

## Zeitplan für die Erstellung der fehlenden Jahresabschlüsse der Gemeinde Marienheide

### Jahresabschluss 2010

Der Jahresabschluss 2010 wurde mit Datum vom 10.07.2013 aufgestellt. Das Rechnungsprüfungsamt des Oberbergischen Kreises hat mit Datum vom 26.08.2013 im erleichterten Verfahren einen Management-Letter zum Jahresabschluss 2010 erstellt.

### Jahresabschluss 2011

Die Arbeiten des Jahresabschlusses 2011 befinden sich aktuell in Bearbeitung. Es ist vorgesehen den Jahresabschluss 2011 zum 08.11.2013 fertig zu stellen. Das Rechnungsprüfungsamt beabsichtigt die Prüfung bis zum 13.12.2013 abzuschließen. Eine Einbringung in den Rechnungsprüfungsausschuss könnte somit im Januar 2014 erfolgen.

### Jahresabschluss 2012

Für die Erstellung des Jahresabschlusses 2012 ist der Zeitraum vom 01.01.2014 bis zum 15.04.2014 vorgesehen. Nach erfolgter Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt könnte die Einbringung in den Rechnungsprüfungsausschuss im Juni 2014 erfolgen.

### Jahresabschluss 2013

Für die Erstellung des Jahresabschlusses 2013 ist der Zeitraum von Mai bis August 2014 vorgesehen. Nach erfolgter Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt könnte die Einbringung in den Rechnungsprüfungsausschuss Mitte September 2014 erfolgen. Sollten sich im Jahr 2014 geringfügige Verzögerungen ergeben, sind noch entsprechende Reserven vorhanden, da die Auflage des Ministeriums lediglich den durch den Bürgermeister bestätigten Entwurf des Jahresabschlusses 2013 vorsieht. Eine abschließende Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt sowie politische Einbringung in den Rechnungsprüfungsausschuss ist im Erlass nicht vorgesehen.

## Übersicht Zeitplan

Jahresabschluss 2010	fertig
Jahresabschluss 2011	bis 08.11.2013
Jahresabschluss 2012	bis 15.04.2014
Jahresabschluss 2013	bis 15.08.2014

## Bisherige Hinderungsgründe

Der Bereich der Finanzverwaltung wurde durch den Weggang maßgeblicher Mitarbeiter (u.a. zweimaliger Leitungswechsel) sowie erheblicher krankheitsbedingter Ausfälle jahrelang erheblich geschwächt. Um das laufende Geschäft der Hausatstführung zu gewährleisten mussten Arbeiten am Jahresabschluss häufig zurückgestellt werden. Betriebswirtschaftlich ausgebildetes Personal stand lange Zeit nur in einem sehr begrenzten Maß zur Verfügung. Auch die abschließende Testierung der Eröffnungsbilanz mehr als 3 Jahre nach NKF-Einführung hat zu einem elementaren Rückstand im Bereich der Anlagenbuchhaltung geführt, welcher nur in einem sehr aufwendigen Prozess nach und nach aufgearbeitet werden kann.

## Gegenwärtige Situation

Die Leitung der Kämmererei konnte zum November 2012 wieder besetzt werden. Die Aufgabenverteilung und Struktur des Finanzbereichs wurde hinsichtlich der Priorisierung der Jahresabschlusserstellung angepasst. Des Weiteren wurde ein Inspektorenanwärter (Abschluss 2013) dauerhaft dem Bereich der Kämmererei zugeordnet. Aufzuarbeitende Inventuren stellen zukünftig einen gravierenden Themenschwerpunkt für die noch ausstehenden Jahresabschlüsse dar. Die Mitarbeiter des Finanzbereichs werden durch gezielte Schulungsmaßnahmen hinsichtlich der bestehenden und zukünftigen Aufgaben unterstützt. Durch eine konsequent strukturierte, sachliche, personelle und zeitliche Planung sämtlicher Jahresabschlussstätigkeiten ist der aufgestellte Zeitplan unter hohem persönlichem Einsatz der relevanten Mitarbeiter/innen als realisierbares Ziel zu erreichen.

Der aufgestellte Zeitplan geht davon aus, dass die Prüfung der Jahresabschlüsse unmittelbar nach Erstellung durch die Gemeinde Marienheide durch das Rechnungsprüfungsamt des Oberbergischen Kreises vorgenommen wird.