

Stellungnahmen der Verwaltung zu den einzelnen Bemerkungen/ Hinweisen der Rechnungsprüfung zum Jahresabschluss 2013

A. Bemerkungen, zu denen gegenüber dem Kreistag Stellung genommen werden sollte

Liegen nicht vor

B. Anregungen und Hinweise für die Verwaltung

H 1 Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses

Der Hinweis wird zukünftig beachtet. Jedoch ist eine Änderung der GemHKVO vorgesehen, nach der diese Bestimmung gestrichen werden soll.

H 2 Unbebaute Grundstücke

Die Korrektur wurde zum 01.01.2015 vorgenommen.

H 4 zeitlicher Zusammenhang Abschreibung/Auflösung Zuwendung

Der Hinweis wurde in 2014 umgesetzt.

H 6/H 7 Negative Salden der Bilanz

Die Salden der Bestandskonten sollen grundsätzlich nicht negativ sein. Die Verwaltung ist weiter bemüht, dieses zu vermeiden.

H 8 Verrechnung von Zeitschulden mit Zeitguthaben

Der Hinweis wurde zur Jahresrechnung 2014 bereits berücksichtigt.

H 9 Passive Abgrenzungsposten

Die Schulung der Mitarbeiter ist auszubauen. Fehlerhafte Buchungen wurden bereits während des Prüfungszeitraums berichtigt. Der Umfang war unerheblich.

H 13 Überarbeitung der innerdienstlichen Anweisung

Die Anweisung wurde im Oktober 2014 aktualisiert.

H 14 Vergabeprüfung

Der Hinweis wurde umgesetzt, die entsprechend Vorgänge werden entsprechend angezeigt bzw. vorgelegt.