



Aktenzeichen: 20/Kü/bm

Datum: 10.05.2023

Hinweis:

Beratungsfolge: Prüfungsausschuss

Zwischenbericht Jahresabschlüsse

Die Verwaltung berichtet:

Zur Aufholung der Jahresabschlüsse hatte die Stadt Frankenthal beschlossen, die Abschlüsse 2012-2017 als sog. Paketlösung abzuwickeln. Aufgrund von unerwarteten Personalengpässen konnte zum Prüfungsausschuss am 11.07.2022 nicht das vollumfängliche Jahresabschlusspaket zum Beschluss vorgelegt werden, sondern lediglich die Jahre 2012-2014. Die Erstellung der Jahresabschlüsse 2015-2017 wurde in einem gesonderten Paket angekündigt.

Im Jahr 2022 ergab sich im Bereich Finanzen durch unterschiedliche Gegebenheiten ein erheblicher Personalengpass, welcher sich maßgeblich auf die Erstellung der ausstehenden Jahresabschlüsse auswirkt:

- Durch einen personellen Wechsel wurde eine der beiden für Jahresabschlüsse zuständigen Stellen zum 15.12.2021 kurzfristig vakant. Die Wiederbesetzung konnte erst zum 01.10.2022 erfolgen.
- Zum 01.03.2022 wurde die bisherige Abteilungsleitung der zuständigen Abteilung Haushaltswirtschaft pensioniert. Diese wurde abteilungsintern mit der Mitarbeiterin nachbesetzt, die bisher federführend für die Jahresabschlusserstellung zuständig war. Diese Stelle wurde zum 01.08.2022 nachbesetzt.

Hierdurch waren ab dem 01.03.2022 beide für Jahresabschlüsse zuständige Stellen vakant.

Zusätzlich bilden sich seit 2022 in der Abteilung zwei weitere vakante Vollzeitstellen ab, welche bis dato nicht nachbesetzt werden konnten.

Dieser erhebliche Personalmangel führte dazu, dass die Bearbeitung der Jahresabschlüsse nach der Erstellung der Abschlüsse 2012-2014 stockte. Die Jahresabschlüsse 2015-2017 waren zu diesem Zeitpunkt bereits in Erstellung.

Beratungsergebnis:

Gremium	Sitzung am	Top	Öffentlich:	<input type="checkbox"/>	Einstimmig:	<input type="checkbox"/>	Ja-Stimmen:	
			Nichtöffentlich:	<input type="checkbox"/>	Mit	<input type="checkbox"/>	Nein-Stimmen:	
					Stimmenmehrheit:	<input type="checkbox"/>	Enthaltungen:	
Laut Beschlussvorschlag:	Protokollanmerkungen und Änderungen		Kenntnisnahme:	Stellungnahme der Verwaltung ist beigefügt:		Unterschrift:		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> siehe Rückseite:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

Derzeit erfolgt die intensive Einarbeitung des neuen Personals in die Aufgabengebiete der Jahresabschlusserstellung im Rahmen der Fertigstellung der Jahresabschlüsse 2015-2017. Zudem ist eine Umstrukturierung der Aufgabenverteilung innerhalb der Abteilung angedacht, sodass ein Mitarbeiter nahezu ausschließlich mit der Erstellung der Jahresabschlüsse betraut ist. Die Umstrukturierung kann allerdings erst mit der Nachbesetzung einer weiteren vakanten Stelle erfolgen. Wir gehen davon aus, dass die Abarbeitung der Rückstände schnell an der bisherigen Bearbeitung anknüpfen kann.

Die Beschlüsse der Jahresabschlüsse 2009 bis 2014 ergingen wie folgt:

Jahresabschluss 2009 am 08.02.2017

Jahresabschluss 2010 am 18.12.2019

Jahresabschluss 2011 am 12.05.2021

Jahresabschlüsse 2012-2014 am 20.07.2022

Die zeitliche Betrachtung der einzelnen Beschlüsse zeigt, dass die Stadt Frankenthal bereits deutlich schneller bei der Abarbeitung der Jahresabschlüsse wurde. Während sich die Jahresabschlüsse 2009 und 2010 aufgrund der ersten Abschlüsse nach Umstellung auf die kommunale Doppik als sehr schwierig erwiesen und sich in den Anfangsjahren vor allem in den Punkten Anlagenbuchhaltung und Forderungen/Verbindlichkeiten erhebliche Schwierigkeiten darstellten, erfolgten zum Jahresabschluss 2011 grundlegende Aufräumarbeiten zur Grundlagenschaffung für die folgenden Jahresabschlüsse.

Die Bearbeitung der Jahresabschlüsse 2012-2014 zeigt, dass durch die investierte Zeit in eine saubere Basis im Rahmen des Jahresabschlusses 2011, die Bearbeitung der folgenden Jahresabschlüsse weitaus effizienter erfolgen konnte. Erkenntnisse aus der Jahresabschlusserstellung sind ab dem Haushaltsjahr 2017 bereits in die Verwaltungsabläufe im laufenden Dienstbetrieb eingeflossen, sodass sich diese auf die Jahresabschlüsse ab 2017 positiv auswirken.

Wenngleich der Bereich Finanzen weiter mit Hochdruck an der Fertigstellung der Abschlüsse arbeitet, führen die o.g. Problematiken dazu, dass die Vorlage der Jahresabschlüsse 2015 bis 2017 bisher nicht nach dem angestrebten Zeitplan erfolgen konnte.

Unser Anspruch ist es, einen realistischen Zeitplan zur Abarbeitung vorzulegen.

Wir streben derzeit die Fertigstellung der Jahresabschlüsse 2015-2017 im dritten Quartal 2023 an, sodass diese nach erfolgter externer Prüfung im Prüfungsausschuss am 20.11.2023 sowie im Stadtrat am 13.12.2023 zur Beschlussfassung vorliegen.

Parallel sollen im dritten Quartal die Arbeiten an den Jahresabschlüssen 2018-2022 beginnen. Auch hierfür könnte eine Abarbeitung im Paket beschlossen werden, um von den positiven Effekten zu profitieren. Da in der Haushaltsbewirtschaftung ab 2018 bereits Erkenntnisse der ersten Jahresabschlüsse mit eingeflossen sind, erwarten wir eine weitere positive Auswirkung und streben an, das Paket 2018-2022 bis Ende des Jahres 2024 fertigstellen zu können.

Ab dem Jahresabschluss 2023 soll wieder eine jährliche Abarbeitung der Abschlüsse erfolgen.

Die Einhaltung dieser Zeitplanung ist jedoch abhängig von der personellen Nachbesetzung der vakanten Stellen und der oben geschilderten Umstrukturierung der Aufgabenverteilung.

STADTVERWALTUNG FRANKENTHAL (PFALZ)
In Vertretung

Bernd Leidig
Beigeordneter