

# REGIONALE PLANUNGSGEMEINSCHAFT MITTELTHÜRINGEN

Körperschaft des öffentlichen Rechts

## **Beschluss Nr. RPV 04/01/10 vom 23.06.2010**

der Regionalen Planungsgemeinschaft Mittelthüringen (RPG) über die

### **Feststellung des Ergebnisses der Jahresrechnung der Regionalen Planungsgemeinschaft Mittelthüringen zum Haushaltsjahr 2009 nach durchgeführter Rechnungsprüfung**

In § 13 Abs. 1 der Satzung der RPG ist die Erhebung einer Umlage zur Deckung des Finanzbedarfs der RPG bestimmt, soweit dieser nicht aufgrund der Bestimmungen von § 3 Abs. 1 Satz 4 und Abs. 4 des Thüringer Landesplanungsgesetzes (ThürLPIG) vom 15.5.2007 (GVBl. S. 45) sowie § 11 Abs. 5 gedeckt wird. Mit der Erhebung dieser Umlage und ihrer Bewirtschaftung unterliegt die RPG damit aber auch den Vorschriften des § 4 Abs. 6 Satz 1 ThürLPIG.

Daraus abgeleitet ist gemäß § 80 Abs. 3 der Thüringer Kommunalordnung (ThürKO) in der jeweils aktuell geltenden Fassung nach der Durchführung der örtlichen Prüfung (§ 82) und Aufklärung etwaiger Unstimmigkeiten die Jahresrechnung durch die Planungsversammlung festzustellen. Auf dieser Grundlage fasst die Planungsversammlung der RPG daher folgenden Beschluss:

**Die Feststellung der Jahresrechnung der RPG zum Haushaltsjahr 2009 wird auf der Grundlage des Berichtes über die örtliche Rechnungsprüfung der Jahresrechnung 2009 beschlossen. Darüber hinaus wird der Präsident der RPG beauftragt, gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Weimarer Land die als Anlage beigefügte Stellungnahme abzugeben.**

#### **Begründung:**

§ 13 Abs. 3 der Satzung der RPG sieht die Durchführung der Rechnungsprüfung vor. Diese erfolgt in Anwendung der §§ 82 und 84 der ThürKO. Das Ergebnis der für das Haushaltsjahr 2009 durchgeführten Rechnungsprüfung lautet wie folgt:

#### ***Auszug aus dem Bericht über die örtliche Rechnungsprüfung der Jahresrechnung 2009:***

*Auf der Grundlage der §§ 82 und 84 der Thüringer Kommunalordnung und der Prüfungsordnung für das Rechnungsprüfungsamt des Kreises Weimarer Land vom 10.08.1994 erfolgte die Prüfung der Jahresrechnung 2009 der Regionalen Planungsgemeinschaft Mittelthüringen. Entsprechend § 13 Abs. 3 der Satzung der Regionalen Planungsgemeinschaft Mittelthüringen erfolgte die Prüfung unentgeltlich und jährlich wechselnd durch die Prüfungsämter der Mitglieder.*

Die Prüfung erfolgte stichprobenweise und in Schwerpunkten. Aus den sich daraus ergebenden Prüfungsfeststellungen kann nicht geschlossen werden, dass die Regionale Planungsgemeinschaft Mittelthüringen ansonsten fehlerfrei gehandelt hat.

Nachstehende Unterlagen wurden zur Prüfung herangezogen:

- Zeit-, Sach- und Festgeldbuch
- Kontoführungsunterlagen
- Buchungsunterlagen mit den jeweiligen Belegen
- Haushaltssatzung- und Haushaltsplan
- Jahresrechnung 2008
- Jahresrechnung 2009

Die Prüfung bezog sich auf folgende Schwerpunkte:

- Haushaltssatzung und Haushaltsplan
- Haushaltsrechnung und kassenmäßiger Abschluss
  - Ergebnis der Haushaltsrechnungen
  - Kassenmäßige Abschlüsse
  - Kassen- und Haushaltsreste
  - Verwahrgelder und Vorschüsse
  - Rücklagen und Schulden
- Durchführung der Haushaltspläne
  - Verwaltungshaushalt
  - Vermögenshaushalt

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2009 wurde wie folgt festgesetzt:

	<u>im Verwaltungshaushalt in Einnahmen und Ausgaben auf</u>	<u>im Vermögenshaushalt in Einnahmen und Ausgaben auf</u>
2009	20.350,00 €	14.400,00 €

### Haushaltsausgleich nach § 22 Thür.GemHV

	<u>Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt</u>		<u>Zuführung vom Vermögenshaushalt an den Verwaltungshaushalt</u>	
	<u>Plan</u>	<u>tatsächliche Zuführung</u>	<u>Plan</u>	<u>tatsächliche Zuführung</u>
2009	0,00 €	0,00 €	14.400,00 €	13.776,30 €

## **Haushaltsrechnung und kassenmäßiger Abschluss**

Auf der Grundlage der §§ 78 und 79 der ThürGmHV wurde die Haushaltsrechnung und der kassenmäßige Abschluss erarbeitet.

### **Ergebnis der Haushaltsrechnung**

	2009	€
Soll-Einnahmen Verwaltungshaushalt		19.637,82
Soll-Einnahmen Vermögenshaushalt		<u>13.776,30</u>
<b>Summe Soll-Einnahmen</b>		<u><b>33.414,12</b></u>
+ Neue Haushaltseinnahmereste		0,00
./. Abgang alter Haushaltseinnahmereste		0,00
./. Abgang alter Kasseneinnahmereste		<u>0,00</u>
<b>Summe bereinigter Soll-Einnahmen</b>		<u><b>33.414,12</b></u>
Soll-Ausgaben Verwaltungshaushalt		19.637,82
Soll-Ausgaben Vermögenshaushalt		<u>13.776,30</u>
<b>Summe Soll-Ausgaben</b>		33.414,12
+ Neue Haushaltsausgabereste		
Verwaltungshaushalt		0,00
Vermögenshaushalt		0,00
./. Abgang alter Haushaltsausgabereste		
Verwaltungshaushalt		0,00
Vermögenshaushalt		0,00
./. Abgang alter Kassenausgabereste		0,00
<b>Summe bereinigter Soll-Ausgaben</b>		<u><b>33.414,12</b></u>

In dem für die Prüfung vorgelegte Feststellung des Ergebnisses 2009 wurde die Summe der Solleinnahmen des Verwaltungshaushaltes in die Zeile der neuen Haushaltseinnahmereste eingetragen. Der Schreibfehler wurde während der Prüfung durch die zuständige Bearbeiterin korrigiert.

Kassenmäßige Abschlüsse

Bezeichnung	Ist-Einnahme €	Ist-Ausgaben €	Mehreinnahmen (+) Mehrausgaben (-) €
<i>Verwaltungshaushalt</i>			
<b>Einnahmen</b>	<b>19.637,82</b>		
<b>Ausgaben</b>		<b>19.637,82</b>	
<b>Mehreinnahme bzw. Mehrausgabe</b>			<b>0,00</b>
<i>Vermögenshaushalt</i>			
<b>Einnahmen</b>	<b>13.776,30</b>		
<b>Ausgaben</b>		<b>13.776,30</b>	
<b>Mehreinnahme bzw. Mehrausgabe</b>			<b>0,00</b>
<i>Verwahrgeld</i>			
<b>Einnahmen</b>	<b>0,00</b>		
<b>Ausgaben</b>		<b>0,00</b>	
<b>Mehreinnahmen bzw. Mehrausgaben</b>			<b>0,00</b>
<i>Vorschüsse</i>			
<b>Einnahmen</b>	<b>0,00</b>		
<b>Ausgaben</b>		<b>0,00</b>	
<b>Mehreinnahmen bzw. Mehrausgaben</b>			<b>0,00</b>
<i>buchmäßiger Kassen- bestand</i>	<b>33.414,12</b>	<b>33.414,12</b>	<b>0,00</b>

Der tatsächliche Bankbestand in Höhe von 11.865,53 € entspricht dem Rücklagenbestand.

Da die allgemeine Rücklage aber nicht im Verwahrbuch nachgewiesen ist, weist der kassenmäßige Abschluss einen Bestand von 0,00 € aus.

Bankbestände per 31.12.2009

Hypovereinsbank (Giro-Konto)	579,48 €
Festgeld	11.286,05 €

Die Bankbestände stimmen mit dem kassenmäßigen Abschluss überein.

Nach § 74 Abs. 2 der ThürGemHV wurden die Kassenbestände in richtiger Höhe in das Folgejahr vorgetragen.

### **Kassen- und Haushaltsreste**

Haushaltseinnahmereste und –ausgabereiste wurden nicht gebildet.

### **Verwahrgelder und Vorschüsse**

Die Regionale Planungsgemeinschaft Mittelthüringen führt kein Verwahrbuch. Es bietet sich aber an, die allgemeine Rücklage im Verwahrbuch nachzuweisen.

### **Rücklagen und Schulden**

Die Rücklagen und Schulden der Regionalen Planungsgemeinschaft Mittelthüringen haben sich wie folgt entwickelt:

	<b>Rücklagen</b>			
	<b>Stand zu Beginn des Haushaltsjahres</b>	<b>+ Zugang</b>	<b>./. Abgang</b>	<b>Stand am Ende des Haushaltsjahres</b>
2009	25.641,83 €	0,00 €	13.776,30 €	11.865,53 €

Die nach § 20 Abs. 2 der ThürGemHV zu bildende Pflichtrücklage 2009 in Höhe von 2 % der Ausgaben des VwHH im Durchschnitt der letzten drei Jahre (2006 – 2008) beträgt 268,59 € und wurde somit erreicht.

Während der örtlichen Prüfung wurde dem Rechnungsprüfungsamt mitgeteilt, dass die Regionale Planungsgemeinschaft von der Rechtsaufsichtsbehörde darauf hingewiesen wurde, dass der Betrag der allgemeinen Rücklage den Mindestbestand weit übersteigt. Ein Abbau dieser wurde angeraten. Im Haushaltsjahr 2009 wurde die allgemeine Rücklage durch die Fremdbeauftragung zur Erstellung von Gutachten um fast die Hälfte reduziert.

Nach Einsicht in die geschlossenen Verträge wurde allerdings deutlich, dass sich aus einem eine Zahlungsverpflichtung für das Haushaltsjahr 2010 in Höhe von 7.900,00 € ergibt. Allein dieser Betrag übersteigt die zu erwartende Einnahme aus der Umlage der Mitglieder in Höhe von 5.750,00 €. Demzufolge ist auch der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2010 mit einer Rücklagenentnahme beschlossen worden.

*Der Regionalen Planungsgemeinschaft wird angeraten diese abbauende Entwicklung zu beobachten und rechtzeitig entgegenwirkende Maßnahmen einzuleiten.*

### **Verwaltungshaushalt**

*Im Verwaltungshaushalt 2009 wurden Einnahmen und Ausgaben von 20.350,00 € geplant und 19.637,82 € in den Einnahmen sowie in den Ausgaben angeordnet. Die Haushaltsstelle Gutachterkosten wurde mit einem Betrag von 2.000,00 € überschritten. Obwohl diese Haushaltsstelle mit anderen Haushaltsstellen im Deckungskreis 1 für gegenseitig deckungsfähig erklärt wurde, ergab sich eine Überschreitung von 328,40 €. In Betrachtung des Gesamthaushaltes ist diese Überschreitung jedoch unbedenklich.*

### **Vermögenshaushalt**

*Im Vermögenshaushalt 2009 wurden Einnahmen und Ausgaben von 14.400,00 € geplant und 13.776,30 € in den Einnahmen sowie in den Ausgaben angeordnet.*

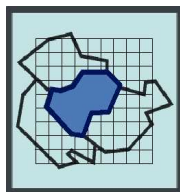
*Die Prüfung der Jahresrechnung 2009 der Regionalen Planungsgemeinschaft Mittelthüringen gestaltete sich sehr positiv.*

*Sämtliche Unterlagen wurden gut strukturiert und geordnet vorgelegt. Alle zahlungsbegründenden Unterlagen waren den Belegen beigelegt.*

(Der vollständige Prüfbericht sowie die Haushaltsrechnung für das Haushaltsjahr 2009 können durch die Mitglieder der RPV in der Sitzung sowie in der Planungsstelle der RPG eingesehen werden.)

Das Anschreiben zum Prüfbericht enthält die Aufforderung, bis zum 30.6.2010 eine Stellungnahme zum vorgelegten Bericht an das Rechnungsprüfungsamt zu senden. Die beiden in der Stellungnahme angeführten Punkte sind Anregungen zur weiteren Optimierung der Arbeiten für den Haushalt der RPG. Andere kritische Äußerungen enthält der Bericht nicht.

gez. Dr. Kaufhold  
Präsident



# REGIONALE PLANUNGSGEMEINSCHAFT MITTELTHÜRINGEN

Körperschaft des öffentlichen Rechts  
DER PRÄSIDENT

Planungsstelle der RPG Mittelthüringen beim  
Thüringer Landesverwaltungsamt · Postfach 2249 · 99403 Weimar

Landkreis Weimarer Land  
Rechnungsprüfungsamt  
Bahnhofstraße 28  
99510 Apolda

Ihr Zeichen/Ihre Nachricht vom  
I/14/095.54/Schi/Si / 10.5.2010

Unser Zeichen (Bitte bei Antwortschreiben angeben)  
300.1-8313-6.2/2010-1

Weimar  
23.6.2010

## **Bericht über die örtliche Prüfung der Jahresrechnung 2009**

Sehr geehrte Damen und Herren,

in Ihrem Schreiben vom 10.5.2010 mit dem Bericht über die örtliche Prüfung der Jahresrechnung 2009 der Regionalen Planungsgemeinschaft Mittelthüringen (RPG), für den ich mich ausdrücklich bedanken möchte, bitten Sie hierzu um eine entsprechende Stellungnahme. Diesem Wunsch komme ich gerne nach und kann Ihnen mitteilen, dass die Regionale Planungsstelle Mittelthüringen in Umsetzung Ihrer Hinweise für das Haushaltsjahr 2010 bereits ein Verwahrbuch angelegt hat.

Diese Maßnahme sehe ich in engem Zusammenhang mit Ihrer zweiten Empfehlung auf genauere Beobachtung der abbauenden Entwicklung hinsichtlich der Rücklagenhöhe in den beiden Haushaltsjahren 2009 und 2010. Wie Sie in Ihrem Bericht entsprechend angemerkt haben, ist die RPG im Haushaltsjahr 2009 wie auch in den vorangegangenen Haushaltsjahren schuldenfrei. An diesem Prinzip wird die RPG in den kommenden Haushaltsjahren auf jeden Fall festhalten, da die ihr obliegenden Aufgaben zu einem anderen Verhalten auch keine Veranlassung geben.

Der vergleichsweise moderaten Umlage stehen zwar immer wieder auch Ausgaben gegenüber, die die Summe der Gesamteinnahmen eines Haushaltsjahres übersteigen. Dieser Situation begegnet die RPG jedoch regelmäßig dadurch, dass sie die allmähliche Erhöhung der allgemeinen Rücklage anstrebt, um die angesprochenen Ausgaben zum gegebenen Zeitpunkt daraus auch bestreiten zu können. Dabei nimmt sie entsprechende Hinweise der Rechtsaufsichtsbehörde regelmäßig in Kauf. Für das Haushaltsjahr 2011 sind somit auch keine größeren finanziellen Ausgaben zu erwarten bzw. vorgesehen. Sollten Sie es wünschen, stelle ich Ihnen den für kommenden Herbst vorgesehenen Haushaltsplan nach seiner Beschlussfassung gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Dr. Kaufhold