

Beschlussvorlage Gemeinde Groß Stieten	Vorlage-Nr: VO/GV03/2017-0453 Status: öffentlich Aktenzeichen: Datum: Einreicher: Bürgermeister
Federführend: Kämmerei	
Beratung und Beschlussfassung zur Feststellung des Jahresabschlusses 2016	
Beratungsfolge:	
Beratung Ö / N	Datum
Ö	11.10.2017
Gremium	
Gemeindevertretung Groß Stieten	

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Groß Stieten beschließt aufgrund des § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung M-V die Feststellung des Jahresabschlusses 2016.
Im Haushaltsjahr 2016 aufgetretene Haushaltsüberschreitungen sowie die genehmigungsfreie Entnahme aus der Kapitalrücklage gelten als genehmigt.

Sachverhalt:

Die Gemeindevertretung hat gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung M-V über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses bis spätestens zum 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Haushaltsjahres zu beschließen.
Der Jahresabschluss, bestehend aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang der Bilanz sowie dem Rechenschaftsbericht, wurden durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen am 24.08.2017 geprüft und der abschließende Bestätigungsvermerk wurde erteilt.

Anlage/n:

Jahresabschluss 2016
Prüfprotokoll und Bestätigungsvermerk

Abstimmungsergebnis:	
Gesetzliche Anzahl der Mitglieder des Gremiums	
Davon besetzte Mandate	
Davon anwesend	
Davon Ja- Stimmen	
Davon Nein- Stimmen	
Davon Stimmenthaltungen	
Davon Befangenheit nach § 24 KV M-V	

**Abschließender Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses
des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen
zur Jahresrechnung 2016 der Gemeinde Groß Stieten**

Gemäß § 1 Abs. 4 Satz 1 des Kommunalprüfungsgesetz (KPG M-V) obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen.

Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 des Kommunalprüfungsgesetzes M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.

Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmung haben wir den Jahresabschluss - bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss- unter Einbeziehung des Rechnungswesens der

Gemeinde Groß Stieten

Für das Haushaltsjahr vom 01. 01. 2016 bis zum 31.12.2016 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung des Amtes unter der Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers gemäß § 127 Abs. 2 KV M-V sowie des Bürgermeisters erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung unter Beachtung des § 3a KPG vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss sowie den Anlagen zum Jahresabschluss, wesentlich vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Dies geschieht unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Groß Stieten sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Für die Gemeinde Groß Stieten besorgt die Amtsverwaltung Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen gemäß § 127 Abs. 2 KV M-V die Kassengeschäfte und führt das Rechnungswesen.

Der Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss zum 31.12.2016 der Gemeinde Groß Stieten erfolgt unter der Berücksichtigung, dass die Prüfung des Rechnungswesens im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses der Gemeinde Groß Stieten zum 31.12.2016 zu keinen wesentlichen Beanstandungen geführt hat.

Die Prüfung des Rechnungswesens wurde daher im Umfang auf ein erforderliches Maß eingeschränkt. In die Prüfung wurde insbesondere die Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit, die Erteilung der Kassenanordnungen, einschließlich der buchungsbegleitenden Unterlagen einbezogen.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV M-V, der §§ 24 bis 48, der §§ 50 bis 53 GemHVO- Doppik sowie den ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Groß Stieten.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde Groß Stieten ergänzend fest:

Das Vermögen beträgt zum 31. Dezember 2016	3.852.723,03 €
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2016	68,25 %
Die Verbindlichkeitenquote beträgt zum 31. Dezember 2016	1,79 %
Die Gemeinde ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet.	

Der veranschlagte Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung 2016 beträgt	180.000,00 €
Er wurde im Haushaltsjahr beachtet.	
Es wurden Liquiditätskredite in Anspruch genommen.	

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2016 beträgt	-295.816,07 €
Die Veränderung der Rücklagen beträgt 2016	261,12 €
Ein Haushaltsausgleich ist im Haushaltsjahr nicht gegeben.	

Die Finanzrechnung weist für 2016 einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen in Höhe von	-158.610,99 €
aus.	

Der Vortrag des Saldos der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus Haushaltsvorjahren beträgt	15.745,26 €
--	-------------

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahren ist im Haushaltsjahr kein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung gegeben (-48.256,25 €).

Die Investitionsauszahlungen betragen 2016	134.941,29 €
--	--------------

Sie sind durch Investitionseinzahlungen finanziert in Höhe von	57.277,40 €
--	-------------

Der verbleibende Eigenanteil von 77.664,29 € wurde aus den liquiden Mitteln der Gemeinde finanziert.

Investitionskredite wurden in Höhe von 235.744,45 € Anspruch genommen.

Unsere Prüfung hat keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von Bedeutung sind.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen empfiehlt daher der Gemeindevertretung Groß Stieten die Beschlussfassung zur Feststellung des Jahresabschlusses 2016 sowie die Entlastung des Bürgermeisters für das Haushaltsjahr 2016.

Dorf Mecklenburg, den 25.08.2017



Sielaff

Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen

**Bericht über die Jahresabschlussprüfung der Gemeinde Groß Stieten
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen**

1. Prüfungsauftrag

Ab dem 01.01.2010 wird die Haushaltswirtschaft der Gemeinde Groß Stieten nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung im Rechnungsstil der doppelten Buchführung auf der Grundlage der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern und der Gemeindehaushalts- sowie der Gemeindekassenverordnung (GemHVO/GemKVO) geführt (§ 43 Abs. 5 KV M-V).

Es wurde der doppelte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2016 geprüft.

Die Rechnungsprüfung und damit auch die Prüfung der Jahresabschlüsse obliegt nach geltender Rechtslage (§§ 1 und 3 KPG M-V) dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen.

Die Gemeinde Groß Stieten ist amtsangehörige Gemeinde des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen. Gemäß § 4 Abs. 4 der Hauptsatzung der Gemeinde Groß Stieten vom 20.03.2012, zuletzt geändert am 14.10.2014, wurde die Rechnungsprüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen übertragen.

Die Vollständigkeitserklärung des Amtsvorstehers liegt vor.

2. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Es haben folgende Ausschussmitglieder geprüft:

Herr Gunter Förster

Die Prüfung wurde am 24.08.2017 durchgeführt.

Gegenstand der Prüfung war der Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Groß Stieten (Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen, die Bilanz zum 31.12.2016 mit dem Anhang, inklusive der Anlagenübersicht, Forderungsübersicht, Verbindlichkeitenübersicht, der Übersicht über die aus Vorjahren fortgeltenden Haushaltsermächtigungen, die Übersicht über Erträge und Aufwendungen sowie der Rechenschaftsbericht zum 31.12.2016).

Die Prüfung des Jahresabschlusses ist darauf ausgerichtet, dass

- die gesetzlichen und ortsrechtlichen Vorschriften eingehalten wurden,
- die stetige Aufgabenerfüllung der Gemeinde Groß Stieten bewertbar ist,
- in der Bilanz zum 31.12.2016 das Vermögen richtig nachgewiesen wurde (§§ 60 Abs. 1 KV M-V i.V.m. § 3a KPG),

- die Rückstellungen korrekt ausgewiesen wurden. Dem korrekten Ausweis der Rückstellungen kommt insbesondere eine Bedeutung zu, da Rückstellungen Verpflichtungen darstellen, welche in der Vergangenheit eingegangen wurden und welche in der Zukunft zu Ausgaben führen werden.

Nachweise für die Angaben in dem Jahresabschluss wurden auf der Basis von Stichproben beurteilt.

3. Feststellungen und Erläuterungen

3.1. Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

Dienstanweisungen und Arbeitsanweisungen

Die GemHVO-Doppik und die GemKVO-Doppik regeln die Grundsätze für die Organisation des Rechnungswesens.

Aus diesen Vorschriften heraus besteht die Pflicht zum Erlass von Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens.

Zum Tag der Prüfung lagen folgende Dienstanweisungen vor:

-DA für die Amtskasse Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen

Zur Erfassung und Bewertung des Vermögens des Amtes wurden erlassen:

-Inventurrichtlinie mit dem Inventurrahmenplan

-Richtlinie zur Bewertung des kommunalen Vermögens des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen und der amtsangehörigen Gemeinden

Finanzsoftware

Das Amt Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen verwendet ab dem Haushaltsjahr 2010 für das Haushalts- und Rechnungswesen auf doppischer Basis das Programm H&H pro Doppik, V 4.0 der Firma H&H Datenverarbeitungs- und Beratungsgesellschaft mbH Berlin.

Die Freigabe erfolgte nach erfolgter Prüfung am 18.01.2011 durch den Amtsvorsteher.

Inventur

Die Erfassung des beweglichen Vermögens zur Eröffnungsbilanz per 01.01.2010 erfolgte im Rahmen einer körperlichen Inventur. Diese erfolgte im Zeitraum vom 1.06.2008 bis 31.12.2009.

Zum Jahresabschluss 2016 erfolgte eine Buchinventur.

4. Wesentliche Aussagen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

4.1 Vermögenslage

Das Vermögen der Gemeinde Groß Stieten beträgt zum 31.12.2016 3.582.723,03 €
Gegenüber dem Bilanzstichtag 31.12.2015 hat sich das Vermögen um 197.413,46 € verringert.

Die Eigenkapitalquote hat sich um 3,97 % auf 68,25 % verringert.

Die Verbindlichkeitenquote beträgt zum 31.12.2016 1,79 %. Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 waren dieses 0,47 %. Damit hat sich die Verbindlichkeitenquote erhöht.

Die Darstellung der Bilanz entspricht den Vorgaben der KV M-V, der GemHVO (§§ 33 ff GemHVO).

Die geprüften Unterlagen entsprachen den Vorschriften.

Die Anlagen entsprachen den Anforderungen der §§ 42, 48 GemHVO.

Die Veränderungen zum Bilanzstichtag 31.12.2015 konnten nachvollzogen werden.

4.2. Finanzlage

Die Gemeinde Groß Stieten schließt das Haushaltsjahr 2015 mit einem Kassenbestand von -48.256,25 € ab. Im Laufe des Jahres haben sich die liquiden Mittel um 235.744,45 € verringert.

4.3. Ertragslage

Der Ergebnishaushalt schließt das Jahr 2016 mit einem Wert von -295.554,95 € ab.

Für das Jahr 2016 wurde ein Rechenschaftsbericht erstellt. Dieser ist detailliert am Ende des gesamten Jahresabschlusses zu finden.

Aus der Ergebnisrechnung geht hervor, dass gegenüber dem Planansatz die Erträge insgesamt ein Plus von 26.173,13 € ausweisen. Vorwiegend aus Gewerbesteuererträgen (+10.152,12 €) und Zinserträgen (+8.385,67 €).

Den geplanten Aufwendungen für 2016 stehen insgesamt Minderaufwendungen von 3.010,80 € gegenüber. Hier wurden vorwiegend die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit 21.792,31 € sowie die Zinsaufwendungen (2.475,76 € zu viel gelant) nicht in Anspruch genommen.

Da im Ergebnishaushalt kein positives Jahresergebnis zu verzeichnen war, wurde ein minimaler Betrag in Höhe von 261,12 € aus der Kapitalrücklage zum Ausgleich entnommen.

Der Haushalt 2016 wurde mit einem Minus von 324.500 € geplant. Das Ergebnis weist einen Betrag von -295.554,95 € aus.

5. Prüfpositionen

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2016 wurden stichprobenartige Prüfungen von Produktkonten vorgenommen. Als Grundlage dienten dabei die Kassenanordnungen mit den Rechnungsbelegen.

Es wurden geprüft: - siehe Anlage

6. Abschließende Feststellungen

Die Prüfung ergab folgende Feststellungen:

Die stichprobenartige Prüfung ergab keine Beanstandungen.

Die geprüften Positionen konnten mit entsprechenden Unterlagen, wie Rechnungen, Berechnungsbögen oder Bescheinigungen nachvollzogen und belegt werden.

7. Bestätigungsvermerk

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen hat den Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Groß Stieten geprüft. Zur Prüfung lagen die Ergebnisrechnung, die Finanzrechnung, die Teilrechnungen, die Bilanz mit dem Anhang, den Anlagen und der Rechenschaftsbericht vor.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Nachweise für die Angaben in dem Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Der Jahresabschluss mit der Bilanz und dem Anhang entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Sie vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde Groß Stieten.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen erteilt der Gemeinde Groß Stieten einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Dorf Mecklenburg, den 25.08.2017



.....
Sielaff

Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses
des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen

Rechnungsprüfungsausschuss
des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen

Prüfer: Günther Förster

Prüfung des Jahresabschlusses 2016 einschließlich Anlagen der Gemeinde Groß Stieten

Prüf- position	Bezeichnung	Wert €	Feststellung
1	11 104 501 1000 Wapfund. Ehrenamt	14,0 TE Zul.: 13,1 TE	i.O.
2	11 402 441 1000 Miete v. Podtka	Soll: 2,8 TE Zul.: 3,4 TE	i.O.
3	11 403 426 3000 Eingel. d. d. b. Sacke	Soll: 12,1 TE Zul.: 12,4 TE	i.O.
4	11 403 502 2100 Dienstbor. AN	Soll: 35,6 TE Zul.: 34,1 TE	i.O.
5	11 403 523 5000 Fahrradparkgeb.	Soll: 2,0 TE Zul.: 1,5 TE	i.O.
6	11 403 441 1000 KITA Miete + Podtka	Soll: 6,6 TE Zul.: 6,7 TE	i.O.
7	11 403 523 1000 KITA Mietgeb. Grundst.	Soll: 13,2 TE Zul.: 14,3 TE	i.O.
8	21 502 52 54300 Kontenent. auf fern.	Soll: 7,5 TE Zul.: 10,8 TE	i.O.

Dorf Mecklenburg, den 24.08.2017

Unterschrift



Rechnungsprüfungsausschuss
des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen

Prüfer: Gunter Förstke

Prüfung des Jahresabschlusses 2016 einschließlich Anlagen der Gemeinde Groß Stieten

Prüf- position	Bezeichnung	Wert €	Feststellung
9	12 601 FTW 501 9000 Anf. pers. Ehrenamt.	Soll: 3,6 TE Hav: 3,3 TE	i. O.
10	12 601 5231 000 Merkmalg. Grundst.	Soll: 3,0 TE Hav: 3,0 TE	i. O.
11	12 601 5235 000 Fabrikatmerkmal.	Soll: 4,5 TE Hav: 1,9 TE	i. O.
12	12 601 5238 000 ger. ja. ja. + Anst.	Soll: 5,0 TE Hav: 3,2 TE	i. O.
13	12 601 5612 000 Wafu l. Amt Fort. 16/18	Soll: 3,1 TE Hav: 1,6 TE	i. O.
14	12 601 5615 000 Anf. pers. Dienst-Schulst.	Soll: 5,0 TE Hav: 1,8 TE	i. O.
15	54 000 4625 000 Konzeptionsaufg.	Soll: 11,0 TE Hav: 11,0 TE	i. O.
16	54 100 5226 000 Strom Skopu bel.	Soll: 9,1 TE Hav: 7,8 TE	i. O.

Dorf Mecklenburg, den 24.08.2017

Unterschrift



Rechnungsprüfungsausschuss
des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen

Prüfer: Christian Förster

Prüfung des Jahresabschlusses 2016 einschließlich Anlagen der Gemeinde Groß Stieten

Prüf- position	Bezeichnung	Wert €	Feststellung
17	54 100 52 33 800 Stühle, Holz, Platte	Jah.: 20,0 T€ Int.: 6,4 T€	i. O.
18	54 100 52 82 300 Baumst. + Pflanz	Jah.: 13,0 T€ Int.: 14,1 T€	i. O.
19	55 101 52 82 000 priv. Flächenverm.	Jah.: 3,5 T€ Int.: 2,5 T€	i. O.
20	36 101 52 55 100 Kassenent. aus priv. Flächen	Jah.: 50,0 T€ Int.: 46,0 T€	i. O.
21	36 600 42 63 000 Ansch. Bet. Einf. d. Gebäude	Jah.: 5,9 T€ Int.: 5,7 T€	i. O.
22	42 400 52 26 000 Strom Sportplatz	Jah.: 9,8 T€ Int.: 0,7 T€	i. O.
23	42 400 52 82 000 privat. Pflanz Sportplatz	Jah.: 5,0 T€ Int.: 5,5 T€	i. O.
24	57 300 50 22 100 Strombez. AN	Jah.: 6,7 T€ Int.: 5,5 T€	i. O.

Dorf Mecklenburg, den 24.08.2017

Unterschrift



Rechnungsprüfungsausschuss
des Amtes Dorf Mecklenburg-Bad Kleinen

Prüfer: Conker Förster

Prüfung des Jahresabschlusses 2016 einschließlich Anlagen der Gemeinde Groß Stieten

Prüf- position	Bezeichnung	Wert €	Feststellung
25	57300 5224000 Jan	Joll: 4,07€ Dol: 5,17€	i. O.
26	57300 5231000 Merkelb. Jemodal.	Joll: 5,07€ Dol: 1,97€	i. O.
27	61100 4021000 Jemodal. Erh. N.	Joll: 17,47€ Dol: 16,67€	i. O.

Dorf Mecklenburg, den 24.08.2017

Unterschrift



