Anlagen

zum Bericht über die Prüfung
des Jahresabschlusses 2019

der Gemeinde Grieben

Teil II

- Einzelprüfungen für die Gemeinde Grieben im Haushaltsjahr 2019

  - Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2019 vom 13.01.2021

  - Prüfung zur Auftragsvergabe im Haushaltsjahr 2019 vom 16.02.2021, einschließlich der Auftragsstatistik 2019 der Gemeinde Grieben

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Grieben

hier: Einzelprüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen im Haushaltsjahr 2019

Prüfungszeitraum: 13.01.2021

Prüfer:
Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land
Herr Peter Tengler
Herr Volker Thiel
Frau Jessica Dörre
Frau Katrin Baldeweg
Herr Reiner Behrens
nehmen Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen vor:

Die Prüfung der Haushaltswirtschaft und des Belegwesens wird in Form einer stichprobenartigen Kontrolle durchgeführt.

Die örtliche Prüfung der Gemeinde Grieben erfolgte auf der Grundlage des § 3 des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG) vom 06. April 1993, in der zum Zeitpunkt der Prüfung gültigen Fassung.

In der Prüfung wurde die Haushaltsführung einschließlich des Belegwesens stichprobenartig einbezogen. Insbesondere werden die Konten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen fürs Folgejahr bei der Prüfung berücksichtigt. Im Vorwege wird eine Aufstellung über die Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2019 (Stand 26.11.2020) in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz betrachtet.

Daten zum Haushaltsplan 2019

Beschluss zur Haushaltssatzung 2019	04.04.2019
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	21.05.2019
Veröffentlichung erfolgte im Amtsblatt Nr. 06/2019 am	28.06.2019

Die Genehmigung der Rechtsaufsichtbehörde wurde mit Auflagen erteilt, diese Auflagen beinhalteten eine haushaltsrechtliche Sperre von 10.506 €. Die Haushaltssperre trat am 18.06.2019 in Kraft.

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen.
Der Jahresabschluss ist gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V innerhalb von fünf Monate nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen (30.05. des Folgejahres/ 2020).
Aufgrund der verspäteten Erstellung der Eröffnungsbilanz und den nachfolgenden Jahresabschlüssen wird eine termingerechte Aufstellung voraussichtlich erst für den Jahresabschluss 2021 erreicht werden.

Im laufenden Haushaltsjahr 2019 wurden keine Beschlüsse zur Bereitstellung von über- bzw. außerplanmäßigen Mitteln durch die Gemeindevertretung gefasst.

Das (vorläufige) Jahresergebnis zum 31.12.2019 (Stand 26.11.2020) stellt sich gegenüber dem Haushaltsplan weitaus positiver dar. Ein positiver Aspekt ist die Veranlagung von Beiträgen für den Wasser- und Bodenverband für drei Jahre (2016 bis 2018). Hierdurch sind höhere Erträge bzw. Einzahlungen von ca. 11,0 T€ erzielt.
Des Weiteren sind erhebliche Minderaufwendungen bzw. Auszahlungen vor allem im Bereich der Sach- und Dienstleistungen (-22,5/ -23,5T€) und Einsparung bei den WSA ca. 6,0 T€ und bei den Schullastenausgleich ca. 3,0T€.
Die Gegenüberstellungen zwischen Haushaltsplan und Resultat in der Ergebnis- und Finanzrechnung 2019 verdeutlicht die v. g. Abweichungen. Ferner sind in den Aufstellungen die weiteren Abweichungen in den einzelnen Kontengruppen näher erläutert.
Die Aufstellung liegt dem Protokoll als Anlage bei.

Trotz der höheren Erträge und den geringeren Aufwendungen konnte zum Jahresende 2019 kein positives Jahresergebnis erzielt werden. Der vorläufige Jahresabschluss 2019 in der Ergebnisrechnung beläuft sich auf – 25,2 T€.
Dieses Ergebnis wird durch die Entnahme aus der Kapitalrücklage in der Höhe der investiven Schlüsselzuweisung um 3,3 T€ gemindert.
Aus dem Jahresabschluss 2018 wird in der Bilanz ein Ergebnisverlust von bereits -229,6 T€ ausgewiesen. Der Ergebnisverlust wird sich um den voraussichtlichen Jahresfehlbetrag 2019 erhöhen und zum 01.01.2020 somit auf ca. – 251,4 T€ anwachsen (Stand 26.11.2020).
In der Finanzrechnung weist das vorläufige Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen ein Ergebnis von – 63,40 € auf. Dieser beinhaltet eine Verbesserung zum Haushaltsplan 2019 einschließlich den zweckgebundenen Mitteln aus dem DK um + 42,9 T€ auf. Die Erwirtschaftung der planmäßigen Tilgung von 11.846,90 € (davon 385,09 € Zahlung auf offener Posten des VJ) war im Haushaltsjahr 2019 wiederum nicht möglich.
Auch die Finanzrechnung ist somit gemäß § 16 GemHVO-Doppik nicht ausgeglichen.
Die Veränderung des liquiden Mittelbestandes beträgt im Haushaltsjahr 2019 insgesamt – 11.653,60 €. Dieses negative Resultat führt zu einer weiteren Steigerung der Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand auf nunmehr 61.090,08 €.
Der Nachweis erfolgt in der Bilanz unter den Verbindlichkeiten aus den gemeinsamen Zahlungsmittelkonto, Position P4.10.1. Für diesen Kredit zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit werden im Haushaltsjahr 2019 Zinsen in Höhe von 849,71 € für den Zeitraum vom 01.01. bis 31.12.2019 fällig. Ferner wurde nachträglich für das HHJ 2018 die Zinsberechnung im HHJ 2019 vorgenommen. Die Zinsbelastung beträgt hierfür 513,84 €.

Insgesamt kann eingeschätzt werden, dass zum Haushaltsplan gesehen hier zwar eine positive Entwicklung zu verzeichnen ist, aber unter der Prämisse, dass nicht alle geplante Unterhaltungsmaßnahmen durchgeführt wurden.
Des Weiteren wird im Haushaltsplan 2019 für die Folgejahre in der Ergebnis- und Finanzrechnung negativen Abschlüssen prognostiziert. Dieses führt langfristig zu einer weggefallenden dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde.

Nachfolgend ein kurzer Überblick über das voraussichtliche Jahresresultat 2019 in der Ergebnis- und Finanzrechnung 2019 der Gemeinde Grieben.

Vorläufiges Jahresergebnis 31.12.2019 – Gemeinde Grieben (Stand: 26.11.2020)

2019	**Ergebnisrechnung**					
	Plan + Nachträge	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPl	Ermächtigungen für das Folgejahr 2020
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	-74,1T€ +3,3 T€ Entn.KRL = -70,8 T€			**- 25,2 T€** **+3,3 T€** **Entn. KRL** **= - 21,9 T€**	+48,9 T€	666,40 € für Brandschutzbedarfsplan

2019	**Finanzrechnung**					
	Plan Nachträge	Ermächtigungen aus dem VJ	Erläuterungen der Ermächtigungen	vorläufiges Ergebnis	Verbesserung/ Verschlechterung zum HHPl	Ermächtigungen für das Folgejahr 2020
Saldo der laufenden (ordentl.) E/A	- 42,9 T€			**- 0,1T€**	+ 42,8 T€	666,40 € für Brandschutzbedarfsplan
Kreditaufnahme	0,0 T€			0,0 T€		
planmäßige Tilgung	11,5 T€			11,9 T€	- 0,4 T€	Dezemberrate 2018 nachträglich abgebucht, erst 01/2019
Saldo der **investiven** E/A	+ 1,1 T€			+ 2,2 T€	+1,2 T€	1.200,00 für Anbauteile FFW-Fahrzeug

Sonstige Feststellungen bzw. Hinweise:
Die Deckungskreise im Haushaltsjahr 2019 sind nicht teilhaushaltsbezogen geführt Die genutzten Deckungskreise (DK) werden nicht per Haushaltsvermerk im Haushaltsplan 2019 erläutert.
Die Erhebung aller Gebühren ist im Haushaltsjahr 2019 nicht gewährleistet. Die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband des Haushaltsjahres 2019 wurden im laufenden Jahr nicht erhoben. Im Haushaltsjahr 2019 wurden die Gebühren für den WBV des Haushaltsjahres 2016 bis 2018 erhoben. Das Gebührendefizit für das Abrechnungsjahr 2019 beträgt ca. 8,0 T€.
Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr werden im Haushaltsjahr 2019 für laufende Aufwendungen / Auszahlungen (Brandschutzbedarfsplan) in Höhe von 666,40 € und für investive Auszahlungen in Höhe von 1.200,00 € (Anbauteile Feuerwehrfahrzeug) gebildet.
Die Haushaltsermächtigungen werden gebildet aus den Planansätze 2019. Die ausgewiesenen Haushaltsermächtigungen sind korrekt gemäß § 15 GemHVO-Doppik gebildet.
Haushaltsüberschreitungen sind zum Jahresabschluss 2019 in Höhe von 40.936,78 € ausgewiesen, davon 39.567,01 € als Vortrag des Jahresfehlbetrages aus dem Jahresabschluss 2018. Der Restbetrag von 1.369,77 € beinhaltet Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage (112,18 €) und für Kassenkreditzinsen 1.363,55 €. Teilweise resultiert die Überziehung bei den Zinsen aus der Berechnung für zwei Jahre (2018 und 2019). Die Überschreitung bei der Gewerbesteuerumlage ist bedingt durch die höheren Einzahlungen bei der Gewerbesteuer. Ein zweckgebundener Deckungskreis Mehreinzahlungen zugunsten Mehrauszahlung ist nicht eingerichtet.
Ferner wird eine stichprobenartige Belegprüfung in weiteren einzelnen Produkten bzw. Sachkonten vorgenommen.
Feststellung und Anmerkungen haben sich bei diesen Prüfungen nicht ergeben.
Sachkonto 1260.5612, Beleg Nr. 8, AO 10161 wurde ein Betrag von 345,00 € verbucht, richtig laut Rechnungsaufstellung sind hier nur 315,00 €. Der Differenzbetrag ist der Gemeinde zu erstatten.
Unter dem Sachkonto 54101.5226 ist eine Energierechnung unter dem Verbraucherstandort Hauptstraße 5 abgerechnet. Der Ausschuss bittet um die Mittteilung, für welchen Bereich/Straßenabschnitt die Rechnungslegung erfolgt.
Auf eine Prüfung der offenen Posten (Forderungen und Verbindlichkeiten) wird für das HHJ 2019 verzichtet. Eine Einzelprüfung zu den Forderungen und Verbindlichkeiten der Gemeinde wird für das Haushaltsjahr 2020 avisiert.

Schönberg, 13.01.2021

Herr Peter Tengler
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
des Amtes Schönberger Land

Anlagen:

- Gegenüberstellung HHPl und Ergebnis 2019 in der Ergebnis- und Finanzrechnung (Stand 26.11.2020)
- Sachkontengegenüberstellung HHPL und Ergebnis Stand 29.12.2020
- Zusammenstellung Haushaltsüberschreitungen (Stand 30.12.2020)
- Zusammenstellung der Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr (Stand 30.12.2020)

Ergebnisrechnung 2019 Gemeinde Grieben

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2019			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	ER- Posten	Abweichung Plan / Ergebnis		ER- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
Ergebnisrechnung		Gemeinde Grieben	2018			31.12.2019		Begründung	31.12.2018	2019/ 2018	
	2019	Stand 26.11.2020		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Erträge											
Zeile 11	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		187.300,00	758,22	0,00	204.313,30	16.255,08		180.078,86	24.234,44	
	Kontengruppe										
Zeile 1	40	Steuern und ähnliche Abgaben	77.800,00	0,00	0,00	80.358,19	2.558,19	höhere Einhommenst. 0,8T€/ + Gewerbest. +1,6 T€	73.314,93	7.043,26	2018 geringere Einkommens- und Gewerbest. + FLA
Zeile 2	41	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	91.100,00	758,22	0,00	92.004,93	146,71	758,22 € , dav. 300,00 € Zuweisung für "unser Dorf hat Zukunft" und 458,22 € zusätzl. Zuweisung Kitabetreuung	82.529,62	9.475,31	Schlüsselzuweisung 2018 höher
Zeile 3	42	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 4	43	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	6.900,00	0,00	0,00	18.222,77	11.322,77	WBV für 3 Jahre 2016-2018	7.369,47	10.853,30	Gebühren zum WBV nur für ein Jahr
Zeile 5	441	privatrechtliches Leistungsentgelt	700,00	0,00	0,00	748,99	48,99		750,85	-1,86	
Zeile 6	442	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	75,20	75,20	Erstattung Emergie Jahresabrechnung	0,00	75,20	54104.44251 /Endabrechnung Strom
zeile 7	451	Erhöhung / Verminderung der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 8	471	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	7.200,00	0,00	0,00	6.454,13	-745,87	Plan 7,1 T€ Dividende nach VJ	7.164,37	-710,24	
Zeile 9	461 - 468	sonstige laufende Erträge	3.600,00	0,00	0,00	6.449,09	2.849,09	Konzessionsabgabe +2,8 T€/	8.949,62	-2.500,53	2018 Gewinne aus Veräußerunge (5,3T€), aber geringere Konzessionsabgabe 2,8T€

vorläufiger Jahresabschluss 31.12.2019			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan / Ergebnis		FR- Posten	Differenz	Begründung zur Abweichung VJ
Ergebnisrechnung		Gemeinde Grieben	2019			31.12.2019		Begründung	31.12.2018	2019 / 2018	
	2019	Stand 26.11.2020		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Aufwendungen											
	Kontengruppe										
Zeile 21		Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	261.400,00	796,41	0,00	229.508,79	-32.687,62		222.595,41	6.913,38	
Zeile 12	50	Personalaufwand	8.000,00	-102,41	0,00	7.810,00	-87,59		7.920,00	-110,00	
Zeile 13	51	Versorgungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 14	52	Aufwand für Sach- und Dienstleistungen	72.400,00	-311,33	0,00	49.546,98	-22.541,69	Einsparungen bei Energie Waser usw. von 1,0T€ /Unterhaltungsmaßnahmen 14,5T€ davon unteranderem für Infrastruktur (Straßen) 5,9 T€ wurden Unterhaltungsmaßnahmen nicht umgesetzt/ geringere Kostenerst. 6,9 T€	52.131,93	-2.584,95	höhere Schullasteausgleichs-zahlungen in 2018
zeile 15	53	Abschreibung AV	43.400,00			42.870,61	-529,39		40.111,03	2.759,58	2019 höhere Afa - Kauf FFW Fahrzeug in 2018
Zeile 16	539	Abschreibung Umlaufvermögen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 17	54	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	127.700,00	758,22	0,00	122.291,57	-6.166,65	Einsparung WSA 6,2T€	111.523,83	10.767,74	2018geringere WSA 2,9T€ , sowie Kreisumlage 7,0T€
Zeile 18	55	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 19	57	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.800,00	38,19	0,00	2.295,78	457,59	Kassenkreditzinsen für zwei Jahre	1.116,47	1.179,31	2018 keine Zinsen aus einem Kassenkredit berechnet erst in 2019 nachträglich
Zeile 20	5610 - 5694,	sonstige laufende Aufwendungen	8.100,00	413,74	0,00	4.693,85	-3.819,89	geringere Aufw. f. Schutzbekleidung und Bildung HHR für Brandschutzbedarfsplan	9.792,15	-5.098,30	2018 höhere Aufw.für Fortbildung FFW und Verluste durch Anpassung des Festwertes für Schutzbekleidung FFW 3,7 T€
Saldo ordentlicher Erträge und Aufwendungen			-74.100,00	-38,19	0,00	-25.195,49	48.942,70	neue HH-Ermächtigungen 666,40 €	-42.516,55	17.321,06	
Zeile 27	4922	Entnahme aus der Rücklage	3.300,00			3.344,76	44,76		2.949,54	395,22	
Jahresergebnis nach Rücklagenentnahme			-70.800,00	-38,19	0,00	-21.850,73	48.987,46		-39.567,01	17.716,28	

Finanzrechnung 2019 Gemeinde Grieben vorläufiger Jahresabschluss 2019

			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan /Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		Gemeinde Grieben	2018			31.12.2019		Begründung	31.12.2018	2019 / 2018	Begründung zur Abweichung VJ
	2019	26.11.2020		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentliche Einzahlungen											
Zeile 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit		175.100,00	758,22	0,00	190.770,00	14.911,78		164.324,09	26.445,91	
	Kontengruppe										
Zeile 1	60	Steuern und ähnliche Abgaben	77.800,00	0,00	0,00	79.929,89	2.129,89	höhere Einhommenst. 0,8T€/ + Gewerbest. +1,6 T€	74.759,06	5.170,83	2018 geringere Einkommens- und Gewerbest. + FLA
Zeile 2	61	Zuwendungen, allg. Umlagenund sonst. Transverleistungen	80.200,00	758,22	0,00	81.032,23	74,01	758,22 € , dav. 300,00 € Zuweisung für "unser Dorf hat Zukunft" und 458,22 € zusätzl. Zuweisung Kitabetreuung	71.556,89	9.475,34	Schlüsselzuweisung 2018 höher
Zeile 3	62	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 4	63	öffentlich rechtliches Leistungsentgelt	5.600,00	0,00	0,00	16.402,37	10.802,37	WBV für 3 Jahre 2016-2018	5.455,49	10.946,88	Gebühren zum WBV nur für ein Jahr
Zeile 5	641	privatrechtliches Leistungsentgelt	700,00	0,00	0,00	732,29	32,29		750,85	-18,56	
Zeile 6	642	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		177,85	-177,85	Zahlung Endabrechnung Strom
zeile 7	651	der Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 8	671	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	7.200,00	0,00	0,00	6.454,13	-745,87	Plan 7,1 T€ Dividende nach VJ	7.294,37	-840,24	
Zeile 9	661 - 668	sonstige laufende Einzahlungen	3.600,00	0,00	0,00	6.219,09	2.619,09	Konzessionsabgabe +2,6 T€/	4.329,58	1.889,51	2018 Gewinne aus Veräußerunge (5,3T€), aber geringere Konzessionsabgabe 2,8T€

			HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung Plan / Ergebnis		FR- Posten	Differenz	
Finanzrechnung		**Gemeinde Grieben**	2019			31.12.2019		Begründung	31.12.2018	2019 / 2018	Begründung zur Abweichung VJ
	2019	**Stand 26.11.2020**		in €	in €	in €	in €		in €	in €	
ordentlichen Auszahlungen											
Zeile 18	**Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**		218.000,00	796,41	0,00	190.833,40	27.963,01		169.189,06	21.644,34	
	Kontengruppe										
Zeile 11	70	Personalauszahlungen	8.000,00	-102,41	0,00	7.810,00	-87,59		7.920,00	-110,00	
Zeile 12	71	Versorgungsauszahlung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 13	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	72.400,00	-311,33	0,00	48.620,03	-23.468,64	Einsparungen bei Energie Waser usw. von 0,7T€ /Unterhaltungsmaßnahmen 11,7€ davon unteranderem für Infrastruktur (Straßen) 5,9 T€ wurden Unterhaltungsmaßnahmen nicht umgesetzt/ geringere Kostenerst. 6,5 T€	47.214,80	1.405,23	höhere Schullasteausgleichs-zahlungen in 2018
Zeile 14	74	Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	127.700,00	758,22	0,00	125.032,97	-3.425,25	Einsparung WSA 3,4T€	110.205,40	14.827,57	2018 geringere WSA 7,2T€ , sowie Kreisumlage 7,0T€
Zeile 15	75	Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 16	77	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	1.800,00	38,19	0,00	2.495,48	657,29	Zahlung v.Kassenkreditzinsen für zwei Jahre	1.034,16	1.461,32	keine Zahlung v.Kassenkreditzinsen
Zeile 17	7610 - 7694,	sonstige laufende Auszahlungen	8.100,00	413,74	0,00	6.874,92	-1.638,82	geringere Ausz. f. Schutzbekleidung / höhere Ausz. f. Fortbildung und Bildung HHR für Brandschutzbedarfsplan	2.814,70	4.060,22	2019 höhere Ausz.. im Produkt FFW
Saldo ordentlicher Ein- und Auszahlungen			-42.900,00	-38,19	0,00	-63,40	42.874,79	**neue HH-Ermächtigungen 666,40 €**	-4.864,97	4.801,57	

Finanzrechnung		Gemeinde Grieben	HHPlan + Nachträge	üpl/apl, Zweckbindung, DK	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten 31.12.2019	Abweichung Plan /Ergebnis	Begründung	FR- Posten 31.12.2018	Differenz 2019 / 2018	Begründung zur Abweichung VJ
2019		Stand 26.11.2020	in €	in €	in €	in €			in €	in €	
investive Einzahlungen gesamt			3.300,00	0,00	0,00	3.344,76	44,76		13.353,54	-10.008,78	
	Kontengruppe										
Zeile 23	681	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.300,00	0,00	0,00	3.344,76	44,76		2.949,54	395,22	inv. SZW
Zeile 24	682	Einzahlungen aus Beiträge und Entgelten	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 25	684	Einzahlungen für immaterielle VG	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 26	685	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00			0,00	0,00		10.404,00	-10.404,00	Verkauf Grundstücke
Zeile 27	686	Einzahlungen aus Finananlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 28	687	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 29	688	Einzahlungen aus Vorräten	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 30	689	sonstige Investitionseinzahlungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
investive Auszahlungen Gesamt			2.200,00	0,00	0,00	1.188,10	-1.011,90	HH-Ermächtigungen 1.200,00€ für 2020	15.400,00	-14.211,90	
	Kontengruppe						0,00				
Zeile 31	781	Auszahlungen für Investitionszuwendungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 32	784	Auszahlungen für immaterielle VG	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 33	785	Auszahlungen für Sachanlagen	2.200,00		0,00	1.188,10	-1.011,90	Beschriftung Fahrzeug FFW	15.400,00	-14.211,90	Ankauf eines Fahrzeuges für die FFW
Zeile 34	786	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 35	787	Auszahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 36	788	Auszahlungen für Vorräte	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 37	7891	sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Saldo Investitionstätigkeit			1.100,00	0,00	0,00	2.156,66	1.056,66	HH-Ermächtigungen A abz. E =1.200,00 €	-2.046,46	4.203,12	

			HH-Plan + Nachtrag	üpl/apl	HH-Ermächtigung aus dem VJ	FR- Posten	Abweichung	Begründung	FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung		**Gemeinde Grieben**				**31.12.2019**	**Plan/ Ergebnis**		**31.12.2018**	**2019 / 2018**	
	2019	**Stand 26.11.2020**	**in €**	**in €**	**in €**	**in €**	**in €**		**in €**	**in €**	
Kredit Ein- und Auszahlungen											
Zeile 41	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Zeile 42	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen		11.500,00	-38,19		11.846,90	-385,09	Dez. Rate 2018 Zahlung in 2019 = 0,4 T€	10.888,08	958,82	Dez. Rate nicht abgebucht 0,4 T€
Zeile 44	Saldo der Ein- und Auszahlungen		-11.500,00	38,19	0,00	-11.846,90	385,09		-10.888,08	-958,82	

						FR- Posten			FR-Posten	Differenz	
Finanzrechnung		**Gemeinde Grieben**				**31.12.2019**			**31.12.2018**	**2019 / 2018**	
	2019	**Stand 26.11.2020**				**in €**			**in €**	**in €**	
Durchlaufgelder Ein- und Auszahlungen											
	Einzahlungen aus Durchlaufgelder		0,00			0,00			0,00	0,00	
	Auszahlungen aus Durchlaufgelder		0,00			1.899,96		Auszahlung Sicherheitseinbahalt	0,00	1.899,96	
Zeile 45	Saldo der Durchlaufgelder		0,00			-1.899,96			0,00	-1.899,96	

Zeile46	**Veränderung der liquiden Mittel**	**-53.300,00**		**0,00**	**-11.653,60**	**41.646,40**	**HH-Ermächtigungen 1.866,40 € (E-A)**	**-17.799,51**	**6.145,91**	

	Einnahmen = H / Ausgaben = S			Gemeinde Grieben		2019			Stand 29.12.2020	
Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan / DK	AO-Soll	Ist	Verfügbar/Einzun.	Begründung
Verwaltungssteuerung										
11100	50100000*		S	Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige	0,00	4.297,59	4.240,00	4.240,00	57,59	
11100	56930000*		S	Repräsentationen	0,00	302,41	302,41	181,00	0,00	
gemeindliche Grundstücke und Gebäude										
11401	04810000		S	Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte von Straßen, Wege, Plätzen und Verkehr	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	pauschal Planansatz
11401	41443000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	
11401	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	100,00	113,59	0,00	-13,59	
11401	43220000*		H	Entgelte	0,00	100,00	225,00	450,00	-125,00	
11401	44110000		H	Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	0,00	700,00	748,99	732,29	-48,99	
11401	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	100,00	0,00	5,65	100,00	
11401	52220000*		S	Aufwendungen für Abwasser	0,00	35,97	35,97	35,97	0,00	
11401	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	781,44	752,99	1.330,61	28,45	
11401	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	235,40	98,35	62,60	137,05	
11401	52290000*		S	Aufwendungen für Reinigung	0,00	617,38	617,38	617,38	0,00	
11401	52313000*		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile,	0,00	1.962,17	1.962,17	1.962,17	0,00	
11401	52314000		S	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Betriebsvorrichtungen,	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	
11401	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	100,00	92,42	92,42	7,58	
11401	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	3.200,00	3.144,51	0,00	55,49	
11401	56250000		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	45,48	0,00	0,00	45,48	
11401	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	100,00	82,69	82,69	17,31	
11401	56410000*		S	Beiträge für den WBV	0,00	237,14	237,14	237,14	0,00	
11401	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	0,00	520,42	520,42	520,42	0,00	
11401	56810000*		S	Grundsteuer	0,00	0,00	0,00	-3,37	0,00	
zentrale Dienste										
11408	52310000*		S	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	44,57	44,57	44,57	0,00	
11408	52380000		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte,Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	
11408	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	1,45	1,45	1,45	0,00	
11408	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	498,55	385,10	385,10	113,45	
Ordnungsangelegenheiten										
12200	43225000*		H	Entgelte für die Sondernutzung von Straßen	0,00	0,00	42,00	42,00	-42,00	

	Einnahmen = H / Ausgaben = S			Gemeinde Grieben		2019			Stand 29.12.2020	
Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan / DK	AO-Soll	Ist	Verfügbar/Einzun.	Begründung
Brandschutz / Freiwillige Feuerwehr										
12600	07100000		S	Fahrzeuge	1.188,10	1.200,00	0,00	1.188,10	1.200,00	Zusatzbauteile f. neues FFW-Fahzeug
12600	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	700,00	703,42	0,00	-3,42	
12600	50190000*		S	Aufwendungen für sonstige ehrenamtlich Tätige (ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr	0,00	3.600,00	3.570,00	3.570,00	30,00	
12600	52210000*		S	Aufwendungen für Abfall	0,00	13,01	11,90	17,55	1,11	
12600	52250000*		S	Aufwendungen für Heizöl	0,00	1.786,99	1.786,99	1.786,99	0,00	
12600	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	565,99	555,30	667,97	10,69	
12600	52270000*		S	Aufwendungen für Wasser	0,00	400,00	219,63	225,63	180,37	
12600	52310000	7	S	Teiche, Brunnen und Hydranten - Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	800,00	0,00	0,00	800,00	
12600	52312000		S	Aufwendungen für die Außenanlagen	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	
12600	52313000*		S	Aufwendungen für das Gebäude	0,00	2.000,00	240,36	240,36	1.759,64	pauschal- Ansatz f. Instandsetzung
12600	52314000*		S	Aufwendungen für Wartungen	0,00	634,01	634,01	98,51	0,00	
12600	52350000*		S	Fahrzeugunterhaltung	375,99	3.091,71	1.246,54	1.653,18	1.845,17	pauschal Ansatz-Fahrzeugunterhaltung
12600	52360000		S	Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen	0,00	79,19	0,00	0,00	79,19	
12600	52380000*		S	Unterhaltung der geringwertigen Geräte,Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	0,00	4.754,90	2.254,90	143,10	2.500,00	Funkgerät /Druckminderung in 2020 neu im HHPL
12600	52490000*		S	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel	70,95	100,00	80,00	150,95	20,00	
12600	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	620,81	620,81	620,81	0,00	
12600	52551000		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	
12600	53400000		S	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	1.400,00	1.375,78	0,00	24,22	
12600	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	0,00	500,00	416,37	0,00	83,63	
12600	53810000		S	Abschreibungen auf Fahrzeuge	0,00	3.400,00	3.321,65	0,00	78,35	
12600	56120000*		S	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	800,00	658,50	2.874,18	141,50	
12600	56130000		S	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00	
12600	56140000*		S	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	0,00	400,00	21,10	147,10	378,90	
12600	56150000		S	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	2X PSA
12600	56250000*		S	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	0,00	1.700,00	666,40	666,40	1.033,60	Brandschutzbedarfsplan

	Einnahmen = H / Ausgaben = S			Gemeinde Grieben		2019			Stand 29.12.2020	
Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan / DK	AO-Soll	Ist	Verfügbar/Einzun.	Begründung
12600	56300000*		S	Geschäftsaufwendungen	0,00	908,29	908,29	872,46	0,00	
12600	56400000*		S	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	800,00	709,05	709,05	90,95	
12600	56411000*		S	Gebäudeversicherungen	0,00	300,00	201,30	201,30	98,70	
Schullastenausgleich										
21500	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.200,00	13.800,00	10.503,13	10.503,13	3.296,87	nur Abschläge und Endabr. HHJ 2014
21500	52551000*		S	Kostenerstattungen an private Unternehmen	0,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00	0,00	
Kultur / Förderung von Einrichtungen										
28100	54159000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	157,14	0,00	
28100	54190000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	0,00	800,00	800,00	800,00	0,00	
Kitabetreuung / Wohnsitzanteile										
36100	41443000*		H	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	458,22	458,22	458,22	0,00	
36100	54159000*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	36.000,00	30.463,40	33.099,46	5.536,60	Kosten Kitabetreuung (VJ = 30,0T€)
36100	54159000*	1	S	Kindertagespflege - Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	3.000,00	2.376,00	2.376,00	624,00	
36100	54159200*		S	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	0,00	458,22	458,22	458,22	0,00	
Abwasserabgabe / Kleineinleiter										
53800	43290000		H	Sonstige Benutzungsgebühren	0,00	200,00	53,70	35,80	146,30	
53800	56490000		S	Sonstige Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00	
Konzessionsabgabe										
54000	46250000*		H	Konzessionsabgaben	1.169,00	3.600,00	6.421,59	6.191,59	-2.821,59	Sollstellung 5 Raten /VJ Abgrenzung
gemeindliche Straßen / Straßenbeleuchtung										
54101	41510000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	10.100,00	10.155,69	0,00	-55,69	
54101	43700000		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte (ö	0,00	700,00	769,28	0,00	-69,28	
54101	43759010		H	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	600,00	675,99	0,00	-75,99	
54101	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	900,00	758,88	901,60	141,12	
54101	52330000*		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	4.000,00	191,59	179,98	3.808,41	1,0 T€ f. Plasterarb. / pauschaler Ansatz
54101	52330000*	2	S	Straßenbäume - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	pauschal- Ansatz
54101	52330000*	3	S	Straßenbeleuchtung - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	
54101	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	23.900,00	23.857,12	0,00	42,88	

	Einnahmen = H / Ausgaben = S			Gemeinde Grieben		2019			Stand 29.12.2020	
Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan / DK	AO-Soll	Ist	Verfügbar/Einzun.	Begründung
54101	53580000		S	Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	3.500,00	3.437,68	0,00	62,32	
Verkehrslenkung / Winterdienst										
54104	44251000		H	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	75,20	0,00	-75,20	
54104	52260000*		S	Aufwendungen für Strom	0,00	154,00	154,00	160,45	0,00	
54104	52260000*	4	S	Energiekosten Festplatz - Aufwendungen für Strom	0,00	346,00	0,00	0,00	346,00	
54104	52330000		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	
54104	52920000*		S	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	6.500,00	5.180,94	5.366,10	1.319,06	Winterdienst
öffentliches Grün										
55100	53800000		S	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	0,00	400,00	310,00	0,00	90,00	
Gewässerunterhaltung										
55201	52330000		S	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	
55201	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	1.800,00	0,00	248,20	1.800,00	Umlage f. Niederschlagswasser - Straßenbaulastträger / Plan zu hoch
55201	53500000		S	Abschreibungen auf das Infrastrukturvermögen	0,00	7.100,00	7.007,50	0,00	92,50	
Wasser- und Bodenverband										
55203	43229000		H	Sonstige Entgelte	13,45	5.300,00	16.456,80	15.874,57	-11.156,80	Veranlagung für 3 Jahre 2016-2018
55203	52544000*		S	Kostenerstattungen an Zweckverbände	0,00	5.565,13	5.565,13	5.565,13	0,00	
Steuern, Abgaben, Zuweisungen und Umlagen										
61100	20120000*		H	Zweckgebundene Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	3.300,00	3.344,76	3.344,76	-44,76	
61100	20400000		S	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	39.567,01	0,00	-39.567,01	Fehlbetrag 2018
61100	40110000		H	Grundsteuer A	14,58	6.200,00	6.262,06	6.219,45	-62,06	
61100	40120000		H	Grundsteuer B	317,40	7.100,00	7.186,92	7.296,25	-86,92	
61100	40130000		H	Gewerbesteuer	0,00	1.700,00	3.273,75	3.273,75	-1.573,75	Plan nach Ergebnis VJ 2018
61100	40210000*		H	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	0,00	48.000,00	48.799,83	48.799,83	-799,83	
61100	40220000*		H	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	0,00	1.600,00	1.586,24	1.196,22	13,76	
61100	40320000		H	Hundesteuer	231,75	1.100,00	1.065,00	960,00	35,00	
61100	40521000*		H	Familienleistungsausgleich	0,00	12.100,00	12.184,39	12.184,39	-84,39	
61100	41111000*		H	Schlüsselzuweisung	0,00	80.200,00	80.274,01	80.274,01	-74,01	
61100	47920000		H	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	0,00	100,00	26,00	26,00	74,00	
61100	49220000		H	Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisuweisung	0,00	3.300,00	3.344,76	0,00	-44,76	
61100	54310000*		S	Gewerbesteuerumlage	0,00	300,00	412,18	360,38	-112,18	
61100	54421000*		S	Allgemeine Umlagen an Landkreise	0,00	60.700,00	60.678,29	60.678,29	21,71	
61100	54422000*		S	Allgemeine Umlagen an Amt oder geschäftsführende Gemeinde	0,00	27.200,00	27.103,48	27.103,48	96,52	

	Einnahmen = H / Ausgaben = S			Gemeinde Grieben		2019			Stand 29.12.2020	
Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	HH -Plan / DK	AO-Soll	Ist	Verfügbar/Einzun.	Begründung
61100	57910000		S	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	
sonst. allgem. Finanzdienstleistungen										
61200	31513100*		S	Investitionskredite von inländischen Banken / Laufzeit mit 5 Jahren und mehr / E	385,09	11.461,81	11.461,81	11.846,90	0,00	
61200	46220000		H	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	0,00	0,00	27,50	27,50	-27,50	
61200	52543000*		S	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	800,00	739,02	739,02	60,98	
61200	57430000		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	700,00	0,00	0,00	700,00	
61200	57510000*		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen, Kassenkredite	0,00	105,96	1.363,55	1.363,55	-1.257,59	Zinsabrechnung 2018 + 2019 / Plan unter 612.5743
61200	57511000*		S	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Banken	207,02	932,23	932,23	1.131,93	0,00	
Beteiligungen , Anteile										
62600	47144000*		H	Zinserträge von Zweckverbänden	0,00	7.100,00	0,00	0,00	7.100,00	Zahlung unter 6260.4760
62600	47600000*		H	Finanzerträge aus Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten	0,00	0,00	6.428,13	6.428,13	-6.428,13	Plan unter 6260.47144

Gemeinde Grieben **HHJ 2019 - 28.12.2020** **Stand** **Konten mit Haushaltsüberschreitungen**

Produkt	Kontonr.	Proj	SH	Bezeichnung	OP a. VJ	AO-Soll	Ist	Plan + Solländerung	Verfügbar/ Einzun.	
61100	20400000		S	Ergebnisvortrag	0,00	39.567,01	0,00	0,00	-39.567,01	JFB 2018
61100	54310000		S	Gewerbesteuerumlage	0,00	412,18	360,38	300,00	-112,18	höhe Gewerbest. Erträge
61200	57510000		S	Zinsaufwendungen Kassenkredit	0,00	1.363,55	1.363,55	105,96	-1.257,59	Berechnung f. 2 Jahre
									-40.936,78	
									-1.369,77	

Haushaltsermächtigungen zum Jahresabschluss 2019 für das Folgejahr 2020

Gemeinde Grieben					Stand 30.12.2020	
laufenden ordentlichen Aufwendungen und Auszahlungen						
Haushaltstelle	**Bezeichnung**	**HH-Ermächtigung Gesamt**	**aus dem Jahr**	**Grund**	**Inanspruchnahme 2019**	**Restbetrag**	**Begründung**
1260.5625	Sachverständigen	666,40	2018	Brandschutzbedarfsplan	0,00	666,40	verausgabt 735,06 € auf laufenden Ansatz Umbuchung noch erforderlich

investive Auszahlungen							
Haushaltstelle	**Bezeichnung**	**HH-Ermächtigung Gesamt**	**aus dem Jahr**	**Grund**	**Inanspruchnahme 2019**	**Restbetrag**	**Begründung**
1260.0710	Fahrzeuge	1.200,00	2018	Anbauteile f. FFW Fahrzeug	0,00	1.200,00	

Bericht über die örtliche Prüfung der Gemeinde Grieben

hier: Einzelprüfung von Auftragsvergaben im Haushaltsjahr 2019

Prüfungszeitraum: 16.02.2021

Prüfer:
Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land
Herr Peter Tengler, Herr Volker Thiel, Frau Katrin Baldeweg, Herr Mathias Jörke,

führte die Prüfung zur Auftragsvergabe der Gemeinde Grieben im Haushaltsjahr 2019 durch.

Der Vergabe von Aufträgen muss eine Ausschreibung vorausgehen, wenn nicht die Natur des Geschäftes oder besondere Umstände eine Ausnahme rechtfertigen. Die allgemeinen Vergabevorschriften der VOB und VOL sowie die dazu ergangenen Landesrichtlinien sind anzuwenden (§ 21 GemHVO-Doppik M-V). Das öffentliche Auftragswesen unterliegt außerdem dem Vergabegesetzt Mecklenburg-Vorpommern in seiner jeweils gültigen Fassung.

Für den Prüfungszeitraum galt im Amt Schönberger Land die Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen vom 22.03.2018, gültig ab dem 01.04.2018. Für die Bearbeitung von Vergaben ist gemäß der v. g. Dienstanweisung (Pkt. 3.1) im Grundsatz die zentrale Vergabestelle zuständig. Sofern jedoch der geschätzte Gesamtauftragswert den Betrag vom 25.000 EUR ohne Mehrwertsteuer nicht erreicht, obliegt die Durchführung des Vergabeverfahrens der jeweiligen Bedarfsstelle.

Dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land wurde die Auftragsvergabestatistik der Gemeinde Grieben für das Haushaltsjahr 2019 in der Sitzung am 18.08.2020 vorgelegt. Die Vergabestatistik umfasst Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 EUR und umfasste 3 Aufträge (s. Anlage).

Zur stichprobenartigen Prüfung wurden die Vergaben
Reparaturarbeiten am Reetdach –Dorfgemeinschaftshaus
Lieferung von Heizöl für die Feuerwehr Grieben
ausgewählt.

Zur Prüfung lagen die entsprechenden Rechnungsbelege sowie die Vergabeakte vor.

Daten zum Haushaltsplan 2019

Beschluss zur Haushaltssatzung 2019	04.04.2019
Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde	21.05.2019
Veröffentlichung erfolgte im Amtsblatt Nr. 06/2019 am	28.06.2019

Der Haushaltsplan ist gemäß § 47 Abs. 2 KV M-V vor Beginn eines Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Die Haushaltssatzung 2019 der Gemeinde Grieben wurde dem Landkreis NWM verspätet am 07.05.2019 vorgelegt.

Reparaturarbeiten am Reetdach –Dorfgemeinschaftshaus
In dem Produkt gemeindliches Grundstücke und Gebäude 11401.52313/72313 (Unterhaltung an Gebäuden) wurden 1.000,00 € über den Haushaltsplan 2019 eingestellt. Im Deckungskreis 7 – Unterhaltung- und Bewirtschaftungsaufwand – sind im Haushaltsplan 2019 insgesamt 10,5 T€ geplant. Die Vergabedokumentation zum Direktauftrag über die Reparatur des Reetdaches liegt zur Prüfung vor.
In der Dokumentation wird auf das mögliche Eindringen von Regenwasser über das undichte Dach hingewiesen. Ein Unternehmen hat die Kosten einer Reparatur nach einer Vorortbesichtigung in Anwesenheit des Bürgermeisters auf ca. 1.500,00 € geschätzt. In der Dokumentation wird der Versuch ein weiteres Unternehmen zu kontaktieren aufgeführt. Dieses Unternehmen konnte telefonisch aber nicht erreicht werden. Der Auftrag wurde durch das Amt telefonisch am 19.11.2019 erteilt. In der Dokumentation wird darauf hingewiesen, dass die Abrechnung nach dem genauen Aufmaß erfolgt.

Lieferung von Heizöl für die Feuerwehr Grieben
In dem Produkt Brandschutz 1260.5225/7225 (Heizöl) wurden 1.700,00 € über den Haushaltsplan2019 eingestellt. Im Deckungskreis 7 – Unterhaltung- und Bewirtschaftungsaufwand – sind im Haushaltsplan 2019 insgesamt 10,5 T€ geplant. Die Vergabedokumentation zum Direktauftrag über die Lieferung von Heizöl für das Feuerwehrgerätehaus liegt zur Prüfung vor. Im Vergabevermerk wird darauf hingewiesen, dass bei mehreren Anbietern telefonisch eine Preisabfrage vorgenommen wurde. Eine Darstellung der abgefragten Unternehmen einschließlich der Preisangaben ist nicht dokumentiert.
Hinweis: Internetrechen bzw. telefonische Abfragen sollten umfassend dokumentiert werden.

Zusammenfassung:
Die für das Haushaltsjahr 2019 gültige Hauptsatzung der Gemeinde Grieben vom 30.07.2015 besagt, dass eine Auftragsvergabe nach VOL bis 500€ und nach der VOB bis zum Wert von 2.500€ durch den Bürgermeister erfolgen kann. Weitere Regelungen zur Auftragsvergabe sind nicht getroffen.
Die Auftragsvergaben erfolgen nach den Bestimmungen der Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen vom 01.04.2018, aber nicht nach der gültigen Hauptsatzung der Gemeinde Grieben.

Schönberg, 16.02.2021

Tengler
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
des Amtes Schönberger Land

Anlage:
Checkliste Direktauftrag M9 - Reparaturarbeiten am Reetdach –Dorfgemeinschaftshaus
Checkliste Direktauftrag M9 - Lieferung von Heizöl für die Feuerwehr Grieben

Checkliste M 9

Anlage zur Vergabeprüfung 2019 für die Gemeinde Grieben
hier: Lieferung von Heizöl für das FFW-Gerätehaus

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 16.02.2021 von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land durchgeführt.
Die Prüfung erfolgte auf der Grundlage der Checkliste für Direktaufträge M9 (Stand 05/2019.

Der Rechnungsbetrag über die Lieferung von Heizöl für das Feuerwehrgerätehaus beträgt 1.786,99 € (brutto) und ist im SK 126.5225 unter Beleg Nr. 1; AO 6000/2019 verbucht.

Checkliste: Direktauftrag

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Schätzung lt Vergabevermerk 1.500 bis 1.800 € vom 22. März 2019
Prüfung der Voraussetzung für einen Direktauftrag; voraussichtlicher Auftragswert < 5.000 Euro (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses, § 3a Abs. 4 VOB/A, § 14 UVgO)	Auftragswert liegt unter 5.000 € - Direktauftrag zulässig
Durchführung einer Markterkundung (z. B. Internetrecherche, Kataloge, Telefonauskünfte, formlose E-Mail-Anfragen); es sind keine formalen „Angebote" erforderlich (Nr. Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses)	Vergabevermerk drei Unternehmen telefonische Abfrage (Preisangaben fehlen)
Einholung der Erklärung zur Verpflichtung der Zahlung des vergabespezifischen Mindeststundenentgelts nach § 9 Abs. 4 VgG M-V (§ 1 Abs. 3 S. 2 VgG M-V)	nicht dokumentiert
Erteilung des Direktauftrags, wobei zwischen den beauftragten Unternehmen gewechselt werden soll ((Nr. Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses, § 3a Abs. 4 S. 2 VOB/A, § 14 S. 2 UVgO)	telefonisch am 22.03.2019 (keine Preisangaben, wirtschaftliches Anbieter nicht dokumentiert
Erstellung einer Dokumentation (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses)	Dokumentation erstellt

Hinweis
Bei minimalen Beträgen sind weder langwierige Markterkundungen noch überbordende Vergabevermerke angemessen. Es muss (lediglich) erkennbar sein, dass keine Willkür herrscht und die öffentliche Verwaltung bei der Beschaffung nicht planlos agiert.

(Dieser Prüfbericht dient als Anlage zum Protokoll über die Vergabeprüfung zum Haushaltsjahr 2019 der Gemeinde Grieben und trägt daher keine Unterschrift.)

Checkliste M 9

Anlage zur Vergabeprüfung 2019 für die Gemeinde Grieben
hier: Reinigung und Reparatur am First Gemeindehaus Grieben

Die Prüfung zum Vergabeverfahren wird am 16.02.2021 von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land durchgeführt.
Die Prüfung erfolgte auf der Grundlage der Checkliste für Direktaufträge M9 (Stand 05/2019.

Der Rechnungsbetrag über die Reinigung und Reparatur am First des Gemeindehauses in Grieben beträgt 1.274,79 € (brutto) und ist im SK 111401.52313 unter Beleg Nr. 2; AO 17497/2019 verbucht.

Checkliste: Direktauftrag

Schätzung des voraussichtlichen Auftragswerts (§ 13 VgG M-V, § 3 VgV)	Schätzung lt Vergabevermerk 1.180,00 €
Prüfung der Voraussetzung für einen Direktauftrag; voraussichtlicher Auftragswert < 5.000 Euro (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses, § 3a Abs. 4 VOB/A, § 14 UVgO)	Auftragswert liegt unter 5.000 € - Direktauftrag zulässig
Durchführung einer Markterkundung (z. B. Internetrecherche, Kataloge, Telefonauskünfte, formlose E-Mail-Anfragen); es sind keine formalen „Angebote" erforderlich (Nr. Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses)	Vergabevermerk Internetrecherchen und vor Ort Besprechung Ein weiteres Unternehmen zur Reetdedachung konnte telefonisch nicht erreicht werden
Einholung der Erklärung zur Verpflichtung der Zahlung des vergabespezifischen Mindeststundenentgelts nach § 9 Abs. 4 VgG M-V (§ 1 Abs. 3 S. 2 VgG M-V)	nicht dokumentiert
Erteilung des Direktauftrags, wobei zwischen den beauftragten Unternehmen gewechselt werden soll ((Nr. Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses, § 3a Abs. 4 S. 2 VOB/A, § 14 S. 2 UVgO)	telefonisch am 19.11.2019 durch das Fachamt
Erstellung einer Dokumentation (Nr. I.1 und Nr. I.2 des Vergabeerlasses)	Dokumentation erstellt

Hinweis
Bei minimalen Beträgen sind weder langwierige Markterkundungen noch überbordende Vergabevermerke angemessen. Es muss (lediglich) erkennbar sein, dass keine Willkür herrscht und die öffentliche Verwaltung bei der Beschaffung nicht planlos agiert.

(Dieser Prüfbericht dient als Anlage zum Protokoll über die Vergabeprüfung zum Haushaltsjahr 2019 der Gemeinde Grieben und trägt daher keine Unterschrift.)

Vergabestatistik

– Berichtsjahr 2019 –

Übersicht - Gemeinde Grieben

Bauleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 1 Verfahren
  davon: 1 Direktauftrag
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 0 Verfahren

Liefer- und Dienstleistungen:

- ab 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 2 Verfahren
  davon: 2 Direktaufträge
- ab 5.000,- EUR ohne Umsatzsteuer: 0 Verfahren

Bauleistungen ab einem Auftragswert von 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
11401	Reparaturarbeiten Reetdach Dorfgemeindehaus	Direktauftrag	1.071,25 EUR	keine

Bauleistungen ab einem Auftragswert von 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt

Liefer- und Dienstleistungen ab einem Auftragswert von 1.000,- EUR bis 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
12600	Lieferung von Ausrüstungsgegenständen für die Feuerwehr Grieben	Direktauftrag	1.178,62 EUR	keine
12600	Lieferung von Heizöl für die Feuerwehr Grieben	Direktauftrag	1.501,67 EUR	keine

Liefer- und Dienstleistungen ab einem Auftragswert von 5.000,- EUR (ohne Umsatzsteuer)

Produkt	Maßnahme / Leistung	Verfahrensart	Auftragswert (ohne Umsatzsteuer)	Bemerkungen
entfällt	entfällt	entfällt	entfällt	entfällt