

Niederschrift / Protokoll
über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 für die Gemeinde Nossendorf

Anwesende / Rechnungsprüfungsausschuss Gemeinde:

Frau <u>Reppke</u>	als Vorsitzende
Frau <u>Henning</u>	als Mitglied
Herr <u>T. Scholtebeck</u>	als Mitglied
Herr <u>Fr. Odenbürg-Schwöber (Recl.)</u>	als Mitglieder
Herr	als Mitglied
Frau <u>Reppke</u>	vom Amt Demmin-Land

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

	Planansatz 2018	Ergebnis 2018
1 ordentliche Einzahlungen	1.114.200 €	913.476,99 €
2 ordentliche Auszahlungen	1.140.036,53 €	1.043.407,14 €
3 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-25.836,53 €	-129.930,15 €
4 davon Zinseinzahlungen	9.300 €	15.349,04 €
5 davon Zinsauszahlungen	6.300 €	6.651,81 €
6 Saldo der Zinsein- und Zinsauszahlungen	3.000 €	8.697,23 €
7 Außerordentliche Einzahlungen	0 €	0,00 €
8 Außerordentliche Auszahlungen	0 €	0,00 €
9 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0 €	0,00 €
10 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-25.837 €	-129.930,15 €
11 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	38.400 €	9.579,17 €
12 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	86.009,95 €	66.305,69 €
13 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-47.609,95 €	-56.726,52 €
14 FINANZMITTELÜBERSCHUSS (+) / FINANZMITTELFEHLBEDARF (-)	-73.446,48 €	-186.656,67 €
15 Aufnahme von Krediten für Investitionen und -förderungsmaßnahmen	0 €	0,00 €
16 Tilgung von Krediten für Investitionen und -förderungsmaßnahmen	23.600 €	23.499,72 €
17 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	-23.600 €	-23.499,72 €
18 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	0 €	169,76 €
19 Veränderungen der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt	-97.046,48 €	-209.986,63 €
20 Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12.17	486.506 €	486.506,08 €
21 Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12.18	389.459,60 €	276.519,45 €
22 Jahresbezogenes Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-49.436,53 €	-153.429,87 €
23 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Vorjahres	-164.250 €	-75.536,81 €
24 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres	-213.686,53 €	-228.966,68 €

Die Gemeinde schließt das Jahr 2018 mit einem Zahlungsmittelbestand (in Form von Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Konto) in Höhe von **276.519,45 €** ab.

Es wurden also **209.986,63 €** dem Geldbestand entnommen.

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

	Planansatz 2018	Ergebnis 2018
1 ordentliche Erträge	1.192.200 €	996.688,66 €
2 davon Erträge aus Sonderpostenauflösung	78.000 €	81.218,54 €
3 ordentliche Aufwendungen	1.505.436,53 €	1.199.795,57 €
4 davon Abschreibungen	365.400 €	150.789,39 €
5 ordentliches Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-313.237 €	-203.106,91 €
6 davon Zins- und sonstige Finanzerträge	9.300 €	14.426,98 €
7 davon Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	6.300 €	6.651,81 €
8 Saldo der Zinserträge und -aufwendungen	3.000 €	7.775,17 €
9 Ordentliches Ergebnis	-313.236,53 €	-203.106,91 €
10 Außerordentliche Erträge	0 €	0,00 €
11 Außerordentliche Aufwendungen	0 €	0,00 €
12 Außerordentliches Ergebnis	0 €	0,00 €
13 Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-313.236,53 €	-203.106,91 €
14 Einstellung in die Kapitalrücklage	0 €	0,00 €
15 Entnahme aus der Kapitalrücklage	247.600 €	9.136,26 €
16 Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0 €	0,00 €
17 Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0 €	0,00 €
18 Entnahme aus sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklage	0 €	0,00 €
19 JAHRESERGEBNIS (Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-))	-65.636,53 €	-193.970,65 €
20 Vortrag aus Vorjahre:		117.719,32 €
21 Vorzutragender Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)		-76.251,33 €

In dieser Ergebnisrechnung sind Sonderpostenaufösungen

für Zuwendungen und Beiträge i.H.v. **81.218,54 €**

und Abschreibungsaufwendungen i.H.v. **150.789,39 €** enthalten.

So dass daraus der Gemeinde

eine Differenz i.H.v. **-69.570,85 €** entsteht.

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Betrag in Höhe von **-76.251,33 €** ab, dieser Betrag wird als Verlust ins Folgejahr vorgetragen.

Vortrag aus Vorjahre:	117.719,32 €
Ergebnis in 2018:	-193.970,65 €
Vortrag insgesamt:	-76.251,33 €

2 Die Bilanz

Aktivseite		Stand 01.01.2018	Veränderung	Stand 31.12.2018
1	Anlagevermögen	4.542.680,58 €	-84.292,99 €	4.458.387,59 €
2	Umlaufvermögen	759.886,97 €	-453.015,90 €	306.871,07 €
	davon Geldbestand (Ergebnis Finanzrechnung)	486.506,08 €	-209.986,63 €	276.519,45 €
3	Rechnungsabgrenzungsposten	2.753,47 €	-201,31 €	2.552,16 €
4	Aktive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	BILANZSUMME	5.305.321,02 €		4.767.810,82 €
	Veränderung insgesamt:		-537.510,20 €	

Passivseite		Stand 01.01.2018	Veränderung	Stand 31.12.2018
1	Eigenkapital	2.782.008,14 €	-434.077,02 €	2.347.931,12 €
	davon zweckgeb. Kapital-RL investiv gebundenen Zuweisungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	davon sonstige zweckgeb. Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	davon Ergebnisvortrag	167.585,01 €	-49.865,69 €	117.719,32 €
	davon Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag Ergebnisrechnung	-49.865,69 €	-144.104,96 €	-193.970,65 €
2	Sonderposten	2.119.809,32 €	-81.218,54 €	2.038.590,78 €
	<i>darin Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen</i>	<i>2.119.809,32 €</i>	<i>-81.218,54 €</i>	<i>2.038.590,78 €</i>
	<i>darin Sonderposten aus Haushaltskonsolidierungsmittel</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>0,00 €</i>
3	Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	Verbindlichkeiten	401.278,07 €	-22.057,95 €	379.220,12 €
5	Rechnungsabgrenzungsposten	2.225,49 €	-156,69 €	2.068,80 €
6	Passive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	BILANZSUMME	5.305.321,02 €		4.767.810,82 €
	Veränderung insgesamt:		-537.510,20 €	

Zusammenstellung der drei Komponenten für 2018:

Finanzrechnung	Bilanz		Ergebnisrechnung
	Aktiva	Passiva	
Einzahlungen 923.225,92 € ./.	Vermögen 4.491.291,37 €	Fremdkapital 2.419.879,70 €	Erträge 987.552,40 € ./.
Auszahlungen 1.133.212,55 €			Aufwendungen 1.199.795,57 €
ergibt: Veränderungen Zahlungsmittel -209.986,63 €	Liquide Mittel 486.506,08 € → 209.986,63 € 276.519,45 €	Eigenkapital 2.541.901,77 € -193.970,65 € 0,00 € 0,00 € 2.347.931,12 €	ergibt: Jahres- überschuss / -fehlbetrag -193.970,65 € Veränderungen der Rücklage aus investiven Zuw. und sonstige Kapital-RL
	4.767.810,82 €	4.767.810,82 €	

Die liquiden Mittel der Gemeinden sind als Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Konto eingebucht, 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 Kommunalprüfungsgesetz M-V:

1. die Prüfung des Jahresabschlusses sowie der Anlagen zum Jahresabschluss,
2. die Prüfung des Gesamtabchlusses sowie der Anlagen zum Gesamtabchluss,
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.

Eine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Zuwendungen war nicht notwendig.

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: 11.06.2020

Caroline
Frau Henning

[Signature]

Herr Frau Christen
Schneider

Herr [Signature]

Herr [Signature]

Herr [Signature]

Herr [Signature]

Herr [Signature]

Herr [Signature]

Frau Frederic

[Signature]
Frau Schubert

[Signature]

Herr S. Reppin

Herr Reppin