

## Tätigkeitsbericht des Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Schönberg zum Haushaltsjahr 2020

---

<i>Organisationseinheit:</i> Rechnungsprüfung	<i>Datum</i> 02.03.2021
<i>Bearbeitung:</i> Heike Westphal	

**Beratungsfolge**

<i>Datum</i>	<i>Gremium</i>	<i>Zuständigkeit</i>
	Stadtvertretung Schönberg	Information OHNE Beratung

**Sachverhalt**

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

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

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

**Anlage/n**

1	Tätikeitsbericht des RPA der Stadt Schönberg für das Haushaltsjahr 2020 (öffentlich)
---	--

***Tätigkeitsbericht des Rechnungsprüfungsausschusses der Stadt Schönberg  
für das Haushaltsjahr 2020***

---

Die Stadtvertretung hat mit Beschluss vom 24.10.2019 die Übertragung der örtlichen Rechnungsprüfung an das Amt Schönberger Land mit Wirkung der Rechtskraft der Hauptsatzung der Stadt Schönberg, in der die Bildung eines Rechnungsprüfungsausschusses der Stadt festgeschrieben ist, aufgehoben. Die Rechtskraft der Hauptsatzung des Stadt Schönberg vom 02.01.2020 erfolgt durch die Bekanntmachung im Amtsblatt des Amtes Schönberger Land am 31.01.2020. In der Hauptsatzung ist festgeschrieben, dass der Rechnungsprüfungsausschuss von 3 Mitgliedern und 3 stellvertretenden Mitgliedern besetzt wird.

Die konstituierende Sitzung des RPA fand am 20.02.2020 statt. In dieser Sitzung hat der Ausschuss die ersten Festlegungen für die weitere Prüfungstätigkeit im Haushaltsjahr 2020 festgelegt. Geplant waren im Haushaltsjahr 2020 11 Ausschusssitzungen.

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

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Schönberg hat im Haushaltsjahr 2020 acht Sitzungen durchgeführt.

Hauptthematik der Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschusses war, nach Vorlage der entsprechenden Jahresabschlussunterlagen durch die Verwaltung, vorrangig die Abschlussprüfungen zum Jahresabschluss 2017 der Stadt Schönberg und die Prüfungen für das HHJ 2018 der Gemeinde Lockwisch und der Stadt Schönberg einschließlich des städtebaulichen Sondervermögens (SSV). Ferner stehen die Prüfung zur Haushaltswirtschaft und des Belegwesens sowie die Prüfung zur Auftragsvergabe für das Haushaltsjahr 2018 auf dem Arbeitsplan.

Im Vorwege zur Abschlussprüfung des Haushaltsjahres 2017 der Stadt hat sich der Rechnungsprüfungsausschuss mit den bereits durchgeführten Prüfungen des RPA des Amtes Schönberger Land ausgiebig beschäftigt. Der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Schönberg hat sich davon überzeugt, dass die Qualität der Arbeit des RPA des Amtes den Zwecken der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 vollends erfüllt. Die erzielten Prüfungsergebnisse wurden durch uns beurteilt sowie ausgewertet und als ausreichend eingeschätzt. Im Anschluss haben wir eine Gesamtabschlussprüfung zu den Unterlagen des Jahresabschluss 2017 der Stadt Schönberg vorgenommen und im Ergebnis einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt mit der Empfehlung der Feststellung des Jahresabschlusses und der Entlastung des Bürgermeisters für das HHJ 2017. Unser Bericht über die Prüfung wurde der Stadtvertretung am 15.10.2020 mit den Unterlagen zur Feststellung des Jahresabschlusses 2017 zur Kenntnis übergeben.

Nach Beendigung der Prüfungstätigkeiten zum Jahresabschluss 2017 konnte sich der Rechnungsprüfungsausschuss den Einzelprüfungen zur Haushaltswirtschaft, dem Belegwesen sowie der Auftragsvergabe zum Haushaltsjahr 2018 der Gemeinde Lockwisch widmen. Die Prüfungen zum Haushaltsjahr 2018 der Gemeinde Lockwisch werden durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Schönberg durch die eingetretene Rechtsnachfolge durch die Gemeindefusion übernommen.

Im Bereich der Haushaltswirtschaft wurde insbesondere die Sachkonten mit Haushaltsüberschreitungen und Haushaltsermächtigungen für das Folgejahr beurteilt. Ferner wurden alle Sachkonten mit einer Planabweichung von 1.000 € 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 Juli durchgeführt. Hier haben die Einschränkungen für den Sitzungsdienst durch die Corona-Pandemie den späten Prüfungszeitraum vorrangig verursacht.

Der Bericht über die Prüfung zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen einschließlich der Anlagen ist der Sitzungsniederschrift vom 28.07.2020 digital beigelegt.

Die Prüfungen zur Auftragsvergabe für die Gemeinde Lockwisch umfassten 2 Aufträge ab einem Auftragswert von 1.000 € und konnten im August abgeschlossen werden. Die Vergabeprüfungen beinhaltet Prüfungen im Rahmen der freihändigen Vergabe für Dienstleistungen. Die geprüften Vergabeverfahren entsprachen vornehmlich der Vergabeordnung. Die Festsetzungen zur Auftragsvergabe in der Hauptsatzung der Gemeinde wurden aber nicht ausreichend berücksichtigt.

Der Bericht über die Auftragsvergabeprüfung einschließlich der Anlagen ist der Sitzungsniederschrift vom 27.08.2020 ebenfalls digital beigelegt.

Im III. Quartal 2020 führten wir ebenfalls die Prüfungen zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Lockwisch durch.

Die Prüfung zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Lockwisch 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 analysierten wir die einzelnen Zu- und Abgänge einschließlich Bewegungsdaten im Anlagevermögen.

Die aufgetretenen Unstimmigkeiten sind in der Sitzungsniederschrift vom 28.07.2020 festgehalten und der Verwaltung entsprechend zur Korrektur übergeben.

Nach erfolgter Berichtigungen hat sich der Rechnungsprüfungsausschuss im August mit der Hauptprüfung zum Jahresabschluss beschäftigt. Die Hauptprüfung basiert auf eine postenbezogene Fragenstellung in den drei Komponenten des Jahresabschlusses. Nach Abschluss der Vor- und Hauptprüfungen haben wir, die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses, die Gesamtprüfung zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Lockwisch in der Fassung vom 11.03.2020 vorgenommen und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt mit der Empfehlung der Feststellung des Jahresabschlusses und der Entlastung des Bürgermeisters für das HHJ 2018.

Unser Bericht über die Prüfung wurde der Stadtvertretung am 26.11.2020 mit den Unterlagen zur Feststellung des Jahresabschlusses 2018 zur Kenntnis übergeben.

Als nächster Schwerpunkt standen die Prüfungen zum Jahresabschluss des städtebaulichen Sondervermögens auf dem Plan. Die Vor- und Hauptprüfung zu den einzelnen Komponenten des Jahresabschlusses 2018 des SSV realisierten wir im September/Oktober 2020.

Der Abschlussbericht einschließlich eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2018 des SSV der Stadt Schönberg erteilt wir in der Sitzung des RPA vom 12.10.2020, mit der Empfehlung zur Feststellung des Jahresabschlusses und der Entlastung des Bürgermeisters für das HHJ 2018. Die entsprechenden Berichte sind der Sitzungsniederschrift vom 12.10.2020 digital beigelegt und sind Ihnen mit den Unterlagen zur Feststellung des Jahresabschluss 2018 des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Schönberg am 17.12.2020 übergeben.

Nach Beendigung der Prüfungstätigkeiten zum Jahresabschluss 2018 des SSV konnte sich der Rechnungsprüfungsausschuss den Einzelprüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen zum Haushaltsjahr 2018 der Stadt Schönberg widmen.

Zu Beginn wurden alle Sachkonten mit einer Abweichung zum Haushaltsplan von 5.000 € betrachtet und die Ursachen dieser Planabweichung näher erörtert. In diversen Produktkonten für das Haushaltsjahr 2018 wurde anschließend eine stichprobenartige vorgenommen. Die Einzelprüfungen sind noch nicht abgeschlossen. Eine Weiterführung der umfangreichen Prüfungstätigkeit im Bereich der Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen sind für das I. Quartal 2021 geplant.


Leider war es uns 2020 nicht möglich alle Prüfungen zum Haushaltsjahr 2018 abzuschließen. Im IV. Quartal 2020 begann der Ausschuss erst mit den Einzelprüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen für das Haushaltsjahr 2018.

Im Jahr 2021 stehen somit noch umfangreiche Prüfungen für die Haushaltsjahre 2018, 2019 und ggf. 2020 einschließlich der entsprechenden Jahresabschlüsse an.

Um die Vielzahl der Einzelprüfungen zu bewältigen sind von Seiten der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses hierzu zahlreiche Prüfungstermin im laufenden Haushaltsjahr 2021 geplant.

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

Schönberg, den 01.03.2021



---

Frau Manuela Backer  
Ausschussvorsitzende  
des RPA der Stadt Schönberg