

Niederschrift / Prüfvermerk

über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 für die Gemeinde Kentzlin

Anwesende / Rechnungsprüfungsausschuss Amt:

Frau / Herr <i>Reppin</i>	als Vorsitzende
Frau / Herr <i>Schönbeck; Herbst</i>	als Mitglied
Frau / Herr <i>Mülle; Schult</i>	als Mitglied
Frau / Herr <i>Köhn; Meynert</i>	als Mitglieder
Frau / Herr <i>Borgwardt</i>	als Mitglied
Frau Manuela Böttcher	vom Amt Demmin-Land

1.1 Die Finanzrechnung der Gemeinde schließt wie folgt ab (FHH: Finanzhaushalt):

	Planansatz 2017	Ergebnis 2017
1 laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	182.400 €	182.383,30 €
2 laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	219.200 €	181.004,64 €
3 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-36.800 €	1.378,66 €
4 Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen	2.100 €	4.579,13 €
5 Zins- und sonstige Finanzauszahlungen	0 €	5.631,00 €
6 Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	2.100 €	-1.051,87 €
7 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen:	-34.700 €	326,79 €
8 Außerordentliche Einzahlungen	0 €	0,00 €
9 Außerordentliche Auszahlungen	0 €	0,00 €
10 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0 €	0,00 €
11 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-34.700 €	326,79 €
12 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.100 €	6.810,42 €
13 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	33.500 €	10.396,53 €
14 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-28.400 €	-3.586,11 €
15 FINANZMITTELÜBERSCHUSS (+) / FINANZMITTELFEHLBEDARF (-)	-63.100 €	-3.259,32 €
16 Aufnahme von Krediten für Investitionen und -förderungsmaßnahmen	0 €	0,00 €
17 Tilgung von Krediten für Investitionen und -förderungsmaßnahmen	0 €	0,00 €
18 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	0 €	0,00 €
19 Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Kassenkrediten	0 €	0,00 €
20 Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Kassenkrediten	0 €	0,00 €
21 Veränderungen der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Kassenkrediten	0 €	0,00 €
22 Abnahme der Forderungen gegenüber Amt aus dem Zahlungsmittelbestand	63.100 €	4.341,86 €
23 Zunahme der Forderungen gegenüber Amt aus dem Zahlungsmittelbestand	0 €	0,00 €
24 Veränderungen der Forderungen gegenüber Amt aus dem Zahlungsmittelbestand	63.100 €	4.341,86 €
25 Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	63.100 €	4.341,86 €
26 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	0 €	12.815,92 €
27 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	0 €	13.898,46 €
28 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	0 €	-1.082,54 €
29 KONTROLLRECHNUNG:	0 €	0,00 €
30 Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12.16	92.013 €	92.013,25 €
31 Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12.17	28.913 €	87.671,39 €

Die Gemeinde schließt das Jahr 2017 mit einem Zahlungsmittelbestand (in Form von Forderungen gegen-
über dem Amt aus dem gemeinsamen Konto) in Höhe von **87.671,39 €** ab.
Es wurden also **4.341,86 €** dem Geldmittelbestand in 2017 entnommen.

1.2 Die **Ergebnisrechnung** der Gemeinde schließt wie folgt ab (EHH : Ergebnishaushalt):

	Planansatz 2017	Ergebnis 2017
1 laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	198.400 €	200.883,47 €
2 davon Erträge aus Sonderpostenauflösung	16.000 €	18.790,88 €
3 laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	248.900 €	214.812,41 €
4 davon Abschreibungen	29.700 €	34.174,24 €
5 <i>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</i>	-50.500 €	-13.928,94 €
6 Zins- und sonstige Finanzerträge	2.100 €	4.078,08 €
7 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	0 €	5.631,00 €
8 <i>Finanzergebnis</i>	2.100 €	-1.552,92 €
9 <i>Ordentliches Ergebnis</i>	-48.400 €	-15.481,86 €
10 Außerordentliche Erträge	0 €	0,00 €
11 Außerordentliche Aufwendungen	0 €	0,00 €
12 <i>Außerordentliches Ergebnis</i>	0 €	0,00 €
13 <i>Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen</i>	-48.400 €	-15.481,86 €
14 Einstellung in die Kapitalrücklage	0 €	0,00 €
15 Entnahme aus der Kapitalrücklage	5.100 €	5.146,57 €
16 <i>Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnissrücklage</i>	-43.300 €	-10.335,29 €
17 Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0 €	0,00 €
18 Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	16.500 €	0,00 €
19 <i>Jahresergebnis vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnissrücklage</i>	-26.800 €	-10.335,29 €
20 Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklage	0 €	0,00 €
21 Entnahme aus sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklage	0 €	0,00 €
22 JAHRESERGEBNIS (Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-))	-26.800 €	-10.335,29 €
23 Vortrag aus Vorjahre:		-38.115,63 €
24 Vorzutragender Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)		-48.450,92 €

In dieser Ergebnisrechnung sind Sonderpostenaufösungen

für Zuwendungen und Beiträge i.H.v.

18.790,88 €

und Abschreibungsaufwendungen i.H.v.

34.174,24 €

enthalten.

So dass daraus der Gemeinde

eine Differenz i.H.v.

-15.383,36 €

entsteht.

Der Ergebnishaushalt schließt mit einem Betrag in Höhe von

-10.335,29 €

ab, der mit dem Vorjahresvor-

trag ins Folgejahr vorgetragen werden muss.

Vortrag aus Vorjahre:	-38.115,63 €
Ergebnis in 2017:	-10.335,29 €
Vortrag insgesamt:	-48.450,92 €

2 Die Bilanz

Aktivseite		Stand 01.01.2017	Veränderung	Stand 31.12.2017
1	Anlagevermögen	984.371,73 €	-24.273,71 €	960.098,02 €
2	Umlaufvermögen	99.384,07 €	-5.451,48 €	93.932,59 €
	davon Geldbestand (Ergebnis Finanzrechnung)	92.013,25 €	-4.341,86 €	87.671,39 €
3	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	103,70 €	103,70 €
4	Aktive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	BILANZSUMME	1.083.755,80 €		1.054.134,31 €
		Veränderung insgesamt:		-29.621,49 €

Passivseite		Stand 01.01.2017	Veränderung	Stand 31.12.2017
1	Eigenkapital	574.949,33 €	-10.335,29 €	564.614,04 €
	davon zweckgeb. Kapital-RL investiv gebundenen Zuweisungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	davon FAG - Rücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	davon Ergebnisvortrag	-25.279,29 €	-12.836,34 €	-38.115,63 €
	davon Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag Ergebnisrechnung	-12.836,34 €	2.501,05 €	-10.335,29 €
2	Sonderposten	506.193,25 €	-18.790,88 €	487.402,37 €
	<i>darin Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen</i>	506.193,25 €	-18.790,88 €	487.402,37 €
	<i>darin Sonderposten aus Haushaltskonsolidierungsmittel</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	Verbindlichkeiten	2.613,22 €	-495,32 €	2.117,90 €
5	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6	Passive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	BILANZSUMME	1.083.755,80 €		1.054.134,31 €
		Veränderung insgesamt:		-29.621,49 €

Zusammenstellung der drei Komponenten für 2017:

Finanzrechnung	Bilanz		Ergebnisrechnung
	Aktiva	Passiva	
Einzahlungen 206.588,77 € ./. Auszahlungen 210.930,63 €	Vermögen 966.462,92 €	Fremdkapital 489.520,27 €	Erträge 204.961,55 € ./. Aufwendungen 215.296,84 €
ergibt: Veränderungen Zahlungsmittel -4.341,86 €	Liquide Mittel 92.013,25 € -4.341,86 € 87.671,39 €	Eigenkapital 574.949,33 € -10.335,29 € 0,00 € 0,00 € 564.614,04 €	ergibt: Jahres- überschuss / -fehlbetrag -10.335,29 € Veränderungen der Rücklage aus investiven Zuw. und FAG-Rücklage
	1.054.134,31 €	1.054.134,31 €	

Die liquiden Mittel der Gemeinden sind als Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Konto ein gebucht , weil auf Ämterebene nur das Amt die Kassengeschäfte über Amtskonten führen darf.

Nach Feststellung der obigen Abschlussübersicht auf Grund der vorliegenden Haushaltsrechnung wurde durch die Ausschussmitglieder eine Überprüfung der einzelnen Positionen und eine Prüfung nach dem Kommunalprüfungsgesetz vorgenommen.

Die örtliche Prüfung umfasst laut § 3 Kommunalprüfgesetz M-V:

1. die Prüfung des Jahresabschlusses sowie der Anlagen zum Jahresabschluss,
2. die Prüfung des Gesamtabchlusses sowie der Anlagen zum Gesamtabschluss,
3. die Prüfung der Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung,
4. die Prüfung, ob die Haushaltswirtschaft ordnungsmäßig erfolgt,
5. die Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung,
6. die laufende Überwachung der Zahlungsabwicklung der Gemeinde, ihrer Eigenbetriebe sowie sonstiger Sonder- und Treuhandvermögen,
7. die Vornahme der regelmäßigen und der unvermuteten Prüfung der Kassen und Sonderkassen,
8. die Prüfung, ob die im Rechnungswesen der Gemeinde eingesetzten automatisierten Datenverarbeitungsprogramme vor ihrer Anwendung sowie deren sachgerechter Einsatz geprüft und freigegeben sind,
9. die Prüfung von mindestens einem Zehntel der Auftragsvergaben des Haushaltsjahres,
10. die Prüfung der Verwendung der Zuwendungen an Fraktionen.

Bei den Positionen wurde insbesondere überprüft, ob

1. bei den Einzahlungen und Auszahlungen nach dem Gesetz und den bestehenden Vorschriften verfahren worden ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch in vorschriftsmäßiger Weise begründet und belegt sind und
3. der Haushaltsplan eingehalten worden ist.

Bezüglich der Investitions- und Unterhaltungskosten wurden stichprobenweise 10% der Rechnungen geprüft. Siehe dazu Anlagen !

Für die festgestellten Haushaltsüberschreitungen wird die Notwendigkeit anerkannt.

Die Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Zuwendungen für den Ausgleich des Ergebnis-HH i.H.v. 5.146,57 € wird der Gemeindevertretung zur Beschlussfassung empfohlen.

Der Gemeinde, dem Bürgermeister und nicht zuletzt der Verwaltung kann eine sparsame und für die geprüften Positionen eine wirtschaftliche Haushaltsführung bestätigt werden.

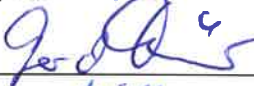
Nach Abschluss der Prüfung wird festgestellt, dass der Gemeindevertretung die Entlastungserteilung vorbehaltlos und die Anerkennung der Haushaltsüberschreitungen vorgeschlagen werden kann.

vorgelesen, genehmigt und unterschrieben:

Datum: 23.09.2019



Frau / Herr Schönbach



Frau / Herr Müller



Frau / Herr Köhn



Frau / Herr Borgwardt



Frau / Herr Herbst



Frau / Herr Schult



Herr Meyner



Frau Böttcher

Gemeinde Kentzlin 2017

JA 2017: Rechnungen zur Prüfung am 23.09.2019

Rechnungen insgesamt: 23

2 davon bitte raussuchen!

Produkt	Kontonr.	Bezeichnung	Ist	Empfänger	Zahlungsgrund	Bemerkungen
Gemeindefeuerwehr						
12600	08270000*	Kauf/Verkauf von geringwertige Vermögensgegenstände zwischen 60 und 410 € Netto	✓ 635,46 €	Brandschutztechnik NORD	Beleg 4401346 Ausrüstungsgegenstände	Fr. Kurth ✓
Gemeindehaus						
57300	07200000*	Maschinen und technische Anlagen	✓ 9.500,00 €	Fa. Niemann Frank Niemann Kommunal-, Garten-& Forsttechnik	R180015 Rider R418+Mähdeck Combi	Fr. Steffenhagen ✓

