

## Rechnungsprüfung/Revision (11.13)

### Prüfung durch GPA

Vom 14.02.2012 bis 03.04.2012 fand die überörtliche Prüfung der Rechnungsjahre 2006 bis 2010 durch die Gemeindeprüfungsanstalt (GPA) statt. Der Schlussbericht zur Schlussbesprechung vom 26.06.2012 ist bei der Stadt am 06.12.2012 eingegangen.



**Gemeindeprüfungsanstalt**  
Baden-Württemberg

Neben dem Fachbereich Finanzen war die Revision erster Ansprechpartner für die Prüfer der GPA. Damit verbunden waren zahlreiche und zeitaufwändige Rücksprachen und Erläuterungen.

Im Nachgang sind nun die Beanstandungen der GPA abzuarbeiten. Hierbei geht es aus Sicht der Revision überwiegend um buchhalterische Fachfragen und formelle Versäumnisse ohne tatsächliche finanzielle Auswirkungen.

### Weiterentwicklung NKHR

Die von der Revision im Prüfbericht zur Eröffnungsbilanz festgestellten Beanstandungen wurden vom Fachbereich Finanzen in 2012 überwiegend korrigiert. Die entstandenen Verbuchungsfehler sind insbesondere auf fehlende Erfahrungen und teils auch Regelungen der NKHR Bilanzierung und Bewertung zurückzuführen. Um für die Zukunft die Qualität vor allem im Bereich der gänzlichen neuen Anlagebuchhaltung zu steigern und zu sichern, erarbeitete eine Arbeitsgruppe aus allen Dezernaten unter Federführung des Fachbereich Finanzen in enger Zusammenarbeit mit der Revision eine Anlagenrichtlinie, die kurz vor dem Abschluss steht.

### Prüfung von Jahresrechnungen

Aufgrund von Mehrfachbelastungen durch die GPA-Prüfung, die Abordnung einer Finanzprüferin zu TBO und dem personellen Wechsel auf der Stelle des Revisionsleiters wurde die Prüfung der Jahresrechnung 2011 für den städtischen Haushalt, die Eigenbetriebe TBO und SEWO und des Zweckverband GRO verschoben und sollen in 2013 gemeinsam mit dem Prüfbericht für 2012 vorgelegt werden.

Unabhängig von den 4 großen Prüfungen erfolgten in 2012 die jährlichen Rechnungsabschlussprüfungen für:

- René-und-Camille-Meier-Stiftung

- Kulturstiftung
- Aenne-Burda-Stiftung
- Georg-und-Maria-Dietrich-Stiftung
- Abwasserzweckverband Raum Offenburg
- Wasserverband Offenburger Mühlkanal
- Zweckverband Interkommunale Zusammenarbeit Abwasser Ortenau

### Organisation ReWe bei TBO

Nach der Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten bei TBO und dem Abschluss der personellen Verfahren stand nun die zukunftsgerichtete Untersuchung der Buchhaltungsprozesse an. Ferner stand die Revision unterstützend der TBO zur Seite, um auch die formellen Anforderungen des Gemeindefachrechts bei der TBO besser mit den handelsrechtlichen Vorgaben zusammen zu führen. Die erforderlichen Dienstanweisungen werden gemeinsam von TBO und Revision aktualisiert.

### Personeller Umbruch

Innerhalb weniger Monate hat die Finanzprüfung komplett gewechselt: der Leiter der Revision wechselte zum 01.08.2012 zur GPA, die Finanzprüferin wurde mit Wirkung zum 01.08.2012 zur TBO abgeordnet und der Finanzprüfer ging zum 31.05.2013 in den Ruhestand.

Die dadurch vakant gewordenen 2,5 Stellen konnten mit bereits vorhandenem Personal intern besetzt werden (von der Stadtkasse, vom Standesamt und vom Gebäudemanagement).

Neben dem damit verbundenen Einarbeitungsaufwand wird dies auch zur Neuorientierung der Revision genutzt.