

Fachbereich 14  
Rechnungsprüfung

Im Hause

## **Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2013 des Landkreises Friesland**

In Ihrem Prüfungsbericht sind Sie dankenswerterweise wiederum auf die Stellungnahmen eingegangen, die in den Vorjahren zu einigen Ihrer Prüfungsbemerkungen abgegeben wurden, und die sich auch für die Abschlüsse bis 2014 (während des Aufholens der noch ausstehenden Jahresabschlüsse) nicht verändert haben, so dass ich auf diese Punkte auch diesmal nicht mehr eingehen muss. Die von Ihnen dort ergangenen Bemerkungen und Anregungen werden sukzessive aufgegriffen und umgesetzt.

Zu folgenden Punkten Ihres Prüfungsberichts nehme ich Stellung:

### **1.4.2 Vorläufige Haushaltsführung**

Ihrer Anregung, dass die Fachbereiche auf die Einhaltung der konkreten Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung gleich zu Beginn des neuen Haushaltsjahres hingewiesen werden sollen, soll aufgegriffen werden.

### **2.2 Buchführung**

Für die Verwaltung der Berechtigungen für die Buchhaltungssoftware war ein Systemadministrator in der Kämmerei eingesetzt. Sie empfehlen aus Sicherheitsgründen die organisatorische Trennung dieser Funktion von der Kämmerei. Nachdem sich die zwischenzeitlich beabsichtigte Übertragung dieser Funktion auf das Sachgebiet (IT-)Organisation wegen längerfristiger Krankheit einer Mitarbeiterin zerschlagen hat, ist Anfang 2017 die KDO in Oldenburg mit der Wahrnehmung der Verwaltung der Zugriffsberechtigungen für die Buchhaltungssoftware beauftragt worden.

Jever, 09.06.2017

gez. Janßen