

Überörtliche Prüfung der Jahresabschlüsse 2016 - 2019 (einschließlich des Prüfungsgebietes Bauwesen) des Landkreises Aschaffenburg sowie überörtliche Prüfung der konsolidierten Jahresabschlüsse 2017 und 2018 des Landkreises Aschaffenburg durch den Bayer. Kommunalen Prüfungsverband (BKPV)

Kurzbericht

1. Überörtliche Prüfung der Jahresabschlüsse 2016 - 2019 des Landkreises Aschaffenburg (einschließlich Sondervermögen Deponienachsorge)

Der BKPV hat die überörtliche Prüfung der Jahresabschlüsse 2016 - 2019 des Landkreises Aschaffenburg in der Zeit vom 01.02.2021 - 21.01.2022 (mit Unterbrechungen) durchgeführt. Das Gesamtergebnis wurde in der Schlussbesprechung am 20.01.2023 besprochen. Der Prüfungsbericht des BKPV zur Prüfung vom 25.01.2023 ist am 01.02.2023 beim Landratsamt eingegangen.

Die Prüfung ist nach den Bestimmungen des Art. 92 der Landkreisordnung (LKrO) erfolgt und hat sich u. a. auf folgende Gebiete erstreckt:

- Informationstechnik
- Jugendhilfe

Zur Finanzwirtschaft (finanzielle Verhältnisse, Vermögensrechnung, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Kassenlage) hat der BKPV in seinem Prüfungsbericht

- zur Vermögensrechnung die Entwicklung der Bilanzsumme und der verschiedenen Bilanzposten auf Aktivseite (u. a. Anlagevermögen, Umlaufvermögen) und der Passivseite (u. a. Eigenkapital, Rückstellungen) im Prüfungszeitraum erläutert und festgestellt, dass der Bilanzaufbau eine hohe, für kommunale Bilanzen aber übliche Anlagenintensität zeigt.
- zur Ergebnisrechnung u. a. die Entwicklung der Ergebnisse (Überschüsse, Fehlbeiträge) und die Entwicklung bzw. den Inhalt verschiedener Ertragsposten (u. a. Zuwendungen und allgemeine Umlagen, Kostenerstattungen und Kostenumlagen)

sowie verschiedener Aufwandsposten (u. a. Transferaufwendungen, Personal- und Versorgungsaufwendungen) im Prüfungszeitraum erläutert und zur Entwicklung bei den Beamtenbezügen und Beschäftigtenentgelten festgestellt, dass sich diese im Prüfungszeitraum im Vergleich zur allgemeinen Personalkostensteigerung aufgrund von Personalmehrungen und höheren Entgelten (Besoldungs- und Entgeltanpassungen) deutlich überdurchschnittlich entwickelt haben.

- zur Finanzrechnung u. a. die Entwicklung des Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit (Finanzmittelfehlbeträge bzw. Finanzmittelüberschüsse) erläutert und zur freien Finanzspanne festgestellt hat, dass diese zufriedenstellend ist.
- zur Kassenlage u.a. festgestellt hat, dass diese im Prüfungszeitraum geordnet war und der Landkreis jeweils über hohe Liquiditätsreserven verfügte.

Der BKPV hat im Rahmen der vertieft geprüften Gebiete verschiedene Prüfungsfeststellungen (Textziffern) getroffen. Diese wurden zwischenzeitlich von Seiten der Verwaltung abgearbeitet und an die Regierung von Unterfranken entsprechend berichtet. Die Regierung von Unterfranken hat aufgrund der Beantwortungen mit Schreiben vom 13.05.2024 die Prüfungsfeststellungen insgesamt als erledigt angesehen.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Prüfungsbericht des BKPV vom 25.01.2023 in den Sitzungen am 23.10. und 11.11.2024 eingehend behandelt.

Die Feststellungsbeschlüsse und die Beschlüsse zur Entlastung zu den Jahresabschlüssen 2016 - 2019 sind bereits jeweils nach Abschluss der örtlichen Prüfung erfolgt.

2. Überörtliche Prüfung der Jahresabschlüsse 2016 - 2019 des Landkreises Aschaffenburg (Prüfungsgebiet Bauwesen)

Der BKPV hat die überörtliche Prüfung der Jahresabschlüsse 2016 - 2019 des Landkreises Aschaffenburg für das Prüfungsgebiet Bauwesen in der Zeit vom 13.12.2021 - 05.09.2023 (mit Unterbrechungen) durchgeführt. Der Prüfungsbericht des BKPV zur Prüfung vom 28.11.2023 ist am 29.11.2023 beim Landratsamt eingegangen.

Die Prüfung ist nach den Bestimmungen des Art. 92 der Landkreisordnung (LKrO) erfolgt und hat sich auf folgende Baumaßnahmen erstreckt:

- Ausbau der Kreisstraße AB 12 zwischen Blankenbach und Eichenberg (BA II)
- Kreisstraße AB 2 - Erneuerung der Straßenbrücke über die DB-Strecke Aschaffenburg - Würzburg im Bereich Weyberhöfe
- Umbau der Kreuzung der Kreisstraßen AB 12 und AB 18 zwischen Omersbach und Geiselbach

Der BKPV hat zu den geprüften Baumaßnahmen einzelne Prüfungsfeststellungen (Textziffern) getroffen. Diese wurden zwischenzeitlich von Seiten der Verwaltung abgearbeitet und an die Regierung von Unterfranken entsprechend berichtet. Die Regierung von Unterfranken hat aufgrund der Beantwortungen mit Schreiben vom 20.03.2024 die Prüfungsfeststellungen insgesamt als erledigt angesehen.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Prüfungsbericht des BKPV vom 28.11.2023 in der Sitzung am 23.10.2024 eingehend behandelt.

3. Überörtliche Prüfung der konsolidierten Jahresabschlüsse 2017 und 2018 des Landkreises Aschaffenburg

Der BKPV hat die überörtliche Prüfung der konsolidierten Jahresabschlüsse 2016 - 2019 des Landkreises Aschaffenburg in der Zeit vom 19.12.2022 - 14.06.2023 (mit Unterbrechungen) durchgeführt. Der Prüfungsbericht des BKPV zur Prüfung vom 19.02.2024 ist am 27.02.2024 beim Landratsamt eingegangen.

Die Prüfung ist nach den Bestimmungen des Art. 92 der Landkreisordnung (LKrO) erfolgt und hat sich auf die konsolidierten Jahresabschlüsse 2017 und 2018 erstreckt.

Der BKPV hat zu den beiden geprüften konsolidierten Jahresabschlüssen verschiedene Prüfungsfeststellungen (Textziffern) getroffen. Diese wurden zwischenzeitlich von Seiten der Verwaltung abgearbeitet und an die Regierung von Unterfranken entsprechend berichtet. Die Regierung von Unterfranken hat aufgrund der Beantwort-

ungen mit Schreiben vom 02.08.2024 die Prüfungsfeststellungen insgesamt als erledigt angesehen.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Prüfungsbericht des BKPV vom 19.02.2024 in der Sitzung am 11.11.2024 eingehend behandelt.

Die Feststellungsbeschlüsse und die Beschlüsse zur Entlastung zu den konsolidierten Jahresabschlüssen 2017 und 2018 sind bereits jeweils nach Abschluss der örtlichen Prüfung erfolgt.