

# Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Neddemin

<b>Beschlussvorlage</b> Federführend: Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Vorlage-Nr: VO-33-ZDFi-2019-146 Status: öffentlich Datum: 07.05.2019 Verfasser: Tina Köpsel		
<b>Beschluss zur Feststellung des Jahresabschlusses 2017</b>			
Beratungsfolge:			
Status	Datum	Gremium	Zuständigkeit
Öffentlich		Gemeindevertretung der Gemeinde Neddemin	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 2017.

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

## **Beschlussvorschlag:**

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Neddemin 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 (GVOBl. M-V 2011, S.777) den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017 anzuerkennen.

## **Finanzielle Auswirkungen:**

- Ja  
 Nein

## **Anlagen:**

**Abschließender Prüfungsvermerk**  
**zur Jahresabschlussprüfung 2017 der Gemeinde Neddemin**  
**durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin**

**Auftrag und Auftragsdurchführung**

Die Gemeinde Neddemin 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 Neddemin.

**Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin**

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2017 der Gemeinde Neddemin vom 10.04.2019.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss vom 26.03. bis 29.03.2019 sowie am 01.04.2019 und 04.04.2019 die Jahresabschlussunterlagen 2017 der Gemeinde Neddemin 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 sowie die Forderungsübersicht mussten mangels Verwertbarkeit des Systemausdrucks aus Finanz+ manuell erstellt werden.
- Eine Kosten- und Leistungsrechnung wurde für die Gemeinde im Haushaltsjahr 2017 nicht geführt. Auch wurden interne Leistungsverrechnungen 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 2017 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 weiterhin nicht erfüllt:
  - Grundsatz der Übersichtlichkeit (Klarheit und Nachprüfbarkeit)
  - Grundsatz der Vollständigkeit
  - Grundsatz der Richtigkeit
  - Belegprinzip
- Wie bereits in den Haushaltsvorjahren 2008 bis 2016 wird eine Forderungsbewertung über die Vornahme von Einzelwertberichtigungen 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 Kassenleiters werden jedoch lediglich Pauschalwertberichtigungen für einwandfreie Forderungen sowie Vollabschreibungen unbefristet niedergeschlagener, uneinbringlicher Forderungen vorgenommen. Einzelwertberichtigungen für zweifelhafte Forderungen hingegen würden mangels vorgenommener befristeter Niederschlagungen, zu deren Vornahme nach § 22 Abs. 2 GemHVO-Doppik zwar ein Recht, jedoch keine gesetzliche Pflicht bestehe, nicht durchgeführt werden.

### **Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 06.05.2019 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 10.04.2019 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

### **Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag**

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin empfiehlt der Gemeindevertretung Neddemin den Jahresabschluss 2017 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 06.05.2019



Schenk

Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender







### Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres		Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren		Gesamt- ermächtigungen im Haushalts- jahr		Ergebnis des Haushalts- jahres		Abweichung im Haushalts- jahr		Ergebnis des Haushalts- jahres		Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr		Übertragung von Ermächtig- ungen in Haushalts- folgejahre	
		2017 EUR	6	2016 EUR	7	2017 EUR	8	2017 EUR	9	2017 EUR	10	2016 EUR	11	2016 EUR	12	2018 EUR	13
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	3.490,00		0,00		0,00		3.490,00		-3.490,00		17.235,64		- 13.745,64		0,00	
27	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
28	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
29	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
30	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
31	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>11.934,68</b>		<b>0,00</b>		<b>3.800,00</b>		<b>11.934,68</b>		<b>-8.134,68</b>		<b>28.792,52</b>		<b>- 16.857,84</b>		<b>0,00</b>	
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	1.403,59		0,00		0,00		1.403,59		-1.403,59		42.073,95		- 40.670,36		0,00	
34	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
35	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
36	- Auszahlungen für Vorräte	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
37	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
38	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.403,59</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>1.403,59</b>		<b>-1.403,59</b>		<b>42.073,95</b>		<b>- 40.670,36</b>		<b>0,00</b>	
39	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>10.531,09</b>		<b>0,00</b>		<b>3.800,00</b>		<b>10.531,09</b>		<b>-6.731,09</b>		<b>- 13.281,43</b>		<b>23.812,52</b>		<b>0,00</b>	
40	<b>Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>80.228,24</b>		<b>0,00</b>		<b>500,00</b>		<b>80.228,24</b>		<b>-79.728,24</b>		<b>- 14.895,77</b>		<b>95.124,01</b>		<b>0,00</b>	
41	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen u Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
42	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
43	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
44	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
45	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
46	<b>Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt</b>	<b>80.228,24</b>		<b>0,00</b>		<b>500,00</b>		<b>80.228,24</b>		<b>-79.728,24</b>		<b>- 14.895,77</b>		<b>95.124,01</b>		<b>0,00</b>	



## Bilanz von Amt Neverin zum Stichtag 31.12.2017

10.04.2019, 11:10:10

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2017

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	1.238.723,17
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	726,09	1.2	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen	
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 Ergebnisrücklagen	8.444,68
1.2	Sachanlagen		1.3	Ergebnisvortrag	34.469,20
1.2.1	Wald, Forsten	1.923,99	1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	26.570,31
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	72.312,84	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	777.618,81	2.	Sonderposten	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.090.364,70	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden		2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	847.300,44
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	31.320,79
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	41.701,30	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.336,49	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	
1.2.9	Pflanzen und Tiere		2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil	1.130,50
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	4.569,97	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	23.266,55	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	17.636,38	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	500,38

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2017

Bilanzposition	Bezeichnung	Saldo in EUR	Bilanzposition	Bezeichnung	Saldo in EUR
	<b>AKTIVA</b>			<b>PASSIVA</b>	
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		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	7.046,95	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.280,80
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.704,49	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.873,20
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.607,29	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	1.084,57	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	145.519,34	5.3	Sonstige	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	964,66	6.	Passive latente Steuern	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.228,05			
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				
4.	Aktive latente Steuern				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.191.613,47</b>		<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.191.613,47</b>

Ende der Liste