



Landkreis Ammerland  
-Amt für Finanzwesen-



# Stellungnahme zum Prüfungsbericht des Rech- nungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss per 31.12.2023

Westerstede, den 17.04.2024

Landrätin Harms



1. Kreisrat und Kreiskämmerer  
Denker



## **Stellungnahme des Landkreises Ammerland zum Prüfungsbericht des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses des Landkreises Ammerland für das Haushaltsjahr 2023**

### **Zu Textziffer 01 – Feststellung zur Rechnungslegung von Rechnungen aus Baumaßnahmen, die an den Eigenbetrieb adressiert sind, aber beim Landkreis verbucht werden**

Die Feststellung ist im Wesentlichen identisch mit der Anmerkung zum JA per 31.12.2021 und 31.12.2022. Das RPA merkt zusätzlich an, dass in 2023 noch keine Verbesserung eingetreten sei. Das RPA hat in seinem Managementletter zusätzlich darauf hingewiesen, dass mindestens seit 2015 ein fortwährender Verstoß gegen die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vorliegt.

Die Vorgehensweise bei der Verarbeitung der Rechnungen wird nun geändert. Auf die Ausführungen in der anliegenden Stellungnahme des Eigenbetriebes Immobilienbetreuung wird verwiesen. Das RPA ist mit diesem Vorgehen einverstanden.

### **Zu Textziffer 02 –Feststellung zur Differenz des Finanzmittelbestandes zwischen Gesamt- und Summe der Teilfinanzrechnungen**

Im Rahmen der vergangenen Prüfungen wurde die Abweichung wie folgt begründet:

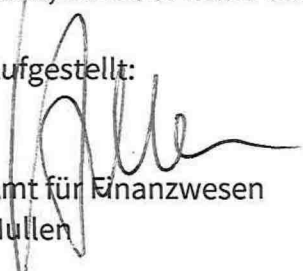
*„Die Differenz liegt u.a. in den steuerpflichtigen Bereichen begründet. Die Vorsteuerbeträge auf Eingangsrechnungen werden in den entsprechenden Teil-HH gebucht. Die Umsatzsteuerverprobung inkl. der Buchung der erstattungsfähigen Vorsteuerbeträge (abzgl. der abzuführenden USt) erfolgt in Summe ohne Kostenstelle und Kostenträger. Somit fließen diese Buchungen nicht in die Teil-HH ein und sind lediglich in der Gesamtfinanzrechnung ersichtlich. Zusätzlich gibt es über einen Jahreswechsel Verschiebungen. Z. B. wird eine Eingangsrechnung im Dezember gebucht, die dazugehörige USt-Voranmeldung (Verprobung) findet jedoch erst im Folgejahr statt. Zusätzlich können Änderungen bei Kostenstellen und Kostenträgern ebenfalls zu Differenzen führen.*

*Im Übrigen handelt es sich bei der kommunalen Finanzbuchhaltungssoftware Infoma newsystem von Axians Infoma, mit der die Umsatzsteuerbeträge gebucht und die Steuerbeträge für die mtl. Umsatzsteuererklärung ermittelt wird, um eine von Wirtschaftsprüfungsunternehmen testierte Software. Sie ist bundesweit bei einer großen Anzahl von Kommunen im Einsatz, die ebenso nach dieser Buchungslogik arbeiten.*

*Aus den vorerwähnten Aspekten wird die erwähnte Differenz aus Sicht der Kämmerei nicht als Fehler angesehen, sondern ist eine Folgelogik der vorstehend aufgeführten Besonderheiten bei den Steuerbuchungen.“*

Gleichwohl hat die Kämmerei nun erstmalig zum JA per 31.12.2024 am Jahresende Korrekturbuchungen durchgeführt, damit die Summen in den Teilfinanzrechnungen mit der Gesamtfinanzrechnung übereinstimmt. Das Verfahren wird auch in den Folgejahren so umgesetzt, damit es keine Differenzen mehr gibt.

Aufgestellt:

  
Amt für Finanzwesen  
Hüllen

Eigenbetrieb  
Immobilienbetreuung  
Ebk

Westerstede, den 08.04.2026

**Stellungnahme zur Anmerkung des RPA  
Feststellung zur Rechnungslegung vom Eigenbetrieb Immobilienbetreuung**

Die Rechnungsstellung für Bau- und Unterhaltungsmaßnahmen an landkreiseigenen Gebäuden, die vom dem Eigenbetrieb Immobilienbetreuung beauftragt wurden, erfolgt trotz unterschiedlicher Ansätze der Korrektur seit 2015 nicht korrekt. Durch die Stellungnahme und der Umsetzung des Ansatzes vom 04.11.2022 wurde eine Verbesserung herbeigeführt.

Um zukünftig die fehlerhafte Rechnungsstellung endgültig zu beheben, wird anliegendes Dokument seitens des Eigenbetriebes eingeführt.

Weitere Hinweise:

Bei Ausschreibungen über das Portal wird zukünftig explizit auf den Rechnungsempfänger/Auftraggeber mittels Auswahlmöglichkeit hingewiesen.

Diese Kombination wird zu einer deutlich besseren Buchhaltung führen.

1. Über AL Martin



Ebken

Anlage: Erstattung intern Rechnungslegung



Eigenbetrieb Immobilienbetreuung Landkreis Ammerland · 26653 Westerstede

Landkreis Ammerland  
Gebäudemanagement  
Ammerlandallee 12  
26655 Westerstede

Auskunft erteilt

Herr Ebken

Zimmer 150

Telefon 04488 56-1500

Fax 04488 56-1539

E-Mail p.ebken@ammerland.de

Zentrale 04488 56-0

Fax 04488 56-444

Datum und Zeichen Ihres Schreibens

Datum und Zeichen ...

Mein Zeichen

Mein Zeichen

Datum

Datum

Erstattung Rechnungsbetrag in Höhe von            der Firma

Sehr geehrte Damen und Herren,

anliegende Rechnung erhalten Sie mit der Bitte um Begleichung direkt an die Firma.  
Die abgerechneten Leistungen sind im Rahmen einer Maßnahme direkt für den Landkreis Ammerland entstanden.

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Einzelne Rechnung                           | <input type="checkbox"/> Abschlagsrechnung                    |
| <input type="checkbox"/> Schlussrechnung                             |   |
| <input type="checkbox"/> Kostenstelle:<br>Kostenträger:<br>Maßnahme: | <input type="checkbox"/> Beachtung (siehe nachstehenden Text) |

Text

Im Auftrag

Unterschrift

Öffnungszeiten Mo. – Do. 8 – 16 Uhr, Fr. 8 – 12 Uhr  
und zusätzlich nach Vereinbarung  
Sonderöffnungszeiten siehe Internet  
Hausanschrift  
Eigenbetrieb Immobilienbetreuung  
Landkreis Ammerland  
Ammerlandallee 12, 26655 Westerstede  
ÖPNV-Haltestelle Westerstede, Kreishaus

\\\\0004-filer.cap.kdo.de\0004-Ammerland\User-Folder\0004\_Ebken.Pat\Desktop\Erstattung intern Rechnungsvorgang.docx

Landessparkasse zu Oldenburg

IBAN DE22 2805 0100 0040 4722 27 · BIC SLZODE22

Gläubiger-Identifikations-Nr.

DE06ZZZ00000535398

www.ammerland.de

landkreis@ammerland.de

Betriebsleiter:

Dipl.-Ing. Andreas Martin und Dr. Thomas Jürgens