

**6/225/2020**

Informationsvorlage  
öffentlich

## Tätigkeitsbericht des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Selmsdorf zum Haushaltsjahr 2020

<i>Organisationseinheit:</i> Rechnungsprüfung	<i>Datum</i> 14.12.2020
<i>Bearbeitung:</i> Heike Westphal	

### **Beratungsfolge**

<i>Datum</i>	<i>Gremium</i>	<i>Zuständigkeit</i>
	Gemeindevertretung Selmsdorf	Information OHNE Beratung

### **Sachverhalt**

#### **Sachverhalt:**

Das Kommunalprüfungsgesetz (KPG M-V) sieht vor, dass der Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfungstätigkeit des Ausschusses einmal jährlich schriftlich der Gemeindevertretung berichtet. Dabei ist einzugehen auf die Durchführung und den wesentlichen Feststellungen der örtlichen Prüfungen.

Der Bericht ist nach Kenntnisnahme durch die Gemeindevertretung öffentlich bekanntzumachen und auszulegen.

### **Anlage/n**

1	Tätigkeitsbericht des RPA der Gemeinde Selmsdorf für das Haushaltsjahr 2020 (öffentlich)
---	--

***Tätigkeitsbericht des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Selmsdorf  
für das Haushaltsjahr 2020***

---

Die Gemeindevertretung hat mit Beschluss vom 19.12.2019 die Übertragung der örtlichen Rechnungsprüfung an das Amt Schönberger Land mit Wirkung der Wahl von Mitgliedern in den gemeindlichen Rechnungsprüfungsausschuss aufgehoben. Es wurden 5 Mitglieder in den Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde berufen.

Die konstituierende Sitzung des RPA wurde am 06.02.2020 durchgeführt. In dieser Sitzung hat der Ausschuss die ersten Festlegungen für die weitere Prüfungstätigkeit im Haushaltsjahr 2020 festgelegt. Geplant waren im Haushaltsjahr 2020 10 Ausschusssitzungen.

Die Prüfungstätigkeit war leider durch die Corona-Pandemie teilweise eingeschränkt, so dass nicht alle geplanten Prüfungen abgeschlossen werden konnten. Ferner hat der Prüfungsumfang in einzelnen Bereichen einen längeren Zeitraum in Anspruch genommen, als am Jahresanfang gedacht.

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Selmsdorf hat im Haushaltsjahr 2020 sechs Sitzungen durchgeführt und eine Kassenprüfung in der Grundschule.

Hauptthematik der Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschusses war, nach Vorlage der entsprechenden Jahresabschlussunterlagen durch die Verwaltung, vorrangig die Prüfungen des Jahresabschlusses 2018 der Gemeinde.

Ferner wurden die Prüfung zur Haushaltswirtschaft und des Belegwesens sowie die Prüfung zur Auftragsvergabe für das Haushaltsjahr 2018 vorgenommen.

Im Bereich der Haushaltswirtschaft wurde insbesondere die Sachkonten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr beurteilt. Ferner wurden alle Sachkonten mit einer Planabweichung von 5.000 € betrachtet und die Ursachen der Planabweichung näher erörtert. Des Weiteren haben sich die Mitglieder des Ausschusses mit den vorläufigen Resultaten der Ergebnis- und Finanzrechnung 2018 beschäftigt und hierbei die Planabweichungen analysiert. Eine abschließende stichprobenartige Belegprüfung für das Haushaltsjahr 2018 wurde in diversen Produktkonten vorgenommen. Diese Prüfungen wurden im Februar und August durchgeführt. Hier haben die Einschränkungen für den Sitzungsdienst durch die Corona-Pandemie den langen Prüfungszeitraum vorrangig verursacht. Der Bericht über die Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen einschließlich der Anlagen ist der Sitzungsniederschrift vom 01.09.2020 digital beigelegt.

Die Prüfungen zur Auftragsvergabe umfassten 6 Aufträge ab einem Auftragswert von 5.000 € und wurden im September abgeschlossen. Die Vergabeprüfungen beinhaltet Prüfungen im Rahmen der freihändigen Vergabe für Bauleistungen, Dienstleistungen und Ingenieurleistungen sowie eine öffentliche Ausschreibung von Dienstleistungen. Nicht alle geprüften Vergabeverfahren sind ordnungsgemäß durchgeführt. In drei Vergabeverfahren wurden Verstöße festgestellt. Der Bericht über die Auftragsvergabeprüfung einschließlich der Anlagen ist der Sitzungsniederschrift vom 01.09.2020 ebenfalls digital beigelegt.

Am 01.09.2020 wurde mit den Prüfungen zum Jahresabschluss 2018 begonnen.

Die Prüfung zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Selmsdorf umfassten die Bilanz zum 31.12.2018 sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung für den Zeitraum vom 01.01. -31.12.2018 einschließlich den Anlagen.

Im Vorab wurde eine Berechnung der Wesentlichkeits- und Nichtaufgriffsgrenzen durchgeführt. Im Anschluss untersuchten die Ausschussmitglieder im Rahmen einer Vorprüfung die Plausibilität der einzelnen Bilanzveränderungen.

Dabei wird eine Gegenüberstellung der Ergebnis- und Finanzrechnung einschließlich der Veränderungen im Anlagevermögen zu Grunde gelegt. Ferner wurden die einzelnen Zu- und Abgänge einschließlich Bewegungsdaten im Anlagevermögen analysiert.

Die aufgetretenen Unstimmigkeiten sind in der Sitzungsniederschrift vom 06.10.2020 festgehalten und der Verwaltung entsprechend zur Korrektur übergeben.

Nach erfolgter Berichtigungen hat sich der Rechnungsprüfungsausschuss im Dezember mit der Hauptprüfung zum Jahresabschluss beschäftigt. Die Hauptprüfung basiert auf eine postenbezogene Fragenstellung in den drei Komponenten des Jahresabschlusses.

Die dort noch aufgetretenen Feststellungen werden der Verwaltung zur Berichtigung übergeben. Korrekturen können bei unwesentlichen Feststellungen, welche keinen gravierenden Einfluss auf die Darstellung der Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde Selmsdorf haben für das Haushaltsjahr 2018 unterbleiben. Diese Feststellungen sind im nächsten offenen Haushaltsjahr zu berichtigen.

Auf Grund der erneuten Einschränkungen durch die Corona-Pandemie war es dem RPA nicht möglich die Gesamtprüfung zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde abzuschließen.

Im Arbeitsplan für das HHJ 2021 der RPA ist festgelegt, die Gesamtprüfung zum Jahresabschluss einschließlich dem Bestätigungsvermerk des RPA zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Selmsdorf im Januar 2021 nachzuholen.

Im Jahr 2021 stehen dann vornehmlich die Prüfungen für die Haushaltsjahre 2019 und 2020 einschließlich der Jahresabschlüsse an.

Um die Vielzahl der Einzelprüfungen zu bewältigen sind von Seiten der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses hierzu 12 Sitzungen im kommenden Jahr (2021) geplant.

Wir hoffen, dass die Pandemie uns im HHJ 2021 nicht wieder in der Arbeit beeinträchtigt und die geplante Zielsetzung erreicht werden kann.

Selmsdorf, 01.12.2020

  
Herr Peter Tegler  
Ausschussvorsitzender  
des RPA der Gemeinde Selmsdorf