

Stadt Neustadt a. Rbge.
FD Finanzwesen

Neustadt a. Rbge., 02.07.2026

An das
Rechnungsprüfungsamt

im Hause

Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt Neustadt a. Rbge. zum 31.12.2022

Sehr geehrte Frau Neuwald, sehr geehrte Frau Piekatz, sehr geehrter Herr Lempfer,

für die Erstellung des Prüfberichtes zum Jahresabschluss 2022 und die konstruktive Zusammenarbeit im Prüfungszeitraum bedanke ich mich beim Rechnungsprüfungsamt sehr herzlich.

Allgemeines:

Im letzten Absatz der Ziffer 6.3 (Seite 35 des Prüfberichtes) ist das Prüfungsergebnis des Rechnungsprüfungsamtes nachstehend zusammengefasst:

„Der Jahresabschluss zum 31.12.2022, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Stadt entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Haushaltsführung erfolgt ordnungsgemäß.

Dennoch wird die Entwicklung der Finanz- und Vermögenslage mit Sorge betrachtet. Die Verschuldung stieg auch im Betrachtungszeitraum deutlich weiter, was steigende Zinsaufwendungen im Ergebnishaushalt zur Folge hat. Es wird daher seitens des Rechnungsprüfungsamts jetzt dringend empfohlen, wirksame Konsolidierungsmaßnahmen einzuleiten und zu beginnen.“

Soweit es im Bericht des Rechnungsprüfungsamtes (RPA) offene Beanstandungen, Feststellungen und Hinweise zum Jahresabschluss 2022 gab, nehme ich nachstehend darauf Bezug. Im Rahmen der Stellungnahme ist die Einlassung des RPA kursiv dargestellt, meine Antwort dazu in Normalschrift.

Feststellungen, Beanstandungen und Hinweise:

a) Seite 10, Ziffer 2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Feststellung

Der Jahresabschluss wurde nicht fristgerecht (innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres, § 129 Abs. 1 NKomVG) aufgestellt.

Beanstandung

Wie bereits in den Vorjahren weichen Planung und Ergebnis beim Jahresergebnis noch voneinander ab (Differenz 2021: 3.419.021,21 €, Differenz 2022: 10.693.400,10 €). Haushaltsansätze sind hinsichtlich ihrer Höhe und auch

hinsichtlich ihrer zeitlichen Umsetzbarkeit sorgfältig zu schätzen. Die Abweichungen sind gegen den Trend in den vergangenen Jahren wieder deutlich größer geworden.

Zu a): Gemäß den rechtlichen Bestimmungen soll der zahlenmäßige Jahresabschluss bis zum 31. März des Folgejahres vorliegen. Trotz der Bestrebungen der Verwaltung den Jahresabschluss schnellstmöglich vorzulegen, konnte dieser Termin bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2022 erneut nicht gehalten werden.

Dies lag, wie in den Vorjahren auch, an noch zu ermittelnden Daten, die für die Durchführung des Jahresabschlusses Relevanz hatten.

Die Haushaltsplanung ist eine Planung. Die Rechnungsergebnisse werden selten den geplanten Haushaltsansätzen entsprechen. Es werden im Laufe eines Haushaltsjahres immer wieder Sachverhalte eintreten, die bei der Planung so nicht vorhersehbar waren und in der tatsächlichen Ausführung des Haushaltsplanes zu Abweichungen führen.

Es ist richtig, dass das Haushaltsjahr 2022 in Summe um 10.693.400,15 EUR besser als geplant abgeschlossen hat. Die Ergebnisplanung 2022 sah einen Fehlbetrag von – 11.765.400 EUR vor. Tatsächlich abgeschlossen hat das Haushaltsjahr mit einem Fehlbetrag von – 1.074.999,85 EUR. Die Abweichung beträgt bezogen auf das Gesamtvolumen der ordentlichen Aufwendungen 10,25 %. Tatsächlich ist hier im Haushaltsjahr 2022 im Verhältnis Haushaltsplanung und Haushaltsausführung eine deutlich höhere Abweichung als in den Vorjahren entstanden, die in Summe nicht mehr als marginal eingestuft werden kann. Insgesamt konstatiert das RPA, dass hier gegen den Trend der letzten Jahre eine Erhöhung der Plan-/Istabweichungen vorliegt. Hier ist zu berücksichtigen, dass dem Zustandekommen von Plan-/Istabweichungen, bezogen auf die Jahresergebnisse, oftmals Sachverhalte zugrunde liegen, die zum Zeitpunkt der Planung nicht bzw. so nicht absehbar waren.

Problematisch gestalten sich immer wieder die Erträge und Aufwendungen, bei denen die Stadt von äußeren Einflüssen abhängig ist (z. B. überregionale Steueranteile, Schlüsselzuweisungen, Landeszuschüsse für Kitas fremder Träger, Gewerbesteuerumlage). Hier kann es regelmäßig zu Abweichungen kommen, weil die der Berechnung des Haushaltsansatzes zu Grunde liegenden Parameter zum Teil erst nach der Haushaltsbeschlussfassung abschließend feststehen.

Ein wichtiger Faktor in den Plan-/Istabweichungen für das Haushaltsjahr 2022 liegt in dem enormen Anstieg der Gewerbesteuereinnahmen. Hier kam es im Haushaltsjahr 2022 zu einer Plan-/Istabweichung in Höhe von rd. 5,16 Mio. EUR. Dieser Anstieg resultierte primär aus starken Nachholeffekten nach der Corona-Pandemie, dem Abbau von Lieferkettenproblemen und einer insgesamt starken wirtschaftlichen Erholung. Diese Effekte zeigten auch Auswirkungen auf nahezu alle anderen Erträge und waren in dieser Form bei der Haushaltsplanung nicht abzusehen. Insgesamt kam bei den Erträgen zu Plan-/Istabweichungen in Höhe von rd. 12,2 Mio. EUR.

Gleichwohl wird die Verwaltung weiterhin bestrebt sein, sich bei den späteren Jahresrechnungsergebnissen so gut wie möglich der Planung zu nähern.

Zu den in der Anlage „A.2 Tabelle „Übersicht über die im Jahr 2022 festgestellten Vergabeverstöße und Fehler im Zuge der Rechnungsprüfung““ festgestellten Mängel wird seitens der Verwaltung wie folgt Stellung genommen.

A.2 Tabelle "Übersicht über die im Jahr 2021 festgestellten Vergabeverstöße und Fehler im Zuge der Rechnungsprüfung"

Nr.	Datum	Rechnungs- /Auftragsgegenstand	FD	Firma	Auftragssu- mme/ Rechnungs- betrag	Art des Fehlers	Bemerkungen
1	21.01.2022	Innenraumplanung Volkshochschule	91	Stein Objekteinrich- tungen e.K., Seelze	30.503,10 €	Interner Fehler: keine Prüfung RPA Die Vergabe wurde nach Unterzeichnung des Vertrages (06.12.2021) zur Prüfung vorgelegt. Vergabeverstoß: Direktvergabe Außerdem wurde der Auftrag direkt vergeben.	Fehler und Versäumnisse im Vertrag, z.B.: falsche Gesamtprozente, es fehlt welche Leistungen beauftrag wurden, Vergütung von Planungsänderungen (Nachträge) fehlt.
Eine Direktvergabe wird in Zukunft abhängig von der Auftragssumme und den jeweils gültigen Wertgrenzen ausgeschlossen.							
2	21.01.2022	Kesseltausch wegen Heizungsausfall, Ahnsförthschule	91	Heizungsbau Gläser, Neustadt	35.700,00 €	Vergabeverstoß: Direktvergabe	Direktauftrag gem. VOB § 3a nur bis 3.000 €, Dringlichkeit spricht für Freihändige Vergabe mit verkürzter Angebotsfrist. Es wäre auch möglich gewesen die Leistungen zu teilen und die Lieferung, aufgrund der Ausnahmetatbestände gem. UVgO, direkt zu vergeben und die Bauleistung über den Rahmenvertragspartner erbringen zu lassen, wenn sich der Auftragswert innerhalb der Wertgrenze für Einzelaufträge befindet.
Aufgrund der Dringlichkeit (drohende Schulschließung für mehrere Wochen) musste die Firma Gläser im Rahmen eines Direktauftrages beauftragt werden. Ein Angebotsverfahren kam hier nicht in Frage. Die Preise waren durch den bestehenden Rahmenvertrag (der im Wettbewerb vergeben wurde) gedeckelt.							
3	01.02.2022	Gebäudeplanung Umbau und Sanierung, Alte Schule Hagen	91	messner abp architekten, Neustadt	149.614,99 €	Vergabeverstoß: Direktvergabe Der Auftrag wurde direkt an das Büro vergeben.	-
Der Auftrag lag dem RPA zur Prüfung vor und ist nach Dienstanweisung Vergabe aus dem Jahr 2018 erfolgt. Der Auftrag wurde vom RPA freigegeben.							
4	03.03.2022	Beauftragung von Beratungsleistungen Rathaus	91	Fa. Assmann, Dortmund	190.000,00 €	Beanstandung, Vergabe hat nicht vorgelegen, reine Stundenabrechnung ohne Kostenschätzung	-
Bei der Vergabe handelte es sich um Beratungsleistungen, welche zum Zeitpunkt der Auftragserteilung thematisch begrenzt waren, so dass es sich um ein definiertes Auftragsvolumen handelte, welches auf Stundenbasis abgerechnet wurde. Eine zu einem späteren Zeitpunkt erforderliche Ausschreibung weiterer Beratungspakete ist nicht erfolgt, u.a., um das bereits vorhandene Wissen des bereits beauftragten Beratungsbüros nicht zu verlieren. Zukünftig erfolgt in vergleichbaren Fällen eine Vergabe über den Bieterpool oder eine Ausschreibung der Beratungsleistungen.							

Nr.	Datum	Rechnungs- /Auftragsgegenstand	FD	Firma	Auftragssu- mme/ Rechnungs- betrag	Art des Fehlers	Bemerkungen
5	09.06.2022	Rechtliche Beratung zur Vergabe an ein Planungsbüro (Neubau Sporthalle MES)	91/ 651	Kanzlei bbt, Hannover	10.995,60 €	Offensichtlich Direktvergabe nach Ziffer 7.3.1, aber Kostenschätzung oberhalb von 10.000 €, daher Bieterpool (keine Rotation erkennbar, da die Zuschläge für fast alle rechtlichen Beratungen an bbt gingen)	-
Aufgrund der herausragenden Fachexpertise der Kanzlei bbt ist eine Rotation schwer umzusetzen. Der Fachdienst 91 ist bemüht ähnlich gute Kanzleien in der Region Hannover im Rahmen der Rotation zu beauftragen.							
6	26.07.2022	Gefahrgutentsorgung am ehemaligen Freibad, Suttorfer Straße 8	91/ 650	Ost Haus+Industrietechnik GmbH, Langenhagen	10.292,57 €	Aufgrund von Gefahr im Verzuge wurde eine Direktvergabe durchgeführt - der Vordruck 111 wurde dem RPA nicht im Vorfeld zur Zustimmung vorgelegt (Abweichung von der Vergabeart).	-
Aufgrund von unabweisbaren Maßnahmen der Gefahrenabwehr musste umgehend reagiert werden. Der Vordruck 111 wird in Zukunft rechtzeitig bzw. parallel zum Schadensfall vorgelegt.							
7	27.07.2022	Veranstaltungsblock Innenstadt "Sommerwochen 2022"	61	MA-Events GbR, Neustadt a. Rbge.	127.294,30 €	Es wurde nur der Vordruck 111 vorgelegt, aber kein Vergabevermerk erstellt und zur Prüfung vorgelegt - der Auftrag wurde mündlich erteilt. Problematisch ist, dass es sich um ein Projekt handelt, für das Fördermittel beantragt wurden. Ein Zuwendungsbescheid liegt noch nicht vor, die Stadt Neustadt a. Rbge. übernimmt die Vorfinanzierung.	Ausnahmsweise wurde auf Bitten der Fachbereichsleitung nachträglich ein Prüfbericht erstellt, damit im Falle einer Förderung nicht die Gefahr einer Kürzung/Rückzahlung des Förderbetrages entsteht.
Es wurde sowohl ein Vergabevermerk erstellt als auch eine schriftliche Auftragserteilung an die Agentur verschickt. Im nachträglich erstellten Prüfbericht gab es zwar einige kleinere Korrekturen, aber letztlich wurde mit der Zustimmung des RPA der Auftrag an MA Events erteilt. Richtig ist, dass wir zum Zeitpunkt der Auftragsvergabe noch keinen vorläufigen Zuwendungsbescheid vorliegen hatten. Dieser ging - nach fristgerechter Antragstellung am 09.05.2022 - aber auch erst nach Durchführung der Veranstaltungen Anfang November 2022 ein. Letztlich sind die Ausgaben i. H. v. 127.294,30 € in voller Höhe mit einem Fördersatz von 90 % gefördert worden.							
8	10.08.2022	Beschaffung einer Calisthenicsanlage für den Erichsberg	400	CustomsBars	55.210,05 €	Die Vergabe hätte über die Region erfolgen müssen. Vordruck hat das RPA erst verspätet erreicht, die Bindefrist wurde verlängert.	-
Das Einreichen des Vordrucks 111 vorab beim RPA im Juni 2022 wurde vom FD 40 versäumt. Dies wurde sodann im Juli 2022 nachgeholt. Aufgrund der Höhe des Netto-Betrages wurde eine beschränkte Ausschreibung ohne Teilnahmewettbewerb durchgeführt. Grundlage hierfür bildete die Dienstanweisung für das Vergabewesen der Stadt Neustadt a. Rbge. vom 01.06.2018. Zum Zeitpunkt der Ausschreibung war jedoch eine neue Dienstanweisung für das Vergabewesen der Stadt Neustadt a. Rbge. zum 01.04.2022 in Kraft getreten. Daher wurde nicht, wie unter der neuen Fassung der Dienstanweisung gefordert, die beschränkte Ausschreibung über die Region Hannover (eVergabe) durchgeführt. In einem Vermerk vom 10.08.2022 wurde das RPA über das Vorgehen im Vergabeverfahren (Vergabe-Nr. 2022/0024) informiert. Eine Abwicklung des Vergabeverfahrens über die Region Hannover (eVergabe) hätte zu keinem anderen Ergebnis der Ausschreibung geführt.							

Nr.	Datum	Rechnungs- /Auftragsgegenstand	FD	Firma	Auftragssu- mme/ Rechnungs- betrag	Art des Fehlers	Bemerkungen
9	17.10.2022	Winterdienst 2022-2023 am Feuerwehrzentrum Neustadt a. Rbge.	91	Marius Maschinenring Umweltservice GmbH, Neustadt a. Rbge.	13.685,00 €	Falsche Vergabeart (Verhandlungsvergabe anstelle Beschränkter Ausschreibung über VMS) - unzulässigerweise Nebenangebote zugelassen	-
Der Hinweis wird in Zukunft beachtet.							
10	10.11.2022	Schools-Out-Party, im Rahmen "Perspektive Innenstadt"	521	Alex Veranstaltungen, Magdeburg	52.870,27 €	Erste Vergabe wurde abgebrochen (kein Vermerk), danach Vergabe ohne Vordruck 111 und Vergabevermerk (beide nachträglich erstellt), keine schriftliche Auftragsvergabe erkennbar. Problematisch hier, da es sich um eine geförderte Maßnahme handelt.	-
Es ist eine schriftliche Auftragsvergabe erfolgt. Die Maßnahme wurde gemäß Förderbescheid vom 03.11.2022 nach Vorlage des Verwendungsnachweises in voller Höhe mit einem Fördersatz von 90 % gefördert.							
11	2022	diverse Vergaben	FB 3	diverse Firmen	-	Es wird ohne Begründung im FB 111 VHB und ohne Vorprüfung durch das RPA gem. Visa mit Produktbezug (ca. 2 %) ausgeschrieben.	Aus Gleichbehandlungsgründen und um den Wettbewerb aufrechterhalten zu können, sind Ausschreibungen vorrangig produktneutral zu gestalten. Sollte dies wegen gestalterischen oder technischen Zwängen nicht möglich sein, ist eine ausführliche, zutreffende, den
Ganz überwiegend wird im Fachbereich 3 produktneutral ausgeschrieben. Sofern hiervon abgewichen wird, liegen hierfür gestalterische, technische und/oder betriebliche Gründe vor. Zukünftig erfolgt eine Dokumentation der Begründung für eine Abweichung von der Produktneutralität.							
12	2022	Vergaben von Aufträgen über Freiberufliche Leistungen (nach HOAI)	FB 3	Architektur- und Ingenieurbüros	-	Freiberufliche Leistungen werden direkt ohne Wettbewerb (ca. 1 %) vergeben. Das RPA sieht darin einen Vergabeverstöß.	Wir befinden uns momentan in einer Übergangszeit (Anfang 2022). Aufgrund von Emotet und Corona wird diese Zeit immer weiter ausgedehnt. Der FB 3 nimmt die Rüge des RPAs in Kauf, solange noch keine
Die Dienstanweisung Vergabe wird derzeit in Rücksprache mit dem RPA überarbeitet.							

Nr.	Datum	Rechnungs- /Auftragsgegenstand	FD	Firma	Auftragssu- mme/ Rechnungs- betrag	Art des Fehlers	Bemerkungen
13	2022	diverse Vergaben	FB 3	diverse Firmen	-	Interner Fehler: Die Dokumentation im Vergabemanagementsys- tem verlief zunächst schwierig und war deswegen häufig (zunächst) nicht ausreichend. Kann je nach Ausmaß zu einem Vergabeverstöß führen.	-
Durch die mittlerweile erlangte Routine in der Zusammenarbeit mit der Region Hannover können Vergabeverstöße in diesem Zusammenhang zukünftig ausgeschlossen werden.							
14	2022	diverse Vergaben	FB 3	diverse Firmen	-	Interner Fehler: Einige Vergaben wurden nicht zur Vorprüfung durch das RPA vorgelegt.	-
In Zukunft werden alle Vergaben dem RPA zu Vorprüfung vorgelegt. Angesichts der insgesamt hohen Anzahl an Vergaben im Fachbereich 3 ist die Anzahl der nicht dem RPA vorgelegten Vergaben als vergleichsweise gering einzuordnen.							
15	2022	diverse Vergaben von Freiberuflichen Leistungen	FB 3	diverse Büros	-	Interner Fehler: Das Formblatt 124 FLB NRÜ "Eigenerklärung zur Eignung" liegt nicht vor. Wurde die Eignung nicht im Vorfeld geprüft, befindet sich der Bieter nicht im Bieter-Pool und kann somit gem. DA Vergabe auch nicht direkt beauftragt werden (kein Wettbewerb) und wird zum Vergabeverstöß.	-
Mittlerweile gibt es eine einheitliche und geregelte Bearbeitung des Bieterpools. Diesbezüglich werden alle nötigen Unterlagen zentral angefordert und verwaltet.							
16	2022	diverse Vergaben von Freiberuflichen Leistungen	FB 3	diverse Büros	-	Interner Fehler: Die Dokumentation der erfolgten Vergaben im Bieter-Pool ist nicht erfolgt, dadurch kann keine Rotation festgestellt werden (Verstoß gegen DA Vergabe) und kann durch den mangelnden Wettbewerb zum Vergabeverstöß führen.	-
Die Dokumentation der erfolgten Vergaben wird in Zukunft nachvollziehbar abgebildet und dokumentiert. Es gab seinerzeit versehentlich zwei verschiedene Dokumentationslisten. Dies ist zwischenzeitlich aufgearbeitet worden.							

Nr.	Datum	Rechnungs- /Auftragsgegenstand	FD	Firma	Auftragssu- mme/ Rechnungs- betrag	Art des Fehlers	Bemerkungen
17	2022	diverse Vergaben von Freiberuflichen Leistungen	FB 3	diverse Büros	-	Interner Fehler: Bei der Vergabeprüfung von Freiberuflichen Leistungen liegt manchmal kein Vertrag, nur ein Angebot, vor.	Um die Auftragsmodalitäten und die Rechte und Pflichten beider Vertragsparteien festschreiben zu können, ist zum Schutz beider Vertragsparteien, ein Vertrag zu
In Abhängigkeit der Komplexität der Aufgabenstellung wird im Einzelfall entschieden, ob ein Vertragswerk erarbeitet und zur Anwendung gebracht wird.							
18	2022	diverse Rechnungen	FB 3	diverse Firmen	-	Rechnungen haben häufig eine lange Prüfdauer, wodurch Fristen zum Teil nicht eingehalten werden können. Manchmal dauert es bis zur Freigabe der Rechnung zu lange.	Beauftragte Büros sind mehr bei der Einhaltung der Prüfdauer einzubeziehen. Es ist die Vertretungsregelung in H+H zu überprüfen.
Die Prüfdauer ist von einer Vielzahl von Faktoren abhängig. Häufig sind auch externe Dienstleister in die Prüfung mit einzubeziehen. Die Vertretungsregelung in H&H ist auskömmlich geregelt und funktioniert reibungslos. Verzögerungen von 1-2 Tagen sind in der Regel nicht der entscheidende Faktor.							

Mit freundlichem Gruß



Dominic Herbst
Bürgermeister