



| | | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------|
| Mitteilungsvorlage | Vorlage-Nr: VO/2016/917 | Status: öffentlich |
| Federführend: S 05 Stabsstelle Finanzen | Datum: 15.08.2016 | Ansprechpartner/in: Brück, Mira |
| | Bearbeiter/in: Brück, Mira | |
| Mitwirkend: | öffentliche Mitteilungsvorlage | |
| Prüfungsberichte über die Prüfung besonderer Verwaltungsbereiche bzw.-aufgaben | | |
| Beratungsfolge: | | |
| Status | Gremium | Zuständigkeit |
| Öffentlich | Unterausschuss Rechnungsprüfung | Beratung |

1. Begründung der Nichtöffentlichkeit:

entfällt

2. Sachverhalt:

In der Sitzung des Unterausschusses Rechnungsprüfung des Hauptausschusses am 11.04.2013 hat der Unterausschuss darum gebeten, Prüfungsvermerke über die Prüfung besonderer Verwaltungsbereiche bzw.-aufgaben dem Unterausschuss Rechnungsprüfung zur Kenntnis zu geben.

Das Rechnungsprüfungsamt des Kreises hat folgende Prüfungsberichte über die Prüfung besonderer Verwaltungsbereiche bzw.-aufgaben vorgelegt. Soweit Stellungnahmen zu den Prüfungsberichten vorliegen, sind diese ebenfalls beigefügt.

- Vermerk über die Prüfung der Erhebung der Gebühren im Bereich der Bauaufsicht und des Denkmalschutzes
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2013, des Anhangs und des Lageberichtes des Berufsbildungszentrums am Nord-Ostsee-Kanal
- Vermerk über die Prüfung im Bereich der Wirtschaftlichen Jugendhilfe
- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2013, des Anhangs und des Lageberichtes des Berufsbildungszentrums Rendsburg-Eckernförde
- Bericht über die unvermutete Prüfung der Finanzbuchhaltung der Kreisverwaltung
- Vermerk über die Prüfung der Abrechnung der Entgelte für die Übertragung von Vollstreckungsaufgaben auf die Städte, Ämter und Gemeinden

Finanzielle Auswirkungen:

keine

Anlage/n:

Siehe oben

Vermerk über die Prüfung der Erhebung der Gebühren im Bereich der Bauaufsicht und des Denkmalschutzes

Prüfungsgegenstand und Prüfungsumfang

Die Prüfung der Baugebührenerhebung im Fachdienstes 5.2 – Bauaufsicht und Denkmalschutz – mit den Prüfungsschwerpunkten

- ordnungsgemäße Festsetzung der Gebühren und
- ordnungsgemäßes Ausüben des Ermessensspielraumes bei der Festsetzung der Gebühren, sofern die Baugebührenverordnung einen Gebührenrahmen vorsieht.

Es wurden insgesamt 4.419 abgeschlossene Verwaltungsverfahren aus den Haushaltsjahren 2013 - 2015 erfasst.

Die Basisdaten zur Prüfung der Gebührenerhebung wurden aus dem angewandten System GEKOS (Bauaufsichtliches Verfahrensmanagementsystem) und einer systemgenerierten GEKOS-Liste von abgeschlossenen Verfahrensakten ermittelt.

Im Rahmen der durchgeführten Stichprobenprüfung wurden - von grundsätzlich 11 prüfungsrelevanten Verfahrensarten¹ – fünf Verfahrensarten in die engere Auswahl aufgenommen.

Diese engere Auswahl (Kernauswahl) erfasst 4.138 mögliche Prüffälle und repräsentiert 93% der erfassten Verfahren im Erhebungszeitraum.

Aus dieser Kernauswahl wurden nachfolgend für die unterschiedlichen und genehmigungspflichtigen Vorhaben - gemäß BauGB und LBO SH - nach den Merkmalen

- eines oder mehrerer Arten von Genehmigungsverfahren (Massenverfahren² mit einem Verfahrensanteil > 30 %),
- der aufwandsminimierten Anzeigeverfahren³ (Verfahrensanteil ab > 14 %),
- der bearbeitungsintensiven Genehmigungsverfahren⁴ (erhöhter Aufwand) (Verfahrensanteil ab > 10 %),

als prüfungsrelevante Verfahren in einem Listenausdruck (GEKOS) erfasst und nachvollziehbar – Los Weise - gezogen.

¹ Tabellenübersicht zur Festlegung der Prüfungsschwerpunkte - Anlage 01

² Massenverfahren – § 69 LBO Vereinfachtes Baugenehmigungsverfahren (36,21 %)

³ Aufwandsminimierte Anzeigeverfahren - § 68 LBO Genehmigungsfreistellung (14,28 %)

⁴ Bearbeitungsintensiven Genehmigungsverfahren - § 67 LBO Behandlung des Bauantrages (16,41 %); § 66 LBO Vorbescheid (13,58 %); § 71 LBO ABW i.V.m. § 31 BauGB AUS/BEF (13,17 %)

Unterkriterien

An die Auswahl (Ziehung) der Prüfungsfälle wurden zusätzlich folgende Unterkriterien gestellt, wie die

- repräsentative Erfassung von großvolumigen (BRI m³) Bauvorhaben und die
- Erfassung der Umstellung der Gebührenfestsetzungen auf der Grundlage der Baugebührenanpassung zum 30. April 2014 (vorher/nachher).

Die Anzahl der zur Prüfung durch Losziehung ausgewählten Verfahren gemäß Kern- und Unterkriterien (Repräsentative Verfahrensauswahl mit Schwerpunktbildung) beträgt 243 von insgesamt 4.419 möglichen Verfahren (Gesamtanteil = 5,5 %).

Aufgrund des sich frühzeitig abzeichnenden Prüfungsergebnisses (kontinuierliche / sich wiederholende Ergebnisse) wurde der geplante Prüfungsumfang von 243 vorzeitig auf 97 Prüfungsfälle verkürzt.

Zur Prüfung der Vergleichbarkeit der Baugebührenberechnung wurde darauf geachtet, dass alle Kolleginnen und Kollegen der beiden Fachgruppen im Prüfungsumfang - bestmöglich und gleichermaßen anteilig - mit Ihren individuellen Bearbeitungsergebnissen vertreten sind.

Neue Kolleginnen und Kollegen wurden nach Möglichkeit in Ihrer Berechnungsmethodik geprüft, soweit beschiedene Gebührenberechnungen vorlagen.

Fälle von ausgeschiedenen Kolleginnen und Kollegen wurden grundsätzlich nicht in den Prüfungsumfang mit aufgenommen.

Vertiefende Prüfung

Im Rahmen der laufenden Baugebührenprüfung wurde folgende Prüfungsvertiefung bei folgenden Bauvorhaben anlassbezogen vorgenommen (23 Prüffälle aus 2013-2015):

- Gülleerdbecken (Lagunen) & Güllerundbehälter (Stahlbetonbehälter)
- Berechnungen der Bruttorauminhalte (BRI) m³ der genannten Bauvorhaben bezog sich anlassbezogen auf ein Planungsbüro.

Prüfungszeitraum

Die Prüfung der Bauakten wurde mit Unterbrechungen in der Zeit vom 25.09.2015 bis 25.11.2015 durchgeführt.

Verwaltungsleistung gemäß BauGebVO SH

In den insgesamt 97 überprüften Verwaltungsverfahren (2,2 % Gesamtanteil) aus den Haushaltsjahren 2013 - 2015 wurden Baugebühren in der Höhe von **64.271,00 €** von den zuständigen zehn Sachbearbeiterinnen und Sachbearbeitern festgesetzt.
(Gebührenfestsetzung)

Daneben wurden von den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern des Fachdienstes 5.2 noch Bauvorhaben bearbeitet und beschieden, bei denen eine Gebührenerhebung nicht erfolgen konnte, weil die Antragssteller nach dem Verwaltungskostengesetz von der Gebührenpflicht befreit waren (Wert dieser Bescheide nach der Baugebührenverordnung = 11.972,00 €).

Prüfungsfeststellungen

Im Rahmen der Baugebührenprüfung wurden in 37 von 97 geprüften Verfahren Gebührenauffälle festgestellt.

In 12 von 97 geprüften Verfahren wurden zu hohe Gebühren festgesetzt.

1.

Im Massenverfahren (§ 69 LBO Vereinfachtes Baugenehmigungsverfahren) mit einer Gebührenfestsetzung von 41.970,00 € - ohne Vertiefungsfälle – sind Gebührenauffälle in 20 von 50 geprüften Verfahren in der Höhe von insgesamt **2.485,00 €** durch das RPA festgestellt worden (minus 5,59 %).

In der vertiefenden Prüfung - als Erweiterung des Prüfungsumfanges im Massenverfahren gemäß § 69 LBO mit einer zusätzlichen Gebührenfestsetzung von 11.625,00 € - sind in 13 von 23 Prüfungsfällen (Thema „Güllelager – Lagunen / Güllerundbehälter) zusätzliche Gebührenauffälle in Höhe von **2.650,00 €** im Erhebungszeitraum festzustellen (minus 18,56 %).

2.

Im Bereich der **bearbeitungsintensiven Genehmigungsverfahren**⁴ (BA / Anteil 16,41 % von 4.419 Verfahren¹ mit einer Gebührenfestsetzung von 3.970,00 € - siehe Anlage 02 / § 68 LBO) sind Gebührenauffälle in Höhe von **1.910,00 €** (- 32,5 %) in 3 von 4 geprüften Verfahren festzustellen.

3.

In den **aufwandsminimierten Anzeigeverfahren**³ (GFV / Anteil 14,28 % von 4.419 Verfahren¹ mit einer Gebührenfestsetzung von 5.970,00 € – siehe Anlage 02 / § 68 LBO) sind Gebührenauffälle in Höhe von **35,00 €** (- 0,6 %) in 2 von 13 geprüften Verfahren festzustellen.

Diesem Prüfungsvermerk ist eine **Aufstellung mit den Einzelfällen**, bei denen fehlerhafte Gebührenfestsetzung erfolgte, beigelegt (**Anlage 1**).

Ursachen / Gebührenauffallgründe

Im Rahmen der Prüfung der Bauvorlagen in den geprüften Verfahren wurden folgende Gründe / Ursachen für eine fehlerhafte Baugebührenfestsetzung festgestellt:

- In 34 von 97 Verfahren wurden von den bauvorlagenberechtigten Personen Antragsunterlagen eingereicht, bei denen die Berechnung des Bruttorauminhaltes (BRI m³) gem. Berechnung nach Anlage 3 der BauGebVO SH - fehlerhaft war.

Vermeint betroffen sind die Berechnungen von großvolumigen Vorhaben. Verfahrenstypen:

- EFH, MFH, Hallenbauten, Techn. Anlagen

Die Abweichungen zwischen Soll/Ist Berechnungen des BRI (m^3) begründen sich im Schwerpunkt wie folgt:

- Mehrfach wurden Balkone nicht als anzurechnender BRI erfasst und
- Mehrfach wurden Technische Anlagen oder Vorhaben nicht in ihrem gesamten Bruttorauminhalt in den Bauvorlagen rechnerisch erfasst.

Im Detail begründet sich dies in

- mangelnden Berechnungsgrundansätzen in den Bauvorlagen in Bezug zum festzulegenden Höhenansatz Unterkante Bodenplatte, den festzulegenden Traufpunkten und den festzulegenden Firstpunkt gemäß Anlage 3 der BauGebVO SH,
- den Berechnungsherausforderungen bei anspruchsvollen Dachverschneidungen und/oder der besonderen Geometrie eines Vorhabens (Formelanwendung für Pyramiden, Obelisken, Rauten) und deren erhöhter Arbeitsaufwand (Arbeitszeit) bei der Berechnung des Bruttorauminhaltes,
- der Verwechslung der Anrechenbarkeit der Wohn- und Nutzflächen gemäß §4 WoFIV entgegen der davon abweichenden und höheren Anrechenbarkeit der Bruttogrundflächen gemäß Anlage 3 der BauGebVO SH mit der Folge einer reduzierten Ausweisung des BRI in den Bauvorlagen.

Weitere Gründe für verfahrensbezogene Baugebührenaufschläge sind der Anlage 2 zum Prüfbericht (Spalte Begründungen / Seite 1-4) in Kurzform zu entnehmen.

Empfehlungen des RPA:

1. Prüferfordernis der Bauvorlagen

Die festgestellten Gebührenaufschläge begründen eine zukünftig regelmäßig durchzuführende **Prüfung der Berechnung des Bruttorauminhaltes (m^3) in den Bauvorlagen** im bauaufsichtlichen Verfahren nach **Nr. 1+3** durch die Kolleginnen und Kollegen des Fachdienstes FD 5.2.

Das RPA empfiehlt die zeitnahe Einführung / Entwicklung einer abgestimmten Prüfungsroutine der Angaben der Berechnung des Bruttorauminhaltes (BRI) in den Bauvorlagen (z.B. in Form von Plausibilitätsprüfungen, - von überschlägigen Berechnungsverfahren, von Cluster – Erkennungen (Konzentrationen), - von Stichprobenprüfungen) durch die Fachdienstleitung.

Hinweis

Das ausgesetzte oder geminderte Prüferfordernis in den Verfahren gemäß § 63, § 68 und § 69 LBO SH i.V.m. dem Organisations- und Verfahrenserlass IM IV 651-515.320 aus 2010, begründet **nicht** den Ausfall des Prüferfordernis der Berechnung des Bruttorauminhaltes (BRI) im Rahmen der Durchführung einer ordnungsgemäßen Gebührenerhebung.

Die regelkonforme Feststellung des Bruttorauminhaltes ist die Grundlage zur Ermittlung der anrechenbaren Kosten eines Vorhabens gemäß BauGebVO SH und ist im weiteren die

begründende Unterlage für die Festsetzung des Einheitswertes eines Vorhabens durch das Finanzamt.

Die Unteren Bauaufsichtsbehörden in Schleswig- Holstein **leisten** gemäß Erlass (Gemeinsamer Erlass des Innenministerium und des Finanzministerium vom 11. November 2011- IV 281 – 134.1-28 / VI35 - S 3300 - 171 – siehe Anlage 03) i.V.M. § 111 (1) AO **Amtshilfe** und fordern die entsprechenden Angaben im bauaufsichtlichen Verfahren von der Antragstellerin / dem Antragsteller zur Vorlage an und **prüfen** diese auf die regelkonforme Berechnung. (Prüfung und rechnerische Richtigkeitsbescheinigung der Angaben)

2. Dienstanweisung

Die geltende Dienstanweisung des Kreises Rendsburg-Eckernförde über die Festsetzung von Verwaltungsgebühren in Angelegenheiten der Bauaufsicht vom 06.12.2010 (DA) ist erweiterte Grundlage zur ordnungsgemäßen Gebührenfestsetzung.

Ein vergleichbares Ausüben der Ermessensspielräume ist bei der Baugebührenfestsetzung in den Prüfungsfällen grundsätzlich festzustellen.

3. Gebührenfestsetzung für verfahrensfreie Vorhaben (§ 63 LBO)

Im Rahmen der Gebührenprüfung ist festzustellen, dass in 2 von 97 Prüfungsfällen Verfahrens- und Anzeigefreie Vorhaben nach § 63 LBO (Notwendige Garagen / Carports)

- ohne Bauplanungsrechtliches oder Baurechtliches Prüferfordernis und
- ohne diesbezüglich vorliegendes Sachbescheidungsinteresses der Antragstellerin / des Antragstellers (Aktenlage)

Baugebühren festgesetzt wurden.

Da weder in der Baugebührenverordnung SH noch in der DA des Fachdienstes 5.2 ein Gebührentatbestand für die Festsetzung einer Gebühr für verfahrensfreie Bauvorhaben enthalten ist, fehlt eine Rechtsgrundlage für die Festsetzung einer Gebühr.

Das RPA empfiehlt diese Thematik zeitnah aufzugreifen und eine Regelung zu erlassen.

4. Gebührenausschlag bei Abbrucharbeiten

Ein Gebührenausschlag in Höhe von 400,00 € ist in 4 von 8 Prüfungsfällen mit Abbruchvorhaben nach geltender Dienstanweisung gem. Artikel 3 Nr.5 festzustellen.

Die Gebührenfestsetzungen für Abbruchvorhaben (Rahmengebühren) wurden in 4 von 6 Prüfungsfällen mit dem Mindestgebührensatz von 100,00 € vorgenommen.

Diese Gebührenfestsetzungen erfolgten unabhängig von der Höhe der Maßnahmenkosten (anrechenbare Kosten) und des Bauwerkvolumens eines Vorhabens.

Zur Verhinderung einer pauschalierten Gebührenfestsetzung mit Gebührenausschlägen empfiehlt das RPA die handlungskonkretisierte Einführung einer angemessenen Staffelung der Gebührensätze für Abbruchvorhaben von 100,00 € (Mindestgebühr) bis 2.000,00 €

(Rahmengebühren) unter Artikel 3 Nr. 5 der geltenden Dienstanweisung der Bauaufsicht i.V.m. zur Anlage 1, Tarifstelle 1.4 der BauGebVO SH - z.B. in Bezug zum Bruttorauminhalt (Bauwerksvolumen) oder zum Bauwerkstyp (Anbauten, EFH, MFH, Scheunen, Hallen usw.).

5. Verrechnung der Gebühren zum Vorbescheid (§ 66 LBO)

In 3 von 97 Prüfungsfällen wurden die festgesetzten Baugebühren der beschiedenen und gültigen Vorbescheide (§ 66 LBO) bei vorliegender und rechtzeitiger Bauantragsstellung der Bauherrin / dem Bauherren bei der Gebührenfestsetzung im Genehmigungsverfahren **nicht mit 50%** gemäß Anlage 1, Tarifstelle 1.6 der BauGebVO SH - angerechnet.

Zukünftig ist darauf zu achten, dass die Kolleginnen und Kollegen diese gesetzliche Regelung teamübergreifend und serviceorientiert für die Antragstellerinnen und Antragsteller umsetzen.

6. GEKOS - Verfahrensmanagementsystem – Datenpflege

Folgende Akten konnten in der laufenden Prüfung im Rahmen der standardisierten Aktenrecherche zur Aktenvorlage durch den Fachdienst 5.2 nicht vorgelegt werden:

- Az. 15-3/14 (), Az. 62-3/11 (Schönbek), Az. 140/15 (Schacht-Audorf), Az. 172/14 (Jevenstedt), Az. 441/14 (Felde), 478-6/56 (Gnutz)

Der Workflow der Aktenübergabe (Übergabesituation, Dokumentation in GEKOS, Stellvertreterregelung, definierte Aktenaufbewahrungsorte) in der internen Zusammenarbeit der Kolleginnen und Kollegen ist gegebenenfalls hier gesondert zu regeln.

Die gesuchten Akten sind dem RPA nachträglich vorzulegen.

Rendsburg, den 01.02.2016

Alexander Böttcher

Technischer Prüfer

Anlagen 01 Tabelle Massenverfahren
 02 Aufstellung Einzelfälle
 03 IM SH / FM SH Amtshilfeerlass vom 11.11.2011

Vorgangserfassung Bauaufsicht
Prüfungsschwerpunkte
Massenverfahren

| Sachbearbeitung (anonymisiert) | Jahr der Gebührenabrechnung (Bescheid) | Abweichungen (ABW BEF AUS) | Anzeige der Beseitigung (AV / BE) | Bauaufsichtliche Stellungnahmen (TÖB / VES) | Bauvoranfrage (BV) | BImSchG | Genehmigungsfreistellungsverfahren (GFV) | Normales Verfahren (BA) | Vereinfachtes Verfahren (BAV) | Illegale Baumaßnahmen | Baulasteintragung | Zustimmung §77 LBO | Summe zum Stand 17.11.2015 | |
|--------------------------------|--|----------------------------|-----------------------------------|---|--------------------|---------|--|-------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|-----|
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Sachbearbeiter/in | F02 | 2013 | 24 | 2 | 2 | 29 | 3 | 12 | 34 | 108 | 0 | 0 | 0 | 214 |
| | | 2014 | 22 | 3 | 6 | 45 | 5 | 27 | 17 | 107 | 0 | 0 | 0 | 232 |
| | | 2015 | 4 | 0 | 4 | 18 | 0 | 6 | 6 | 42 | 0 | 0 | 0 | 80 |
| Sachbearbeiter/in | G03 | 2013 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 2015 | 11 | 1 | 2 | 22 | 0 | 5 | 6 | 35 | 0 | 0 | 0 | 82 |
| Sachbearbeiter/in | R04 | 2013 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | 2015 | 18 | 0 | 0 | 11 | 1 | 25 | 9 | 34 | 2 | 0 | 0 | 100 |
| Sachbearbeiter/in | S05 | 2013 | 26 | 2 | 9 | 28 | 4 | 21 | 42 | 61 | 3 | 0 | 0 | 196 |
| | | 2014 | 25 | 2 | 2 | 29 | 2 | 21 | 41 | 80 | 2 | 1 | 0 | 205 |
| | | 2015 | 10 | 0 | 1 | 4 | 0 | 10 | 9 | 24 | 1 | 0 | 0 | 59 |
| Sachbearbeiter/in | K06 | 2013 | 15 | 1 | 2 | 10 | 0 | 9 | 12 | 50 | 1 | 0 | 0 | 100 |
| | | 2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| | | 2015 | 5 | 1 | 1 | 4 | 0 | 1 | 10 | 24 | 0 | 0 | 0 | 46 |
| Sachbearbeiter/in | L07 | 2013 | 25 | 2 | 2 | 44 | 2 | 48 | 52 | 58 | 0 | 0 | 0 | 233 |
| | | 2014 | 44 | 6 | 3 | 57 | 4 | 43 | 68 | 82 | 0 | 0 | 0 | 307 |
| | | 2015 | 9 | 2 | 1 | 22 | 0 | 25 | 17 | 26 | 0 | 0 | 1 | 103 |
| Sachbearbeiter/in | C08 | 2013 | 44 | 1 | 2 | 21 | 2 | 57 | 44 | 108 | 0 | 0 | 0 | 279 |
| | | 2014 | 60 | 1 | 2 | 42 | 4 | 68 | 62 | 122 | 1 | 0 | 0 | 362 |
| | | 2015 | 22 | 1 | 1 | 12 | 1 | 29 | 22 | 42 | 0 | 0 | 0 | 130 |
| Sachbearbeiter/in | W09 | 2013 | 44 | 6 | 10 | 27 | 2 | 31 | 41 | 105 | 0 | 0 | 0 | 266 |
| | | 2014 | 50 | 5 | 7 | 40 | 8 | 28 | 59 | 119 | 0 | 0 | 0 | 316 |
| | | 2015 | 12 | 0 | 1 | 12 | 0 | 19 | 13 | 32 | 0 | 0 | 0 | 89 |
| Sachbearbeiter/in | j10 | 2013 | 45 | 1 | 14 | 28 | 5 | 50 | 39 | 104 | 2 | 0 | 0 | 288 |
| | | 2014 | 28 | 7 | 28 | 44 | 4 | 40 | 45 | 112 | 1 | 0 | 0 | 309 |
| | | 2015 | 2 | 1 | 7 | 11 | 2 | 18 | 15 | 28 | 0 | 0 | 0 | 84 |

Sachbearbeiter/in

P11
2013
2014
2015

| | | | | | | | | | | |
|----|---|----|----|----|----|----|----|---|---|---|
| 22 | 2 | 11 | 22 | 7 | 16 | 16 | 67 | 1 | 0 | 0 |
| 9 | 7 | 18 | 5 | 15 | 14 | 38 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 2 | 1 | 13 | 0 | 7 | 8 | 25 | 1 | 0 | 0 |

| |
|-----|
| 164 |
| 106 |
| 63 |

Erfassungszeitraum 01.01.2013 - 30.04.2015 (28 Monate)

10

| | | | | | | | | | | |
|-----|----|-----|-----|----|-----|-----|------|----|---|---|
| 582 | 56 | 137 | 600 | 71 | 631 | 725 | 1600 | 15 | 1 | 1 |
|-----|----|-----|-----|----|-----|-----|------|----|---|---|

| |
|------|
| 4419 |
|------|

93,64%

| | | | | | | | | | | |
|--------|-------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|
| 13,17% | 1,27% | 3,10% | 13,58% | 1,61% | 14,28% | 16,41% | 36,21% | 0,34% | 0,02% | 0,02% |
|--------|-------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|

| |
|------|
| 100% |
|------|

% - Anteilsranking

| | | | | |
|----|----|----|----|----|
| 4. | 5. | 3. | 2. | 1. |
|----|----|----|----|----|

Auswahlkriterium ``Massenverfahren und Verfahrensaufwandsintensität``

Die farblich hinterlegten 5 von 11 beschiedenen Antragsarten erreichen einen prozentualen Anteil von größer > 94 % des gesamten erfassten Antragsaufkommen innerhalb dieser Baugebührenprüfung. Anteilsmäßig ist das vereinfachte Baugenehmigungsverfahren (BAV) gem §69 LBO mit einem Anteil von mehr als 1/3 am zahlenmäßigen Gesamtaufkommen das prüfungsbedeutsame Massenverfahren. Nachfolgend werden die Schwerpunkte wie folgt festgelegt: Nr. 2 (BA) - Nr.3 (BV) - Nr.4 (ABW...) - Nr. 5 (GFV)

| | | | | |
|---|--|---|---------------------------------|---|
| Arbeitsintensiv (LBO / BauGB / Nebenrechte) | Arbeitsintensives Prüfverfahren (BauGB / BauNVO) | Vollständigkeitsprüfung Aufwandsminimiert | Arbeitsintensives Prüfverfahren | Vollständigkeitsprüfung Aufwandsreduziert |
|---|--|---|---------------------------------|---|

Prüfungsschwerpunkt - Rangfolge nach Priorität

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4 | 3 | 5 | 2 | 1 |
|---|---|---|---|---|

Vertiefung

Prioritäten

Massenanteil am prüfungserfassten Gesamtaufkommen
Arbeitsintensive (Aufwandsintensive) Genehmigungsverfahren

93,64 % Anteil entsprechen 4.138 Prüfungsfälle (Summe der grünen plus gelben Felder)

| Prüfungsnr. | Verfahrenstyp | Aktenzeichen | BauGeb Jahr | Gebührenfestsetzung (€) Fachdienst 5.2 | Gebührenausfall (-€) / Gebührenüberschuß (+€) | Gebührenerlass (€) -> KLR | Bauvorhaben | Begründung |
|-------------|---------------|--------------|-------------|--|---|---------------------------|---|--|
| 1 | § 69 | 441/00/13 | 2013 | 632,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | |
| 2 | § 69 | 181/02/02 | 2013 | 360,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Garage Legalisierung + ABW BEF | |
| 3 | § 69 | 302/16/69 | 2013 | 2.264,00 € | 40,00 € | 0,00 € | Halle + Betriebsleiterwhg. Bürohaus | Photovoltaik nicht berech. Verschn. Dach |
| 4 | § 69 | 540/21/65 | 2014 | 806,00 € | 0,00 € | 0,00 € | GE Nutzungsänderung | |
| 5 | § 69 | 327/03/04 | 2013 | 247,00 € | 0,00 € | 0,00 € | GE Bau Halle | |
| 6 | § 69 | 489/00/13 | 2013 | 456,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | |
| 7 | § 69 | 549/02/68 | 2014 | 958,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Baulast 150€ Neubau | |
| 8 | § 69 | 374/02/13 | 2015 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Geräteschuppen | |
| 9 | § 69 | 244-3/69 | 2015 | 153,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Umbau EFH | |
| 10 | § 69 | 41-2/15 | 2015 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Geänderte Ausführung | |
| 11 | § 69 | 368-14/73 | 2013 | 1.184,00 € | 24,00 € | 0,00 € | C1 Hallenneubau | BRI - Planer |
| 12 | § 69 | 200/13 | 2013 | 824,00 € | 80,00 € | 0,00 € | Neubau MFH 4 WE | BRI Planer Balkone |
| 13 | § 69 | 352-2/13 | 2014 | 484,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | |
| 14 | § 69 | 100/13 | 2013 | 516,00 € | 0,00 € | 0,00 € | BEF 100 + 416€ Neubau EFH | |
| 15 | § 69 | 2358/22/73 | 2013 | 1.328,00 € | 1.160,00 € | 0,00 € | Lagune - Ausfallfolge vertiefende Prüfung | BRI - Planer - Luftraum netto / BIO Gasanlage |
| 16 | § 69 | 690-3/70 | 2013 | 548,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Erweit. EFH + Carport + ABW 260€ | |
| 17 | § 69 | 196-3/00 | 2015 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Nutzungsänderung Praxisräume | |
| 18 | § 69 | 513/14 | 2014 | 1.514,00 € | 180,00 € | 0,00 € | MFH 4 WE | BRI - Planer Balkone |
| 19 | § 69 | 652-4/56 | 2015 | 972,00 € | 159,00 € | 0,00 € | Neubau DH | BV nicht verrechnet (Anrechnung 50%) |
| 20 | § 69 | 2151-5/37 | 2013 | 1.576,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau Bürogebäude mit Balkone | |
| 21 | § 69 | 29-2/13 | 2013 | 792,00 € | 24,00 € | 0,00 € | EFH + Carport im Naturschutzgebiet | BRI Widersprüchliche Darstellung - Rücksprache |
| 22 | § 69 | 554/13 | 2014 | 1.182,00 € | 148,00 € | 0,00 € | Neubau 2x Stadtvillen + Abbruch | BRI Planer / Abbr. nicht berech. - tarifl. Staffel DA? |
| 23 | § 69 | 497/03/10 | 2013 | 204,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH + Carport + ABW 100€ | |
| 24 | § 69 | 511/16/58 | 2013 | 752,00 € | 16,00 € | 0,00 € | Neubau Landw. MZH | BRI Planer |
| 25 | § 69 | 879/04/52 | 2013 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH geänderte Ausführung | |
| 26 | § 69 | 946(04/60 | 2013 | 344,00 € | 160,00 € | 0,00 € | ABW Anbau in den Abstandsflächen | BRI - Planer - ABW DA Regelung / Wert BRI |
| 27 | § 69 | 1105/3/60 | 2013 | 269,00 € | 8,00 € | 0,00 € | Anbau an EFH | BRI Höhen Planer |
| 28 | § 69 | 1573-21/72 | 2014 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau WKA | Mindestgebühr |
| 29 | § 69 | 10/14 | 2014 | 520,00 € | 48,00 € | 0,00 € | Neubau EFH + §63 Carport | Abrechnung von Carports (notwendige..) DA? |
| 30 | § 69 | 137/15 | 2015 | 657,00 € | 72,00 € | 0,00 € | Neubau EFH + Carport | Abrechnung von Carports (notwendige..) DA? |
| 31 | § 69 | 1125-12/78 | 2014 | 752,00 € | 184,00 € | 0,00 € | Neubau Landw. Halle | BRI - Planer |

| Prüfungsnr. | Verfahrenstyp | Aktenzeichen | BauGeb Jahr | Gebührenfestsetzung (€) Fachdienst 5.2 | Gebührenausfall (-€) / Gebührenüberschuß (+€) | Gebührenerlass (€) -> KLR | Bauvorhaben | Begründung |
|-------------|---------------|---------------|-------------|--|---|---------------------------|--------------------------------------|--|
| 32 | § 69 | 464/14 | 2014 | 702,00 € | 27,00 € | 0,00 € | Neubau DH | BRI Planer / WOFIV |
| 33 | § 69 | 179/00/14 | 2014 | 5.032,00 € | 773,00 € | 0,00 € | Neubau MFH + Carportanlage | BRI Balkone + Höhenansatz |
| 34 | § 69 | 1281-2/96 | 2015 | 432,00 € | 63,00 € | 0,00 € | Neubau EFH Carport + Abstellraum | UBA Geb.Erhöhung nicht vollzogen |
| 35 | § 69 | 1235-11/58 | 2014 | 1.764,00 € | 675,00 € | 0,00 € | Neubau Landw. MZH | BRI Planer/ Tarifliche Einordnung |
| 36 | § 69 | 53/15 | 2015 | 629,00 € | 9,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | Vorbescheid nicht gegengerechnet / Planer BRI |
| 37 | § 68 | 412/00/13 | 2013 | 236,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | |
| 38 | § 69 | 412-2/13 | 2014 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Nachtrag zur Bauanzeige | |
| 39 | § 69 | 250/14 | 2014 | 810,00 € | 90,00 € | 0,00 € | Neubau EFH + Garage + Dachterasse | BRI Höhenansatz Planer |
| 40 | § 69 | 146/15 | 2015 | 486,00 € | 27,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | BRI Balkone, Dachterasse WOFIV |
| 41 | § 67 | 1937-4/78 | 2015 | 100,00 € | 40,00 € | 0,00 € | Neubau Gartenhaus | BRI Höhenangabe |
| 42 | § 67 | 1089-4/93 | 2015 | 0,00 € | 0,00 € | 2.520,00 € | Asylbewerberheim | |
| 43 | § 67 | 1730-3/76 | 2015 | 3.024,00 € | 1.624,00 € | 0,00 € | Hallenerweiterung | BRI Planerangeben |
| 44 | § 69 | 332-2/13 | 2014 | 873,00 € | 50,00 € | 0,00 € | GE MZH | Vorbescheid nicht verrechnet |
| 45 | § 69 | 430/00/14 | 2014 | 1.187,00 € | 100,00 € | 0,00 € | Neubau MFH , Abbruch | Abbruch nicht berechnet |
| 46 | § 69 | 2657-6/80 | 2015 | 891,00 € | 118,00 € | 0,00 € | Anbau Maschinenhalle | BRI Höhen Planer, Abbruch nicht erfasst |
| 47 | § 69 | 251-3/10 | 2015 | 798,00 € | 42,00 € | 0,00 € | Erw. Lagerhalle Gartenhaus Teich | BRI Planerangeben |
| 48 | § 69 | 49/15 | 2015 | 4.757,00 € | 270,00 € | 0,00 € | Neubau Lagerhalle + Büro + Werbeanl. | BRI Höhenangaben Thema Stellplätze Rangier. |
| 49 | § 69 | 10/14 | 2014 | 520,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | |
| 50 | § 67 | 22/15 | 2015 | 846,00 € | 246,00 € | 0,00 € | Anbau eines Wohnhauses | Verfahrensüberleitungen nicht Geb.vollzogen tarif! |
| 51 | § 66 | Nort-L. 24/14 | 2015 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Lagerhalle | |
| 52 | § 69 | 105/14 | 2014 | 728,00 € | 66,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | UBA Tarifumstellung |
| 53 | § 69 | 1005-6/66 | 2014 | 971,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH + Garage | |
| 54 | § 69 | 561-4/55 | 2015 | 180,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Anbau EFH | |
| 55 | § 69 | 36-3/60 | 2015 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Anbau EFH | |
| 56 | § 69 | 172-2/14 | 2015 | 216,00 € | 36,00 € | 0,00 € | Garagen | BRI Planer |
| 57 | § 68 | 530/14 | 2015 | 315,00 € | 9,00 € | 0,00 € | EFH | BRI Planer |
| 58 | § 68 | 739-3/70 | 2015 | 104,00 € | 13,00 € | 0,00 € | EFH | BRI Planer |
| 59 | § 68 | 1727-4/78 | 2015 | 112,00 € | 0,00 € | 0,00 € | EFH | |
| 60 | § 63 | 117/15 | 2015 | 236,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Abbruchanzeige | UBA Tarif. DA Kreis Überarbeitung Staffelung |
| 61 | § 63 | 74/13 | 2013 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Abbruchanzeige | BRI 1.817 m3 - Regelungsbedarf Vergleichbarkeit |
| 62 | § 68 | 64/15 | 2015 | 266,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Bürogebäude | |

| Prüfungsnr. | Verfahrenstyp | Aktenzeichen | BauGeb Jahr | Gebührenfestsetzung (€) Fachdienst 5.2 | Gebührenausfall (-€) / Gebührenüberschuß (+€) | Gebührenerlass (€) -> KLR | Begründung | Begründung |
|-------------|---------------|---------------|-------------|--|---|---------------------------|-------------------------------------|--|
| 63 | § 68 | 194-3/07 | 2014 | 1.891,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau MFH - Balkone erfasst | |
| 64 | § 68 | 12/15 | 2015 | 549,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH + Garage + Balkone erf. | |
| 65 | § 68 | 403/14 | 2014 | 641,00 € | 22,00 € | 0,00 € | Neubau EFH + Carport | BRI Planer |
| 66 | § 68 | 269-2/12 | 2015 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Anbau Lackierkabine | |
| 67 | § 63 | 117-3/14 | 2015 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Abbruch 1.800 m3 | tarifl.Staffelung DA |
| 68 | § 63 | W09/ 28/05/13 | 2013 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Abbruch Scheune | tarifl.Staffelung DA |
| 69 | § 68 | 472/14 | 2014 | 306,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | |
| 70 | § 68 | 135/15 | 2015 | 725,00 € | 149,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | BRI Planer |
| 71 | § 63 | 631-8/58 | 2014 | 100,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Abbruch landw.Gebäude | UBA Tarif. DA Kreis Überarbeitung Staffelung |
| 72 | § 63 | 224/3/65 | 2014 | 0,00 € | 100,00 € | 0,00 € | Abbruch von 3 GK1 | BGM |
| 73 | § 68 | 8/15 | 2015 | 329,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau EFH | |
| 74 | § 68 | 515/14 | 2015 | 396,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Neubau Lagerhalle | |
| L75 | § 69 | 26-11/59 | 2013 | 648,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Lagune | |
| L76 | § 69 | 525-12/58 | 2013 | 448,00 € | 192,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Lagune | UBA BRI netto nicht korrekt übernom. - Außenwirk |
| L77 | § 69 | 660-7/64 | 2013 | 792,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Lagune | |
| L78 | § 69 | 770-7/73 | 2013 | 896,00 € | 312,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Lagune | BRI Planerangaben Leerraum netto |
| L79 | § 69 | 797-6/81 | 2013 | 1.112,00 € | 1.080,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Lagune | BRI Planerangaben Leerraum netto |
| L80 | § 69 | 358/13 | 2013 | 568,00 € | 248,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Lagune | BRI Planerangaben Leerraum netto |
| L81 | § 69 | 322/14 | 2014 | 315,00 € | 198,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Lagune | BRI Planerangaben Leerraum netto |
| R82 | § 69 | 1164-16/59 | 2013 | 0,00 € | 0,00 € | 592,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | §29 Reichssiedlungsgesetz |
| R83 | § 69 | 27/3/09 | 2013 | 992,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | |
| R84 | § 69 | 874-10/51 | 2013 | 0,00 € | 0,00 € | 1.184,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | Befreiung vorab abklären , Verwaltungsaufwand++ |
| R85 | § 69 | 874-11/51 | 2013 | 0,00 € | 0,00 € | 1.384,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | §29 Reichssiedlungsgesetz |
| R86 | § 69 | 2163-9/80 | 2013 | 760,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | |
| R87 | § 69 | 1001-14/75 | 2013 | 100,00 € | 20,00 € | 1.632,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | Befreiung vorab abklären , Verwaltungsaufwand++ |
| R88 | § 69 | 2-2/10 | 2013 | 200,00 € | 8,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | BRI Planer Höhenangaben |
| R89 | § 69 | 1261-5/76 | 2013 | 272,00 € | 47,00 € | 1.480,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | Befreiung vorab abklären , Verwaltungsaufwand++ |
| R90 | § 69 | 485-18/63 | 2013 | 0,00 € | 100,00 € | 1.480,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | Befreiung vorab abklären , Wi Verwalt.-aufwand++ |
| R91 | § 69 | 874-12/51 | 2013 | 0,00 € | 0,00 € | 100,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | Befreiung vorab abklären , Wi Verwalt.-aufwand++ |
| L92 | § 69 | 986-26/52 | 2014 | 711,00 € | 252,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Lagune | BRI Planerangaben Leerraum netto |
| R93 | § 69 | 161-11/82 | 2014 | 1.521,00 € | 27,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | BRI Planer Höhenangaben |

| Prüfungsnr. | Verfahrenstyp | Aktenzeichen | BauGeb Jahr | Gebührenfestsetzung (€) Fachdienst 5.2 | Gebührenausfall (-€) / Gebührenüberschuß (+€) | Gebührenerlass (€) -> KLR | Begründung | Begründung |
|-------------|---------------|--------------|-------------|--|---|---------------------------|-------------------------------------|--|
| R94 | § 69 | 162-8/88 | 2014 | 1.602,00 € | 108,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | BRI Planerangaben Leerraum netto |
| R95 | § 69 | 2-6/98 | 2013 | 0,00 € | 152,00 € | 1.600,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | Befreiung vorab abklären , Wi Verwalt.-aufwand++ |
| L96 | § 69 | 265-16/55 | 2014 | 288,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Lagune | |
| R97 | § 69 | 174-8/66 | 2013 | 400,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Rundbehälter | |

| | | | |
|---------|-------------|------------|------------|
| Seite 1 | 20.794,00 € | 1.745,00 € | 0,00 € |
| Seite 2 | 26.615,00 € | 2.654,00 € | 2.520,00 € |
| Seite 3 | 14.572,00 € | 2.363,00 € | 7.852,00 € |
| Seite 4 | 2.290,00 € | 260,00 € | 1.600,00 € |

97 Gesamtsumme 64.271,00 € 7.022,00 € 11.972,00 €

| | |
|--|--------------------|
| Summe der Verwaltungsleistungen bewertet nach BauGebVO SH | 83.265,00 € |
|--|--------------------|

R Rundbehälter

L Lagune Erdbecken

| | | | | | | | | |
|-----|------|-----------|------|----------|----------|--------|-------------------------------|--|
| L76 | § 69 | 525-12/58 | 2013 | 448,00 € | 192,00 € | 0,00 € | Landw. Lagerbehälter - Lagune | Ausgangsfall - Einleitung der vertiefenden Prüfung im Bereich der Lagunen Gülleerdbecken |
|-----|------|-----------|------|----------|----------|--------|-------------------------------|--|

§ 63,66,67,68,69 Verfahren gemäß LBO SH

›

.

.

.

.

.

.



Stellungnahme zum Prüfungsergebnis des RPA zur Erhebung der Gebühren im Bereich der Bauaufsicht

Im Rahmen der Prüfung wurden erfreulicher Weise vergleichsweise geringfügige Gebührenaufschläge festgestellt. Als Hauptursache für die fehlerhafte Baugebührenfestsetzung wurde dabei die Einreichung von Antragsunterlagen festgestellt, bei denen die Berechnung des BRI gemäß Berechnung nach Anlage 3 der BauGebVO SH fehlerhaft war. Überwiegend betraf dies Güllelager-Lagunen / Güllerundbehälter.

Die Sachverhalte, zu denen im Bericht Hinweise oder Empfehlungen gegeben wurden, werden bei der zukünftigen Bearbeitung Beachtung finden.

zu 1.: Prüferfordernis der Bauvorlagen

Nach Empfehlung des RPA besteht ein grundsätzliches Prüferfordernis in den Bauvorlagen hinsichtlich der BRI-Angaben. Es empfiehlt die Aufnahme eines entsprechenden Hinweises und einer Regelung in einer Dienstanweisung.

Die Empfehlung des RPA wird zur Kenntnis genommen.

Die FDL stellt sicher, dass zukünftig grundsätzlich die Angaben der Berechnung des Bruttorauminhaltes in den Bauvorlagen einer Plausibilitätsprüfung unterworfen werden. Die Plausibilitätsprüfung hat hinsichtlich einer Kosten-/ Nutzenanalyse mit einem möglichst geringen Aufwand zu erfolgen. Eine dezidierte Prüfung würde einen deutlichen zeitlichen Mehraufwand bedeuten und könnte sich konträr zu der angestrebten Minimierung der Verfahrensdauer verhalten.

Die empfohlene Berechnung des RPA würde darüber hinaus zu einem erheblichen Gebühreanstieg bei Güllelagunen führen, der in Bezug auf die Herstellungskosten unverhältnismäßig wäre. Ein Anstieg der Widerspruchs- sowie Klagequote wäre zu befürchten. Die Gebühren werden zudem grundsätzlich auf Tausend aufgerundet und hierdurch wird ein Gebührenaufschlag reduziert. Eine dezidierte Berechnung in jedem Einzelfall würde hingegen in keinem angemessenen Kosten-Leistungsverhältnis stehen.

Bei größeren Bauvorhaben wie bspw. von Hallenbauten, Gewerbebetrieben oder auch landwirtschaftlichen Betriebsbauten wird hingegen zukünftig ein überschlägiges Berechnungsverfahren durchgeführt.

zu 2.: Dienstanweisung

Das RPA empfiehlt, die Dienstanweisung der Bauaufsicht ins Intranet zu stellen und entsprechend den Empfehlungen des RPA zu überarbeiten. Zudem könne die Dienstanweisung auch auf die Homepage des Kreises gestellt werden.

Die Empfehlung des RPA wird zur Kenntnis genommen.

Die Dienstanweisung wurde jeder Mitarbeiterin und jedem Mitarbeiter zur Kenntnis gegeben und wird zukünftig zudem auf die Intranetseite gestellt.

Die FDL stellt die Einhaltung der Dienstanweisung sicher.
Eine Überarbeitung der Dienstanweisung wird im Zuge der Neufassung der BauGebVO erfolgen. Die Neufassung der Dienstanweisung wird dann innerhalb des Arbeitskreises Bauaufsicht des Landkreistages S-H beraten, um eine landesweite Konformität zu gewährleisten.

zu 3.: Gebührenfestsetzung für verfahrensfreie Vorhaben (§ 63 LBO)

Das RPA regt an, in der Dienstanweisung zu regeln, dass eine Gebührenfestsetzung ohne formuliertes und beantragtes Sachbescheidungsinteresse nicht zu erfolgen hat.

Die Empfehlung des RPA wird zur Kenntnis genommen.
In Einzelfällen wird bei unbebauten Grundstücken über die in den Bauvorlagen beantragten Vorhaben mitbeschieden. Dieses erfolgt bei einer Unsicherheit des Bauherrn über die Einhaltung der Festsetzungen des B-Planes in seinem eigenen Interesse und somit im Sinne einer Kundenfreundlichkeit. Das Herausstreichen der besagten Vorhaben aus den Vorlagen wäre in diesen Fällen schwer vermittelbar und würde zudem zu einer Verzögerung der Verfahren führen.

zu 4.: Gebührenausschluss bei Abbrucharbeiten

Das RPA empfiehlt, dass die Rahmengebühren mit angemessener Staffelung in der Dienstanweisung zu regeln wären.

Die Empfehlung des RPA wird zur Kenntnis genommen.
Die Gebührenfestsetzung wird nach Zeitaufwand abgerechnet, daher wird in der überwiegenden Anzahl der Fälle aufgrund der nicht sehr zeitintensiven Bearbeitungsdauer lediglich eine Mindestgebühr i.H.v. 100,- € berechnet. Die Festsetzung des Mindestsatzes wurde daher in den vom RPA untersuchten Fällen gesetzeskonform festgesetzt.

zu 5.: Verrechnung der Gebühren zum Vorbescheid (§ 66 LBO)

RPA wurde festgestellt, dass in 3 von 97 geprüften Fällen, die Baugebühren der gültigen Vorbescheide bei rechtzeitiger Bauantragstellung dem Bauherrn bei der Gebührenfestsetzung im Genehmigungsverfahren nicht mit 50 % gemäß Anlage 1, Tarifstelle 1.6 der BauGebVO SH angerechnet worden sind.

Die Empfehlung des RPA wird zur Kenntnis genommen.
Die Verrechnung der Gebühren wurde von neuen Mitarbeitern in Einzelfällen nicht vorgenommen.
Die FDL stellt sicher, dass die gesetzlichen Regelungen der BauGebVO eingehalten werden.

gez. Dr. Siefken

**Schlussbericht
über die Prüfung
des Jahresabschlusses zum 31.12.2013,
des Anhanges und des Lageberichtes
des Berufsbildungszentrums am
Nord-Ostsee-Kanal**

I. Prüfungsauftrag

Die Berufliche Schule Rendsburg – Gewerbe, Technik und Landwirtschaft – ist nach § 1 Abs. 1 der Satzung des Regionalen Berufsbildungszentrums II des Kreises Rendsburg-Eckernförde vom 22.12.2009 als Regionales Bildungszentrum II des Kreises Rendsburg-Eckernförde in der Rechtsform einer rechtsfähigen Anstalt des öffentlichen Rechts zum 01.01.2010 errichtet worden. Gemäß § 1 Abs. 2 der genannten Satzung führt die Anstalt den Namen Regionales Berufsbildungszentrum II des Kreises Rendsburg-Eckernförde, rechtsfähige Anstalt öffentlichen Rechts, mit dem Zusatz „Berufsbildungszentrum am Nord-Ostsee-Kanal“. Die Kurzbezeichnung lautet „BBZ am NOK“.

Das Rechnungswesen des BBZ am NOK ist entsprechend § 16 Abs. 1 der o.a. Satzung nach den Grundsätzen des Kommunalen Haushaltsrechts zu führen.

Nach Maßgabe des § 107 des Schleswig-Holsteinischen Schulgesetzes erfolgt die Rechnungsprüfung durch das Rechnungsprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde.

Gemäß § 95 m Gemeindeordnung (GO) hat das BBZ am NOK zum Schluss eines jeden Wirtschaftsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist.

Den Jahresabschluss und den Lagebericht mit allen Unterlagen hat das Rechnungsprüfungsamt gemäß § 95 n GO daraufhin zu prüfen, ob

1. der Wirtschaftsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
3. bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldensverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
5. der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
6. der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist.

Das Rechnungsprüfungsamt kann die Prüfung nach pflichtgemäßem Ermessen beschränken und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichten. Von diesem Recht hat das Rechnungsprüfungsamt Gebrauch gemacht.

II. Vorlage des Jahresabschlusses

Gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik ist dem Rechnungsprüfungsamt bis spätestens 1. Mai eines jeden Jahres der Jahresabschluss und der Lagebericht vorzulegen.

Der Jahresabschluss und der Lagebericht hätten am 01.05.2014 vorliegen müssen. Sie konnten dem Rechnungsprüfungsamt am 29.01.2016 zur Prüfung vorgelegt werden.

III. Lagebericht

Gemäß § 52 GemHVO-Doppik ist der Lagebericht so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des BBZ am NOK vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgeschlossenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des BBZ zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des BBZ einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

Im Lagebericht wurden die Abweichungen (auf den Ertrags- und Aufwandskonten) über 10.000 € gegenüber den Planwerten erläutert.

Seitens des Rechnungsprüfungsamtes ist folgendes festzustellen:

Lfd. Nr. 2.: Die Unterschreitung des Haushaltsansatzes resultiert zum einen aus einem, auch im Verhältnis der Vorjahre, zu hoch gewählten Ansatz und zum anderen daraus, dass die Auflösung Sonderposten um rd. 50.000,00 € zu niedrig gebucht wurde. (Siehe auch Erläuterung zur Bilanzposition 2.2 auf Seite 14).

Lfd. Nr. 6: In 2013 wurden 26.673,00 € anstatt 33.340,00 € an Förderung für Schulsozialarbeit vereinnahmt.

Lfd. Nr. 16: Die flächendeckende Ausrüstung der Schule mit Beamern Leinwänden und Smartboards führt nicht zu den erhöhten Aufwendungen. Deren Anschaffungen wären auch nicht unter Geschäftsaufwendungen EDV zu buchen. Die Geschäftsaufwendungen EDV in Höhe von rd. 27.000,00 € überschritten den Ansatz von 5.700,00 € deutlich. Davon entfielen auf den Aufwand für Toner allein rd. 24.000,00 €.

Zutreffend wird unter lfd. Nr. 14 erläutert, dass die Abschreibung bei der Planung um 45.049,71 € zu niedrig angesetzt wurde.

Seit Gründung des BBZ weichen bei dieser Position die Planzahlen von den Ergebnissen deutlich ab. Dies gilt gleichermaßen für die Position Auflösung von Sonderposten. Bei den Planungen wurden die Ansätze für AfA und Auflösung Sonderposten immer in gleicher Höhe gewählt. Die Annahme, dass die Höhe der Auflösung von Sonderposten der Höhe der Abschreibungen entspricht, ist nicht zutreffend. Die nachfolgende Tabelle verdeutlicht die Abweichungen vom Plan. Für 2014 liegt noch kein Ergebnis vor.

| Konto | Plan 2010 | Ist 2010 | Plan 2011 | Ist 2011 | Plan 2012 | Ist 2012 | Plan 2013 | Ist 2013 * | Plan 2014 |
|-----------------------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|------------|
| AfA | 88100 | 150.593,51 | 88100 | 156.163,58 | 103100 | 175.369,84 | 160000 | 206.629,22 | 189.400,00 |
| Auflösung SoPo * in 2013 | | | | | | | | | |
| korrigierter Wert | 88100 | 144.459,35 | 88100 | 138.251,53 | 103100 | 135.183,57 | 160000 | 134.110,92 | 189.400,00 |

Es wird empfohlen, künftig die Planungen für diese Positionen, unter Berücksichtigung der Ergebnisse der Vorjahre vorzunehmen.

Auf Seite 6 des Lageberichtes wird dargelegt, wie sich der Jahresfehlbetrag auf die einzelnen Schulen verteilt.

Die Fachschulen Hauswirtschaft und Landwirtschaft schließen jeweils mit einem positiven Ergebnis ab (23.753,79 € bzw. 6.613,69 €).

Aufgrund der Vereinbarung zwischen dem Land Schleswig-Holstein und dem Kreis Rendsburg-Eckernförde vom 13.10.2009/04.12.2009 sowie vom 23.12./01.12.1998 erstattet das Land dem Kreis für diese beiden Schulen jährlich bis zu 247.000,00 €. Es soll jährlich auf der Basis der tatsächlich entstandenen Kosten abgerechnet werden. Diese Kostenerstattung wurde bei Aushandlung des Budgets zwischen Kreis und BBZ berücksichtigt.

Überschüsse bzw. Unterschüsse für die genannten Schulen sind im Verhältnis Kreis / BBZ auszugleichen.

Es wird daher empfohlen, künftig bei Über- bzw. Unterschüssen eine entsprechende Verbindlichkeit bzw. Forderung zu buchen.

Unter 7.1 auf Seite 14 des Lageberichtes ist der Hinweis „gedeckt durch Überschuss im Ergebnisplan“ nicht zutreffend. Das Ergebnis weist einen Fehlbetrag aus. Wie im Anhang 4.4 zur Schlussbilanz ausgewiesen, sollen 191.149,12 € für Auszahlungen für investive Maßnahmen auf 2014 übertragen werden.

Der dem Rechnungsprüfungsamt als Anlage zum Jahresabschluss 2013 beigefügte Lagebericht entspricht ansonsten den Vorgaben des § 52 GemHVO-Doppik.

IV. Art und Umfang der Prüfung

Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes war es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss abzugeben.

Die Prüfung wurde nach dem risikoorientierten Prüfungsansatz vorgenommen. Danach ist es erforderlich, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob der Jahresabschluss frei von wesentlichen Fehlaussagen ist.

Die Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes erstreckte sich im Wesentlichen darauf, welche Veränderungen vom Bilanzstichtag 31.12.2012 bis zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 eingetreten und wie diese zu beurteilen sind.

V. Grundlage der Haushaltswirtschaft des BBZ am NOK

Grundlage für die Haushaltswirtschaft des BBZ am NOK war der vom Verwaltungsrat am 12.12.2012 beschlossene Wirtschaftsplan 2013.

Für das Wirtschaftsjahr 2013 wurden festgesetzt:

im Ergebnisplan

| | |
|---|--------------------------|
| der Gesamtbetrag der Erträge auf und | 2.248.490,00 € |
| der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf Ergebnis | 2.248.490,00 € 0,00 € |

im Finanzplan

| | |
|--|----------------|
| der Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | 2.087.890,00 € |
| der Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | 2.087.890,00 € |
| der Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf | 228.900,00 € |
| der Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf | 228.900,00 € |

Die Ansätze wurden darüber hinaus um die übertragenen Ermächtigungen fortgeschrieben. Die übertragenden Ermächtigungen ergeben sich aus Mehrerträgen/Mehreinzahlungen oder auch Einsparungen, die nach § 9 Absatz 3 des Überleitungsvertrages beim BBZ verbleiben.

Hierdurch ergaben sich folgende Fortschreibungen der Planansätze 2013:

| | | |
|---------------------------|--------------|---|
| Zeile 16 Ergebnisrechnung | 39.014,09 € | Nicht verbrauchte Mittel aus den EU-Projekten |
| Zeile 29 Finanzrechnung | 193.598,09 € | Für investive Maßnahmen. |

Unter Berücksichtigung der Ermächtigungen ergeben sich folgende fortgeschriebenen Planansätze und Ergebnisse:

**VI.
Jahresabschluss**

1. Ergebnisrechnung

| Nr. | Bezeichnung | Planung | Buchung | Differenz |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2 | Zuwendungen u. allgemeine Umlagen | 1.508.090,00 € | 1.426.016,09 € | -82.073,91 € |
| 3 | Sonstige Transfererträge | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 4 | Öffentlich.-rechtliche Leistungsentgelte | 30.000,00 € | 35.041,07 € | 5.041,07 € |
| 5 | Privat-rechtl. Leistungsentgelte | 225.000,00 € | 286.184,75 € | 61.184,75 € |
| 6 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 485.400,00 € | 586.693,26 € | 101.293,26 € |
| 7 | Sonstige ordentliche Erträge | 0,00 € | 191,50 € | 191,50 € |
| 8 | Aktivierete Eigenleistungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 9 | Bestandsveränderungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 10 | Ordentliche Erträge | 2.248.490,00 € | 2.334.126,67 € | 85.636,67 € |
| | | | | |
| 11a | Personalaufwendungen | 193.700,00 € | 192.574,25 € | -1.125,75 € |
| 11b | Zuführung an Rückstellungen Personal | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 12a | Versorgungsaufwendungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 12b | Zuführung an Rückstellungen Versorgungsempfänger | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 13 | Aufw. für Sach- u. Dienstleist. | 1.292.490,00 € | 1.256.189,94 € | -36.300,06 € |
| 14 | Bilanzielle Abschreibungen | 160.600,00 € | 205.649,71 € | 45.049,71 € |
| 15 | Transferaufwendungen | 5.200,00 € | 4.711,90 € | -488,10 € |
| 16 | Sonst. ordentl. Aufwendungen | 635.514,09 € | 686.749,49 € | 51.235,40 € |
| 17 | Ordentliche Aufwendungen | 2.287.504,09 € | 2.345.875,29 € | 58.371,20 € |
| 18 | Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -39.014,09 € | -11.748,62 € | 27.265,47 € |
| | | | | |
| 19 | Finanzerträge | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 20 | Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 21 | Finanzergebnis | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| | | | | 0,00 € |
| 22 | Ordentliches Ergebnis | -39.014,09 € | -11.748,62 € | 27.265,47 € |

Anmerkung:

Das Jahr 2013 schließt mit einem **Jahresfehlbetrag** in Höhe von **- 11.748,62 €** ab. Wenn die Sonderposten korrekt aufgelöst worden wären (siehe Anmerkung zu 2.2 Sonderposten, S.15), dann wäre das Jahresergebnis um 50.361,78 € besser ausgefallen. Die Jahresrechnung hätte dann mit einem Jahresüberschuss von **38.613,16 €** abgeschlossen.

2. Finanzrechnung

| Nr. | Bezeichnung | Planung | Buchung | Differenz |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2 | Zuwendungen u. allgemeine Umlagen Budget | 1.347.490,00 € | 1.469.798,51 € | 122.308,51 € |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 4 | Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte | 30.000,00 € | 35.624,78 € | 5.624,78 € |
| 5 | Privat-rechtl. Leistungsentgelte | 225.000,00 € | 285.616,52 € | 60.616,52 € |
| 6 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 485.400,00 € | 215.366,05 € | -270.033,95 € |
| 7 | Sonstige Einzahlungen | 0,00 € | 185,00 € | 185,00 € |
| 8 | Zinsen u. sonst. Finanzeinzahlungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 9 | Einzahlung aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.087.890,00 € | 2.006.590,86 € | -81.299,14 € |
| 10 | Personalauszahlungen | 193.700,00 € | 192.574,25 € | -1.125,75 € |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 12 | Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 1.292.490,00 € | 1.259.714,48 € | -32.775,52 € |
| 13 | Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 € | 47,80 € | 47,80 € |
| 14 | Transferauszahlungen | 5.200,00 € | 4.796,90 € | -403,10 € |
| 15 | Sonstige Auszahlungen | 635.514,09 € | 594.014,59 € | -41.499,50 € |
| 16 | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.126.904,09 € | 2.051.148,02 € | -75.756,07 € |
| 17 | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | -39.014,09 € | -44.557,16 € | -5.543,07 € |
| 18 | Saldo aus Investitionstätigkeit | -193.598,09 € | 21.789,89 € | 215.387,98 € |
| 19 | Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| | Saldo | -232.612,18 € | -22.767,27 € | 209.844,91 € |

Anmerkung:

Während nach der Planung die Auszahlungen im Haushaltsjahr 2013 die Einzahlungen um 39.014,09 € übersteigen sollten, weist die Finanzrechnung als Saldo von Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit einen Betrag in Höhe von – **44.557,16 €** aus. Der Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von 21.789,89 € fällt deutlich positiver aus als geplant.

VII. Planabweichungen

Die wesentlichen Planabweichungen wurden auf Seite 8 des Lageberichtes erläutert. Siehe hierzu auch **III**.

Schlussbilanz zum 31.12.2013

Die Bilanzsumme erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um **233.584,24 €** auf **1.351.917,55 €**.

Aktiva

| | Bezeichnung | 31.12.2012 | 31.12.2013 |
|-------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Anlagevermögen | | |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 8.594,00 € | 9.738,00 € |
| 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 € | 0,00 € |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 € | 0,00 € |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 0,00 € | 0,00 € |
| 1.2.4 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 0,00 € | 0,00 € |
| 1.2.5 | Kunstgegenstände | 0,00 € | 0,00 € |
| 1.2.6 | Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge | 447.810,80 € | 473.857,98 € |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 287.303,50 € | 308.178,07 € |
| 1.2.8 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 0,00 € | 0,00 € |
| 1.3 | Finanzanlagen | 609,00 € | 189,00 € |
| | Summe Anlagevermögen | 744.317,30 € | 791.963,05 € |
| | Bezeichnung | 31.12.2012 | 31.12.2013 |
| 2 | Umlaufvermögen | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.1 | Vorräte | 2.536,68 € | 14.880,07 € |
| 2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 461.189,82 € | 660.715,09 € |
| 2.3 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.4 | Liquide Mittel | 143.518,75 € | 117.918,58 € |
| | Summe Umlaufvermögen | 607.245,25 € | 793.513,74 € |
| 3. | Aktive Rechnungsabgrenzung | 355,00 € | 25,00 € |
| | Bilanzsumme | 1.351.917,55 € | 1.585.501,79 € |

Zu den einzelnen Bilanzpositionen sind folgende Anmerkungen zu machen:

Bilanzposition 1

Gemäß § 37 Absatz I GemHVO Doppik und den dazugehörigen Erläuterungen ist für körperliche Vermögensgegenstände mindestens alle 3 Jahre eine körperliche Bestandsaufnahme durchzuführen. Laut Auskunft des BBZ wurde im Februar 2014

eine körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt. Auf Grund von personellen Engpässen wurde eine Auswertung bislang nicht durchgeführt. Eine Auswertung sei nach dem derzeitigen Planungsstand für den Herbst 2016 vorgesehen.

Bilanzposition 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

| | |
|--------------------------|------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 8.594,00 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 9.738,00 € |
| Umsatzsaldo | 1.144,00 € |

Der Umsatzsaldo setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|---|------------|
| Neu erworbene immaterielle Vermögensgegenstände | 4.818,30 € |
| Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen | 3.674,30 € |
| Summe | 1.144,00 € |

Gemäß den Erläuterungen zu § 48 GemHVO-Doppik sind immaterielle Vermögensgegenstände Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die einer Bewertung fähig sind.

Die immateriellen Vermögensgegenstände werden ordnungsgemäß linear abgeschrieben.

Bilanzposition 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

| | |
|--------------------------|--------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 447.810,80 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 473.857,98 € |
| Umsatzsaldo | 26.047,18 € |

Der Umsatzsaldo setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|--|--------------|
| Erwerb von Anlagevermögen | 147.708,80 € |
| Wertberichtigungen | 0,00 € |
| Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen | 121.661,62 € |
| Summe: | 26.047,18 € |

Die im Wirtschaftsjahr 2013 angeschafften Anlagegüter wurden mit den Anschaffungskosten aktiviert. Die bereits vorhandenen und neu angeschafften Anlagegüter werden linear abgeschrieben.

Abweichend von der Bilanz weist der Anlagenspiegel mit 474.122,91 € ein um 264,93 höheren Schlussaldo aus.

**Bilanzposition 1.2.7
Betriebs- und Geschäftsausstattung**

| | |
|--------------------------|--------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 287.303,50 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 308.178,07 € |
| Umsatzsaldo | 20.874,57 € |

Der Umsatzsaldo setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|--|--------------|
| Erwerb von Anlagevermögen | 102.167,87 € |
| Wertberichtigungen | 0,00 € |
| Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen | 81.293,30 € |
| Summe: | 20.874,57 € |

Bei der stichprobenartigen Belegprüfung ist aufgefallen, dass in wenigen Fällen Anlagegüter direkt in den Aufwand gebucht worden, obwohl sie dem Wert nach als Anlage zu buchen gewesen wären (Beleg 2006822, 2007545, 2008684, 2008871, 2008881)

Die im Verlauf des Wirtschaftsjahres 2013 angeschafften Anlagegüter wurden im Übrigen ordnungsgemäß mit den Anschaffungskosten aktiviert. Die Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen erfolgt linear.

Abweichend von der Bilanz weist der Anlagenspiegel mit 307.913,14 € ein um 264,93 geringeren Schlussaldo aus.

Die beiden Abweichungen bei den Bilanzpositionen 1.2.6. und 1.2.7. sind im Ergebnis neutral.

Bilanzposition 2.1 Vorräte

| | |
|--------------------------|-------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 2.536,68 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 14.880,07 € |
| Umsatzsaldo | 12.343,39 € |

Vorräte sind Gegenstände des Umlaufvermögens, die zum Verbrauch bestimmt sind und innerhalb eines Jahres verbraucht werden. Dazu gehören u.a. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, wie z.B. Heizöl.

Der Umsatzsaldo ergibt sich aus dem Heizölkupuf im Frühjahr 2013. Die Heizung des BBZ kann nur noch mit Gas betrieben werden. Der Heizöltank wurde Ende 2015 ausgebaut. Das Heizöl wurde an das BBZ Rendsburg Eckernförde verkauft.

Bilanzposition 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

| | |
|--------------------------|--------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 461.189,82 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 660.715,09 € |
| Umsatzsaldo | 199.525,27 € |

Der Bilanzwert zum 31.12.2013 verteilt sich auf folgende Bereiche:

| | | |
|--|--------------|--|
| Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 4.293,50 € | z.B. Verwaltungs- und Benutzungsgebühren für Unterkunft und Verpflegung sowie für Nutzung der Sporthalle und von Schulräumen |
| Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 499.251,04 € | Im Wesentlichen Schulkostenbeiträge aus 2012 und 2013. |
| Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 2.105,00 € | u.a. Erstattung der Kosten für Unterkunft und Verpflegung |
| Sonstige privatrechtliche Forderungen | 155.065,55 € | im wesentlichen Forderungen gegen den Kreis RD-ECK (Schlussrate Budgetbetrag 2013) und Personalkostenerstattung für Verwaltungskraft durch MBW |
| Summe: | 660.715,09 € | |

Gemäß § 40 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind die Forderungen vollständig zu erfassen. Dabei sind die Forderungen nach Maßgabe des § 39 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO-Doppik vorsichtig zu bewerten.

Ein Forderungsspiegel, der gemäß § 51 Abs. 3 Nr. 2 GemHVO-Doppik dem Anhang zur Schlussbilanz beizufügen ist, wurde vom BBZ am NOK erstellt. Der im Forderungsspiegel ausgewiesene Betrag stimmt mit dem Betrag der Forderungen in der Schlussbilanz überein.

Eine stichprobenartige Überprüfung der Forderungen im Hinblick auf ihre Werthaltigkeit hat stattgefunden.

Für noch nicht erhobene Schulkostenbeiträge aus den Jahren 2012 und 2013 wurden Forderungen in Höhe von 188.900,00 € und in Höhe von 238.100,00 € eingestellt. Die Abrechnung der SKB erfolgte für 2012 in 2014 und für 2013 in 2015. Die entsprechenden Forderungen sind in 2014 und 2015 noch auszubuchen.

Beanstandungen haben sich nicht ergeben.

Von den zum 31.12.2013 ausgewiesenen Forderungen waren zum Prüfungszeitpunkt bis auf 9.021,11 € alle Forderungen ausgeglichen. Die Forderungsverfolgung erfolgt durch das BBZ.

Bilanzposition 2.4

Liquide Mittel

| | |
|--------------------------|--------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 143.518,75 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 117.918,58 € |
| Umsatzsaldo | -25.600,17 € |

Gemäß den Erläuterungen zu § 48 GemHVO-Doppik sind unter dieser Bilanzposition alle liquiden Mittel des BBZ in Form von Bar- oder Buchgeld, wie z.B. Handvorschüsse und Bankguthaben, anzusetzen. Es ist daher erforderlich, diese Beträge stichtagsgenau zu ermitteln und entsprechend zu dokumentieren.

Der Betrag der liquiden Mittel auf den Bankkonten wurde durch Saldenbestätigungen nachgewiesen. Die Abrechnung der Handkassen wurde eingesehen.

Der Umsatzsaldo setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|---|--------------|
| Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -44.557,16 € |
| Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 21.789,89 € |
| Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 € |
| Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen durchlaufender Gelder (fremde Finanzmittel) | -118,80 € |
| EU-Konto | -2.661,66 € |
| Handvorschüsse | -52,44 € |
| Summe | -25.600,17 € |

Bilanzposition 3
Aktive Rechnungsabgrenzung

| | |
|--------------------------|-----------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 355,00 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 25,00 € |
| Umsatzsaldo | -330,00 € |

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 49 Abs. 1 GemHVO-Doppik für Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag (31.12.2013), die erst nach dem Abschlussstichtag als Aufwand zu verrechnen sind, zu bilden.

Der Bilanzwert 2013 setzt sich aus dem bereits gezahlten (06.12.2013) Beitrag für das Deutsche Jugendherbergswerk für das Jahr 2014 in Höhe von 25,00 € zusammen. Die Auszahlung war als Aufwand im Wirtschaftsjahr 2014 zu verrechnen. Die Abgrenzung ist somit ordnungsmäßig erfolgt.

Die Jahresrechnung 2014 für das ABO „Fischmagazin“ in Höhe von 132,15 € ist am 31.12.2013 angewiesen worden. Da diese Auszahlung als Aufwand im Wirtschaftsjahr 2014 zu verrechnen ist, hätte auch hier eine Abgrenzung erfolgen müssen.

Die Rechnungsabgrenzungsposten aus dem Vorjahr waren aufzulösen. Das ist ordnungsgemäß erfolgt.

Passiva

| | Bezeichnung | 31.12.2012 | 31.12.2013 |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Euro | Euro |
| 1 | Eigenkapital | 288.417,02 € | 276.668,40 € |
| 2 | Sonderposten | 773.547,32 € | 925.118,32 € |
| 3 | Rückstellungen | 0,00 € | 0,00 € |
| 4 | Verbindlichkeiten | 255.419,46 € | 345.082,40 € |
| 5 | Passive Rechnungsabgrenzung | 34.533,75 € | 38.632,67 € |
| | Bilanzsumme | 1.351.917,55 € | 1.585.501,79 € |

Bilanzposition 1
Eigenkapital

| | |
|--------------------------|--------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 288.417,02 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 276.668,40 € |
| Umsatzsaldo | -11.748,62 € |

Die Bilanzwerte für das Eigenkapital setzen sich wie folgt zusammen.

| | 31.12.2012 | 31.12.2013 |
|----------------------|--------------|--------------|
| Allgemeine Rücklage | 278.628,78 € | 278.628,78 € |
| Ergebnisrücklage | 27.862,89 € | 27.862,89 € |
| Jahresfehlbetrag | -18.074,65 € | -29.823,27 € |
| Summe = Eigenkapital | 288.417,02 € | 276.668,40 € |

Das Eigenkapital ergibt sich gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik aus der Summe der Positionen Allgemeine Rücklage, Sonderrücklage, Ergebnisrücklage, vorgetragener Jahresfehlbetrag und dem Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag.

Beim BBZ am NOK ergibt sich der Bilanzwert des Eigenkapitals aus der Summe der Allgemeinen Rücklage, der Ergebnisrücklage sowie des Jahresfehlbetrages. Nach Maßgabe des § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik darf die Ergebnisrücklage höchstens 25 % und soll mindestens 10 % der Allgemeinen Rücklage betragen. Nach § 26 Absatz 3 GemHVO-Doppik sollen Jahresfehlbeträge aus Mitteln der Ergebnisrücklage ausgeglichen werden.

Zum 31.12.2013 hätte der Fehlbetrag 2012 in Höhe von 18.074,65 € aus der Ergebnisrücklage ausgeglichen werden sollen.

Dies ist in Rahmen des Jahresabschlusses 31.12.2014 nachzuholen. Erst wenn die Ergebnisrücklage verbraucht ist sind Fehlbeträge aus Vorjahren vorzutragen.

Der Umsatzsaldo ergibt sich aus dem Jahresfehlbetrag. Der ausgewiesene Jahresfehlbetrag stimmt mit der Gesamtergebnisrechnung überein.

Bilanzposition 2.2 Sonderposten

| | |
|--------------------------|--------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 773.547,32 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 925.118,32 € |
| Umsatzsaldo | 151.571,00 € |

Nach § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik sind erhaltene Zuschüsse und Zuweisungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen als Sonderposten zu passivieren, wenn sie aufgelöst werden sollen.

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt grundsätzlich entsprechend der Zweckbindungsfrist und der Abschreibungsdauer der geförderten Anlagen. Die ab 01.01.2010 erhaltenen Investitionskostenanteile in den Budgets werden pauschal mit 10% /a aufgelöst. In 2013 ist die pauschalierte Auflösung nicht gebucht worden. Somit weist die Jahresrechnung einen 50.361,78 € zu geringen Ertrag aus der Auflösung von Sonderposten aus.

Diese Auflösung ist im Rahmen der Jahresrechnung 2014 nachzuholen.

Der Umsatzsaldo setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|----------------------------|--------------|
| Erhaltene neue Zuwendungen | 237.960,00 € |
| Auflösung von Sonderposten | 86.389,00 € |
| Summe | 151.571,00 € |

Bilanzposition 4 Verbindlichkeiten

| | |
|--------------------------|--------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 255.419,46 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 345.082,40 € |
| Umsatzsaldo | 89.662,94 € |

Die Bilanzsumme verteilt sich auf folgende Bereiche:

| | |
|--|--------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 111.673,73 € |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 30,00 € |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 233.378,67 € |
| Summe | 345.082,40 € |

Verbindlichkeiten stellen eine Leistungsverpflichtung gegenüber Dritten dar, deren Höhe und Fälligkeit feststeht. Bei den Verbindlichkeiten handelt es sich um offene Rechnungen, die erst im Jahr 2014 fällig wurden.

Gemäß § 51 Abs. 3 Nr. 3 GemHVO – Doppik ist dem Anhang ein Verbindlichkeitspiegel beizufügen. Dieser wurde vom BBZ am NOK erstellt. Der Betrag der Verbindlichkeiten stimmt mit dem Wert der Verbindlichkeiten in der Schlussbilanz überein.

Bilanzposition 5 Passive Rechnungsabgrenzung

| | |
|--------------------------|-------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 34.533,75 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 38.632,67 € |
| Umsatzsaldo | 4.098,92 € |

Die Bilanzsumme setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|---|-------------|
| Unterkunft und Verpflegung | 500,00 € |
| EU-Projekt Leonardo da Vinci / Comenius | 27.107,67 € |
| Gruppenkasse FSH | 11.025,00 € |
| Summe | 38.632,67 € |

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 49 Abs. 3 GemHVO-Doppik für Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag (31.12.2013), die erst nach dem Abschlussstichtag als Ertrag zu verrechnen sind, zu bilden.

Bei dem gebildeten Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 500,00 € handelt es sich u.a. um Unterkunfts- und Verpflegungskosten für die Landfrauenschule Hanerau-Hademarschen für den Monat Januar 2014, die bereits im Dezember 2013 eingezahlt worden sind. Da der Betrag erst im Haushaltsjahr 2014 ertragswirksam wird, liegen die Voraussetzungen für die Abgrenzung vor.

Für zwei EU-Förderprojekte (Leonardo da Vinci VETPRO und Comenius Schulpartnerschaft) wurde für einen Zeitraum von 2 Jahren ein Zuschuss von insgesamt 49.720,00 € gewährt. Das Projekt hat eine Laufzeit bis in 2014 hinein. Dementsprechend erfolgte eine Abgrenzung für 2013 und 2014 in Höhe von 27.107,67 €.

Gemäß § 2 Nr. 3 b der Satzung des BBZ am NOK über die Erhebung von Verwaltungs- und Benutzungsgebühren wird in der Fachschule für Hauswirtschaft von jedem/r Schüler/in ein Lernmittelbeitrag in Höhe von 270,00 € für ein Schuljahr im Voraus erhoben. Da das Schuljahr den Zeitraum vom 01.08.2013 bis zum 31.07.2014 umfasst, wurde ein Anteil in Höhe von 7/12 der eingezahlten Beiträge (11.025,00 €) abgegrenzt.

Die im Vorjahr gebildeten Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 34.533,75 € waren aufzulösen. Die entsprechenden Buchungen sind erfolgt.

Schlussbemerkung:

Die Prüfung, ob

1. der Wirtschaftsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind
3. bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens-, Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
5. der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
6. der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,

hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Nach Überzeugung des Rechnungsprüfungsamtes vermittelt der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Kommunen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des BBZ am NOK.

Rendsburg, den 11.05.2016

Kreis Rendsburg-Eckernförde
Rechnungsprüfungsamt

Litty



22.01.2015

Vermerk

über die Prüfung im Bereich der Wirtschaftlichen Jugendhilfe

Die Wirtschaftliche Jugendhilfe ist eine Fachgruppe des Fachdienstes Jugend- und Sozialdienst.

Aufgabe der Wirtschaftlichen Jugendhilfe ist es unter anderem, Jugendhilfeleistungen nach dem Sozialgesetzbuch (SGB) Achtes Buch (VIII) verwaltungsrechtlich und finanziell umzusetzen.

Diese Jugendhilfeleistungen können in Form von pädagogischen, therapeutischen, ambulanten, teil- und vollstationären Hilfen gewährt werden.

Hierzu gehören:

- die Übernahme der Entgelte bei Unterbringung von Kindern, Jugendlichen und jungen Volljährigen in Heimen oder sonstigen betreuten Wohnformen,
- die Übernahme der Kosten bei Betreuung von Kindern, Jugendlichen und jungen Volljährigen bei ambulanter und teilstationären Hilfen,
- die Gewährung von Krankenhilfen bei Unterbringung von Kindern, Jugendlichen und jungen Volljährigen in Heim- und Vollzeitpflege,
- die Gewährung von einmaligen Leistungen an Kinder und Jugendliche im Falle der Fremdunterbringung,
- die Festsetzung der Kostenbeiträge der Unterhaltspflichtigen im Falle einer Fremdunterbringung von Kindern und Jugendlichen.

In der Regel wird die Fachgruppe Jugend- und Sozialdienst aufgrund eines Hilfeersuchens der Personensorgeberechtigten (oder auch Kindergarten, Schule) tätig. In Zusammenarbeit mit diesem, dem Kind oder dem Jugendlichen und mehreren Fachkräften wird ein **Hilfeplan** aufgestellt, der regelmäßig fortzuschreiben ist.

Der/die zuständige SachbearbeiterIn der Fachgruppe Jugend- und Sozialdienst legt im Zahlungsprogramm **Info 51** den jeweiligen Fall an. Die SachbearbeiterInnen der Wirtschaftlichen Jugendhilfe sind zuständig für die finanzielle und verwaltungsmäßige Abwicklung der Angelegenheit. Diese zeichnen jeweils für ihren Bereich rechnerisch

und sachlich richtig und geben die vorzunehmenden Zahlungen in das Programm ein.

Die diesen Zahlungen zugrunde liegenden Entgelte sind mit den einzelnen Jugendhilfeeinrichtungen und dem Leiter der Fachgruppe Wirtschaftliche Jugendhilfe gemäß § 78 c SGB VIII vereinbart worden. Grundlage für die Entgeltvereinbarung sind der Jugendhilfe-Rahmenvertrag für Schleswig-Holstein und die mit dem jeweiligen Träger der Einrichtung getroffene Leistungs- und Qualitätsentwicklungsvereinbarung.

Nach §§ 90 ff. SGB VIII können Kostenbeiträge zu den Kosten der Jugendhilfe festgesetzt werden. Der Umfang der Heranziehung richtet sich nach § 94 SGB VIII bzw. der hierzu erlassenen Verordnung zur Festsetzung der Kostenbeiträge für Leistungen und vorläufige Maßnahmen in der Kinder- und Jugendhilfe (Kostenbeitragsverordnung). Hiernach überprüfen die Mitarbeiter der Wirtschaftlichen Jugendhilfe regelmäßig die Einkünfte der Kinder / Jugendlichen bzw. deren Eltern. Ggf. wird dann ein Kostenbeitrag festgesetzt. Das Kindergeld ist nach § 7 der Kostenbeitragsverordnung unabhängig von einer einkommensabhängigen Heranziehung zu zahlen. Festzustellen ist, dass nur ein geringer Teil der Hilfeempfänger in der Lage ist, sich an den Kosten der Jugendhilfeleistungen zu beteiligen.

Der Zahlungseingang der Kostenbeiträge wird von den Sachbearbeitern der Wirtschaftlichen Jugendhilfe überwacht.

Dazu werden die jeweiligen Kontoauszüge mit den Geldeingängen dem Fachdienst zugeleitet, von dort werden die Zahlungseingänge dann in das Buchungsprogramm eingegeben.

Aus dem Programm Info 51 können die für einen Fall in einem bestimmten Zeitraum angefallenen Aufwendungen herausgezogen werden. Eine routinemäßige Aufschlüsselung pro Jugendhilfefall erfolgt aufgrund des Arbeitsaufwandes nicht.

Einige Fälle wurden einer näheren Prüfung unterzogen:

Az: 424-1 Sch 18

Fall XXXXXXXXXX

Die Zwillinge befinden sich seit Dezember 2007 in einer Erziehungsfamilie. Der Pflegevater ist angestellt bei der Familienhorizonte gGmbH, Rendsburg, und erhält von dort ein festes Gehalt. Gemäß Vereinbarung zwischen dem Jugend- und Sozialdienst des Kreises Rendsburg-Eckernförde und der Familienhorizonte gGmbH vom 05.12.2007 erstattet der Kreis der Familienhorizonte sämtliche entstehenden Personalkosten für den Pflegevater zzgl. einer Verwaltungspauschale von 51 € mtl.

Im September 2015 hat der Pflegevater 3 Pflegekinder betreut. Die mit Rechnung vom 30.09.2015 geltend gemachten Personalkosten sind somit zu je einem Drittel (983,02 €) auf die Kinder aufgeteilt und bezahlt worden.

Zusätzlich wird nach § 39 SGB VIII ein monatlicher Pauschbetrag für die Kosten für den Sachaufwand sowie für die Pflege und Erziehung des Kindes direkt an den Pflegevater gezahlt (Pflegegeld). Die Höhe des Pfelegeldes beträgt nach der Lebensunterhalts-Verordnung des Landes Schleswig-Holstein (LIVO-SH) für ein 6 – 12 jähriges Kind z. Zt. 826,00 €.

Daneben werden auf Antrag für maximal 6 Wochen im Jahr die Kosten einer Urlaubsvertretung für 8 Stunden tgl. an 7 Tagen in der Woche auf der Basis des Landesmindestlohngesetzes mit dem z. Zt. gültigen Mindestlohn von 9,18 €, jährlich also bis zu 3.084,48 € gezahlt. Für 2015 hat der Pflegevater diesen Betrag erhalten. Eine spezielle rechtliche Grundlage für die Zahlung des Betrages für die Urlaubsvertretung gibt es nicht. Durch diese Regelung wird verhindert, dass die Kinder kurzzeitig in einer anderen Einrichtung betreut werden müssten, wofür auch Kosten anfallen würden.

Az: 424- K 109

Fall [REDACTED]

Der Junge erhält z. Zt. Hilfe zur Erziehung in einer Einrichtung über Tag und Nacht (Heimerziehung) nach § 34 SGB VIII. Er ist untergebracht in der Lebensgemeinschaft Nordland in Breiholz.

Mit der Lebensgemeinschaft Nordland gGmbH wurde eine Entgeltvereinbarung abgeschlossen.

Vereinbart wurde

1. für die Heimerziehung ein Tagessatz von 125,37 €
2. für die Intensivbetreuung ein Tagessatz von 56,56 €
3. für die Beschulung interner Schüler ein Tagessatz von 41,59 €

Zusätzlich wird ein Barbetrag nach dem Erlass des Ministeriums für Soziales, Gesundheit, Familie und Gleichstellung an die Kinder/Jugendlichen gezahlt, der je nach Altersgruppe zwischen 6 und 53 € mtl. beträgt.

Die Lebensgemeinschaft Nordland gGmbH gewährt dem Kreis einen „Rendsburger Rabatt“ i. H. von 5 € tgl., der schriftlich nicht festgelegt wurde. So wurden für Justin für Oktober 2015 in Rechnung gestellt:

| | |
|---|-------------------|
| 1. für die Heimerziehung ein Tagessatz von 120,37 € x 31 = | 3.731,47 € |
| 2. für die Intensivbetreuung ein Tagessatz von 56,56 € x 31 = | 1.753,36 € |
| 3. für die Beschulung interner Schüler ein Tagessatz von 41,59 € x 31 | 1.289,29 € |
| 4. Taschengeld mtl. | 33,00 € |
| insgesamt | 6.807,12 € |

Es wurde regelmäßig überprüft, ob die Eltern in der Lage sind, sich an den Kosten der Unterbringung zu beteiligen.

Az: 424-W 113

Fall [REDACTED]

Die Familie [REDACTED] besteht aus der alleinstehenden Mutter und 6 Kindern im Alter von 5 – 17 Jahren

Das Projekt „Familie W.“ wird im Rahmen der wirtschaftlichen Jugendhilfe betreut. Die Betreuung des ältesten Sohnes [REDACTED] erfolgt durch die Einrichtung „Olias Haus“

außerhalb des Elternhauses. Hierfür wird z. Zt. ein Tagessatz von 187,74 € zzgl. Taschengeld (53 € mtl.) gezahlt, mtl. somit 5.632,20 €.

Die restliche Familie erhält Familienhilfen durch ein umfangreiches Betreuerteam unter der Projektleitung des „Olias Hauses“. Die Kosten hierfür wurden zuletzt ab Mitte März 2015 anhand des Stundenaufwands der Betreuer ermittelt. Der Tagessatz beträgt z. Zt. 365,13 €, bei 30 Tagen somit mtl. 10.953,90 €. Zusätzlich entstehen Kosten für Entlastungswochenenden u. a.

Az: 424-13/531

Fall [REDACTED]

Aufgrund der Erkrankung der Mutter ist der Familie mit 3 kleinen Kindern (10 Monate, 2 und 4 Jahre alt) ab Mai 2015 sozialpädagogische Familienhilfe nach § 31 SGB VIII gewährt worden. Zunächst wurden 21 Wochenstunden gewährt, ab Juli 2015 8 Helferstunden und 1 Fachleistungsstunde.

Die Hilfe wird erbracht von der Familienhorizonte eGmbH. Mit der eGmbH wurden folgende Stundensätze vereinbart:

| | |
|---|----------|
| Fachleistungsstunde Erzieher/Sozialpädagoge | 47,70 € |
| Fachleistungsstunde Helfer | 23,60 € |
| Dolmetscher | 44,28 €. |

Die Familienhorizonte erhält monatlich einen Abschlag i. H. v. 80,46 % der voraussichtlichen Kosten. Der Abschlag beträgt zur Zeit 827,75 €. Die genaue Abrechnung erfolgt halbjährlich.

Zum Zeitpunkt der Prüfung lag eine Abrechnung noch nicht vor.

Az: 424-13/540

Fall [REDACTED]

Für [REDACTED] wurde für die Zeit vom 21.05.2015 – 31.07.2015 vorläufige Hilfe zur Erziehung – mit einem Stundenumfang von 5 Wochenstunden einer Fachkraft - nach § 31 SGB VIII gewährt.

Ab 01.08.2015 wird laut Hilfeplan des Jugend- und Sozialdienstes ein Stundenumfang von 4 Stunden pro Woche vorgeschlagen. Die Hilfe wird erbracht von einer Mitarbeiterin der Familienhorizonte eGmbH.

Es wird ein mtl. Abschlag i. H. v. 667,80 € an die Familienhilfe eGmbH gezahlt. Die erste halbjährliche Abrechnung ist noch nicht erfolgt.

Az: 424-3/26

Fall [REDACTED]

Aufgrund des Hilfeplanes des Jugend- und Sozialdienstes wird Hilfe nach § 30 SGB VIII (Erziehungsbeistand) mit 4 Fachleistungsstunden wöchentlich ab September 2015 gewährt.

Die Hilfe wird erbracht von der Familienhorizonte eGmbH. Für September wurde hierfür ein Betrag von 511,98 € gezahlt.

Az: 424-2/15

Fall [REDACTED]

Das Kind wird halbtags in einer Kita betreut. Zusätzlich wird wegen der Überforderung der Mutter Hilfe zur Erziehung in Form der Betreuung in einer Tagespflegestelle mit 20 Stunden wöchentlich – ab November 2015 15 Stunden – gewährt. Hierfür wurde mit der Tagesmutter ein Stundensatz von 3,50 € vereinbart.

Der Betrag wird mtl. gezahlt, eine gesonderte Rechnungsstellung erfolgt nicht. Ein Hilfeplan liegt vor.

Az: 424-2/3

Fall [REDACTED]

Thies erhält im Schulz-Hencke-Heim Hilfe zur Erziehung / Erziehung in einer Tagesgruppe nach § 27 bzw. § 32 SGB VIII.

Die Hilfe besteht aus der Teilnahme an den betreuten Hausaufgaben sowie dem Freizeitangebot. Außer dem vereinbarten Tagessatz von 57,52 € werden die Fahrtkosten von 27,00 €/tgl. (Taxi) übernommen, da er sonst an der Hausaufgabenhilfe nach der Schule nicht rechtzeitig teilnehmen könnte. Für Oktober 2015 wurde gem. Rechnung vom 30.09.2015 ein Betrag i. H. v. 2.243,12 € - einschließlich einer Nachzahlung für Fahrtkosten - übernommen.

Ein Hilfeplan liegt vor.

Az: 424-B 100

Dean Peter lebt seit 2008 in einer Erziehungsfamilie und erhält dort Hilfe zur Erziehung nach § 34 SGB VIII (Heimerziehung). Die Abrechnung der Kosten erfolgt mit dem Kinder- und Jugendhilfe-Verbund Kiel.

Der Tagessatz für die Betreuung beträgt 89,88 €, bei 30 Tagen somit 2.696,40 € mtl. Zusätzlich werden ein Taschengeld von 53 € sowie die Fahrtkosten zum Besuch seines Vaters in Kiel gezahlt.

Da der Vater in Kiel gemeldet ist, ist die Stadt Kiel bezüglich der Jugendhilfeleistungen gem. § 89 a SGB VIII kostenerstattungspflichtig. Mit Kostenabrechnung vom 03.08.2015 sind die Jugendhilfeleistungen für den Zeitraum 01.02.2015 bis 30.06.2015 in Höhe von 16.309,91 € angefordert worden.

Az: 424-G 129

Für [REDACTED] werden seit Juli 2011 Jugendhilfeleistungen erbracht. Ab 01.08.2014 wird Hilfe zur Erziehung nach § 34 SGB VIII (betreutes Wohnen) i. H. v. ca. 1.500 € mtl. gewährt. Es wurde regelmäßig überprüft, ob die Eltern in der Lage sind, einen Kos-

tenbeitrag zu den Jugendhilfeleistungen zu erbringen. Mit Kostenbeitragsbescheid vom 10.03.2015 wurde der Kostenbeitrag ab 01.01.2015 auf 210,00 € mtl. festgesetzt. Aufgrund der Volljährigkeit der Tochter erfolgte zum 09.09.2015 eine Neuberechnung der Kostenbeteiligung auf 50,00 € mtl. Mit Bescheid vom 15.09.2015 erfolgte aufgrund der rückwirkenden Kindergelderhöhung eine Kostennachforderung für den Zeitraum von Januar bis September i. H. v. mtl. 4,00 €, insgesamt 36,00 €.

Zusammenfassung:

Die geprüften Einzelfälle haben in keinem Fall Beanstandungen ergeben.

Die nach § 36 Abs. 2 SGB VIII vorgeschriebenen Hilfepläne waren in den Akten der Wirtschaftlichen Jugendhilfe vorhanden.

Da die Hilfefälle in das Programm Info 51 von der Fachgruppe Jugend- und Sozialdienst angelegt werden und die Zahlungen nur von der Fachgruppe Wirtschaftliche Jugendhilfe veranlasst werden, ist das Vier-Augen-Prinzip zur Vorbeugung von Missbrauch gewahrt.

Auch die Akten über die Vereinbarung der Entgelte mit den Jugendhilfeeinrichtungen wurden stichprobenweise eingesehen. Daraus geht hervor, dass die Entgelte intensiv verhandelt wurden.

Ritter

Herrn Landrat

im Hause

Gemäß Ziffer 1.3.1 der Geschäftsanweisung für das Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt wird der Vermerk über die Prüfung im Bereich der Fachgruppe „Wirtschaftliche Jugendhilfe“ vorgelegt.

Litty

Fachbereich 3
Fachdienst 3.3
Jugend- und Sozialdienst

im Hause

Den anliegenden Prüfungsvermerk übersende ich mit der Bitte um Kenntnisnahme.

Litty

**Schlussbericht
über die Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31.12.2013,
des Anhanges und des Lageberichtes
des Berufsbildungszentrums Rendsburg-Eckernförde**

I. Prüfungsauftrag

Die Beruflichen Schulen Rendsburg – Wirtschaft und Sozialwirtschaft – und die Berufliche Schule Eckernförde sind mit der **Satzung des Regionalen Berufsbildungszentrums I des Kreises Rendsburg-Eckernförde, rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts, vom 14. Juli 2009** als Regionales Bildungszentrum in der Rechtsform einer rechtsfähigen Anstalt errichtet worden. Die Anstalt führt den Namen Regionales Berufsbildungszentrum I des Kreises Rendsburg-Eckernförde, rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts, mit dem Zusatz „Berufsbildungszentrum Rendsburg-Eckernförde“. Die Kurzbezeichnung lautet „BBZ RD-ECK“.

Träger ist der Kreis Rendsburg-Eckernförde.

Das BBZ RD-ECK ist zum 1. August 2009 entstanden.

Das Rechnungswesen des BBZ RD-ECK ist nach § 15 der Satzung nach den Grundsätzen des Kommunalen Haushaltsrechts zu führen.

Die Rechnungsprüfung hat nach § 107 des Schulgesetzes durch das jeweils zuständige Rechnungsprüfungsamt zu erfolgen.

Gem. § 57 Kreisordnung i. V. m. § 95 m Gemeindeordnung hat das Berufsbildungszentrum Rendsburg-Eckernförde zum Schluss eines jeden Wirtschaftsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist.

Den Jahresabschluss und den Lagebericht mit allen Unterlagen hat gem. § 95 n Gemeindeordnung das Rechnungsprüfungsamt daraufhin zu prüfen, ob

1. der Wirtschaftsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
3. bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
5. der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
6. der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist.

Das Rechnungsprüfungsamt kann die Prüfung nach pflichtgemäßem Ermessen beschränken und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichten. Von diesem Recht hat das Rechnungsprüfungsamt Gebrauch gemacht.

II. Vorlage des Jahresabschlusses

Die Schlussbilanz zum 31.12.2013 und der Jahresabschluss 2013 wurden dem Rechnungsprüfungsamt erst am **3. Februar 2016** zur Prüfung vorgelegt.

Gem. § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik ist dem Rechnungsprüfungsamt bis spätestens 01. Mai eines jeden Jahres der Jahresabschluss und der Lagebericht vorzulegen, für 2013 wäre das somit der 01. Mai 2014 gewesen.

Ziel des BBZ muss es sein, die Jahresabschlüsse künftig fristgerecht dem Rechnungsprüfungsamt zur Prüfung vorzulegen.

III. Lagebericht

Gem. § 52 GemHVO-Doppik ist der Lagebericht so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des BBZ vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des BBZ zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des BBZ einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

Der dem Rechnungsprüfungsamt als Anlage zum Jahresabschluss 2013 beigefügte Lagebericht entspricht den Vorgaben des § 52 GemHVO–Doppik.

Für 2013 ist ein Überschuss von 198.892,51 € entstanden, der im Wesentlichen auf Mehreinnahmen bei den Schulkostenbeiträgen beruht.

Nach Einschätzung des Geschäftsführers des Berufsbildungszentrums wirken sich die im Budget enthaltenen zusätzlichen Mittel für die EDV-Betreuung positiv aus. Diese Mittel würden weiter dringend benötigt, um die umfangreichen Anforderungen im Schul- und Schulverwaltungsnetz und im Bereich der Schulmedien zu erfüllen. Weiterhin ergäbe sich ein dringender Bedarf an sozialpädagogischen Fachkräften (Schulsozialarbeit), der über die zur Verfügung gestellten Mittel hinausgehe. Auch zeichne sich ab, dass es zu neuen Anforderungen im Bereich der Integration von Migranten kommen werde.

Die in den 70-iger und 80-iger Jahren eingerichteten Fachräume entsprechen nach Auffassung des Geschäftsführers nicht mehr den Anforderungen und müssten saniert werden. Das gleiche gelte für Klassenräume sowohl in Rendsburg als auch in Eckernförde.

Aufgrund der tariflichen Lohn- und Gehaltserhöhungen sowie dadurch, dass es beim Personal Sonderbedarfe gebe, müsse bei den Personalkosten mit steigenden Kosten gerechnet werden.

Aus Sicht des Geschäftsführers ist es dringend nötig, den Überschuss 2013 in voller Höhe beim BBZ zu belassen, um Risiken zu begegnen, die Qualität zu sichern und den Investitionsstau abzubauen und um permanent nötige Veränderungen im Bildungsangebot zu ermöglichen.

In seiner Stellungnahme zu dem Lagebericht merkt der Fachdienst Schul- und Kulturwesen hinsichtlich der Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung ergänzend an, dass die Steuerungsmöglichkeiten des BBZ insbesondere bei den sich jetzt über mehrere Jahre eigenverantwortlichen praktizierten Finanzverantwortung und den gewonnenen Erfahrungen steigen, während beim Kreis als Träger der Anstalt des öffentlichen Rechts Detailkenntnisse kontinuierlich abnehmen.

Im Rahmen der Budgetverhandlungen für die Jahre 2016 – 2018 ist vereinbart worden, dass die vom BBZ erzielten Jahresüberschüsse bis einschl. 2015 beim BBZ mit der Maßgabe verbleiben, diese vorrangig für den Investitionsstau zu verwenden.

Der vom BBZ eingeschätzte Mehrbedarf an sozialpädagogischen Fachkräften in der Schulsozialarbeit insbesondere durch die Integration von Migranten hat sich bestätigt. Im Einklang mit der Politik sind daher erstmalig neben den Bundesmitteln auch Kreismittel für die Schulsozialarbeit in den Budgetmitteln des Kreises für die Jahre 2016 – 2018 enthalten (jährlich 32.400 €).

Für die Jahre 2013 – 2015 ist mit dem BBZ ein Budget von jährlich 2.041.500 € verhandelt worden, für die Jahre 2016 – 2018 in Höhe von 2.069.400 €.

Die Liquidität des BBZ war nach Aussage des Geschäftsführers zu jedem Zeitpunkt voll gewährleistet.

IV. Art und Umfang der Prüfung

Aufgabe des Rechnungsprüfungsamtes war es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss abzugeben.

Die Prüfung wurde nach dem risikoorientierten Prüfungsansatz vorgenommen. Danach ist es erforderlich, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob der Jahresabschluss frei von wesentlichen Fehlaussagen ist.

Die Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes erstreckte sich im Wesentlichen darauf, welche Veränderungen vom Bilanzstichtag 31.12.2012 bis zum Schlussbilanzstichtag 31.12.2013 eingetreten und wie diese zu beurteilen sind.

Gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist in der Regel alle drei Jahre eine körperliche Bestandsaufnahme durchzuführen. Zum Stichtag 31.12.2012 wurde die erste körperliche Folgeinventur nach der Eröffnungsbilanz vorgenommen. Der Inventurbericht wurde vorgelegt.

V. Grundlage der Haushaltswirtschaft des Berufsbildungszentrums RD-ECK

Grundlage für die Haushaltswirtschaft des BBZ RD-ECK im Jahre 2013 war der am 11.02.2013 vom Verwaltungsrat beschlossene Wirtschaftsplan 2013.

Für das Wirtschaftsjahr 2013 wurden festgesetzt:

im Ergebnisplan

| | |
|---|------------------------------|
| der Gesamtbetrag der Erträge auf und | 2.259.100 Euro |
| der Gesamtbetrag der Aufwendungen auf Ergebnis | 2.255.100 Euro 4.000 Euro |

im Finanzplan

| | |
|---|----------------|
| der Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | 2.147.400 Euro |
| der Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | 2.134.600 Euro |
| der Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit und der Finanze- rungstätigkeit auf | 157.900 Euro |
| der Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und der Finanze- rungstätigkeit auf | 166.700 Euro |
| Ergebnis | + 4.000 Euro |

VI. Jahresabschluss

1. Ergebnisrechnung 2013

| Nr. | Bezeichnung | Planung Euro | Buchung Euro | Verbesserung (+) Verschlechterung (-) Euro |
|-----------|--|---------------------|---------------------|--|
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen u. allgemeine Umlagen | 2.040.800,00 | 2.056.447,01 | + 15.647,01 |
| 3 | Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Öffentl.-rechtl. Leistungs-entgelte | 28.000,00 | 27.873,06 | -126,94 |
| 5 | Privat-rechtl. Leistungsentgelte | 17.800,00 | 31.079,87 | + 13.279,87 |
| 6 | Kostenerstattungen, Kosten-umlagen | 172.500,00 | 268.860,31 | + 96.360,31 |
| 7 | Sonstige ordentliche Erträge | 0,00 | 5.850,00 | + 5.850,00 |
| 8 | Aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Ordentliche Erträge | 2.259.100,00 | 2.390.110,25 | + 131.010,25 |
| | | | | |
| 11a | Personalaufwendungen | 239.000,00 | 225.279,91 | + 13.720,09 |
| 11b | Zuführung an Rückstellungen Personal | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 12a | Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12b | Zuführung an Rückstellungen Versorgungsempfänger | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Aufw. für Sach- u. Dienstleist. | 1.249.400,00 | 1.103.354,91 | + 146.045,09 |
| 14 | Bilanzielle Abschreibungen | 120.500,00 | 183.280,75 | - 62.780,75 |
| 15 | Transferaufwendungen | 2.400,00 | 1.100,00 | + 1.300,00 |
| 16a | Sonst. ordentl. Aufwendungen Budget | 643.800,00 | 667.891,88 | - 24.091,88 |
| 16b | Sonstige ordentliche Aufwendungen sonst. | 0,00 | 6.460,11 | - 6.460,11 |
| 17 | Ordentliche Aufwendungen | 2.255.100,00 | 2.178.367,65 | + 67.732,44 |
| 18 | Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | 4.000,00 | 202.742,69 | + 198.742,69 |
| | | | | |
| 19 | Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen | 4.000,00 | 3.850,18 | + 149,82 |
| 21 | Finanzergebnis | - 4.000,00 | - 3.850,18 | + 149,82 |
| | | | | |
| 22 | Ordentliches Ergebnis | 0,00 | + 198.892,51 | + 198.892,51 |

2. Finanzrechnung 2013

| Nr. | Bezeichnung | Planung Euro | Buchung Euro | Verbesserung (+) Verschlechterung (-) Euro |
|-----------|---|---------------------|---------------------|---|
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen u. allgemeine Umlagen Budget | 1.929.800,00 | 2.001.921,72 | + 72.321,72 |
| 3 | Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte | 28.000,00 | 26.187,80 | - 1.812,20 |
| 5 | Privat-rechtl. Leistungsentgelte | 17.800,00 | 27.341,49 | + 9.541,49 |
| 6 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 172.000,00 | 99.859,19 | - 72.140,81 |
| 7 | Sonstige Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Zinsen u. sonst. Finanzeinzahlungen | 0,00 | 99,87 | + 99,87 |
| 9 | Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 2.147.400,00 | 2.155.410,07 | + 8.010,07 |
| | | | | |
| 10 | Personalauszahlungen | 239.000,00 | 225.268,43 | + 13.731,57 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 1.249.400,00 | 1.125.290,21 | + 124.109,79 |
| 13 | Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 5.853,49 | - 5.853,49 |
| 14 | Transferauszahlungen | 2.400,00 | 500,00 | + 1.900,00 |
| 15 | Sonstige Auszahlungen | 643.800,00 | 642.932,00 | + 868,00 |
| 16 | Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 2.134.600,00 | 1.999.844,13 | + 134.755,87 |
| 17 | Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 12.800,00 | + 155.565,94 | + 142.765,94 |
| 18 | Saldo aus Investitionstätigkeit | | - 32.836,13 | |
| 19 | Saldo aus Finanzierungstätigkeit | | + 13.125,00 | |
| | Liquide Mittel | | 109.604,81 | |

Anmerkung:

Aus dem vom Verwaltungsrat beschlossenen Wirtschaftsplan wurden einige Plandaten nicht korrekt in das MACH-Programm übernommen. Auswirkungen auf das Rechnungsergebnis ergeben sich dadurch nicht.

VII. Planabweichungen

Wesentliche Planabweichungen ergeben sich in der Ergebnisrechnung bei:

| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | |
|---|--------------|
| Planung | 172.500,00 € |
| Buchungssumme | 268.860,31 € |
| Verbesserung | 96.360,31 € |

Die Forderungen aus Schulkostenbeiträgen sind höher als geplant ausgefallen. Außerdem hat das BBZ nicht veranschlagte Mittel für die Schulsozialarbeit (28.328 €) erhalten.

Schlussbilanz zum 31.12.2013

Die Bilanzsumme erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um **182.755,03 €** auf **1.441.356,03 €**.

Aktiva

| | Bezeichnung | 31.12.2012 | 31.12.2013 |
|-------|---|---------------------|---------------------|
| | | Euro | Euro |
| 1 | Anlagevermögen | | |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 11.699,00 | 7.124,00 |
| 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 158.402,00 | 160.261,00 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5 | Kunstgegenstände | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.6 | Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge | 285.667,00 | 321.689,21 |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 278.291,26 | 229.421,13 |
| 1.2.8 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Finanzanlagen | 937,90 | 2.485,82 |
| | Summe Anlagevermögen | 734.997,16 | 720.981,16 |
| 2 | Umlaufvermögen | | |
| 2.1 | Vorräte | 6.753,43 | 6.524,95 |
| 2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 455.099,72 | 542.770,22 |
| 2.4 | Liquide Mittel | 61.635,10 | 170.848,80 |
| | Summe Umlaufvermögen | 523.488,25 | 720.143,97 |
| 3 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 115,59 | 230,90 |
| | Bilanzsumme: | 1.258.601,00 | 1.441.356,03 |

Zu den einzelnen Bilanzpositionen sind folgende Anmerkungen zu machen:

Bilanzposition 1.1
Immaterielle Vermögensgegenstände

| | |
|--------------------------|----------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 11.699,00 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 7.124,00 € |
| Umsatzsaldo: | ./. 4.575,00 € |

Der Umsatzsaldo setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|---|----------------|
| Neu erworbene Software-Lizenzen | + 7.885,32 € |
| Abschreibung auf das vorhandenen Anlagevermögen | ./. 3.924,00 € |
| Sonstige Abgänge/ Verschrottung | ./. 651,00 € |
| Summe | ./. 4.575,00 € |

Bilanzposition 1.1.2
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
1.2.2.2 Schulen

| | |
|--------------------------|--------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 158.402,00 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 160.261,00 € |
| Umsatzsaldo: | + 1.859,00 € |

Der Umsatzsaldo ergibt sich aus:

| | |
|------------------------------|----------------|
| Zugang durch Nachaktivierung | + 5.948,40 € |
| Abschreibung | ./. 4.089,40 € |
| Summe | + 1.879,00 € |

Bilanziert wurde die im Jahr 2012 fertiggestellte Schmiedehalle für die Berufsschule in Eckernförde (Anlage 31026). Das teilmassive Gebäude wird linear über 40 Jahre abgeschrieben.

Bilanzposition 1.2.6
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

| | |
|---------------------------|---------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 285.667,00 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013, | 321.689,21 € |
| Umsatzsaldo: | + 36.022,21 € |

Der Umsatzsaldo setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|---|-----------------|
| Erwerb von Anlagevermögen | 112.312,17 € |
| Zugang durch Umbuchung | |
| Abschreibung auf das vorhandenen Anlagevermögen | ./. 72.270,96 € |
| Sonstige Abgänge/Verschrottung | ./. 4.019,00 € |
| Summe | + 36.022,21 € |

Vermögensgegenstände sind nach § 38 Abs. 4 GemHVO-Doppik ab einem Wert von 150 € netto zu erfassen.

Die im Wirtschaftsjahr 2013 angeschafften Anlagegüter wurden mit den Anschaffungskosten aktiviert. Die bereits vorhandenen und neu angeschafften Anlagegüter werden linear abgeschrieben.

Die Prüfung hat keine wesentlichen Beanstandungen ergeben.

Bilanzposition 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

| | |
|--------------------------|-----------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 278.291,26 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 229.421,13 € |
| Umsatzsaldo: | ./. 48.870,13 € |

Der Umsatzsaldo setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|---|------------------|
| Erwerb von Anlagevermögen | 55.525,26 € |
| Abschreibung auf das vorhandenen Anlagevermögen | ./. 102.996,39 € |
| Sonstige Abgänge/Verschrottung | ./. 1.399,00 € |
| Summe | ./. 48.870,13 € |

Die im Verlauf des Wirtschaftsjahres 2013 beschafften Anlagegüter wurden ordnungsgemäß mit den Anschaffungskosten aktiviert. Die Abschreibung auf das vorhandene Anlagevermögen erfolgt linear. Beanstandungen hat die stichprobenweise Prüfung nicht ergeben.

Bilanzposition 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

| | |
|--------------------------|--------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 0,00 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 0,00 € |
| Umsatzsaldo: | 0,00 € |

Im Laufe des Jahres 2013 geleisteten Zahlungen über das Bilanzkonto Anlagen im Bau für die Schmiedehalle bei der Berufsschule Eckernförde sind auf die Bilanzposition 1.1.2 Bebaute Grundstücke / Schulen umgebucht worden.

Bilanzposition 1.3 Finanzanlagen

Bilanzposition 1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen

| | |
|--------------------------|--------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 937,90 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 3.195,00 € |
| Umsatzsaldo: | + 1.547,92 € |

Der Umsatzsaldo setzt sich wie folgt zusammen:

| | |
|---|---------------|
| Zugang | 4,742,92 € |
| Wertberichtigung aufgrund von Tilgungsleistungen | ./ 3.195,00 € |
| Summe | + 1.547,92 € |

Das BBZ bietet an, für SchülerInnen Netbooks zu beschaffen, die diese in mtl. Raten abbezahlen. 2013 wurden 17 neue Netbooks für 4.742,92 € beschafft.

Bilanzposition 2.1 Vorräte

| | |
|--------------------------|-------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 6.753,43 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 6.524,95 € |
| Umsatzsaldo: | ./ 228,48 € |

Bilanziert wurde der Bestand an Heizöl für die Standorte Rendsburg, Kieler Straße, mit 5.712,00 € und Eckernförde, Fischerkoppel, mit 1.041,43 €.

Der Umsatzsaldo ergibt sich aus der Veränderung des Heizölbestandes. Zum 31.12.2013 wurde in Rendsburg ein Heizölbestand von 9.600 l festgestellt. Bei der Berechnung des Wertes wurde ein Heizölpreis von 57,12 € je 100 Liter zugrunde gelegt. Betriebsstoffe sind grundsätzlich mit den Anschaffungskosten zu bewerten. Da nach der vorliegenden Rechnung im Jahr 2013 Heizöl zum Preis von 78,36 € je 100 Liter beschafft wurde, hätte dieser Betrag der Berechnung zugrunde gelegt werden müssen.

Bilanzposition 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

| | |
|--------------------------|---------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 455.099,72 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 542.770,22 € |
| Umsatzsaldo: | + 87.670,50 € |

Die Bilanzsumme verteilt sich auf folgende Bereiche:

| | |
|--|--------------|
| Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (z. B. Verwaltungsgebühren) | 626,80 € |
| Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (z. B. Kostenerstattungen, Kostenbeteiligungen, Schulkostenbeiträge für Landesberufsschulen, Benutzungsgebühren u.a.) | 172.280,73 € |
| Sonstige privatrechtliche Forderungen | 369.862,69 € |
| Summe: | 542.770,22 € |

Ab dem Haushaltsjahr 2012 haben die Schulträger die Schulkostenbeiträge für ihre Schulen (Ausnahme: Landesberufsschulen) selbst festzusetzen. Die Höhe der einzelnen Schulkostenbeiträge konnte vom BBZ erst im Jahr 2015 für 2012 ermittelt und mit den anderen Schulträgern abgerechnet werden. Da die Schulkostenbeiträge für 2013 auch erst 2015 festgesetzt und abgerechnet wurden, war im Haushaltsjahr 2013 hierfür eine „sonstigen öffentlich-rechtliche Forderung“ (156.139,32 €) einzustellen.

In den sonstigen privatrechtlichen Forderungen sind die restlichen Budgetmittel des Kreises i. H. v. 360.375 € enthalten, die Ende 2013 angefordert und Anfang 2014 gezahlt wurden.

Bis auf die Schulkostenbeiträge sind die Forderungen im Laufe des Jahres 2014 ausgeglichen worden.

Der in der Bilanz ausgewiesene Betrag stimmt mit dem Forderungsspiegel überein.

Bilanzposition 2.4 Liquide Mittel

| | |
|--------------------------|----------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 61.635,10 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 170.848,80 € |
| Umsatzsaldo: | + 109.213,70 € |

Der Betrag der liquiden Mittel wurde durch Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge nachgewiesen.

Der Umsatzsaldo ergibt sich aus folgenden Beträgen:

| | |
|--|----------------|
| Liquide Mittel lt. Finanzrechnung (laufende Verwaltungstätigkeit + Finanzierungstätigkeit) | 109.604,81 € |
| Auflösung der Schülergeldkonten Rendsburg und Eckernförde | ./. 391,11 € |
| Summe | + 109.213,70 € |

Die Schülergeldkonten, die außerhalb des Haushaltes des BBZ's auf den Namen einer Lehrkraft geführt wurden, sind Ende 2013 aufgelöst worden.

Bilanzposition 3
Aktive Rechnungsabgrenzung

| | |
|--------------------------|------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 115,59 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 230,90 € |
| Umsatzsaldo: | + 115,31 € |

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind gemäß § 49 Abs. 1 GemHVO-Doppik für Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag (31.12.2013) zu bilden, die erst nach dem Abschlussstichtag als Aufwand zu verrechnen sind.

Der Bilanzwert 2013 setzt sich aus dem bereits gezahlten DJH-Beitrag für 2014, den Kosten für Jahresabonnements von Fachzeitschriften sowie einer Wartungspauschale zusammen.

Passiva

| | Bezeichnung | 31.12.2012 | 31.12.2013 |
|----|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Eigenkapital | 293.533,81 € | 492.426,32 € |
| 2. | Sonderposten | 611.043,17 € | 633.445,44 € |
| 4 | Verbindlichkeiten | 332.780,02 € | 305.752,22 € |
| 5 | Passive Rechnungsabgrenzung | 21.244,00 € | 9.732,05 € |
| | Bilanzsumme | 1.258.601,00 € | 1.441.356,03 € |

Bilanzposition 1 Eigenkapital

| | |
|--------------------------|----------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 293.533,81 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 492.426,32 € |
| Umsatzsaldo: | + 198.892,51 € |

Die Bilanzsumme verteilt sich auf

| | |
|---------------------|--------------|
| Allgemeine Rücklage | 239.081,44 € |
| Ergebnisrücklage | 54.452,37 € |
| Jahresüberschuss | 198.892,51 € |
| Summe | 492.426,32 € |

Das Eigenkapital ergibt sich gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik aus der Summe der Positionen Allgemeine Rücklage, Sonderrücklage, Ergebnisrücklage, vorgetragener Jahresfehlbetrag und dem Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag.

Die Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2013 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von **198.892,51 €** aus. Um diesen Betrag erhöht sich das Eigenkapital.

Die Ergebnisrücklage darf nach § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik höchstens 25 % der Allgemeinen Rücklage betragen. Das BBZ hat eine Ergebnisrücklage von 22,78 %.

Der Umsatzsaldo ergibt sich aus dem Jahresüberschuss 2013. Der ausgewiesene Jahresüberschuss stimmt mit der Gesamtergebnisrechnung überein.

Bilanzposition 2 Sonderposten

| | |
|--------------------------|---------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 611.043,17 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 633.445,44 € |
| Umsatzsaldo: | + 22.402,27 € |

Sonderposten sind nach § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik für zweckgebundene Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) und für Kostenüberdeckungen in den Gebührenhaushalten zu bilden, wenn sie aufgelöst werden sollen.

Als Sonderposten ist der in der jährlichen Budgetzuweisung des Kreises enthaltene Anteil für investive Maßnahmen (2013 – 157.900 €) zu bilanzieren.

Der Umsatzsaldo setzt sich zusammen aus:

| | |
|--|------------------|
| erhaltene neue Zuwendungen | + 157.900,00 € |
| Wertberichtigung und Auflösung von Sonderposten | ./. 135.497,73 € |
| Summe: | + 22.402,27 € |

Der in der Schlussbilanz zum 31.12.2013 als Sonderposten ausgewiesene Betrag von 633.445,44 € wird buchungsmäßig wie folgt nachgewiesen:

| | |
|--|--------------|
| Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse | 100,00 € |
| Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen | 633.345,44 € |
| Summe: | 633.445,44 € |

Bilanzposition 4 Verbindlichkeiten

| | |
|--------------------------|-----------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 332.780,02 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 305.752,22 € |
| Umsatzsaldo: | ./. 27.027,80 € |

Zum 31.12.2013 bestanden folgende Verbindlichkeiten:

| Art der Verbindlichkeit | Betrag am 31.12.2013 |
|---|-----------------------------|
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen - Kredit bei der Fördesparkasse für den Bau der Schmiedehalle in Eckernförde | 153.125,00 € |
| Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen - hierbei handelt es sich überwiegend um Rechnungen, die Ende 2012 als Auf- wand gebucht und Anfang 2013 bezahlt wurden | 69.880,91 € |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen - Zuschuss für Klassenfahrten | 600,00 € |
| Sonstige Verbindlichkeiten - der Betrag setzt sich im Wesentlichen zusammen aus den offenen Rechnungen des Kreises für die zu erstattenden Per- sonalkosten sowie für die Investionskos- tenpauschalen für die Landesberufschu- len | 82.146,31 € |
| Summe: | + 305.752,22 € |

Der in der Bilanz ausgewiesene Betrag für Verbindlichkeiten stimmt mit dem Betrag im Verbindlichkeitspiegel überein.

Bilanzposition 5
Passive Rechnungsabgrenzung

| | |
|--------------------------|-----------------|
| Bilanzwert am 31.12.2012 | 21.244,00 € |
| Bilanzwert am 31.12.2013 | 9.732,05 € |
| Umsatzsaldo: | ./. 11.511,95 € |

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind nach § 49 Abs. 3 GemHVO-Doppik für vor dem Abschlussstichtag (31.12.2013) eingegangene Einzahlungen, die erst nach dem Abschlussstichtag als Ertrag zu verrechnen sind, anzusetzen.

Von dem für die Schulsozialarbeit für 2013 vom Kreis gewährten Zuweisung i. H. v. 28.328,00 € sind bis Dezember 2013 nur 18.595,95 € verbraucht worden, sodass noch ein Restbetrag von 9.732,05 € als Passiver Rechnungsabgrenzungsposten gebucht worden ist.

Schlussbemerkung:

Die Prüfung, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind
3. bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens-, Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
5. der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
6. der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,

hat - bis auf die Anmerkungen im vorstehenden Bericht - zu keinen Einwendungen geführt.

Nach Überzeugung des Rechnungsprüfungsamtes vermittelt der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für Kommunen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des BBZ RD-ECK.

Rendsburg, den 21.04.2016
Kreis Rendsburg-Eckernförde
Rechnungsprüfungsamt

Litty

**Bericht
über die unvermutete Prüfung
der Finanzbuchhaltung der Kreisverwaltung**

Die Prüfung fand mit Unterbrechungen am 05.11.2015, 09.11.2015, 10.11.2015 und am 30.11.2015 statt.

| | | |
|--------------------|--|-------------------------------|
| Es waren anwesend: | Mitarbeiter des Aufgabenbereiches Zahlungsverkehr: | Frau Tetens |
| | Leiter der Finanzbuchhaltung | Herr Strenge |
| | Prüfer: | Herr Litty und Herr Elstorpff |

Der Leiterin der Stabsstelle Finanzen wurde von dem Vorhaben Kenntnis gegeben.

I. Aufnahme und Prüfung des Kassenbestandes:

| | | | | |
|--------------------------------|---|-----------------------------------|------------|------------------------|
| A) | Bargeld | | | 3.428,19 € |
| B) | Gezahlte, aber noch nicht gebuchte Beträge | | | ./. 748,00 € |
| C) | Konto-Nr. | Sparkasse/Bank | vom | |
| | 144006 | Förde Sparkasse | 29.10.15 | 36.894,86 € |
| | | Schwebeposten – Ablieferung | | 8.300,00 € |
| | 1830 | Sparkasse Mittelholstein | 02.11.15 | 256.937,64 € |
| | | Schwebeposten | | ./. 10.348.153,51 € |
| | 0016412207 | Postbank | 30.10.15 | 227.862,78 € |
| | 52001734 | HSH-Nordbank | 02.11.15 | 241.671,78 € |
| | 1001921772 | Tagesgeld - Förde Sparkasse | 29.10.15 | 13.140.000,00 € |
| | 3727617 | Tagesgeld - Sparka Mittelholstein | 02.10.15 | 22.630.000,00 € |
| | | Schwebeposten (Vorschuss) | | 263,07 € |
| | | Schwebeposten (Verwahr) | | ./. 1.283.166,57 € |
| Istbestand (zusammen) : | | | | 24.913.290,24 € |

II. Feststellung des Sollbestandes:

| | |
|-----------------------------|--------------------------|
| Tagesabstimmung vom: | Kassensollbestand |
| 05.11.2015 | 24.870.720,19 € |
| zusammen: | 24.870.720,19 € |

| | |
|---|------------------------|
| Gegenüberstellung mit dem Istbestand | 24.913.290,24 € |
| Mithin Kassenüberschuss | 42.570,05 € |

III. Prüfungsfeststellungen:

Tz. 1

Die am 05.11.2015 unvermutet durchgeführte Kassenbestandsaufnahme ergab die in den Abschnitten I und II aufgeführten Bestände und bei Gegenüberstellung von Soll- und Istbestand einen buchmäßigen Kassenüberschuss in Höhe von 42.570,05 €. Der Überschuss ist darauf zurückzuführen, weil auf dem Verrechnungskonto (Konto 1811) seit dem Tagesabschluss vom 18.08.2015 noch ein Bestand in der vorgenannten Höhe ausgewiesen wird.

Versuche der Aufklärung durch den Leiter der Finanzbuchhaltung blieben bisher erfolglos.

Diese Differenz ist nunmehr unter Mitwirkung der Fa. Mach aufzuklären und buchmäßig zu bereinigen.

Buchungsrückstände waren nicht vorhanden.

Vom Kassenbestand waren insgesamt 35.7700.000 € als Tagesgeld angelegt.

Neben den Kassengeschäften für den Kreis Rendsburg-Eckernförde wird von der Finanzbuchhaltung (Zahlungsverkehr) auch das Buchungsgeschäft für die beiden Berufsbildungszentren wahrgenommen.

Die Prüfung der am 03.11.2015 für die Berufsbildungszentren gefertigten Tagesabschlüsse ergab Übereinstimmung zwischen Soll- und Istbestand.

In die Prüfung wurden folgende, für die Erledigung des Zahlungsverkehrs eingerichteten Zahlstellen (Gebührenkassen) und Handvorschüsse, einbezogen:

- Zulassungsstelle Rendsburg
- Zulassungsstelle Eckernförde
- Ausländerbehörde
- Bauamt
- Registratur
- Koordinierungsstelle für soziale Hilfen - Kosoz

Bei Gegenüberstellung von Soll- und Istbestand ergab sich in der Barkasse in der Zulassungsstelle Rendsburg ein Kassenüberschuss von 1,00 €. Dieser Betrag sollte bei der Kasse der Finanzbuchhaltung eingezahlt werden.

Im Übrigen stimmten die Soll- und Istbestände der vorstehenden Zahlstellen und Handvorschüsse überein.

Tz. 2 Verwahr (Konto 3795)

Nach § 30 GemHVO-Doppik sind ungeklärte Geldeingänge als sonstige Verbindlichkeit auszuweisen. Von der Finanzbuchhaltung werden ungeklärte Geldeingänge auf dem Konto 3795 (Verwahr) gebucht.

Der Tagesabschluss vom 05.11.2015 wies auf dem o.a. Konto einen Bestand von 1.283.166,57 € aus.

Die überwiegende Zahl der Zahlungseingänge auf dem Konto war innerhalb der letzten 14 Tage erfolgt, ein Fünftel innerhalb der letzten 4 Wochen.

9 Eingänge erfolgten im Zeitraum vom 23.01.2015 bis 16.09.2015 und waren damit deutlich länger als 30 Tage noch nicht endgültig verbucht.

U.a. wurde der Verkaufserlös für die Büchereizentrale in Höhe von 600.000,00 € am 03.09.2015 auf dem Konto gebucht. Nach Abschluss der Vermessung erfolgten am 18.11.2015 die Umbuchungen im Anlagevermögen einschließlich der Wertberichtigung.

Auch wurde am 27.01.2015 ein Betrag von 5.878,35 € auf dem Konto gebucht. Der Betrag entspricht der zusätzlichen Kreisumlage, wie sie in 2014 monatlich vom Amt Mittelholstein überwiesen wurde.

Auf eine zeitnahe Klärung und Bereinigung der auf dem o.a. Konto gebuchten Geldeingänge ist künftig zu achten.

Tz. 3 Gebührenkasse Zulassungsstelle Rendsburg

Gem. § 19 der Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung sind bei der Einrichtung von Zahlstellen schriftliche Regelungen über das Abrechnungsverfahren, den Höchstbetrag des Bargeldbestandes und die buchungstechnische Abwicklung zu treffen.

Hinsichtlich des seit Mai 2013 in der Zulassungsstelle in Rendsburg eingesetzten Kassenautomaten wurde dem Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes aus den beiden letzten Prüfberichten folgend, im Mai 2015 die Dienstanweisung für die Bedienung und Betreuung des Kassenautomaten in der Zulassungsstelle Rendsburg in Kraft gesetzt.

Nach der Dienstanweisung ist der Kassenautomat mit Wechselgeld in Höhe von 5.000 € ausgestattet. Tatsächlich ist der Kassenautomat mit Wechselgeld in Höhe von insgesamt 7.000 € ausgestattet. Davon wird ein Teil im Tresor verwahrt. Die Erhöhung auf 7.000 € soll nach Auskunft der Hauptverantwortlichen für den Kassenautomaten dazu dienen, die Zeiten zu überbrücken, bis das Wechselgeld von der Geldtransportfirma geliefert wurde.

Die Dienstanweisung wäre bei nächster Gelegenheit entsprechend anzupassen.

Für den Teil des Wechselgeldes, der im Tresor aufbewahrt wird, wird angeregt, eine Bestandsliste zu führen, damit jederzeit sofort erkennbar ist, wieviel Wechselgeld sich im Tresor befinden soll.

Tz. 4 Gebührensätze im Bereich der Zulassungsstelle

Für Amtshandlungen im Bereich der Zulassungsstelle sind Gebühren nach der Gebührenordnung für Maßnahmen im Straßenverkehr (GebOSt) zu erheben. Im eingesetzten Softwareprogramm sind die Gebührensätze mit einer Codenummer hinterlegt.

Die jeweiligen Gebührensätze werden zentral eingegeben. Die Überprüfung der hinterlegten Gebührensätze führte zu folgendem Ergebnis:

1.

Die Höhe der Gebühren entsprach im Wesentlichen den in der GebOST ausgewiesenen Gebührensätzen.

In zwei Fällen waren die Gebührensätze nicht angepasst worden, in einem Fall hätte die Anpassung bereits zum 01.07.2012 erfolgen sollen.

Es ist künftig sicherzustellen, dass Änderungen der GebOST zeitnah eingepflegt werden.

2.

Für die Entscheidung über die Zuteilung von roten Kennzeichen sieht die GebOST einen Gebührenrahmen von 25,60 € – 205,00 € vor. In der Zulassungssoftware ist hierfür ein Gebührensatz von 61,40 € hinterlegt.

Es wird angeregt zu prüfen, ob die Höhe der Gebühr, auch im Vergleich zu den Gebührensätzen anderer Zulassungsstellen, noch angemessen ist. (Die Stadt Kiel erhebt z.B. eine Gebühr von 184,20 €).

Tz. 5 Offene Forderung der Stadt Rendsburg nach dem SGB II

Die zum **01.12.2014** fällige Abschlagszahlung der Stadt Rendsburg für Leistungen nach dem SGB II in Höhe von 115.349,00 € wurde am **19.10.2015**, somit erst mehr als 10 Monate nach Fälligkeit, ausgeglichen. Nach der Erinnerung durch die Kreiskasse am **16.02.2015** wurde von der Stadt mitgeteilt, dass die Abschlagszahlung versehentlich nicht überwiesen worden sei. Auf Grund der entfallenen Beteiligung der Kommunen an SGB II sei für 2015 kein Haushaltsansatz gebildet worden. Die Abschlagszahlung und der Abrechnungsbetrag für 2015 in Höhe von 20.211,92 € könnten erst nach Verabschiedung des I. Nachtrags zum Haushalt 2015 gezahlt werden.

Nach Absprache mit dem zuständigen Fachdienst wurde dieses Vorgehen akzeptiert.

Diese Vorgehensweise kommt faktisch einer Stundung gleich. Über Stundungsanträge hätte ab einer Höhe von 50.000,00 € der Hauptausschuss (§ 22 DA für die Finanzbuchhaltung) entscheiden müssen. Die Hinausschiebung der Forderung hätte somit nicht vom Fachdienst entschieden werden dürfen.

Alternativ zu einer Stundung hätte eine Verrechnung mit Verbindlichkeiten des Kreises geprüft werden können. Auch hätte die Stadt Rendsburg aufgefordert werden können, die Zahlung außerplanmäßig, vor Verabschiedung des Nachtragshaushaltplanes, zu veranlassen.

Schlussbemerkung :

Die unvermutete Prüfung hat ergeben, dass die Kassengeschäfte mit Ausnahme der vorstehenden Bemerkungen ordnungsgemäß geführt wurden.

Rendsburg, den 02.Dezember 2015

Kreis Rendsburg-Eckernförde
-Rechnungsprüfungsamt-

gez. Unterschrift

Litty



Vermerk über die Prüfung

der Abrechnung der Entgelte für die Übertragung von Vollstreckungsaufgaben auf die Städte, Ämter und Gemeinden

Vor dem 01.01.1996 hatte der Kreis die Ämter und Gemeinden im Wege der Amtshilfe gebeten, Vollstreckungsaufgaben für den Kreis wahrzunehmen. Lediglich für den Bereich der Stadt Rendsburg und für dringende Einzelfälle hatte der Kreis einen eigenen Mitarbeiter mit der Vollstreckung vor Ort betraut.

Nach der Übernahme des Abfallgebühreneinzugs durch AWR in einigen Kommunen weigerten sich die Ämter und Kommunen, die bislang den Gebühreneinzug für den Kreis gegen ein Entgelt wahrgenommen hatten, Abfallgebühren im Wege der Amtshilfe zu vollstrecken. Nach eingehenden Verhandlungen wurde mit Wirkung ab dem 01.01.1996 mit insgesamt 22 Ämtern und Gemeinden Verwaltungsvereinbarungen über die Übertragung von Vollstreckungsaufgaben zwischen dem Kreis und den Kommunen geschlossen. Hiernach erhielten die Kommunen für die Ausführung der Vollstreckungsersuchen für Abfallentsorgungsgebühren 20,00 DM je Einzelfall. Alle übrigen Vollstreckungsersuchen des Kreises wurden weiterhin unentgeltlich erledigt. Schon im ersten Jahr der Vereinbarung wurde von Seiten der Kommunen vorgetragen, dass die Entgelte des Kreises nicht kostendeckend seien. Nach eingehenden Verhandlungen wurde am 18.11.1997 mit den Kommunen vereinbart, ab dem 01.01.1998 ein Entgelt von 40,00 DM je Vollstreckungsfall bei Abfallgebühren und ein Entgelt von 20,00 DM je Vollstreckungsfall in den übrigen Fällen zu zahlen. Die Verwaltungsvereinbarung wurde mit nachstehender Preisgleitklausel versehen.

Es erfolgt eine jährliche Anpassung der Entschädigung entsprechend der prozentualen Veränderung des vom Innenministeriums festgesetzten Stundensatzes für Mitarbeiter des mittleren Dienstes im Rahmen der Gebührenfestsetzung nach Zeitaufwand, abgerundet auf volle DM-Beträge, sobald eine Steigerung von mindestens 5 % erfolgt ist.

Zwischenzeitlich wurde mit allen Kommunen eine Verwaltungsvereinbarung geschlossen. Der Kreis verfügt über keine eigenen Mitarbeiter zur Vollstreckung vor Ort mehr.

Die Entgelte entwickelten sich wie folgt:

| Entgeltsätze für die Vollstreckung durch Ämter und Gemeinden für den Kreis | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------|---------|-------------------|-----------------------|-------|----------------------------|-------|-------------------|
| | | * 1 alt | * 1 neu | Differenz in % | Entgelt Abfall alt | Neu | Entgelt sonstige alt | Neu | Bemerkungen |
| DM | 01.01.1996 | | | | 20,00 DM | | 0,00 DM | | |
| DM | 01.01.1996 | | | | 40,00 DM | | 20,00 DM | | KA 18.11.1997 |
| DM | ab 01.01.1999 | 78,00 | 86,00 | 10,26% | 40,00 | 44,00 | 20,00 | 22,00 | |
| DM | ab 01.01.2001 | 86,00 | 91,00 | 5,81% | 44,00 | 46,00 | 22,00 | 23,00 | |
| EURO | ab 07.05.2004 | 47,00 | 48,00 | 2,13% | 23,52 | 23,52 | 11,76 | 11,76 | *2 |
| EURO | ab 16.03.2009 | 47,00 | 49,00 | 4,26% | 23,52 | 23,52 | 11,76 | 11,76 | *2 |
| EURO | ab 14.02.2012 | 47,00 | 49,00 | 4,26% | 23,52 | 23,52 | 11,76 | 11,76 | *2 |
| EURO | ab 01.01.2015 | 47,00 | 50,00 | 6,38% | 23,52 | 25,02 | 11,76 | 12,51 | Erlass 01.10.2014 |
| * 1 Entgeltbemessung nach Zeitaufwand gemäß Erlass Innenministerium | | | | | | | | | |
| * 2 unter 5 % und im Rahmen der Euroumrechnung nicht abgerundet. | | | | | | | | | |

Im Rahmen der Abrechnung 2014 war den Kommunen versehentlich für den Zeitraum ab 01.01.2015 ein falscher neuer Entgeltsatz (25,05 € anstatt 25,02 € bzw. 12,55 € anstatt 12,51 €) angekündigt worden. Laut der Stabsstelle 05 soll dies bei der Abrechnung 2015 korrigiert und mit den korrekten Sätzen abgerechnet werden.

Nach § 3 der Verwaltungsvereinbarungen haben die Kommunen die Entschädigungen jeweils bis zum 15.01. und 15.07. für das vorangegangene Kalenderhalbjahr beim Kreis **anzufordern**. Aus den bereitgestellten Abrechnungsunterlagen der Jahre 2009 – 2014 ging hervor, dass nur von den Städten Rendsburg, Büdelsdorf und Eckernförde die Entschädigung angefordert wurde. In den übrigen Fällen wurde die Abrechnung unaufgefordert vom Kreis vorgenommen.

Auf Nachfrage erklärte die Stabsstelle, dass man zu diesem Verfahren gekommen sei, um die Abrechnung noch in dem jeweils abgeschlossenen Haushaltsjahr buchen zu können. Gegen diese Verfahrensweise spricht im Grundsatz nichts. Gleichwohl sollte die Regelung in der Verwaltungsvereinbarung angepasst werden, wenn sie das nächste Mal geändert wird.

Für die Stadt Eckernförde lag seit der Abrechnung für das 1. Halbjahr 2012 vom 23.10.2012 **keine** Abrechnung mehr vor. Die Stabsstelle 05 hat zwischenzeitlich die Abrechnung angefordert.

Im Übrigen konnte nach der stichprobenartigen Überprüfung der Abrechnungen festgestellt werden, dass die Abrechnungen mit den Kommunen ansonsten entsprechend den Regelungen der Verwaltungsvereinbarungen erfolgen.

Allgemeiner Hinweis: Bei der Stichprobenartigen Prüfung wurden auch Buchungsfälle in Mach aufgerufen. Hierbei ist aufgefallen, dass in den „Textfeldern“ oftmals kaum differenzierte Informationen (z.B. nur „Vollstreckungsersuchen“) standen. Es wird angeregt die Textfelder für differenzierte Informationen zu nutzen (z.B. Abrechnung 1. HJ.2014 Gemeinde X).

Der Verfahrensablauf bei Vollstreckungsersuchen wird von der Stabsstelle 05 wie folgt geschildert:

- Buchung mit Fälligkeit
- Nach Ablauf Fälligkeit → Mahnung
- Mahnung ohne Erfolg → Pfändung
Soweit eine Bankverbindung bzw. der Arbeitgeber des Schuldners bekannt sei, werde das Konto bzw. der Lohn gepfändet → kostenlos!
- Pfändung nicht möglich aufgrund fehlender Daten → Vollstreckungshilfeersuchen
- Bei Versand des Ersuchens → Strich in Liste für spätere Abrechnung
Es komme vor, dass Behörden bereits nach einer Woche Rückmeldung geben. Im schlimmsten Fall würden die Sachbearbeiter über ein Jahr auf eine Rückmeldung warten. Nach einem Jahr erfolgt eine Erinnerung.
- Ergebnis des Vollstreckungshilfeersuchens: fruchtlos bzw. Geldeingang

Für den Teilplan 111407 (Finanzbuchhaltung) Aufwandskonto 5452 (Erstattung an Gemeinden) ergibt sich folgendes Bild

| HH-Jahr | Planung | Buchung | Entgelt | Anzahl der Fälle |
|---------|-----------|-----------|---------|------------------|
| 2009 | 51.000,00 | 53.566,80 | 11,76 | 4.555 |
| 2010 | 36.000,00 | 45.781,16 | 11,76 | 3.892 |
| 2011 | 44.000,00 | 46.896,36 | 11,76 | 3.987 |
| 2012 | 46.500,00 | 42.089,04 | 11,76 | 3.579 |
| 2013 | 46.500,00 | 36.679,44 | 11,76 | 3.119 |
| 2014 | 42.000,00 | 39.619,44 | 11,76 | 3.369 |

Im Jahr 2009 wurden neben den Vollstreckungsaufträgen aus 2009 auch Aufträge aus dem 2. Halbjahr 2008 abgerechnet. Ab 2010 erfolgt die Abrechnung der Vollstreckungsaufträge im Jahr der Beauftragung.
In den letzten 5 Jahren wurden **durchschnittlich rd. 3.600 Fälle** pro Jahr abgerechnet.

Für den Teilplan 537101 (Abfallwirtschaft) Aufwandskonto 5452 (Erstattung an Gemeinden) ergibt sich folgendes Bild:

| HH-Jahr | Planung | Buchung | Entgelt | Anzahl der Fälle |
|-----------------|-----------|-----------|---------|------------------|
| 2010 | 23.600,00 | 27.118,56 | 23,52 | 1.153 |
| 2011 | 23.600,00 | 23.026,08 | 23,52 | 979 |
| 2012 | 27.200,00 | 22.296,96 | 23,52 | 948 |
| 2013 | 27.200,00 | 19.027,68 | 23,52 | 809 |
| 2014 | 25.600,00 | 24.013,92 | 23,52 | 1.021 |
| im Durchschnitt | 25.440,00 | 23.096,64 | 23,52 | 982 |

Im Bereich der Abfallwirtschaft werden durchschnittlich rd. 1.000 Fälle pro Jahr abgerechnet.

Die Stabsstelle 05 weist daraufhin, dass das vereinbarte Entgelt im Vergleich zu anderen Kreisen sehr günstig sei.

Drei andere Kreise in Schleswig-Holstein haben, vergleichbar mit dem Kreis Rendsburg-Eckernförde, ebenfalls die Kommunen mit der Vollstreckung beauftragt.

| Kreis | Preis | Programm | Anmerkungen |
|---------------------|---------|---|---|
| Dithmarschen | 60,00 € | H&H mit integrierter Vollstreckungssoftware | Spätestens nach einem Jahr werde an die Erledigung erinnert (ca. 30 % der Fälle). Zusätzlich zur Pauschale werde als zusätzlicher Anreiz ein Aufschlag von 10 % der beigetriebenen Beträge gezahlt. |
| Ostholstein | 22,00 € | H&H | Zum Teil würden die Kommunen vorrangig eigene Forderungen verfolgen. Nach 1/2 Jahr würde erinnert werden. Eine Auswertung sei nur händisch möglich, werde zurzeit jedoch nicht vorgenommen. Es sei geplant eine Vollstreckungssoftware zu beschaffen die über eine Schnittstelle mit H&H verbunden werden soll. |
| Herzogtum-Lauenburg | 49,00 € | Mach in Verbindung mit der Vollstreckungssoftware AVISO | Der Kreis prüfe zurzeit in einer Arbeitsgruppe, ob der Kreis die Vollstreckung nicht mit eigenen Kräften durchführen solle, zumal die Zwangsstillegungen bereits jetzt mit eigenen Kräften erfolge. |

Nach einer Ermittlung des Städteverbandes aus 2007 (Landkreis Info 73/2008) hätten Berechnungen ergeben, dass bei Vollstreckungen durchschnittlich Kosten zwischen ca. 32,00 € bis 39,00 € entstehen würden. Unter Berücksichtigung der Vollstreckungsgebühr bei erfolgreichen Vollstreckungen, würde ein Erstattungsbetrag für den Verwaltungsaufwand von 22,00 € bei der Vollstreckungen für Dritte (§ 19 Vollzugs- und Vollstreckungskostenverordnung (VVKO) als ausreichend angesehen. Der aktuelle Satz beträgt 24,50 € bzw. 23,00 € und bewegt sich in der Größenordnung des Entgeltes, wie es für Vollstreckungsersuchen bei Abfallentgelten vereinbart ist. Das Entgelt in den übrigen Fällen liegt mit zurzeit 12,51 € deutlich darunter.

Nach Angabe der Stabsstelle 05 erfolge keine Auswertung über die Höhe der ausstehenden Forderungen, die zur Vollstreckung kämen. Eine Auswertung, mit welchem Ergebnis die Vollstreckung durch die Kommunen erfolge, werde ebenfalls nicht durchgeführt. Der Kreis verfüge im Gegensatz zu anderen Kreisen über keine Vollstreckungssoftware. Die Vollstreckungsaufträge würden hilfsweise in Mach als „2. Mahnlauf“ erstellt. Die Vollstreckungsfälle könnten jedoch nicht mittels Mach ausgewertet werden.

Somit können zurzeit auch keine belegbaren und quantifizierten Aussagen über den Erfolg der Vollstreckungsverfahren mit den Ämtern und Gemeinden gemacht werden, bzw. müssten nach Aussage der Stabstelle 05 hierfür die Vollstreckungsakten händisch ausgewertet werden.

Das Rechnungsprüfungsamt schlägt vor, das so praktizierte Vollstreckungsverfahren hinsichtlich seines Erfolges (Beitreibung der Forderungen) und seines zeitlichen Ablaufes auszuwerten, um feststellen zu können, ob das Forderungsmanagement optimiert werden kann.

Auf das Erfordernis einer Erfolgskontrolle weist auch der Landesrechnungshof in seinem Bericht vom 24.06.2014 zum Forderungsmanagement in ausgewählten Kommunen sowie Organisation und Wirtschaftlichkeit des kommunalen Vollstreckungswesens (Seite 11 allgemein und S. 95 speziell für den Kreis Rendsburg-Eckernförde) hin. Im gleichen Bericht werden auf den Seiten 85 ff die Vorteile beim Einsatz einer Vollstreckungssoftware dargestellt.

Es wird daher empfohlen, zu prüfen, ob der Einsatz einer Vollstreckungssoftware, wie es andere Kreise praktizieren, zu besseren Ergebnissen führen würde.

Aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes ist es ebenfalls erforderlich, neben einer kurzfristigen Mahnung nach Fälligkeit, insbesondere auch auf eine zeitnahe Vollstreckung zu drängen. Ich weise bei dieser Gelegenheit an die Ausführungen zum Mahn- und Vollstreckungswesens (Tz. 2) im Bericht über die unvermutete Prüfung der Finanzbuchhaltung der Kreisverwaltung vom 02.02.2015 durch das Rechnungsprüfungsamt hin. Nach Auskunft der Stabsstelle 05 wurden die Einstellungen in Mach zwischenzeitlich so angepasst, dass 7 Tage nach Fälligkeit eine Mahnung generiert wird und 28 Tage nach Mahnung ein Vollstreckungsersuchen.

Unter Berücksichtigung möglicher Vollstreckungsankündigungen durch die Vollstreckungsbehörden der Städte, Ämter und Gemeinden sollte nach Auffassung des RPA spätestens 3 Monate nach Auftragserteilung an die Erledigung erinnert und ggf. um Sachstandsmitteilung gebeten werden.

Norbert Elstorpff



Prüfung der Abrechnung der Entgelte über die Übertragung von Vollstreckungsaufgaben auf die Städte, Ämter und Gemeinden; Bericht vom 28.09.2015

Das Rechnungsprüfungsamt hat in seinem Vermerk über die Prüfung der Abrechnung der Entgelte über die Übertragung von Vollstreckungsaufgaben auf die Städte, Ämter und Gemeinden folgende Anmerkungen bzw. Empfehlungen zum praktizierten Verfahren gegeben:

1. Das Rechnungsprüfungsamt schlägt vor, das so praktizierte Vollstreckungsverfahren hinsichtlich seines Erfolges (Beitreibung der Forderungen) und seines zeitlichen Ablaufes auszuwerten, um feststellen zu können, ob das Forderungsmanagement optimiert werden kann.
2. Weiterhin wird empfohlen, zu prüfen, ob der Einsatz einer Vollstreckungssoftware, wie es andere Kreis praktizieren, zu besseren Ergebnissen führen würde.
3. Unter Berücksichtigung möglicher Vollstreckungsankündigungen durch die Vollstreckungsbehörden der Städte, Ämter und Gemeinden sollte nach Auffassung des RPA spätestens 3 Monate nach Auftragserteilung an die Erledigung erinnert und ggf. um Sachstandsmitteilung gebeten werden.

Zu den Anmerkungen und Empfehlungen des Rechnungsprüfungsamtes wird nachfolgend Stellung genommen:

Zu 1.

Eine Auswertung hinsichtlich des Erfolges ist derzeit nur mit erheblichem zeitlichen Aufwand möglich, da das Verfahren der Vollstreckung nicht IT-gestützt erfolgt. Lediglich die Vollstreckungsersuchen werden aus der Finanzsoftware MACH erstellt und an die Vollstreckungsbehörden versandt. Der zeitliche Ablauf hierfür wurde durch die Hinterlegung entsprechender Fristen in der Finanzsoftware optimiert. Eine detaillierte Auswertung wäre nur bei Einsatz einer Vollstreckungssoftware möglich (siehe unter 2.).

Zu 2.

Mit dem Finanzverfahren MACH ist die Vollstreckungssoftware von 2 Firmen kompatibel. Für das Verfahren Avviso der Firma Datateam wurde eine Präsentation durchgeführt. Für das 2. Verfahren (vollkomm der Firma Schiller Software) ist eine Präsentation bisher nicht erfolgt, da es Probleme bei der Terminfindung gab. Es ist vorgesehen, eine Präsentation nach Ende der Urlaubszeit (September/Oktober 2016) durchzuführen. Ab Oktober 2016 wird die Finanzsoftware MACH auf MACH web 2.0 umgestellt. Die Einführung einer Vollstreckungssoftware könnte im Anschluss an die Umstellung auf MACH web 2.0 im Jahr 2017 erfolgen.

Zu 3.

Hinsichtlich der Auffassung des RPA spätestens 3 Monate nach Auftragserteilung an die Erledigung zu erinnern und ggf. um Sachstandsmitteilung zu bitten, ist festzustellen, dass eine generelle Frist von 3 Monaten nach Auffassung der Mitarbeiterinnen und Mit-

arbeiter nicht sachgerecht ist. Von einigen Vollstreckungsbehörden liegen Mitteilungen über die voraussichtliche Bearbeitungsdauer vor, so dass Nachfragen erst nach Ablauf der angegebenen Bearbeitungszeit getätigt werden. Die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sind insbesondere mit den Vollstreckungsbeamten der kreisangehörigen Kommunen im Kontakt. Durchschnittlich wird derzeit 6 Monate nach Auftragserteilung an die Erledigung erinnert.


Sabine Groeper