Markt Cadolzburg



Mitteilung BGM/3176/2023

Sachgebiet Sachbearbeiter
Bürgermeister Herr Kreß

Beratung	Datum	Behandlung	Zuständigkeit
Marktgemeinderat	17.07.2023	öffentlich	Entscheidung

Betreff

Sachstandsbericht zum Projektplan Aufarbeitung der Eröffnungsbilanz und Jahresabschlüsse des Marktes Cadolzburg

Anlagen:

Ergebnis Kick-Off-Termin MC Aufarbeitung EÖB und JA mit Schüllermann_2023-04-21

Mitteilung:

Anlässlich der überörtlichen Rechnungsprüfung (vorgezogene materielle Prüfung der Wirtschaftsführung 2012 bis 2021) des Marktes Cadolzburg wurde mit der Textziffer (Tz) 1 erneut festgestellt, dass "der Markt auch mehr als 14 Jahre nach Umstellung des Rechnungswesens auf die doppelte kommunale Buchführung noch immer nicht in der Lage ist, fristgerecht den gesetzlichen Vorschriften entsprechende Jahresabschlüsse zu erstellen; für die Haushaltsjahre ab 2008 lagen weiterhin weder eine Eröffnungsbilanz noch Jahresabschlüsse vor."

Weiter wurde ausgeführt, dass "das Fehlen vollständiger und fristgemäß erstellter Jahresabschlüsse aus Sicht des Prüfungsverbandes nicht weiter hinnehmbar [sei] … [und] der Markt die Eröffnungsbilanz und die fehlenden Jahresabschlüsse baldmöglichst zu erstellen hätte." Es wurde insoweit Prüfungsvorbehalt erhoben.

Nachdem auch die kommunale Rechtsaufsicht am Landratsamt die rechtliche Würdigung bzw. Genehmigung künftiger kommunaler Haushalte aufgrund dieser Tatsachen in Frage stellte, trat die Marktverwaltung (Amts- und Geschäftsleitung, Kämmereileitung) in einen konstruktiven Austausch sowohl mit der Rechtsaufsicht am Landratsamt Fürth, als auch mit dem BKPV ein. Der Sachverhalt wurde anschließend in mehreren Gremiensitzungen ausführlich dargestellt, erläutert und diskutiert. Nach eingehender inhaltlicher Debatte wurden Grundsatzbeschlüsse zur künftigen Anwendung der Haushaltssystematik gefasst und organisatorische Vorkehrungen zur Aufarbeitung der Rückstände (Einkauf externer Unterstützungsleistungen, Schaffung der seit Jahren fehlenden Ressourcen in der Kämmerei) getroffen.

22. September 2022	Haupt- und Finanzausschuss	Ausführliche Darstellungen zu den tatsächlichen Gegebenheiten bei der Umstellung des kommunalen Rechnungswesens beim Markt Cadolzburg Berichtsfeststellungen aus der überörtlichen Rechnungsprüfung 2022 und weiteres Vorgehen
13. Oktober 2022	Haupt- und Finanzausschusses	Sachstandsbericht zur Vergabe externer Unterstützungsleistungen (JA, EÖB 2013, F-Bilanzen)
26. Oktober 2022	Besprechung mit BKPV, Rechtsaufsicht, Markt Cadolzburg	weiteres Vorgehen Aufarbeitung Eröffnungsbilanz und Jahresabschlüsse sowie Anwendung Haushaltssystematik
08. November 2022	Haupt- und Finanzausschuss	Erneuter Sachstandsbericht Vergabe externer Unterstützungsleistungen unter Einbezug der Anforderungsschreiben und den Ergebnissen der Besprechung vom 26.10.2023 Entscheidung über die kommunale Haushaltssystematik des Marktes Cadolzburg ab dem 01.01.2024 (Empfehlungsbeschluss für den Marktgemeinderat)

Stand: 12.07.2023 16:32 - Seite 1 von 3

21. November 2022	Marktgemeinderat	Beschluss über die Besetzung der Stelle Sachbearbeitung (m/w/d) Bilanzierung, Jahresabschluss, Finanzbuchhaltung
13. Dezember 2022	Haupt- und Finanzausschuss	Empfehlungsbeschluss zur Auftragsvergabe Unterstützungsleistungen und Projektmanagement zur Erstellung der Eröffnungsbilanz 2013, rückständiger JA und Folgebilanzen an Schüllermann & Partner
19. Dezember 2022	Marktgemeinderat	Beschlussfassung (Auftragsvergabe) Unterstützungsleistungen und Projektmanagement an Schüllermann & Partner Entscheidung über die kommunale Haushaltssystematik des Marktes Cadolzburg ab dem 01.01.2024 (Doppik) Umfangreiche Beschlussfassungen zur Geschäftsorganisation Markt Cadolzburg im Zuge der Neuausschreibung der Stelle Leitung des Fachbereichs I (Personal, Organisation & Service)
01. März 2023	Kämmerei MC	Arbeitsantritt Bilanzbuchhaltung Kämmerei Markt Cadolzburg
21. März 2023	Kämmerei MC	Kick-Off Termin Bilanzbuchhaltung und Schüllermann & Partner (Ergebnisprotokoll einschließlich Stellungnahme der Bilanzbuchhaltung MC im Anhang)

Aufgrund dieser Maßnahmen konnte **ab März 2023** die geforderte Aufarbeitung der Eröffnungsbilanz und der Jahresabschlüsse mithilfe eines konkreten Projektmanagements nun zielgerichtet begonnen werden.

Ursprünglich sah der Projektplan folgende Zeitschiene vor:

Schulverband und Zweckverband Jugend		
im April 2023	Bilanzpositionen abgeglichen und bewertet	
Mai 2023	Vorbereitung der Jahresabschlussberichte	

Markt Cadolzburg		
Juni bis Oktober 2023	Bearbeitung der Eröffnungsbilanz	
im November 2023	Fertigstellung des Eröffnungsbilanzberichtes	
bis Oktober 2024	Folgeabschlüsse	

Dieser Zeitplan war/ist sehr ehrgeizig und kann nur funktionieren, wenn keine größeren technischen Schwierigkeiten auftreten

- Die technischen Schwierigkeiten traten auf. Es mussten im vergangenen Projektzeitraum erst viele Abstimmungen mit dem Softwareanbieter AKDB herbeigeführt werden.
- seit Kalenderwoche 24 tut sich endlich was bei der AKDB:
 - Derzeit werden die Vermögensgegenstände der beiden Zweckverbände für die Eröffnungsbilanzen und die darauffolgenden Abschlüsse bereinigt
 - Sobald dieser Schritt abgeschlossen ist (vermutlich diese oder n\u00e4chste Woche) verschiebt die AKDB die Er\u00f6ffnungsbilanzdaten von 2008 auf 2012, dann
 - Können die Korrekturbuchungen für die Fertigstellung der EÖBs der Zweckverbände und gleich im Anschluss die Buchungen für die Folgebilanzen vorgenommen werden.

Durch die Verzögerung, welche durch die AKDB bei den Zweckverbänden entstanden ist, konnte sich Frau Löffler bereits eingehender mit der **Eröffnungsbilanz des Markt Cadolzburg** beschäftigen:

- Hier müssen die Vermögensgegenstände bereinigt werden (in Excel liegen bereits alle Zahlen vor → dies wird einige Zeit in Anspruch nehmen
- Falsch-Buchungen müssen rückgängig gemacht, und
- durchlaufende Posten aufgeräumt werden
 - → auch hier konnten die Zahlen weitestgehend bereits über Excel aufgearbeitet werden
 - o diese Buchungen müssen dann "nur noch" ins System eingetragen werden.
- → Dieses Vorgehen mit den Korrekturbuchungen zieht sich beim Markt dann über die Folgejahre hinweg durch.

Das Kämmereiteam ist laufend dabei, die Buchungslogik zu optimieren, sodass ab dem aktuellen Buchungsjahr 2023 hoffentlich keine Korrekturen mehr nötig sein werden.

Der Projekt-Zeitplan wird gerade angepasst.

Es ist noch möglich und im Plan, die Eröffnungsbilanz 2013 des Marktes Cadolzburg im letzten Quartal des laufenden Jahres vorzulegen.

Die Kommunalaufsicht am Landratsamt Fürth und der BKPV wurden über den Sachstand zuletzt per Mail am 25. April 2023 informiert.

Es wird darüber hinaus in regelmäßigen Abständen über die Einhaltung des Zeitplans und den Projektfortschritt seitens der Finanzverwaltung Cadolzburg berichtet werden.