

## Sitzungsvorlage 66/2020

Verbandsversammlung – öffentlich

**REGION NORDSCHWARZWALD**  
**Regionalverband**



am 09.12.2020 in Niefern-Öschelbronn

---

### Tagesordnungspunkt 11 – zur Mitteilung

**Betreff: Allgemeine Finanzprüfung des RVNSW durch die GPA**

**Bezug: 61/2018, 59/2019, 35/2020**

#### **Sachdarstellung:**

Die Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg (GPA) hat im Sommer 2020 eine allgemeine Finanzprüfung des Regionalverbandes Nordschwarzwald für die Jahre 2014 bis 2019 durchgeführt. Das schriftliche Prüfergebnis (vgl. Anlage) wurde der Geschäftsstelle Ende September zugestellt.

Gemäß § 42 Landesplanungsgesetz i.V.m. § 114 Abs. 4 Gemeindeordnung hat der Verbandsvorsitzende die Verbandsversammlung über die wesentlichen Inhalte des Prüfberichtes zu unterrichten. Dieser Auflage wird hiermit durch Offenlegung des gesamten Prüfberichtes im Sinne größtmöglicher Transparenz umfassend nachgekommen. Des Weiteren hat die Geschäftsstelle des Regionalverbands innerhalb von sechs Monaten gegenüber der GPA zu den wesentlichen Anständen des Prüfberichtes schriftlich Stellung zu nehmen, was im Frühjahr 2021 erfolgen wird.

Die **zentralen Ergebnisse der Prüfung** sind nachfolgend zusammengefasst:

Die GPA kommt insgesamt zu dem Schluss, dass die **finanziellen und wirtschaftlichen Verhältnisse** des Verbandes, mit Ausnahme der nicht aus der Buchhaltung abgeleiteten Bilanz, im Prüfungszeitraum 2014 bis 2019 geordnet waren.

Die geäußerte Kritik der GPA bezieht sich vor allem auf drei Punkte bzw. Zeiträume:

1. **Führung des Kassenwesens im Zeitraum 2018 bis 2019:** In diesem Zeitraum wurde keine jährliche Kassenprüfung durchgeführt. Allerdings wurden und werden alle Tagesabschlüsse der Kasse vom Verbandsdirektor geprüft und abgezeichnet, was insofern inhaltlich über die Forderung der GPA hinausgeht. Ferner wurde nach der Rückholung des Kassen- und Rechnungswesens von der Stadt Pforzheim zum 01.01.2018 keine Dienstanweisung für die Verbandskasse aufgestellt. Jedoch wurden die Arbeitsabläufe des Kassenwesens sowie die Zuständigkeiten durch hausinterne Aktenvermerke in einer Weise geregelt, die denselben Zweck erfüllt. Die Verbandsverwaltung wird künftig eine Kassen-Dienstanweisung aufstellen und die jährliche unvermutet örtliche Kassenprüfung durchführen.

2. **Buchführung im Zeitraum 2014 bis 2017:** Der Hauptkritikpunkt bezieht sich auf die **Bilanzführung**. Diese wurde bis 2017 manuell geführt, wobei es zu Fehlern und Abweichungen kam. Diese Abweichungen wurden von der Verbandsverwaltung bereits im Jahr 2018 festgestellt und im Rahmen des Jahresabschlusses 2017 thematisiert (vgl. 61/2018, hier: Abschnitt 2.1). Um die Bilanz zu korrigieren, wurden die Bilanzwerte berichtigt (vgl. 61/2018) und die Differenz zwischen Aktiva- und Passiva-Seite der Bilanz i.H.v. rund 8.000 € soweit möglich aufgeklärt (vgl. 59/2019, hier: Abschnitt 7). Um die Fehler der Vorjahre bis 2017 zu korrigieren, wurde der Differenzbetrag von rund 8.000 € gemäß Beschluss der Verbandsversammlung im Jahr 2019 niedergeschlagen bzw. als Aufwand ausgebucht (vgl. 35/2020, hier: Abschnitt 2.5). Da ab dem 01.01.2018 die gesamte Buchhaltung inklusive Anlagenbuchhaltung und Bilanzführung in einem SAP-System automatisiert geführt wird, ist davon auszugehen, dass sich die durch die händische Führung der Werte entstandenen Probleme künftig nicht wiederholen.
  
3. **Entschädigung der Reisekosten der Verbandsmitglieder:** Die GPA moniert, dass das bisherige System der Fahrtkostenabrechnung keine Kontrolle der Angaben der einzelnen Verbandsmitglieder zulässt. Grund hierfür ist, dass bislang lediglich pauschal die gefahrenen Kilometer, nicht jedoch die Abfahrts- und Rückkehrorte erfasst werden. Der Regionalverband Nordschwarzwald wird aufgefordert, das System der Fahrtkostenabrechnung entsprechend anzupassen. Hierfür wird die Geschäftsstelle dem Gremium einen Verbesserungsvorschlag unterbreiten, der im Zuge der Einführung des Digitalen Sitzungsmanagements umgesetzt werden könnte.

Klaus Mack

Verbandsvorsitzender

**Anlage:** Vollständiger Prüfbericht der GPA