

Niederschrift

Über die Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein am 24.02.2022 im Sitzungssaal der Verbandsgemeindeverwaltung in Wolfstein.

Tag der Einladung:	14.02.2022	Tag der Bekanntgabe:	18.02.2022
Beginn:	19:00 Uhr	Ende:	20:25 Uhr
Gesetzliche Mitgliederzahl:	11	Anwesende:	7

Anwesend:

Jürgen Kreisler, Lohnweiler	Vorsitzender
Dirk Landfried, Rutsweiler a.d. Lauter	
Peter Pirron, Kirweiler	
Dr. Stefan Neubrech, Nußbach	
Klaus Mittelstaedt, Lauterecken	
Dorothea Siedow, Lauterecken	
Peter Stein, Offenbach-Hundheim	

Von der Verwaltung:

Gisela Schneider, im Hause	
Erik Zimmer, im Hause	Schriftführer

Entschuldigt fehlten:

Bürgermeister Bürgermeister Andreas Müller, im Hause
Sven Eckert, Adenbach
Inge Lütz, Oberweiler-Tiefenbach
Olaf Radolak, Wolfstein
Wolfgang Meyer, Lauterecken
Dirk Reidenbach, Lauterecken
Christian Lukas, Kappeln
Günter Schwambach, Oberweiler-Tiefenbach
Alina Jurk, Odenbach

Tagesordnung:

Öffentlicher Teil

1. Bilanzprüfung
 - a) Prüfung der Schlussbilanz der Verbandsgemeinde Lauterecken zum 30.06.2014
 - b) Prüfung der Schlussbilanz der Verbandsgemeinde Wolfstein zum 30.06.2014
 - c) Prüfung der Eröffnungsbilanz der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein zum 01.07.2014
2. Prüfung der Jahresrechnung der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein zum 31. 12. 2014

Nach der Begrüßung eröffnet der Vorsitzende Jürgen Kreischer die Sitzung.

TOP 1: Bilanzprüfung

- a) Prüfung der Schlussbilanz der Verbandsgemeinde Lauterecken zum 30.06.2014**
- b) Prüfung der Schlussbilanz der Verbandsgemeinde Wolfstein zum 30.06.2014**
- c) Prüfung der Eröffnungsbilanz der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein zum 01.07.2014**

Sachverhalt:

Gemäß § 11 des Landesgesetzes über die freiwillige Bildung der neuen Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein sind für die Verbandsgemeinden Lauterecken und Wolfstein zum 30.06.2014 jeweils eine Schlussbilanz aufzustellen. Für die Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein ist zum 01.07.2014 eine Eröffnungsbilanz aufzustellen.

Die Werte der Schlussbilanzen der Verbandsgemeinden Lauterecken und Wolfstein zum 30.06.2014 sind in der Eröffnungsbilanz der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein zum 01.07.2014 zusammengefasst.

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein hat die Bilanzen in seiner Sitzung am 24.02.2022 geprüft.

Gemäß der beigefügten Niederschrift ergab die Prüfung keine Beanstandungen.

Beschluss:

Auf Empfehlung des Rechnungsprüfungsausschusses beschließt der Verbandsgemeinderat Lauterecken-Wolfstein die Feststellung der

Schlussbilanz der Verbandsgemeinde Lauterecken zum 30.06.2014, der Schlussbilanz der Verbandsgemeinde Wolfstein zum 30.06.2014 und der Eröffnungsbilanz der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein zum 01.07.2014

Abstimmungsergebnis: 7 Ja-Stimmen 0 Nein-Stimmen 0 Stimmenenthaltungen

TOP 2 Prüfung der Jahresrechnung der Verbandsgemeinde Wolfstein zum 31. 12. 2014

Sachverhalt:

Die Schlussbilanz zum 31.12.2014 der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein liegt den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses vor.

Die Prüfung der Jahresrechnung erfolgte nach den Grundsätzen des § 112 GemO. Gemäß § 113 GemO ist der Jahresabschluss dahingehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- Finanz- und Ertragslage der Kommune unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden vermittelt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses erstreckt sich auch darauf, ob die gesetzlichen Vorschriften beachtet worden sind.

- 1. Prüfung des Jahresabschlusses mit seinen Anlagen**
- 2. Prüfung der Finanzbuchhaltung**
- 3. Prüfung der vorschriftsmäßigen Haushaltswirtschaft**
- 4. Überwachung der Zahlungsabwicklung**
- 5. Kontrolle, dass die bei der Finanzbuchhaltung eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme vor ihrer Anwendung geprüft wurden**

Beschluss:

Hauptschwerpunkt der Prüfung des Jahresabschlusses waren die „Sonderposten“. Die Prüfung des Jahresabschlusses der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein zum 31.12.2014 hat folgende Beanstandungen ergeben.

Siehe separate Niederschrift.

Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt dem Verbandsgemeinderat der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein zum 31.12.2014 in der vorliegenden Form.

Die Bilanz der Verbandsgemeinde Lauterecken-Wolfstein zum 31.12.2014 schließt in Aktiva und Passiva mit einer Bilanzsumme von 108.483.780,28 € ab.

Abstimmungsergebnis: 7 Ja-Stimmen 0 Nein-Stimmen 0 Stimmenenthaltungen

Dem Verbandsgemeinderat wird empfohlen, dem Bürgermeister sowie den Beigeordneten der Verbandsgemeinde, soweit diese im Prüfungszeitraum den Bürgermeister der Verbandsgemeinde vertreten haben, gemäß § 114 GemO Entlastung für die Haushalts- und Wirtschaftsführung im Haushaltsjahr 2014 zu erteilen.

Abstimmungsergebnis: 7 Ja-Stimmen 0 Nein-Stimmen 0 Stimmenenthaltungen

Der Vorsitzende:

gez. Kreischer

Jürgen Kreischer

Der Schriftführer:

gez. Zimmer

Erik Zimmer

			Beanstandungen	Bemerkungen
4.3.2.1.	Liegt zum Stichtag ein Bestandsverzeichnis in Form einer Sonderposten-übersicht vor und ist der Nachweis rechnerisch richtig aufgestellt? Ist die Entwicklung im Anhang erläutert?	JA	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein	/
4.3.2.2.	Stimmt das Bilanzverzeichnis in Form der Sonderpostenübersicht mit der Bilanz überein?	JA	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein	/
4.3.2.3.	Wurden die Sonderposten für Zuwendungen, Beiträge, Gebührenaussgleich und sonstige Sonderposten getrennt ausgewiesen (entsprechend § 47 Abs. 5 GemHVO)?	JA	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein	/
4.3.2.4.	Wurden die Auflösungen der Sonderposten zutreffend in der Ergebnisrechnung ausgewiesen?	JA	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein	/
4.3.2.5.	Ergaben die Stichprobenprüfungen der Sonderpostenbildung Auffälligkeiten?	NEIN	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein	/
4.3.2.6.	Wurde der bei Sachschenkungen aktivierte Zeitwert des erhaltenen Vermögensgegenstandes gleichzeitig als Sonderposten passiviert? Sind diese im Anhang erläutert, ggf. unter dem Sachanlagevermögen?	nicht vorhanden	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein	/
4.3.2.7.	Wurden die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge vollständig aufgelöst, soweit die zugrunde liegenden Vermögensgegenstände aus dem Vermögen ausgeschieden oder Sonderabschreibungen durchgeführt worden sind?	JA	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein	/
4.3.2.8.	Wurde ein Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich gemäß § 38 Abs. 6 GemHVO eingestellt? Wenn ja, ist dieser nachgewiesen und rechnerisch richtig aufgestellt und im Anhang erläutert?	nicht vorhanden	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein	/
4.3.2.9.	Haben alle maßgeblichen kostenrechenenden Einrichtungen bei der Bewertung der Kostenüberdeckungen nach § 40 GemHVO Berücksichtigung gefunden? Sind die Veränderungen der kostenrechenenden Einrichtungen im Anhang erläutert? Sind Nachweise vorhanden und sind diese rechnerisch richtig aufgestellt?	nicht vorhanden	<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein	/