

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Staven

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: VO-37-ZDFi-2015-083		
Federführend: Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Status: öffentlich Datum: 19.10.2015 Verfasser: Matthias Müller		
Beschluss zur Jahresrechnung 2011			
Beratungsfolge:			
Status	Datum	Gremium	Zuständigkeit
Öffentlich		Gemeindevertretung der Gemeinde Staven	Entscheidung

Sachverhalt:

Die Gemeindevertretung hat gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg – Vorpommern den Jahresabschluss spätestens am 31. Dezember 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 2011.

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

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung hat gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg – Vorpommern den Jahresabschluss spätestens am 31. Dezember 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 2011.

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

Finanzielle Auswirkungen:

- Ja
 Nein (Bitte nachfolgenden Inhalt löschen)

Anlagen:

Jahresrechnung 2011

Abschließender Prüfungsvermerk
zur Jahresabschlussprüfung 2011 der Gemeinde Staven
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Staven 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.

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2011 der Gemeinde Staven vom 16.07.2015.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 02. bis 13.03.2015 sowie vom 15. bis 16.07.2015 die Jahresabschlussunterlagen 2011 der Gemeinde Staven 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 wurde nicht erstellt.
- Eine Kosten- und Leistungsrechnung wurde für die Gemeinde im Haushaltsjahr 2011 nicht geführt. Auch wurden interne Leistungsverrechnungen nicht vorgenommen.
- Ein Rechnungseingangsbuch wird nicht geführt. Eine Auftragsverwaltung findet ebenso wenig statt.
- Das Amt Neverin nutzt für die Buchführung der Gemeinde die Finanzsoftware FinanzPlus der Firma DataPlan. Eine Zertifizierung des Programms steht noch aus.

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

- Das zur Darstellung der Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr zu erstellende Muster 5a wurde nicht erstellt (Prüfungshemmnis). Es handelt sich gem. § 17 Abs. 7 i.V.m. § 48 Abs.1 GemHVO-Doppik um ein jedem Jahresabschluss beizufügendes Muster, welches Bestandteil des Anhangs ist. Bei dem Anhang handelt es sich wiederum gem. § 60 Abs. 2 Nr. 5 KV M-V sowie § 42 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO-Doppik um einen Bestandteil des Jahresabschlusses. Des Weiteren bildet das Muster 5a die Grundlage für das ebenso zu erstellende Muster 5b, welches eine Pflichtanlage zum Haushalt darstellt. Die bei der ordnungsgemäßen Aufteilung der liquiden Mittel in Spalte 1 auszuweisenden, auf die laufenden Ein- und Auszahlungen entfallenden Anteile bilden den im § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik genannten und für die Beurteilung des Haushaltsausgleichs in der Finanzrechnung erforderlichen, vorzutragenden Betrag aus Haushaltsvorjahren ab. Die in diesem Bericht getroffenen Aussagen zum Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung gründen auf dem in der Folge ebenso zu hinterfragenden Zahlenwerk des Musters 5b.
- Die durch Buchung per Konto 6814200 in voller Höhe als Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Zeile 27 der Finanzrechnung zu erfassenden, investiv zu verwendenden Anteile an den Schlüsselzuweisungen wurden als laufende Einzahlungen im Konto 6111200 gebucht und finden folglich ihren Niederschlag in den laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit in Zeile 2 der Finanzrechnung. Gemäß § 11 Abs. 3 FAG M-V beträgt der Anteil der investiven Schlüsselzuweisungen bei einem ausgeglichenen Finanzhaushalt bei kreisangehörigen Gemeinden ab dem Jahr 2011 8,7 %. Bei einem nicht ausgeglichenen Finanzhaushalt reduziert sich die Quote auf bis zu 4 %. Vorliegend waren mangels Benötigung zum Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung sämtliche 8,7 % - mithin 6.144,26 € als Einzahlungen aus Investitionstätigkeit zu erfassen. Die stattdessen erfolgte Verbuchung als ordentliche, laufende Einzahlung führt zu einer gravierenden Falschdarstellung in der Finanzrechnung, die die Zeilen 2, 10, 26, 27, 35 und 43 betrifft.

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 15.10.2015 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 16.07.2015 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin empfiehlt der Gemeindevertretung Staven den Jahresabschluss 2011 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 15.10.2015



Hinz

Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

	2011		2011		2011		2011		2011		2011		2010		2010		2012	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehreträge und entsprechende aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus vorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ergebnis gegenüber vorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Anhang (ifd.Nr.)	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ergebnis gegenüber vorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Anhang (ifd.Nr.)	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ergebnis gegenüber vorjahr
20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo Nr. 10 und 19)	-94.350,00	0,00	-55.650,00	0,00	475.831,65	-94.350,00	0,00	-94.350,00	425.886,63	-520.236,63	-19.739,77	445.626,40		445.626,40				
21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	500,00	0,00	0,00	0,00	4.678,48	500,00	0,00	500,00	5.178,48	-4.678,48	5.875,94	-697,46		5.875,94				
22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	37.500,00	0,00	0,00	0,00	2.954,67	37.500,00	0,00	37.500,00	40.454,67	-2.954,67	41.528,30	-1.073,63		41.528,30				
23 = Finanzergebnis(Saldo der Nr.21 und 22)	-37.000,00	0,00	0,00	0,00	1.723,81	-37.000,00	0,00	-37.000,00	-35.276,19	-1.723,81	-35.652,36	376,17		-35.652,36				
24 = Ordentliches Ergebnis (Summe Nr.20 u 23)	-131.350,00	0,00	-55.650,00	0,00	477.555,46	-131.350,00	0,00	-131.350,00	390.610,44	-521.960,44	-55.392,13	446.002,57		-55.392,13				
25 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.030,41	6.030,41	0,00	-6.030,41		0,00				
26 - Außerordentliche Aufwendungen	54.400,00	0,00	54.400,00	0,00	0,00	54.400,00	0,00	54.400,00	21.378,17	33.021,83	0,00	21.378,17		0,00				
27 = Außerordentliches Ergebnis	-54.400,00	0,00	-54.400,00	0,00	0,00	-54.400,00	0,00	-54.400,00	-27.408,58	-26.991,42	0,00	-27.408,58		0,00				
28 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklage Summe aus 24 u 27	-185.750,00	0,00	-110.050,00	0,00	477.555,46	-185.750,00	0,00	-185.750,00	363.201,86	-548.951,86	-55.392,13	418.593,99		-55.392,13				
29 - Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00				
30 + Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00				
31 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nr. 28,29 u 30)	-185.750,00	0,00	-110.050,00	0,00	477.555,46	-185.750,00	0,00	-185.750,00	363.201,86	-548.951,86	-55.392,13	418.593,99		-55.392,13				
32 - Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	349.700,00	0,00	349.700,00	0,00	0,00	349.700,00	0,00	349.700,00	313.909,05	35.790,95	946,21	312.962,84		946,21				
33 + Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	198.705,77	0,00	0,00	0,00	198.705,77	-198.705,77	56.338,34	142.367,43		56.338,34				
34 Jahresergebnis(Jahresüberschuss/Jahre vor Veränderung der sonst.zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	-535.450,00	0,00	-459.750,00	0,00	676.261,23	-535.450,00	0,00	-535.450,00	247.998,58	-783.448,58	0,00	247.998,58		0,00				
35 - Einstellung in sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00				

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge und entsprechende aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermäß-tigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermäch-tigungen aus vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres vorjahres	Ergebnis-Veränderung gegenüber vorjahr	Übertragung von Ermäch-tigungen in Anhang Haushalts-folgejahre
	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2010	2010	2012
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13
zweckgebundene Ergebnissrücklagen													
36 + Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnissrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37 Jahresergebnis(Jahresüberschuss/Jahre Saldo der Nr. 34, 35 und 36)	-535.450,00	0,00	-459.750,00	0,00	676.261,23	-535.450,00	0,00	247.998,58	-783.448,58	0,00	247.998,58	0,00	0,00

Haushaltsjahr: 2011

Finanzrechnung

	2011		2011		2011		2011		2011		2011		2010		2010		2012	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Über- und außerplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermittlungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermittlungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermittlungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres								
Einzahlungs- und Auszahlungsarten																		
1 Steuern und ähnliche Abgaben	216.600,00	0,00	0,00	0,00	478.332,95	216.600,00	0,00	216.600,00	694.932,95	-478.332,95	193.246,54	501.686,41						
2 + Zuwendungen allgemeine Umlagen u sonstige Transferleistungen	195.900,00	0,00	0,00	0,00	3.490,91	195.900,00	0,00	195.900,00	199.390,91	-3.490,91	285.257,59	-85.866,68						
3 + Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.200,00	0,00	0,00	0,00	623,84	11.200,00	0,00	11.200,00	11.823,84	-623,84	10.667,49	1.156,35						
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	236.300,00	0,00	0,00	0,00	5.112,75	236.300,00	0,00	236.300,00	241.412,75	-5.112,75	270.915,12	-29.502,37						
6 + Kostenstellen und Kostenumlagen	2.900,00	0,00	0,00	0,00	1.084,90	2.900,00	0,00	2.900,00	3.984,90	-1.084,90	4.566,43	-581,53						
7 +/- Erhöhung/Verminderung des Bestandes an fertigen u unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00						
9 + Sonstige laufende Einzahlungen	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.500,00	0,00	15.500,00	15.362,27	137,73	16.264,54	-902,27						
10 = Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit Summe 1 bis 9	678.400,00	0,00	0,00	0,00	488.645,35	678.400,00	0,00	678.400,00	1.166.907,62	-488.507,62	780.917,71	385.989,91						
11 - Personalauszahlungen	40.300,00	0,00	0,00	0,00	2.234,46	40.300,00	0,00	40.300,00	42.534,46	-2.234,46	37.283,54	5.250,92						
12 - Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	315.600,00	0,00	0,00	0,00	8.665,87	315.600,00	0,00	315.600,00	324.285,87	-8.665,87	488.351,23	-164.085,36						
14 - Zuwendungen, Umlagen u sonstige Transferauszahlungen	297.300,00	0,00	0,00	0,00	13.420,47	297.300,00	0,00	297.300,00	310.720,47	-13.420,47	225.479,02	85.241,45						
15 - Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
16 - Sonstige laufende Auszahlungen	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	14.997,78	2.002,22	23.627,95	-6.630,17						
17 = Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (11 bis 16)	670.200,00	0,00	0,00	0,00	24.320,80	670.200,00	0,00	670.200,00	692.518,58	-22.318,58	774.741,74	-82.223,16						
18 = Saldo der laufenden Ein- u. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo aus 10 u 17)	8.200,00	0,00	0,00	0,00	464.324,55	8.200,00	0,00	8.200,00	474.389,04	-466.189,04	6.175,97	468.213,07						
19 + Zinseinzahlungen u sonst. Finanzeinzahlungen	500,00	0,00	0,00	0,00	4.678,48	500,00	0,00	500,00	5.178,48	-4.678,48	5.875,94	-697,46						
20 - Zinsauszahlungen u	37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.500,00	0,00	37.500,00	37.105,20	394,80	41.528,30	-4.423,10						

Aktivseite		Passivseite	
	rechtsfähige kommunale Stiftungen		wirtschaftlich gleichkommen
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsrückstellungen	0,00	1.922,94
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
2.	Umlaufvermögen	0,00	0,00
2.1	Vorräte		
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	127.512,84
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	6.039,19	3.671,99
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.198,29	0,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.189,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
	Zweckverbände, Anstalten des öff. Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.6	Forderungen gegen den sonst. öffentlichen Bereich	362.816,59	0,00
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbest	362.816,59	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlic	0,00	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	401,88	0,00
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		

Abschlussbilanz

(alle Werte in EUR)

	Aktivseite	Passivseite
2.3.1	Anteile an verbundene Unternehmen	0,00
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00
3	Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00
4	Rechnungsabgrenzungsposten	
4.1	Disagio	0,00
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00
	Summe AKTIVA	3.236.074,02
		Summe PASSIVA
		3.236.074,02