

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Neverin

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: VO-35-ZDFi-2019-345		
Federführend:	Status: öffentlich		
Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Datum: 28.03.2019		
	Verfasser: Tina Köpsel		
Beschluss zur Feststellung des Jahresabschlusses 2015			
Beratungsfolge:			
Status	Datum	Gremium	Zuständigkeit
Öffentlich	10.04.2019	Gemeindevertretung der Gemeinde Neverin	Entscheidung

Sachverhalt:

Die Gemeindevertretung hat gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern den Jahresabschluss spätestens am 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres zu beschließen.

Auf der Grundlage des öffentlich-rechtlichen Vertrages der Stadt Burg Stargard, der Ämter Stargarder Land, Neverin und Woldegk zur Bildung eines gemeinsamen Rechnungsprüfungsamtes mit Sitz in Neverin erfolgte die Prüfung des Jahresabschlusses 2015.

Ein entsprechender Prüfbericht inklusive Anlagen zum Jahresabschluss liegt allen Mitgliedern der Gemeindevertretung vor.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Neverin beschließt gemäß § 60 Absatz 1 in Verbindung mit § 127 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern in der Fassung der Bekanntmachung vom 13. Juli 2011 (GVBl. M-V 2011, S.777) den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2015 anzuerkennen.

Finanzielle Auswirkungen:

☐	Ja
☒	Nein

Anlagen:

Abschließender Prüfungsvermerk
zur Jahresabschlussprüfung 2015 der Gemeinde Neverin
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Neverin bedient sich gem. Beschluss der Gemeindevertretung des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Neverin.

Das Amt Neverin konstituierte als Pflichtausschuss den Rechnungsprüfungsausschuss. Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin bedient sich wiederum des gemeinsamen Rechnungsprüfungsamtes des Amtes Neverin. Dieser Bericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung Neverin.

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2015 der Gemeinde Neverin vom 12.03.2019.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 04.03. bis 08.03.2019 die Jahresabschlussunterlagen 2015 der Gemeinde Neverin geprüft. Abschließende Prüfungshandlungen und die Erstellung des Prüfungsberichtes erfolgten in den Amtsräumen des Rechnungsprüfungsamtes Neverin. Hieraus ergeben sich folgende wesentliche Feststellungen:

- Das verbindliche Muster 5a musste mangels Verwertbarkeit des Systemausdrucks aus Finanz+ manuell erstellt werden.
- Eine Kosten- und Leistungsrechnung wurde für die Gemeinde im Haushaltsjahr 2015 nicht geführt. Auch wurden interne Leistungsverrechnungen mit einer Ausnahme nicht vorgenommen.
- Eine Auftragsverwaltung findet nicht statt.
- Das Amt Neverin nutzt für die Buchführung der Gemeinde die Finanzsoftware FinanzPlus der Firma DataPlan. Eine Zertifizierung des Programms erfolgte erstmalig mit Datum vom 13.09.2016.

Die Prüfung hat mit Ausnahme der folgenden Einschränkungen zu keinen Einwendungen geführt:
(eingeschränkter Bestätigungsvermerk)

- Die ab dem Haushaltsjahr 2015 eingeführte, digitalisierte Belegablage über das Programm CC-DMS wies grundsätzliche, schwerwiegende Mängel auf, die eine Belegprüfung im originären Sinne konterkarierten. Im Haushaltsjahr 2015 betrachtet das Rechnungsprüfungsamt Neverin mindestens die nachfolgend genannten Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung gem. § 32 Abs. 1 Satz 1 GemHVO-Doppik i.V.m. §§ 238 ff. HGB als nicht erfüllt:
 - Grundsatz der Übersichtlichkeit (Klarheit und Nachprüfbarkeit)
 - Grundsatz der Vollständigkeit
 - Grundsatz der Richtigkeit
 - Belegprinzip
- Mit der Umstellung von Version 1.0 auf 2.0 für die Programmfunktion „Kontoauskunft“ ging einher, dass das Bilanzkonto Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2050000 als einziges Bilanzkonto nicht mehr im Detail hinsichtlich aller über dieses Konto abgeschlossenen Aufwands- und Ertragskonten eingesehen werden kann. Die Fehlermeldung: „Aufgrund der Vielzahl der Buchungen ist bei diesem Konto eine Detailanzeige nicht vorgesehen.“ Die abschließende Überprüfung der Ordnungsmäßigkeit aller über dieses Konto abgeschlossenen Aufwands- und Ertragskonten konnte folglich nicht vorgenommen werden (Prüfungshemmnis).
- Wie bereits in den Haushaltsvorjahren 2008 bis 2014 wird eine Forderungsbewertung über die Vornahme von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen im Einzelfall oder pauschal ganz oder teilweise uneinbringlich gewordener Forderungen nicht vorgenommen. Als Ausfluss aus dem Vorsichtsprinzip sowie dem Prinzip der periodengerechten Zuordnung der Aufwendungen und Erträge gem. § 32 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 und 4 GemHVO-Doppik (Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung) als auch aus der Globalregelung des § 44 Abs. 1 GemHVO-Doppik lässt sich das Erfordernis der Prüfung der Werthaltigkeit der Forderungen herleiten. Nach Aussage des Kämmererleiters ist insbesondere das in der Vergangenheit niedrige Forderungsausfallrisiko bzw. die nur sehr selten und in sehr geringem Maße stattfindenden Forderungsausfälle ursächlich.

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 21.03.2019 fand in den Amtsräumen des Amtes Neverin gemeinsam mit dem Rechnungsprüfungsamt Neverin die Auswertung der Prüfungsergebnisse statt.

Es ergeben sich keine weiteren wesentlichen Feststellungen und Hinweise.

Feststellungen und Erläuterungen

Der Bericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin vom 12.03.2019 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin empfiehlt der Gemeindevertretung Neverin, den Jahresabschluss 2015 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 21.03.2019



Schenk

Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2015 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2014 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2015 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2015 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2015 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2014 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2014 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2016 EUR 13
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	816.280,47	0,00	650.400,00	816.280,47	-165.880,47	641.579,57	174.700,90	0,00
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlage und sonstige Transfererträge	346.678,50	0,00	416.500,00	346.678,50	69.821,50	499.122,75	- 152.444,25	0,00
3.	Erträge der soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	330.969,22	0,00	292.400,00	330.969,22	-38.569,22	297.732,57	33.236,65	0,00
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	435.648,66	0,00	427.700,00	435.648,66	-7.948,66	441.156,01	- 5.507,35	0,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.143,73	0,00	7.000,00	17.143,73	-10.143,73	34.759,78	- 17.616,05	0,00
7.	Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Sonstige laufende Erträge	116.451,22	0,00	51.300,00	116.451,22	-65.151,22	59.957,32	56.493,90	0,00
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.063.171,80	0,00	1.845.300,00	2.063.171,80	-217.871,80	1.974.308,00	88.863,80	0,00
11.	Personalaufwendungen	494.561,53	0,00	619.200,00	494.561,53	124.638,47	569.786,74	- 75.225,21	0,00
12.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	421.834,78	0,00	521.300,00	421.834,78	99.465,22	408.013,49	13.821,29	0,00
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	235.256,68	0,00	253.200,00	235.256,68	17.943,32	212.232,75	23.023,93	0,00
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	762.883,02	0,00	756.900,00	762.883,02	-5.983,02	569.982,39	192.900,63	0,00
17.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	sonstige laufende Aufwendungen	39.334,46	0,00	57.100,00	39.334,46	17.765,54	43.672,56	- 4.338,10	0,00
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.953.870,47	0,00	2.207.700,00	1.953.870,47	253.829,53	1.803.687,93	150.182,54	0,00
20.	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	109.301,33	0,00	-362.400,00	109.301,33	-471.701,33	170.620,07	- 61.318,74	0,00
21.	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.502,41	0,00	10.100,00	1.502,41	8.597,59	18.188,13	- 16.685,72	0,00

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2015 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2014 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2015 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2015 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2015 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2014 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2014 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2016 EUR 13
22.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	288,00	0,00	100,00	288,00	-188,00	20,00	268,00	0,00
23.	Finanzergebnis	1.214,41	0,00	10.000,00	1.214,41	8.785,59	18.168,13	- 16.953,72	0,00
24.	Ordentliches Ergebnis	110.515,74	0,00	-352.400,00	110.515,74	-462.915,74	188.788,20	- 78.272,46	0,00
25.	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	110.515,74	0,00	-352.400,00	110.515,74	-462.915,74	188.788,20	- 78.272,46	0,00
29.	Einstellungen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Entnahmen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	110.515,74	0,00	-352.400,00	110.515,74	-462.915,74	188.788,20	- 78.272,46	0,00
32.	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklage	110.515,74	0,00	-352.400,00	110.515,74	-462.915,74	188.788,20	- 78.272,46	0,00
35.	Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36.	Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	110.515,74	0,00	-352.400,00	110.515,74	-462.915,74	188.788,20	- 78.272,46	0,00

Finanzrechnung

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Neverin

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2015

Bilanzposition	Bezeichnung AKTIVA	Saldo in EUR	Bilanzposition	Bezeichnung PASSIVA	Saldo in EUR
1.	Anlagevermögen		1.	Eigenkapital	
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		1.1	Kapitalrücklage	
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	6.238.363,52
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	106.455,77
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	209,68	1.2	Zweckgebundene Ergebnissrücklagen	
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen	
1.2	Sachanlagen		1.3	Ergebnisvortrag	630.472,66
1.2.1	Wald, Forsten	2.873,59	1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	110.515,74
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.080.075,08	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.185.854,11	2.	Sonderposten	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	2.435.817,13	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	1.410.867,04
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden		2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	633.012,43
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	65.112,28	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	97.589,24	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	36.804,95	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	4.171,71
1.2.9	Pflanzen und Tiere		2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	17.578,80	2.4	Sonstige Sonderposten	
1.3	Finanzanlagen		3.	Rückstellungen	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		3.2	Steuerrückstellungen	
1.3.3	Beteiligungen	5.000,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		4.	Verbindlichkeiten	
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	30.597,36	4.1	Anleihen	
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen		4.2.2	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	
1.3.9	Sonstige Ausleihungen		4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	
2.	Umlaufvermögen		4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	
2.1	Vorräte		4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.578,34

Neverin

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2015

Bilanzposition	Bezeichnung AKTIVA	Saldo in EUR	Bilanzposition	Bezeichnung PASSIVA	Saldo in EUR
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	55.185,65	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	3.197,62	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.197,49	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	612,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	3.336,49
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	4.178,00	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	289,99	5.1	Grabnutzungsentgelte	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.114.583,66	5.3	Sonstige	153,30
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	56,00	6.	Passive latente Steuern	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände				
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen				
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
3.	Rechnungsabgrenzungsposten				
3.1	Disagio				
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	2.337,37			
4.	Aktive latente Steuern				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	Bilanzsumme	9.139.539,00		Bilanzsumme	9.139.539,00

Ende der Liste