



# GEMEINDE NEUFAHRN

BEI FREISING

## Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: FiV/005/2026

Sachgebiet Finanzverwaltung	Sachbearbeiter Liebig, Katrin	Datum: 07.04.2026
--------------------------------	----------------------------------	----------------------

Beratungsfolge	Termin	Behandlung	Status
Gemeinderat	27.04.2026		öffentlich

### ***Entlastungsbeschluss zur Jahresrechnung 2024***

#### **Sachverhalt:**

Nach Abschluss der örtlichen Prüfung der Jahresrechnung 2024 und Würdigung der dargestellten Feststellungen wird die Entlastung gemäß Art. 102 Abs. 3 GO empfohlen.

### **Abschlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses für das Jahr 2024**

#### **1. Einleitung**

Im Rahmen der Jahresprüfung 2024 wurden durch den Rechnungsprüfungsausschuss (RPA) verschiedene Themen geprüft. Ziel der Prüfung war es, die ordnungsgemäße Verwaltung und Verwendung der Haushaltsmittel sowie die Einhaltung der geltenden Vorschriften sicherzustellen. Dieser Bericht fasst die wesentlichen Ergebnisse und Feststellungen der durchgeführten Prüfungen zusammen.

#### **2. Prüfungsgegenstände und Ergebnisse**

##### **2.1 EDV-Organisation und Budgetprüfung**

Budgetüberschreitungen: Im Jahr 2024 wurde das EDV-Budget um das 2,3 fache überschritten. Technisch wurden die Kontrollmechanismen durch die Finanzverwaltung ausgeschaltet. Dokumente über den Sachverhalt für den IT-Bereich sind nicht vorhanden. Externer Dienstleister: Es wurden Folgebeauftragungen im Gesamtvolumen von 196.945 € ausschließlich mündlich erteilt. Tätigkeitsnachweise lagen nicht vor, und Rechnungen wurden teilweise falsch verbucht.

##### **2.2 Dienstanweisungen für das Anordnungs- und Kassenwesen**

Die Dienstanweisung der Verwaltung ist veraltet (Stand: 2018). Es wurde festgestellt, dass ausgeschiedene Mitarbeiter weiterhin aufgeführt sind, während neue Mitarbeiter fehlen. Eine Aktualisierung der Dienstanweisung wurde bis spätestens Juli 2026 gefordert.

##### **2.3 Prüfung Jugendzentrum (JUZ)**

Kassenführung: Es wurden Mängel in der Kassenführung festgestellt, insbesondere fehlende Arbeitsanweisungen und nicht nachvollziehbare Belege. Der RPA empfiehlt dem Gemeinderat, einen Beschluss herbeizuführen:

Eine Arbeitsanweisung „Begriff kommt von der Kämmerei“ zur Verbuchung von Einnahmen und Ausgaben ist zu erstellen.

Sollbuchungen: Die Sollbuchungen wurden als vorbildlich bewertet, jedoch gab es Unklarheiten bei der Einnahmenvereinnahmung und -verbuchung für Veranstaltungen.

## 2.4 Bauprojekte

Jahnturnhalle: Das Projekt zur Spiegelung der Jahnturnhalle wurde vorgestellt. Eine Excel-Datei dokumentiert den Projektverlauf und wurde als vorbildlich für die Rechnungsprüfung bewertet. Es wird empfohlen, diese Datei als Muster für zukünftige Projekte zu verwenden.

---

## 3. Empfehlungen und Maßnahmen

### EDV-Organisation:

- Einführung eines verbindlichen schriftlichen Beauftragungsverfahrens für externe Dienstleister.
- Änderung der Struktur inklusive Dokumentation bei Budgetüberschreitungen.

### Dienstanweisung für das Anordnungs- und Kassenwesen:

- Erstellung einer aktualisierten Dienstanweisung bis spätestens Juni 2026.

### Jugendzentrum:

- Erstellung einer einheitlichen Arbeitsanweisung zur Kassenführung und Einnahmenverbuchung zur Überprüfung der Belege und Buchungsprozesse.

### Bauprojekte:

- Verwendung der Excel-Dokumentation der Jahnturnhalle als Standard für zukünftige Projekte mit einer Laufzeit von mehr als zwei Jahren oder einem Budget von über 1 Million Euro.

---

## 4. Fazit

Die durchgeführten Prüfungen haben signifikante Verbesserungspotenziale in der Verwaltung und Abwicklung von Projekten sowie in der EDV-Organisation aufgezeigt. Die Umsetzung der empfohlenen Maßnahmen wird als dringend notwendig erachtet, um eine ordnungsgemäße und transparente Verwaltung sicherzustellen.

## Diskussionsverlauf:

## Beschlussvorschlag:

Nach erfolgter Rechnungsprüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuss erteilt der Gemeinderat dem Ersten Bürgermeister gem. Art. 102 Abs. 3 GO die Entlastung für das Haushaltsjahr 2024.

## Beratungsergebnis:

Abstimmungs- Ergebnis	:	zugestimmt	abgelehnt	lt. Beschlussvor- schlag	Abweich. Beschluss (Rücks.)

