

Fachbereich 14  
Im Hause

## **Prüfung des Jahresabschlusses 2015 Landkreis Friesland**

Zu folgenden Punkten Ihres Prüfungsberichts nehme ich Stellung:

### **zu 2.2. Buchführung**

Für die Verwaltung der Berechtigungen für die Finanzsoftware war ein Systemadministrator in der Kämmerei eingesetzt.

Ab Anfang 2017 ist die KDO in Oldenburg mit der Wahrnehmung der Verwaltung der Zugriffsberechtigungen für die Finanzsoftware beauftragt worden.

### **zu 2.3. Anordnungs- und Belegwesen**

Mit Ausnahme der Fachbereiche 50, 67 und 56 erfolgt die Belegablage aller Fachbereiche in der Kreiskasse. Für diese drei Fachbereiche gelten aus Gründen des erheblichen Umfangs der Belege Sonderregelungen. Sollte es bei der Belegablage oder -vorlage in diesen Fachbereichen zu Problemen gekommen sein, bitte ich um einen Hinweis.

Grundsätzlich werden von der Kreiskasse Friesland Anordnungen ohne begründende Belege zurückgewiesen.

Hinsichtlich der Dokumentation der im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses vorgenommenen Korrekturbuchungen wurde zwischen dem RPA und der Kämmerei im November 2016 während der Erstellung des Abschlusses 2015 vereinbart, alle ab diesem Zeitpunkt noch vorzunehmenden Korrekturbuchungen mit der Beilage einer Rechnungskopie zusätzlich zum erstellten Umbuchungsvorblatt zu dokumentieren. Für die bereits getätigten Korrekturbuchungen sollte darauf verzichtet werden.

### **zu 2.5. Internes Kontrollsystem**

Die Einführung eines Vertragsregisters ist nach wie vor beabsichtigt, wegen der zeitlichen Beanspruchung durch das Nachholen der Jahresabschlüsse bislang jedoch nicht umgesetzt worden.

### **zu 2.8.1. Immaterielles Vermögen**

Bei Gewährung von Zuwendungen an die Städte und Gemeinden ergeht grundsätzlich ein Zuwendungsbescheid; die jeweiligen Zuwendungsakten liegen der Kämmerei vor.

### **zu 2.8.2. Sachvermögen**

Nach Auskunft der KDO liegen bereits einige Auswertungen vor, die die von Ihnen gewünschten Informationen erschließen:

- /n/KDO/ANLA\_IPSP\_AUSW (welches I-PS wurde an welche Anlage abgerechnet)
- /n/KDO/FI\_ANL\_AUSW (aus welchen Anordnungen setzt sich die Zugangsbuchung auf einer Anlage zusammen, wie teilt sich eine Anordnung auf verschiedene Anlagen auf)

Neuzugänge, außerplanmäßige Abschreibungen, Abgänge und Anlagen im Bau sind aus der Auswertung „Anlagenspiegel“ ersichtlich, der sich, wenn gewünscht, auch auf diese Einzelangaben filtern/reduzieren lässt. Die von Ihnen gewünschte „Anlagenkartei“ steht dagegen noch aus.

(Sven Ambrosy)