

# Jahresbericht 2020

**Kreisrechnungs-  
prüfungsamt**

Die örtliche Rechnungsprüfung obliegt dem Rechnungsprüfungsausschuss, wobei das Kreisrechnungsprüfungsamt umfassend als Sachverständiger heranzuziehen ist.

Das Kreisrechnungsprüfungsamt ist bei der örtlichen Rechnungsprüfung dem Kreistag und bei den örtlichen Kassenprüfungen dem Landrat unmittelbar verantwortlich.

Der Kreistag und der Landrat können dabei besondere Aufträge zur Prüfung der Verwaltung erteilen. Dabei ist das Kreisrechnungsprüfungsamt bei der Wahrnehmung seiner Aufgaben unabhängig und nur dem Gesetz unterworfen.

Die Rechnungsprüfung erstreckt sich auf die Einhaltung der für die Wirtschaftsführung geltenden Vorschriften und Grundsätze, insbesondere darauf, ob

- die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan eingehalten worden sind,
- die Einnahmen und Ausgaben begründet und belegt sind,
- die Jahresrechnung und die Vermögensnachweise ordnungsgemäß aufgestellt sind,
- wirtschaftlich und sparsam verfahren wird und
- die Aufgaben mit geringerem Personal- oder Sachaufwand oder auf andere Weise wirksamer erfüllt werden können.

### 1. Jahresrechnungen

Im Haushaltsjahr 2020 wurden folgende Jahresrechnungen geprüft:

	Verwaltungshaushalt in €	Vermögenshaushalt in €	gesamt in €
Jahresrechnung Landkreis Pfaffenhofen 2019	117.078.391,29	14.865.285,03	131.943.676,32
Jahresrechnung kelten römer museum manching 2018	769.965,43	98.097,17	868.062,60
Jahresrechnung kelten römer museum manching 2019	740.361,86	90.800,98	831.162,84
	<b>118.588.718,58</b>	<b>15.054.183,18</b>	<b>133.642.901,76</b>

Für diese Prüfungen wurden insgesamt 23 Prüfungsteilberichte gefertigt, die verschiedenste Rechtsmaterien abhandelten.

### 2. Betätigungsprüfungen

Im Rahmen der Rechnungsprüfung wird auch die Betätigung des Landkreises bei Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen der Landkreis unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, unter Beachtung kaufmännischer Grundsätze, mitgeprüft. In diesem Zusammenhang wurden die Betätigungen des Landkreises Pfaffenhofen a.d. Ilm bei drei privatrechtlichen Unternehmen, sowie bei einem Kommunalunternehmen geprüft.

### 3. Kassenprüfungen

Durch Kassenprüfungen werden die ordnungsmäßige Erledigung der Kassengeschäfte, die ordnungsmäßige Einrichtung der Kassen und das Zusammenwirken mit der Verwaltung geprüft. Im Haushaltsjahr 2020 wurden 10 unvermutete örtliche Kassenprüfungen durchgeführt.

#### **4. Beratungen**

Das Kreisrechnungsprüfungsamt versucht verstärkt präventiv tätig zu sein und der Verwaltungsführung bereits im Vorfeld von Entscheidungen beratend zur Seite zu stehen. Im Haushaltsjahr 2020 fanden insgesamt 14 dokumentierte Beratungen statt. Die Beratungsthemen streuten sich dabei über den gesamten Einheitsaktenplan. Ebenso vielfältig waren die Informationsempfänger. Ziel dieser Präventionsarbeit ist es, mögliche Fehlerquellen bereits vor der Sachentscheidung auszuräumen, um spätere Prüfungsfeststellungen zu vermeiden.

#### **5. Korruptionsprävention**

Mit Kreisausschussbeschluss vom 15.04.2013 wurde der Kreisrechnungsprüfer zum Anti-Korruptionsbeauftragten für das Landratsamt Pfaffenhofen a.d.Ilm bestellt. Seitdem wird das Schreiben des StMI vom 20.12.2012, Az.: IZ1-0756-26 umgesetzt, welches neben der Anwendung der Korruptionsbekämpfungsrichtlinie eine Gefährdungsbeurteilung der verschiedenen Organisationseinheiten vorsieht. Die erstmalige Beurteilung und Einstufung der Korruptionsgefährdung wurde bereits im Jahre 2013 durchgeführt. Im Jahre 2017 wurde mit der zweiten Untersuchung aller Organisationseinheiten des Landratsamtes Pfaffenhofen a. d. Ilm begonnen, welche in den Jahren 2018 und 2019 fortgeführt und abgeschlossen wurde.

Eine Richtlinie zum Verbot der Annahme von Belohnungen und Geschenken wurde erlassen und kommt in der Praxis zur Anwendung.

*Gerhard Laumeyer*