

## Tätigkeitsbericht des Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land zum Haushaltsjahr 2020

<i>Organisationseinheit:</i> Rechnungsprüfung	<i>Datum</i> 22.12.2020
<i>Bearbeitung:</i> Heike Westphal	

### Beratungsfolge

<i>Datum</i>	<i>Gremium</i>	<i>Zuständigkeit</i>
	Amtsausschuss Amt Schönberger Land	Information OHNE Beratung

### Sachverhalt

Das Kommunalprüfungsgesetz (KPG M-V) sieht vor, dass der Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses über die Prüfungstätigkeit des Ausschusses einmal jährlich schriftlich dem Amtsausschuss berichtet.

Dabei ist einzugehen auf die Durchführung und den wesentlichen Feststellungen der örtlichen Prüfungen.

Der Bericht ist nach Kenntnisnahme durch den Amtsausschuss öffentlich bekanntzumachen und auszulegen.

### Anlage/n

1	Tätigkeitsbericht des RPA des Amtes Schönberger Land für das Haushaltsjahr 2020 (öffentlich)
---	----------------------------------------------------------------------------------------------

## **Tätigkeitsbericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land für das Haushaltsjahr 2020**

Gemäß § 136, Abs. 3 KV M-V wurde in der Hauptsatzung des Amtes Schönberger Land die Bildung eines Rechnungsprüfungsausschusses festgeschrieben. Der Ausschuss setzt sich aus 7 Mitgliedern zusammen. Die amtsangehörige Gemeinde Grieben hat mit Beschluss der Gemeindevertretungen die Übertragung der Aufgaben der örtlichen Rechnungsprüfung auf den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land vorgenommen. Die verbleibenden Städte und Gemeinden haben einen eigenen Rechnungsprüfungsausschuss gebildet und führen somit die erforderlichen Prüfungen eigenständig durch.

Die konstituierende Sitzung des RPA wurde am 07.01. bzw. nach Neuwahl der Besetzung am 16.06.2020 durchgeführt. In dieser Sitzung hat der Ausschuss die Festlegungen für die weitere Prüfungstätigkeit im Haushaltsjahr 2020 abgestimmt. Geplant waren zu Beginn 11 Ausschusssitzungen. Auf Grund der Neuwahl der Ausschussmitglieder wurde der Arbeitsplan neu definiert und auf 8 Sitzungen für das verbleibende Haushaltsjahr festgesetzt.

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 wie am Jahresanfang gedacht.

Insgesamt hat der Rechnungsprüfungsausschuss 7 Sitzungen und eine unvermutete Kassenprüfung in der Amtskasse im Haushaltsjahr 2020 durchgeführt.

Zu Beginn des Jahres 2020 wurden noch einige Prüfungen für die Gemeinde Lüdersdorf und der Stadt Schönberg zum Jahresabschluss 2017 vorgenommen. Die Abschlussprüfungen zum Jahresabschluss 2017 wurden dann nach Konstituierung der eigenen Ausschüsse von der jeweiligen Gemeinde bzw. Stadt übernommen.

Nach dem 16.06.2020 könnten die Mitglieder des RPA mit den Einzelprüfungen zum Haushaltsjahr 2018 beginnen.

Als erstes wurden die Prüfungen zur Haushaltswirtschaft, dem Belegwesen und zur Auftragsvergabe 2018 für die Gemeinde Grieben in Angriff genommen. Nach Beendigung dieser Einzelprüfungen war die Fertigstellung der umfangreichen Jahresabschlussprüfungen zum Haushaltsjahr 2018 der Gemeinde vorrangig Ziel. Im August 2020 konnten die Prüfungen zum Haushaltsjahr 2018 einschließlich der Jahresabschlussprüfungen für die Gemeinde Grieben abgeschlossen werden. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat hierzu ein Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses erstellt und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Als nächster Schwerpunkt erfolgten die Einzelprüfungen zum Haushaltsjahr 2018 des Amtes Schönberger Land sowie die ersten Vorprüfungen zum Jahresabschluss.

Hauptthema der Einzelprüfungen sind die Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen. Dabei wurde an Hand einer Sachkontenaufstellung alle Haushaltsstellen besprochen, in denen eine Planabweichung ab 5.000 € ausgewiesen wird. Insbesondere die Konten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen fürs Folgejahr wurden bei der Prüfung berücksichtigt. Eine Aufstellung über die Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2018 (Stand 25.08.2020) dargestellt in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz wurden durch uns erörtert und die ausgewiesenen Ergebnisse analysiert. Außerdem haben wir in einzelnen Sachkonten eine Belegprüfung durchgeführt. Ferner

wurden fünf Auftragsvergaben im Bereich der Bau- und Dienstleistungen in den unterschiedlichen Vergabearten für das Haushaltsjahr 2018 geprüft.

Die Ergebnisse der v. g. Einzelprüfungen sind in einem Bericht zusammengefasst und liegen der Sitzungsniederschrift vom 15.12.2020 digital bei.

Am 16.10.2020 konnte mit den Prüfungen zum Jahresabschluss 2018 begonnen werden.

Die Prüfung zum Jahresabschluss 2018 des Amtes Schönberger Land 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 16.10.2020 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 des Amtes 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 des Amtes abzuschließen.

Im Arbeitsplan für das HHJ 2021 der RPA ist festgelegt, die Gesamtprüfung zum Jahresabschluss einschließlich dem Bestätigungsvermerk des RPA zum Jahresabschluss 2018 des Amtes Schönberger Land 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 10 Sitzungen im kommenden Jahr (2021) geplant. Wir hoffen, dass die Corona-Pandemie uns im HHJ 2021 nicht wieder in der Arbeit beeinträchtigt und die geplante Zielsetzung erreicht werden kann.

Schönberg, 15. Dezember 2020

  
Herr Peter Tengler  
Ausschussvorsitzender  
des RPA des Amtes Schönberger Land