Informationsvorlage

Vorlagen-Nr.: I 2021/014

Amt: Hauptamt/Finanzverwaltung
Verfasser: Herr Leuschner/Herr Funk

Datum: 19.11.2021

Beratungsfolge	Termin	Behandlung
Finanz- und Verwaltungsausschuss	02.12.2021	nicht öffentlich
Stadtrat	09.12.2021	öffentlich

Betreff:

Überörtliche Prüfung der Großen Kreisstadt Freital, Haushaltsjahre 2011 bis 2018

Sach- und Rechtslage:

Das Staatliche Rechnungsprüfungsamt Löbau (StRPrA Löbau) kündigte mit Schreiben vom 25. Juni 2019 die überörtliche Prüfung der Haushalts- und Wirtschaftsführung der Großen Kreisstadt Freital in den Haushaltsjahren 2011 bis 2018 an. Die örtlichen Erhebungen fanden im Zeitraum 5. September 2019 bis 27. November 2019 statt. Das abschließende Gespräch zur Prüfung wurde am 12. April 2021 geführt, der Prüfbericht liegt der Großen Kreisstadt Freital seit dem 10. August 2021 vor.

Nach § 109 Abs. 4 der Sächsischen Gemeindeordnung (SächsGemO) ist der Prüfungsbericht dem Stadtrat innerhalb von sechs Monaten nach Erhalt vorzulegen. Mit dieser Vorlage wird nun der Vorlagepflicht Rechnung getragen.

Neben dem Jahresabschluss der Großen Kreisstadt Freital zum 31. Dezember 2014 und den Haushaltsplänen für die Haushaltsjahre 2014 bis 2019 mit der mittelfristigen Finanzplanung bis zum Jahr 2022 und der Betätigung und Beteiligung der Großen Kreisstadt Freital in Unternehmen war insbesondere der Personalbereich wesentlicher Gegenstand der Prüfung.

Zum Inhalt des Prüfberichtes nahm die Große Kreisstadt Freital mit Schreiben vom 11. November 2021 Stellung. Die Erledigung wesentlicher Prüfungsfeststellungen ist von der Rechtsaufsichtsbehörde (Landratsamt Sächsische Schweiz - Osterzgebirge) zu überwachen. Die Bestätigung des Abschlusses der überörtlichen Prüfung im Sinne von § 109 Abs. 5 SächsGemO erfolgt dann durch die Rechtsaufsichtsbehörde.

1. Betätigung und Beteiligung der Großen Kreisstadt Freital in Unternehmen

In diesem Bereich wurden keine wesentlichen Feststellungen getroffen.

2. Haushalt

Im Ergebnis der Prüfung wurde vom StRPrA Löbau eine Finanzanalyse mit Kennzahlen, einer Gesamteinschätzung und einer Beurteilung ausgewählter Kennzahlen erstellt, auf die Darstellungen im Prüfbericht (S. 10 ff) wird hiermit verwiesen.

Die Feststellungen zu den nicht aktuellen bzw. nicht ordnungsgemäßen Gebühren- und Kostenkalkulationen für die Bereiche kommunaler Friedhof in Freital-Kleinnaundorf und Freiwillige Feuerwehr Freital konnten bislang nicht ausgeräumt werden. Die Überarbeitung

der davon betroffenen Satzungen soll im Haushaltsjahr 2022 abgeschlossen werden.

Die weiteren Feststellungen in diesem Bereich (Dienstanweisung Kasse/Finanzwesen, Schlüsselprodukte, Kosten- und Leistungsrechnung) sind auch Gegenstand aktueller örtlicher Prüfungen des städtischen Rechnungsprüfungsamtes der Jahresabschlüsse der Großen Kreisstadt Freital. Insofern wird auf die diesbezüglichen Stellungnahmen verwiesen.

3. Personal

Der Bereich Personal nahm sowohl hinsichtlich des Prüfungsumfanges als auch der -tiefe den wesentlichen Raum der im Zeitraum September bis November 2019 vor Ort durchgeführten überörtlichen Prüfung ein. Dabei wurden den Prüfern neben den Personalakten Unterlagen u.a. zu Stellenplänen, Dienstvereinbarungen, Stellenbesetzungslisten, Arbeitszeitnachweisen, Verdienstbescheinigungen, Personalratsbeteiligungen sowie Übersichten über Neueinstellungen, Höhergruppierungen, geringfügig Beschäftigte sowie die Übertragung höherwertiger Tätigkeiten zur Verfügung gestellt.

Eine Reihe von Prüfungsfeststellungen konnten bereits im Vorfeld beigelegt bzw. durch entsprechende Korrekturen erledigt werden. Mit dem förmlichen Prüfungsbericht vom August 2021 war die Stadt aufgefordert, zu den auf Seite 43 des Prüfberichts angeführten Feststellungen Stellung zu nehmen. Dies hat sie mit der dieser Vorlage als Anlage 3 beigefügten Stellungnahme getan. Soweit Feststellungen nicht gefolgt werden kann, ist hierzu noch einmal in sachlicher und rechtlicher Hinsicht ergänzend zum bisherigen Austausch in der Sache ausgeführt worden.

Rumberg
Oberbürgermeister

- Anlage 1** Prüfungsbericht StRPrA Löbau (nichtöffentlicher Teil)
- Anlage 2** Prüfungsbericht StRPrA Löbau (öffentlicher Teil)
- Anlage 3** Stellungnahme der Verwaltung (nichtöffentlich)