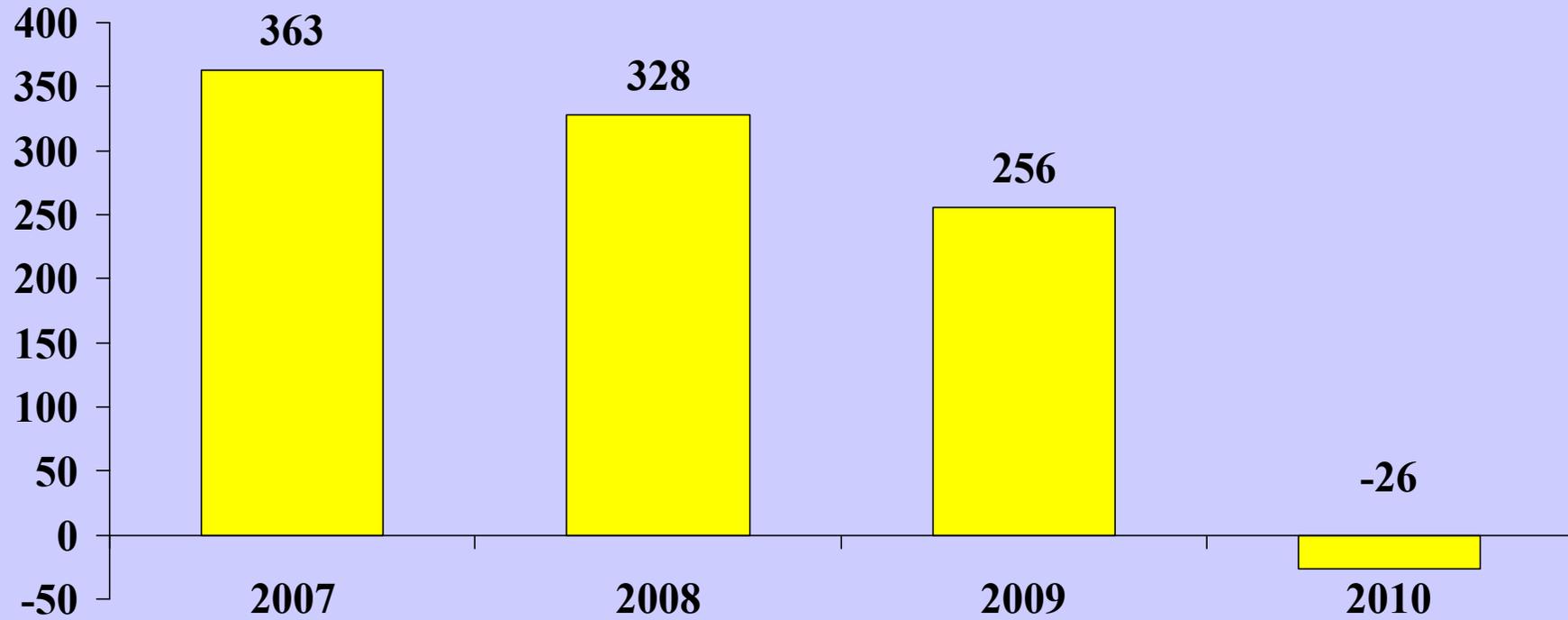
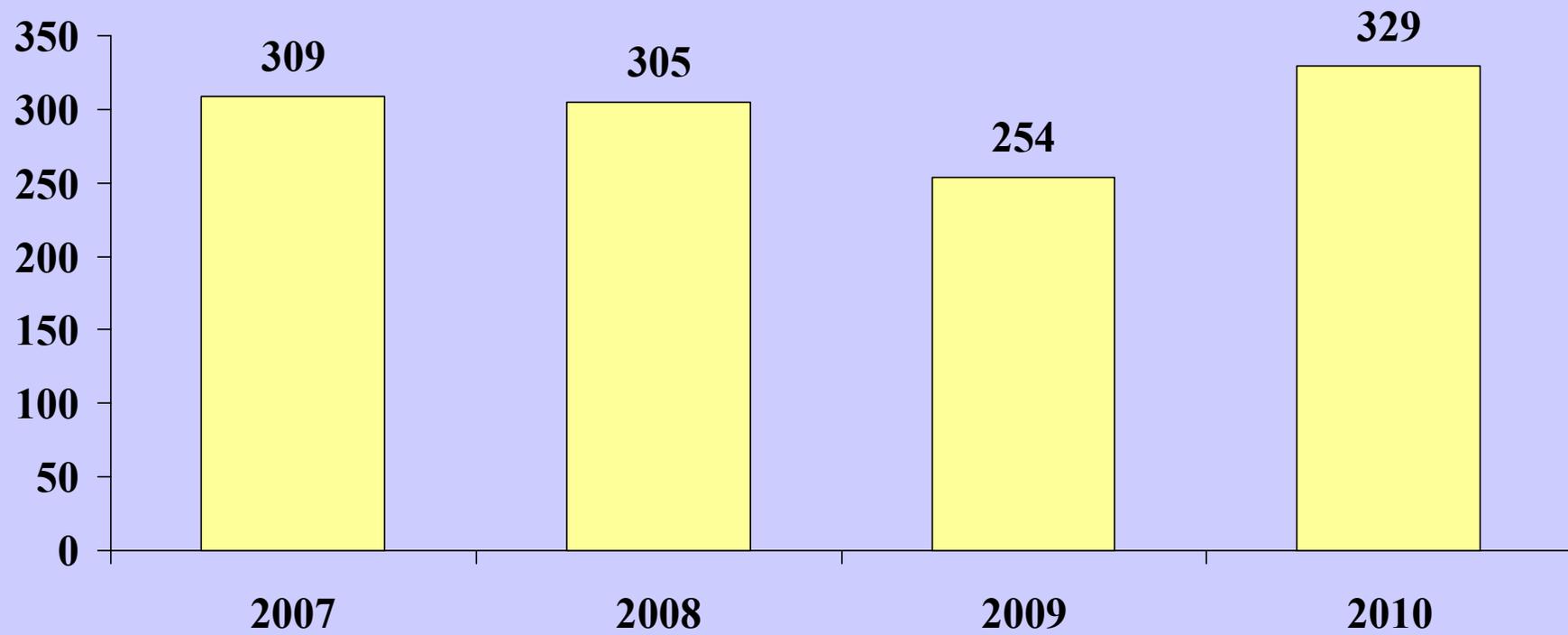

Prüfung VHS Konstanz-Singen 2008 - 2010

Eigenkapital (TEUR)



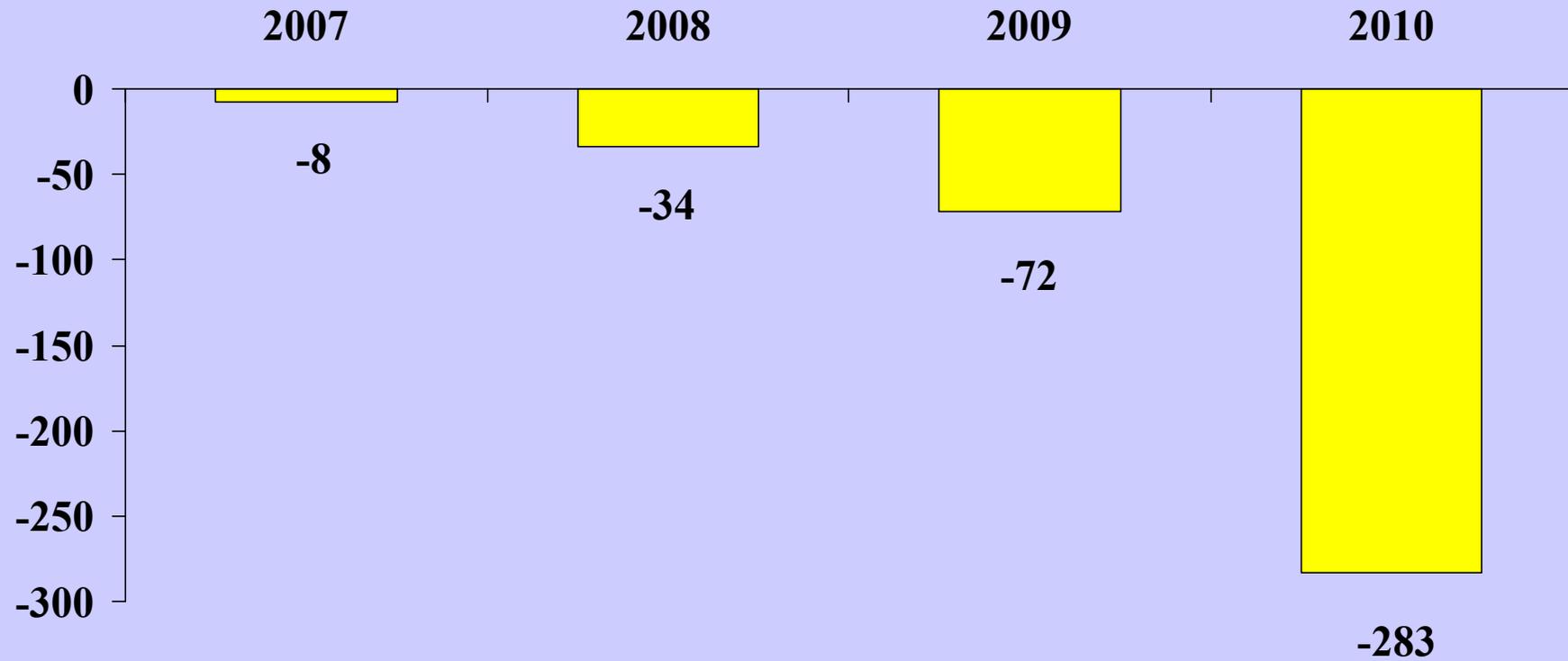
■ Eigenkapital VHS

Liquidität (TEUR)

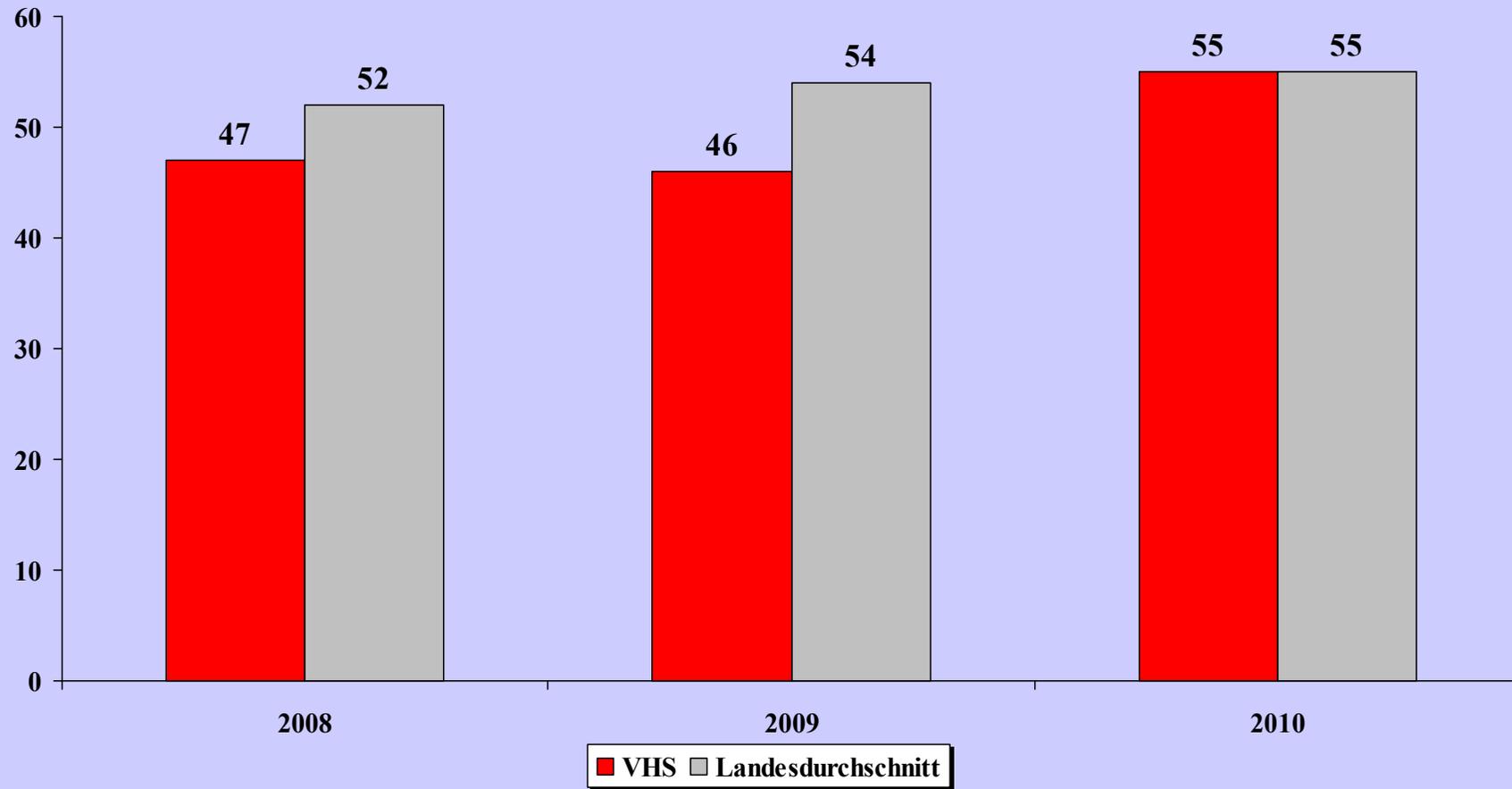


□ Kassenbestand jew. zum 31.12.

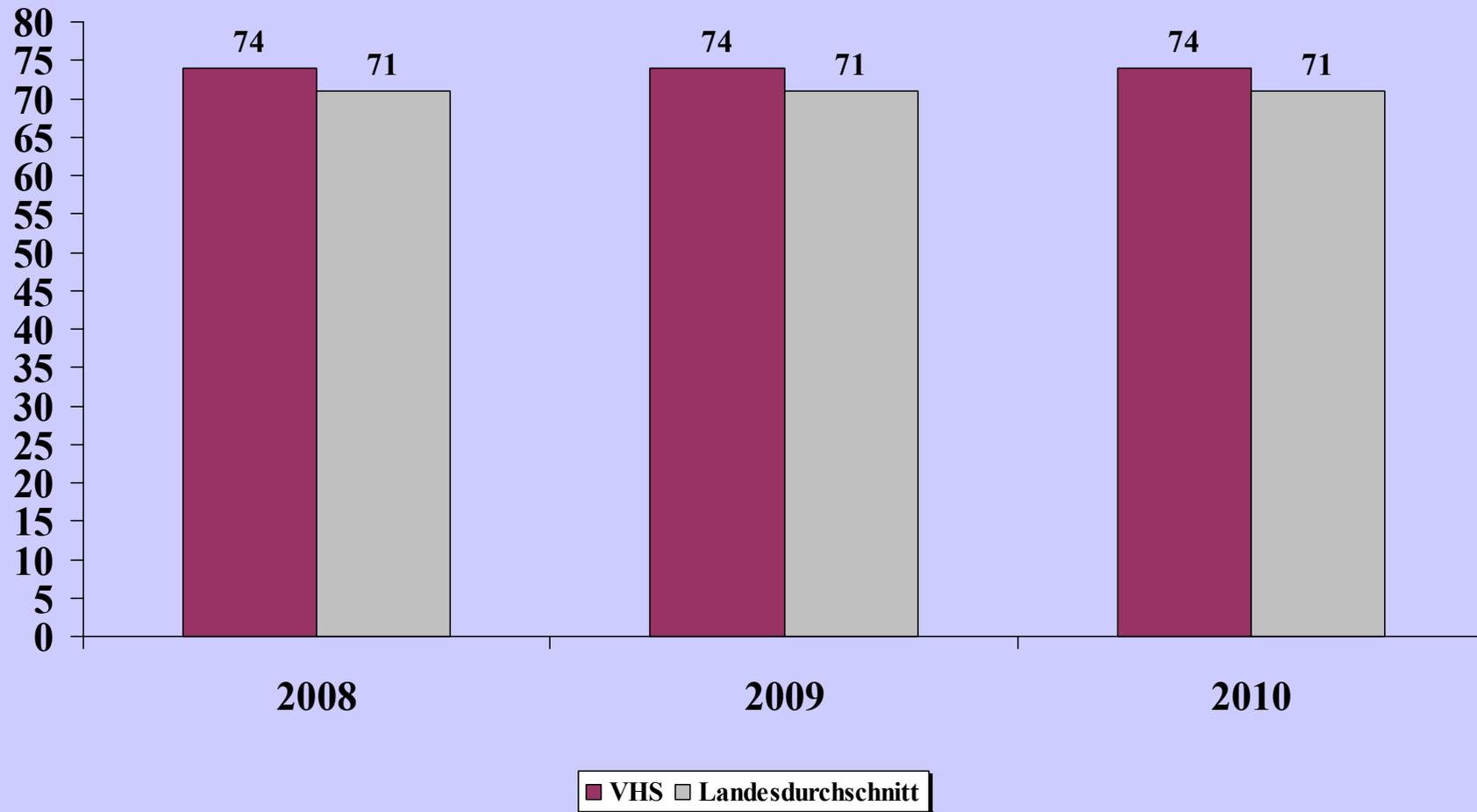
Jahresergebnisse (TEUR)



Gesamtaufwand je Unterrichtseinheit (EUR/UStd.)

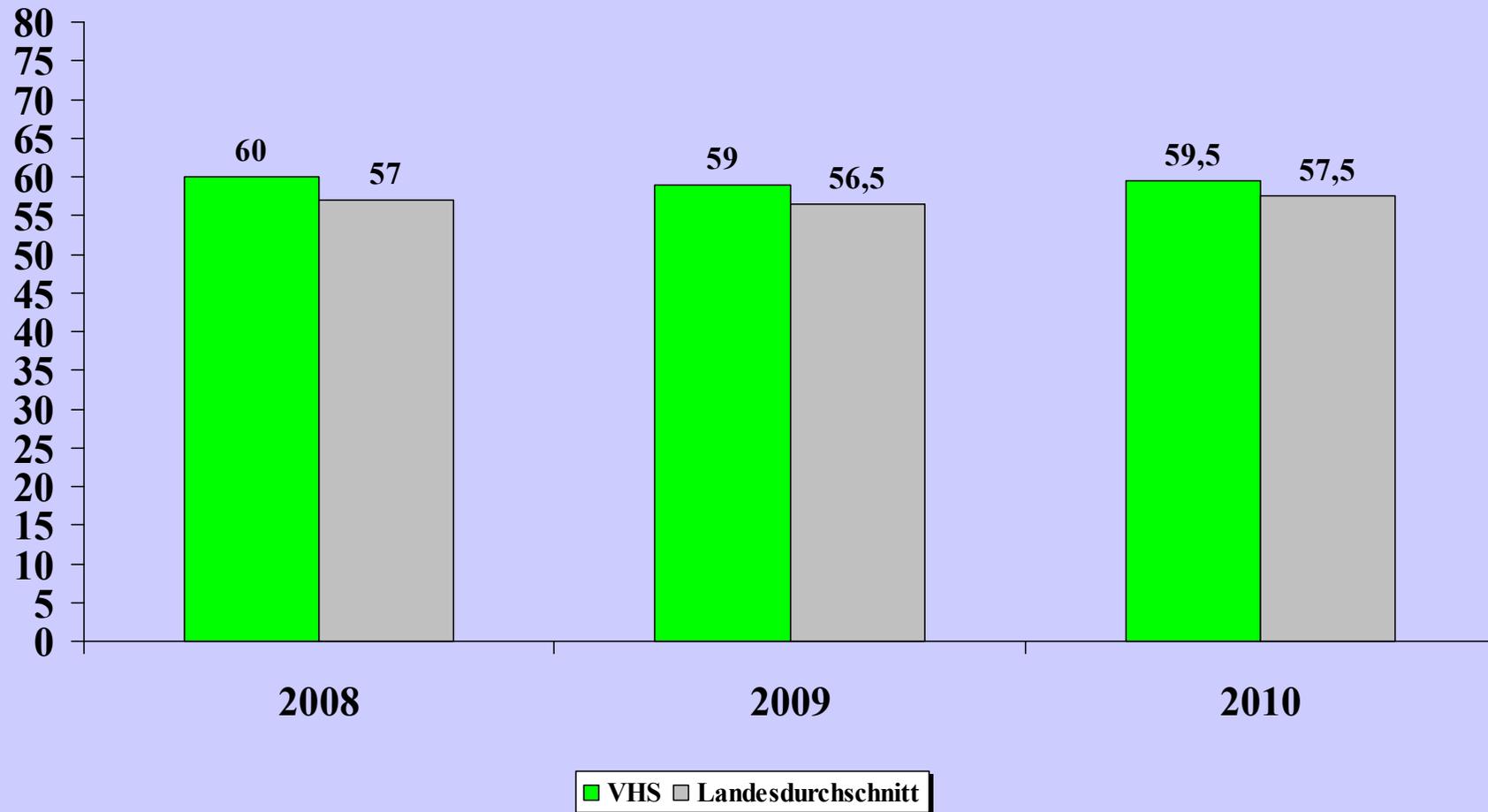


Personal- und Honoraraufwand (v.H. des Gesamtaufwands)

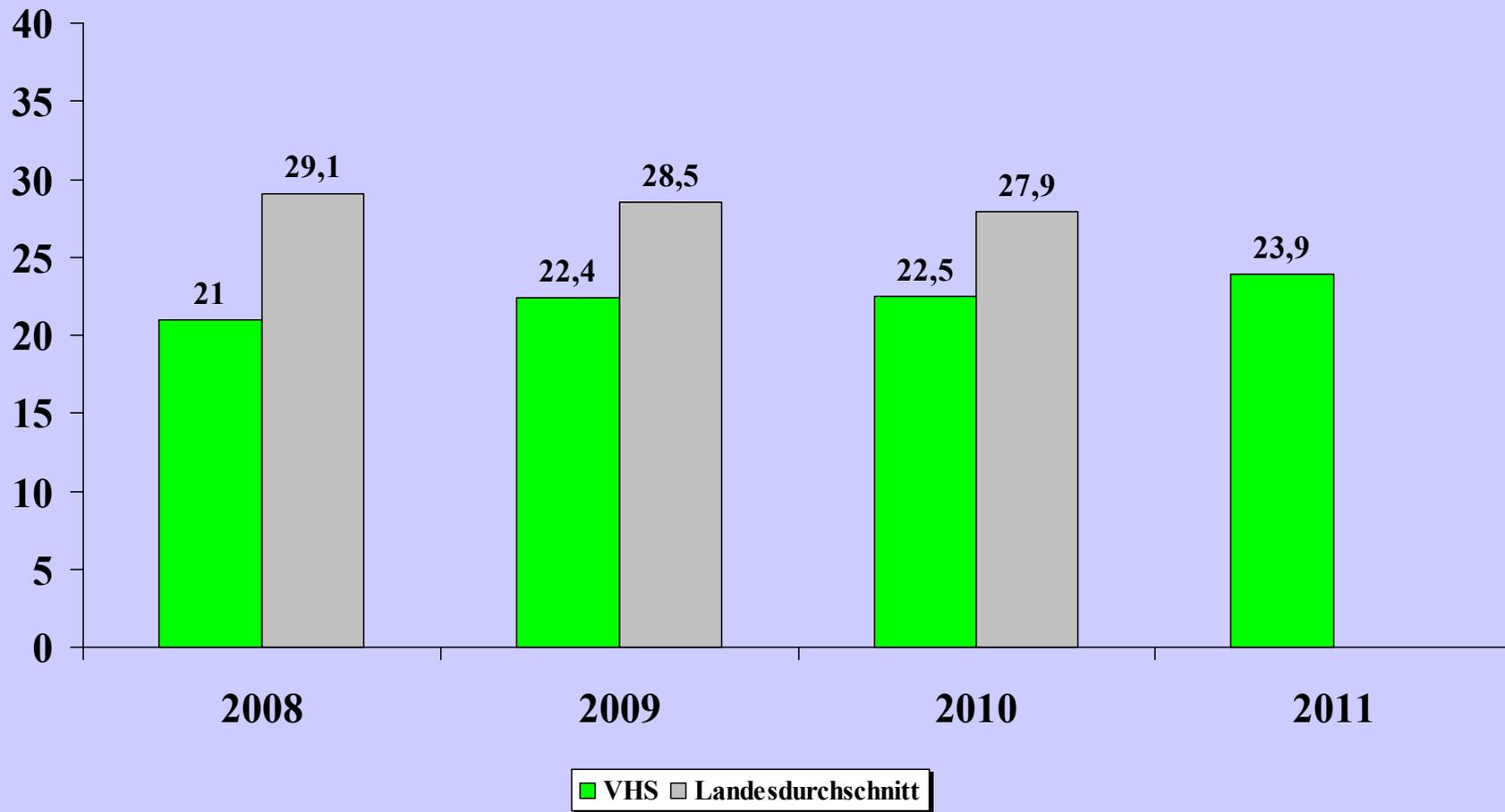


Erträge aus Entgelten

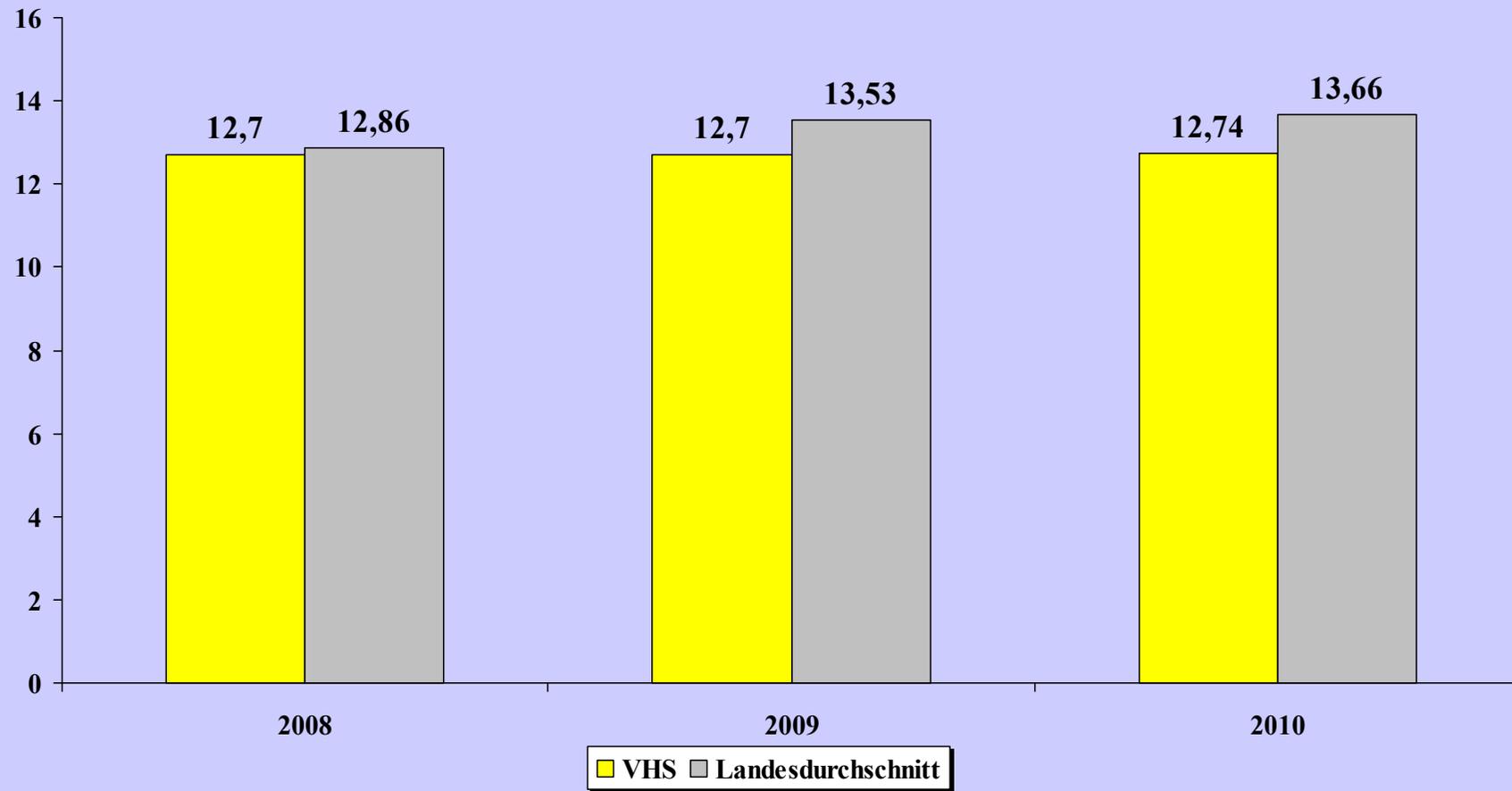
(v.H. der Gesamterträge)



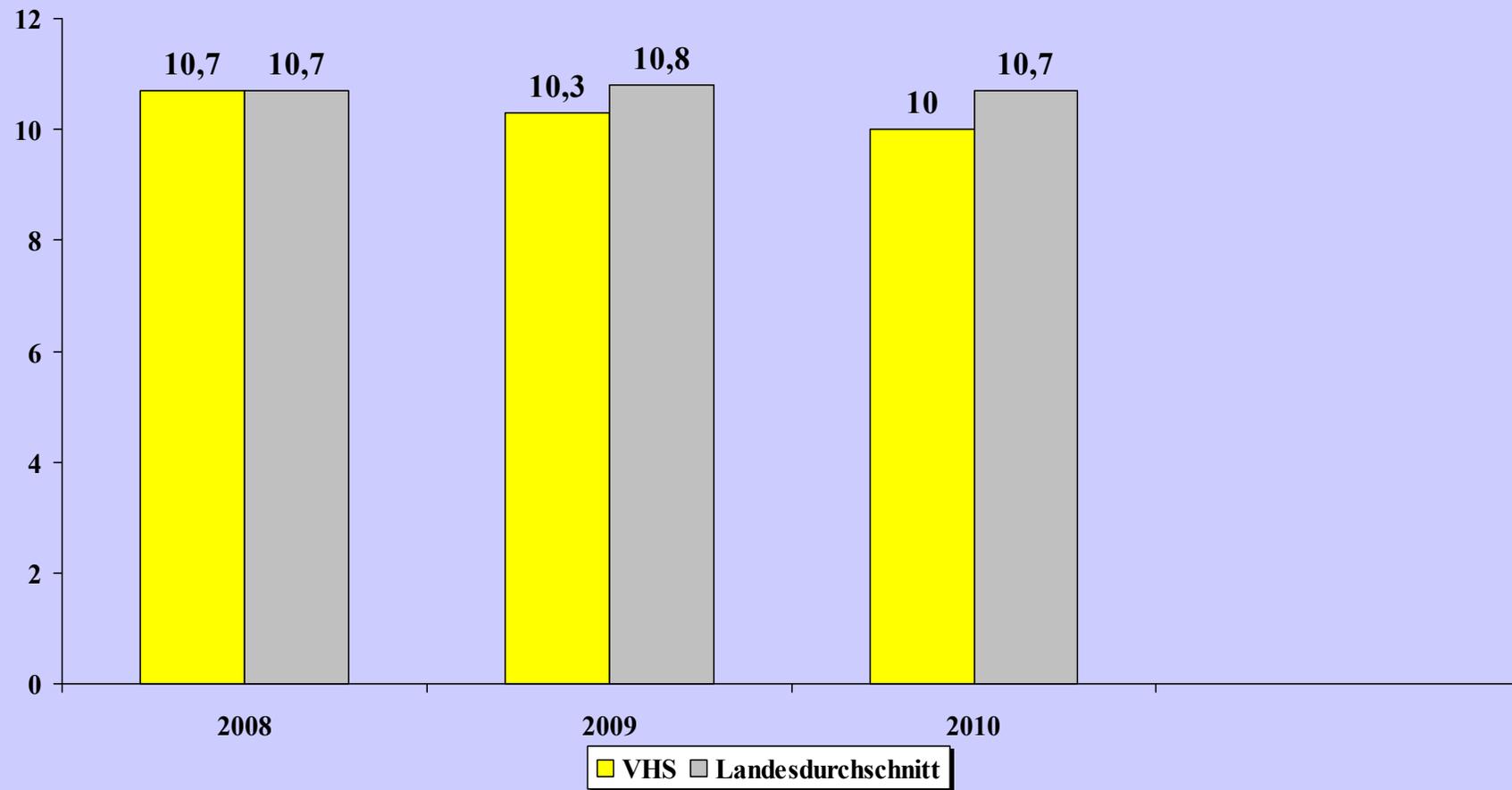
Kommunale Zuschüsse (v.H. der Gesamterträge)



Gesamtertrag je Einwohner (EUR/Einw.)



Belegung der Kurse (Teilnehmer/Kurs.)



Organisation

Organisationsmängel haben die Wirtschaftlichkeit nachteilig beeinflusst:

- Doppelstrukturen
- unzureichende Zuständigkeitsregelungen
- mangelhafte Schriftgutverwaltung

Wirtschaftspläne

Die Wirtschaftspläne für die Jahre 2008 bis 2010 entsprachen nicht den satzungs- und eigenbetriebsrechtlichen Bestimmungen.

Jahresabschlüsse

Der Jahresabschluss 2008 entsprach in seiner ursprünglichen Fassung nicht den maßgebenden Bestimmungen.

Beispiele:

- Anhang zum Jahresabschluss fehlt
- Bilanz entspricht nicht den Gliederungsvorschriften
- Gewinn- und Verlustrechnung entspricht nicht den Gliederungsvorschriften
- fehlerhafte Rechnungsabgrenzung
- unvollständige Rückstellungen

Die Jahresabschlüsse 2008 (neu), 2009 und 2010 sind ordnungsgemäß aufgestellt worden.

Kassenwesen

Mängel in der Abwicklung der Kassengeschäfte durch

- nachteilige Aufbauorganisation
- fehlende (klare) Regelungen zur Zuständigkeit, zu Verfahrensabläufen, zur ADV-Benutzerverwaltung

Umfangreiche Abstimmarbeiten infolge v. ADV-Schnittstellenproblemen

Zeitweise keine optimale Kassenmittelbewirtschaftung

Das Forderungsmanagement ist verbesserungsbedürftig

Wirtschaftsführung, Rechnungswesen

Wirtschaftsprüfer hat zu Buchführung und Rechnungswesen zahlreiche Mängel festgestellt die zwischenzeitlich behoben sind.

Beispiele:

- Anlageabgänge nicht gebucht
- keine zeitnahe Buchung und Belegablage
- unzulässige Saldierung von Aufwendungen und Erträgen
- keine aktuelle und sichere EDV-Infrastruktur

Eine Kostenrechnung ist erst seit dem Jahr 2011 eingerichtet.

Personalwesen

Die Personalsachbearbeitung war teilweise nicht geordnet.

- bis Ende 2010 keine Personalakten
- organisatorische Angelegenheiten waren unzureichend geregelt und überwacht
- unzureichende Regelungen in Arbeitsverträgen
- fehlende Änderungsverträge
- tarifwidrige Eingruppierungen
- keine aktuellen Arbeitsplatzbewertungen
- Auszahlung Leistungsentgelt 2008 und 2009 nicht tarifgemäß
- verspätete und fehlerhafte Überleitungen in den neuen Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst
- fehlerhafte Reisekostenabrechnungen

Vergabe- und Beschaffungswesen

Es wird empfohlen, die Vergabe von Lieferungen und Leistungen verbindlich zu regeln.

Verfahrens- und Zuständigkeitsregelungen dienen einem wirtschaftlichen und geordneten Vergabe- und Beschaffungswesen.

Fördermittel

Fördermittel sind bis 2010 nicht immer zeitnah beantragt oder abgerechnet worden.

Dies hat sich nachteilig auf die Wirtschaftlichkeit und die Kassenliquidität ausgewirkt.

Zuständigkeiten, Pflichten

Vorstand war für Kontrolle der VHS-Leitung zuständig.

Vorstand hat sich regelmäßig informieren lassen.

VHS-Leitung hatte Positives zu berichten.

Kein Anlass für Vorstand an positiven Berichten zu zweifeln.

Keine Bedenken des Buchprüfers gegen Feststellung der Jahresabschlüsse.

Keine Verpflichtung des Vorstands, das operative Verwaltungshandeln zu kontrollieren.

Vorstand hat Kontrollpflicht im Prüfungszeitraum sachgerecht wahrgenommen.