



zu Drs. Nr. 142/18

**Zur
Veröffentlichung
freigegebener Prüfbericht**

Der Kreistag des Kreises Düren hat mit Beschluss vom 24.06.2015 (Drs. Nr. 241/15, TOP 29) festgelegt, dass die Einzelprüfberichte des Rechnungsprüfungsamtes *nach* ihrer Beratung im Rechnungsprüfungsausschuss der Öffentlichkeit (unter Wahrung personen- oder unternehmensbezogener Daten) zugänglich gemacht werden können.

Beratung im Rechnungsprüfungsausschuss des Kreises Düren: 08.11.2018

Nachdruck oder Verwendung dieses Prüfberichts oder einzelner Teile hieraus
nur mit Genehmigung des Kreises Düren.

Allgemeine Verwaltungsprüfung
Prüfbericht

Gewährung von Vorschüssen an Bedienstete

nicht öffentlich

Allgemeine Verwaltungsprüfung
Prüfbericht

Gewährung von Vorschüssen an Bedienstete

Kreis Düren
Rechnungsprüfungsamt

Bismarckstraße 16
52351 Düren

Haus A, Zimmer 192

Tel. 02421 – 22 2260
Fax. 02421 - 22 182258

www.kreis-dueren.de
E-Mail: amt14@kreis-dueren.de

I. Prüfungsauftrag

Der Kreistag hat dem Rechnungsprüfungsamt gem. § 103 Abs. 2 GO u.a. die Prüfung der Verwaltung auf Sparsamkeit, Zweckmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Effizienz übertragen. Das RPA prüft daher mit wechselnden Prüfungsschwerpunkten allgemeine Verwaltungsbereiche und erstellt hierüber Einzelberichte.

Im Rahmen der Verwaltungsprüfung 2017/2018 wurde Gewährung von Vorschüssen an Bedienstete betrachtet. Die Prüfung zielte darauf ab, in Erfahrung zu bringen, nach welchen (gesetzlichen oder internen) Regelungen die Vorschüsse gewährt wurden, welche Bediensteten diese erhalten haben und welche Ausgaben und Einnahmen in den Jahren 2016 und 2017 angefallen sind.

Rechtsgrundlagen

Nach Auskunft der Verwaltung werden Vorschüsse nach der "**Dienstvereinbarung über die Gewährung von Vorschüssen in besonderen Fällen (DV Vorschüsse)**" gewährt. Diese werden an Berechtigte nach § 1 der DV Vorschüsse gewährt. § 1 enthält folgende Regelung:

- I) Diese Dienstvereinbarung gilt für Beschäftigte, Beamtinnen und Beamte des Kreises Düren.
- II) Ausgenommen sind Versorgungsempfängerinnen und Empfänger, Anwärterinnen und Anwärter, Auszubildende, Praktikanten und Praktikantinnen.

Ausgaben und Einnahmen 2016 und 2017

Die Vorschüsse/Darlehen werden nicht im Ergebnisplan sondern ausschließlich im Finanzplan gebucht. Auszahlungen erfolgen über das Sachkonto 795.8000, Kostenträger 11.11.000 (Personalverwaltung), Einzahlungen, also die Rückzahlungen der Vorschüsse erfolgen über das Sachkonto 695.8000, Kostenträger 11.11.000 (Personalverwaltung). Außerdem werden die Vorschüsse in der Bilanz aufgeführt, und zwar Auszahlungen im Bilanzkonto 1764.003, Einzahlungen im Bilanzkonto 1761.006.

Im Jahre 2016 wurde an 12 Personen, im Jahre 2017 an 9 Personen Vorschüsse gewährt. Für die Hj. 2016 bzw. 2017 ergeben sich folgende Aus- und Einzahlungen:

Jahr	Auszahlungen Sachkonto 7958000	Einzahlungen Sachkonto 6958000
2016	23.040,00 €	14.606,66 €
2017	14.350,00 €	19.863,34 €

Einzelfälle

Im Zuge der Prüfung wurden 9 Einzelfälle aus dem Jahre 2017, in den Vorschüsse gewährt worden sind, gesichtet. In allen Fällen entsprach die Gewährung der Vorschüsse den Regularien der DV Vorschüsse. Ein Abgleich mit den Daten der Zahlungsverwaltung ergab ferner, dass die Tilgung der Vorschüsse regelmäßig erfolgt. Prüfungsfeststellungen ergaben sich demzufolge nicht.

Prüfungsergebnisse

Prüfbemerkung

Die Prüfung führte zu keinen Beanstandungen.