

Prüfungsplan für das Jahr 2008

1. Laufende Überprüfungen (über das Jahr verteilt)

- a) Kassenvorgänge und Belege zur Vorbereitung der Prüfung der Jahresrechnung (§ 57 KrO in Verbindung mit § 116 GO) laut Schreiben des RPA an die Fachbereiche, Fachdienste und Einrichtungen der Kreisverwaltung vom 30.05.2007
- b) Überprüfung von Dienstbezügen/Vergütungen laut Schreiben des RPA vom 30.05.2007 bezüglich der Kreisverwaltung mit Einrichtungen und Stiftungen
- c) Vergaben gemäß Nr. 9 der Dienstanweisung zur Vergabe und Durchführung von Baumaßnahmen und Nr. 9 der Dienstanweisung für Vergaben nach der VOL und der VOF
- d) Prüfung von Verwendungsnachweisen (auch nach den Städtebauförderungsrichtlinien) des Kreises und der Stiftungen sowie der Städte und Gemeinden
- e) Durchsicht der Bewilligungsbescheide für Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen Dritter, die aus dem Vermögenshaushalt angeordnet werden (Gruppe 98), soweit die einzelne Zuwendung 25.000 Euro übersteigt
- f) Unvermutete Prüfung der Kreiskasse
- g) Unvermutete Prüfung von Zahlstellen und Handvorschüssen (2-Jahres-Rhythmus)
- h) Auswertung der Stellungnahmen der Fachdienste/Einrichtungen des Kreises aus den vorangegangenen Prüfungen

2.1 Prüfungsaufgaben nach dem Kommunalprüfungsgesetz (über das Jahr verteilt)

- a) Überörtliche Kassenprüfungen bei 13 der z.Z. 33 Stadt-, Gemeinde- und Amtskassen sowie Sonderkassen der Eigenbetriebe. Die Kassen sind mindestens alle zwei Jahre zu prüfen; die Prüfungen werden stets unvermutet durchgeführt.
- b) Auswertung der Stellungnahmen der geprüften kommunalen Körperschaften zu den vorgenommenen überörtlichen Prüfungen; Entscheidung über den Abschluss des Prüfungsverfahrens in Abstimmung mit der Kommunalaufsichtsbehörde.
- c) Der Landrat als Gemeindeprüfungsamt ist zuständig für die Jahresabschlussprüfung der prüfungspflichtigen Einrichtungen kommunaler Körperschaften, die seiner Kommunalaufsicht unterliegen (z. Z. 15 Eigenbetriebe, 1 Zweckverband, 1 Kommunalunternehmen und 14 Gesellschaften).

Aufgabe des Gemeindeprüfungsamtes ist es derzeit,
- für 26 der insgesamt 31 Wirtschaftsbetriebe den Prüfungsauftrag zu erteilen,
- die Prüfungen bei 29 Wirtschaftsbetrieben zu begleiten und erforderlichenfalls an den Schlussbesprechungen teilzunehmen sowie
- die Prüfungsergebnisse zu bewerten, ggf ergänzende Feststellungen zu treffen und auf die Abstellung von Unzulänglichkeiten hinzuwirken.

Bei 2 kleineren Kapitalgesellschaften hat das GPA anstelle eines Abschlussprüfers Ersatzprüfungen vorzunehmen. Bei diesen Prüfungen werden i.d.R. drei Wirtschaftsjahre zusammengefasst geprüft.

2.2 Prüfungsaufgaben nach dem Kommunalprüfungsgesetz (nach Zeiträumen)

geplanter Zeitraum Prüfungsaufgaben

Januar bis März	Abschluss der überörtlichen Prüfung des Amtes Ostholstein-Mitte einschl. des früheren Amtes Neustadt-Land mit den Gemeinden Altenkrempe, Schashagen und Sierksdorf und des ehemaligen Amtes Schönwalde mit den Gemeinden Kasseedorf und Schönwalde a. B.; Erstellung des Berichtes; die Prüfung vor Ort ist abgeschlossen
	Abschluss der überörtliche Prüfung des Schulverbandes Bungsberg; Erstellung des Berichtes; die Prüfung vor Ort ist abgeschlossen
	Prüfung der Verwendungsnachweise 2006 über Zuwendungen an die Fraktionen des Kreistages
Februar bis April	überörtliche Prüfung der Gemeinde Ahrensböök (ab HH-Jahr 1999)
April bis Juni	Prüfungen im sozialen Bereich für das Jahr 2007 wie Leistungen nach dem Landespflegegeldgesetz, Abrechnung der Leistungen nach dem SGB XII mit dem überörtlichen Träger (LAG, Infektionsschutz), Grund-sicherung, Landesblindengeld, Leistungen für Asylbewerber/innen, Kriegsopferversorgung, Kontingentflüchtlinge
Mai bis Juli	Überörtliche Prüfung der Gemeinde Timmendorfer Strand (ab HH-Jahr 1999)
Juni bis September	Prüfung der Jahresrechnung des Kreises für 2007
	Prüfung der Jahresrechnungen 2007 wegen eventueller Anträge der Gemeinden auf Gewährung von Fehlbetragszuweisungen (für das Jahr 2005 hatten 5 Gemeinden, für das Jahr 2006 hatte eine Gemeinde entsprechende Anträge gestellt)
August bis Oktober	überörtliche Prüfung der Gemeinde Bosau (ab HH-Jahr 1999)
September bis Oktober	Prüfung der Jahresrechnung 2007 des Vereins „Naturpark Holsteini-sche Schweiz e. V.“
	überörtliche Prüfung des Zweckverbandes Karkbrook in Grömitz (ab HH-Jahr 1999)
ab November	überörtliche Prüfung des Amtes Lensahn mit den Gemeinden Beschendorf, Damlos, Harmsdorf, Kabelhorst, Lensahn, Manhagen (je ab HH-Jahr 2000) sowie der ab 2007 eingeamteten Gemeinde Riepsdorf (ab HH-Jahr 2001)