



Vorlage VA_45/2016
zur öffentlichen Sitzung des
Verwaltungsausschusses
am 28.11.2016

mit 1 Anlage

An die
Mitglieder
des Verwaltungsausschusses

**Prüfungsbericht Jahresabschluss zum 31.12.2015 - Schlussbericht 2015 / Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2015
-Vorberatung-**

I. Prüfungsauftrag

Der Landkreis Ludwigsburg hat zum 01.01.2012 die Umstellung von der Kameralen Haushaltsrechnung auf das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) vollzogen. Die Umstellung basiert auf dem Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts (HHRefG) vom 01.01.2009 und dem dazu ergangenen Kreistagsbeschluss vom 23. April 2010. Zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres hat der Landkreis einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss ist innerhalb von sechs Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen und innerhalb von vier Monaten nach Aufstellung vom Rechnungsprüfungsamt zu prüfen. In der Kreistagssitzung vom 29.07.2016 wurde der Jahresabschluss 2015 vom Fachbereich Haushalts- und Finanzwesen vorgestellt und anschließend dem Fachbereich Prüfung und Revision zur Prüfung überlassen. Die örtliche Prüfung nach § 48 LKrO i.V. mit den §§ 110-112 GemO sowie den Bestimmungen der Gemeindeprüfungsordnung (GemPro) wurde durchgeführt. Die wesentlichen Feststellungen werden in diesem Schlussbericht zusammengefasst. Die Berichterstattung umfasst auch die Feststellungen zu den übrigen Prüfungs- und Beratungstätigkeiten des Fachbereiches Prüfung und Revision im Haushaltsjahr 2015.

II. Gegenstand und Inhalt der Prüfung

Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden (Bilanz), Erträge und Aufwendungen (Ergebnisrechnung) und Einzahlungen und Auszahlungen (Finanzrechnung) zu enthalten. Damit ist die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises darzustellen. Der Jahresabschluss ist vor der Feststellung durch den Kreistag vom Fachbereich Prüfung und Revision darauf hin zu überprüfen, ob

- bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens-, und Schuldenverwaltung nach dem Gesetz und den bestehen Vorschriften verfahren worden ist,
- die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung eingehalten worden sind,
- der Haushaltsplan eingehalten wurde und
- das Vermögen und die Schulden und Rückstellungen richtig nachgewiesen worden sind.

Der Jahresabschluss besteht aus

- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung und
- der Vermögensrechnung (Bilanz).

Der Jahresabschluss ist um einen Anhang zu erweitern und durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Dem Anhang sind die gesetzlich geforderten Anlagen

- die Vermögensübersicht,
- die Schuldenübersicht und
- eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beigefügt.

Gegenstand der Prüfung war der vorgelegte Jahresabschluss zum 31.12.2015. Es liegt in der Verantwortung der geprüften Fachbereiche, dass alle für die Prüfung relevanten Unterlagen zur Verfügung gestellt und alle Geschäftsvorfälle erfasst wurden.

Die vorgelagerten Schwerpunktprüfungen 2015 und die laufende Prüfung der Kassenvorgänge erstrecken sich auf ausgewählte Schwerpunkte, die jährlich neu festgelegt werden.

III. Feststellung Jahresabschluss zum 31.12.2015

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Landkreises Ludwigsburg. Dem Kreistag wird empfohlen, den Jahresabschluss 2015 festzustellen.

Beschlussvorschlag:

Der Verwaltungsausschuss empfiehlt dem Kreistag, den Schlussbericht 2015 des Fachbereichs Prüfung und Revision zur Kenntnis zu nehmen und den Jahresabschluss 2015, wie folgt festzustellen:

Ergebnisrechnung

Ordentliches Ergebnis:	22.739.384,18 €
Sonderergebnis:	13.551,80 €
Gesamtergebnis:	22.752.935,98 €

Finanzrechnung

Finanzierungsmittelbestand:	6.180.193,28 €
Endbestand an Zahlungsmitteln:	42.845.659,03 €

Vermögensrechnung

Aktiva:	318.284.843,64 €
Passiva:	318.284.843,64 €