

Gemeindevorstand
der Gemeinde Ehringshausen
Herrn Bürgermeister Jürgen Mock
Rathausstraße 1
35630 Ehringshausen

Datum: 24.03.2023
Aktenz.: 14.1.
Kontakt: Dieter Kröckel
Telefon: 06441 407-2700
Telefax: 06441 407-2790
Raum-Nr.: 522
E-Mail: Dieter.Kroeckel@lahn-dill-kreis.de
Standort: Sophienstr. 14, 35576 Wetzlar
Servicezeiten:
Mo. – Fr. 07:30 – 12:30 Uhr
Do. 13:30 – 18:00 Uhr
und nach Vereinbarung.

Prüfung des Jahresabschlusses der Gemeinde Ehringshausen zum 31. Dezember 2021; hier: Ergänzende Hinweise und Empfehlungen (Management Letter)

Sehr geehrter Herr Bürgermeister Mock,

im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 haben sich verschiedene Feststellungen und Sachverhalte ergeben, über die wir Sie in Form dieses Schreibens informieren möchten. Bei den Feststellungen, über die wir Ihnen mit einem Management Letter berichten, handelt es sich um solche, die unser Gesamturteil bezogen auf den Jahresabschluss und die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung insgesamt nicht beeinflussen und/oder solche, die nicht unmittelbar Gegenstand der Abschlussprüfung sind.

Diesen Management Letter geben wir im Rahmen unseres gesetzlichen Auftrags zur Jahresabschlussprüfung ab.

Nachfolgend erhalten Sie unsere Feststellungen und Empfehlungen zu den betreffenden Sachverhalten. Hierbei konzentrieren wir uns auf solche wesentlicher Natur.

Mit diesen Hinweisen möchten wir dazu beitragen, die Qualität des **Internen Kontrollsystems (IKS) und des ordnungsgemäßen Verwaltungshandelns** weiterhin zu erhöhen.

Hierzu sind unsere Feststellungen und Checklisten zu diesen Prüffeldern diesem Schreiben als Anlagen beigefügt:

- Anlage 1 (Prüfungsfeststellung Nr. 1: Flüssige Mittel)
- Anlage 2 (Prüfungsfeststellung Nr. 3: Checkliste IKS)
- Anlage 3 (Prüfungsfeststellung Nr. 4: ToDo-Liste-Folgeabschluss)

Kreisausschuss des Lahn-Dill-Kreises

Postanschrift: Karl-Kellner-Ring 51
35576 Wetzlar
Tel.: 06441 407-0 (Zentrale)
Fax: 06441 407-1051 (Zentrale)
info@lahn-dill-kreis.de
www.lahn-dill-kreis.de

Sparkasse Wetzlar

IBAN: DE04 5155 0035 0000 0000 59
BIC: HELADEF1WET

Sparkasse Dillenburg

IBAN: DE43 5165 0045 0000 0000 83
BIC: HELADEF1DIL

Postbank Frankfurt

DE65 5001 0060 0003 0516 01
BIC: PBNKDEFF

Im Rahmen des IKS-Gesprächs wurden **wiederholt** risikobehaftet Sachverhalte festgestellt, auf die wir hiermit noch einmal gesondert hinweisen:

a) Umsetzung des Verpflichtungsgesetzes

Bei Personen, die keine Amtsträger (§ 11 Abs. 1 Nr. 2 Strafgesetzbuch) sind und bei der bzw. für die Kommune Aufgaben der öffentlichen Verwaltung wahrnehmen, ist eine förmliche Verpflichtung auf die gewissenhafte Erfüllung seiner/ihrer Obliegenheiten gemäß Verpflichtungsgesetz vorzunehmen.

Wir bitten künftig darauf zu achten, dass das Verpflichtungsgesetz in allen dafür maßgeblichen Fällen (insbesondere bei Beauftragung von freiberuflich Tätigen im Bereich des Bauamtes) eingehalten wird.

b) Anlagerichtlinie zu Geldanlagen

Hinsichtlich der weiterhin fehlenden Anlagerichtlinie zu Geldanlagen verweisen wir auf die Prüfungsfeststellung Nr. 2 vom 17. März 2022 aus der Prüfung des Jahresabschlusses 2020.

Eine Anlagerichtlinie ist aus unserer Sicht dringend geboten, da die Gemeinde Ehringshausen über einen hohen Bestand an Flüssigen Mitteln verfügt (Stand 31. Dezember 2021: 7.080.173,39 €); ohne eine Anlagerichtlinie ist die Geldanlage unzulässig (vgl. Nr. 14 der Hinweise zu § 108 HGO; Erlass HMdIS vom 27. September 2021, StAnz. 42/2021, S. 1300).

Diese Richtlinien sind von der kommunalen Vertretungskörperschaft verpflichtend zu erlassen. Unter Bezug auf den Erlass des HMdIS vom 29. Mai 2018 (StAnz. 27/2018, S. 787) bitten wir Sie, nunmehr alsbald tätig zu werden.

c) Frauen- und Gleichstellungsbeauftragte

Bezüglich der Bestellung einer Frauen- und Gleichstellungsbeauftragten wird auf die Prüfungsfeststellung Nr. 6 vom 16. März 2022 aus der Jahresabschlussprüfung 2020 verwiesen.

Wir weisen hiermit nochmal ausdrücklich auf die Risiken bei allen personalrechtlichen Entscheidungen der Gemeinde hin, welche mit einer Nichtbestellung einhergehen.

Daher empfehlen wir dringend, erneut ein Ausschreibungsverfahren zur Bestellung einer Frauen- und Gleichstellungsbeauftragten durchzuführen.

Sollten erneut keine Bewerbungen eingehen, wird empfohlen, die daraus resultierenden Konsequenzen rechtlich abklären zu lassen (z. B. Hessischer Städte- und Gemeindebund).

d) Abgabe der Grundsteuererklärung

Auch für die gemeindlichen Gebäude und Grundstücke besteht bis zum 31. Januar 2023 die Pflicht zur Abgabe einer Grundsteuererklärung beim Finanzamt.

Auf Nachfrage wurde uns von der Verwaltung mitgeteilt, dass dieser Pflicht bislang noch nicht nachgekommen wurde und eine fristgerechte Abgabe nicht möglich erschien.

Wir empfehlen dringend, die Grundsteuererklärung nunmehr zeitnah einzureichen.

Kreisausschuss des Lahn-Dill-Kreises

Postanschrift: Karl-Kellner-Ring 51
35576 Wetzlar
Tel.: 06441 407-0 (Zentrale)
Fax: 06441 407-1051 (Zentrale)
info@lahn-dill-kreis.de
www.lahn-dill-kreis.de

Sparkasse Wetzlar

IBAN: DE04 5155 0035 0000 0000 59
BIC: HELADEF1WET

Sparkasse Dillenburg

IBAN: DE43 5165 0045 0000 0000 83
BIC: HELADEF1DIL

Postbank Frankfurt

DE65 5001 0060 0003 0516 01
BIC: PBNKDEFF

Wir hoffen, dass wir Ihnen mit der Darstellung unserer Feststellungen hilfreiche Informationen geben können, um Sie damit auch bei der Verwaltungssteuerung zu unterstützen. Wir sind gerne bereit, die Inhalte dieses Schreibens mit Ihnen zu erörtern, und stehen für Rückfragen jederzeit gerne zur Verfügung.

Wir bitten Sie, dieses Schreiben (ohne Anlagen) auch dem Gemeindevorstand zur Unterrichtung vorzulegen und uns sodann einen Auszug aus der Niederschrift der betreffenden Sitzung zukommen zu lassen.

Freundliche Grüße

im Auftrag


2023.03.29 14:33:48 +02'00
Dieter Kröckel

Anlage/n

Kreisausschuss des Lahn-Dill-Kreises

Postanschrift: Karl-Kellner-Ring 51
35576 Wetzlar
Tel.: 06441 407-0 (Zentrale)
Fax: 06441 407-1051 (Zentrale)
info@lahn-dill-kreis.de
www.lahn-dill-kreis.de

Sparkasse Wetzlar

IBAN: DE04 5155 0035 0000 0000 59
BIC: HELADEF1WET

Sparkasse Dillenburg

IBAN: DE43 5165 0045 0000 0000 83
BIC: HELADEF1DIL

Postbank Frankfurt

DE65 5001 0060 0003 0516 01
BIC: PBNKDEFF