

Tätigkeitsbericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land zum Haushaltsjahr 2021

<i>Organisationseinheit:</i> Rechnungsprüfung	<i>Datum</i> 12.01.2022
<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 Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land für das Haushaltsjahr 2021 (öffentlich)
---	---

**Tätigkeitsbericht des Rechnungsprüfungsausschusses
des Amtes Schönberger Land für das Haushaltsjahr 2021**

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.

Für das Haushaltsjahr 2021 hat der Rechnungsprüfungsausschuss (RPA) geplant 10 Ausschusssitzung vorzunehmen und die Prüfungen der Jahresabschlüsse 2019 und 2020 abzuschließen.

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. Insgesamt hat der Rechnungsprüfungsausschuss 9 Sitzungen und eine unvermutete Kassenprüfung in der Amtskasse im Haushaltsjahr 2021 durchgeführt.

Zu Beginn des Jahres 2021 waren noch die Abschlussprüfungen zum Jahresabschluss 2018 der Amtes Schönberger Land erforderlich. Am 13.01.2021 wurde abschließend der Bestätigungsvermerk und der Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses durch die Mitglieder des Ausschusses beraten und abschließend genehmigt. Zur Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 des Amtes Schönberger Land wurde dem Amtsausschuss am 25.03.2021 alle Prüfungsberichte und Feststellungen zur Kenntnisnahme vorgelegt.

In den ersten Sitzungen wurden die Prüfungen zur Haushaltswirtschaft, dem Belegwesen und zur Auftragsvergabe 2019 für die Gemeinde Grieben in Angriff genommen. Nach Beendigung dieser Einzelprüfungen war die Fertigstellung der umfangreichen Jahresabschlussprüfungen zum Haushaltsjahr 2019 der Gemeinde vorrangig Ziel. Diese Prüfungen konnten am Februar 2021 abgeschlossen werden. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat hierzu ein Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses erstellt und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Grieben erteilt.

Als nächster Schwerpunkt erfolgten die Einzelprüfungen zum Haushaltsjahr 2019 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 2019 (Stand 23.02.2021) dargestellt in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz wurden durch uns erörtert und die ausgewiesenen Ergebnis analysiert. Außerdem haben wir in einzelnen Sachkonten eine Belegprüfung durchgeführt. Ferner wurden drei Auftragsvergaben für Bereich der Bau- und Dienstleistungen in den unterschiedlichen Vergabearten für das Haushaltsjahr 2019 geprüft.

Die Ergebnisse der v. g. Einzelprüfungen sind in einem Bericht zusammengefasst und liegen der Sitzungsniederschrift vom 16.02.2021 bzw. 27.05.2021 digital bei.

Am 27.05.2021 konnte mit den Prüfungen zum Jahresabschluss 2019 des Amtes begonnen werden. Die Prüfung zum Jahresabschluss 2019 des Amtes Schönberger Land umfassten die Bilanz zum 31.12.2019 sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung für den Zeitraum vom 01.01. -31.12.2019 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. Die aufgetretenen Unstimmigkeiten sind in der Sitzungsniederschrift vom 27.05.2021 festgehalten und der Verwaltung entsprechend zur Korrektur übergeben.

Nach erfolgter Berichtigungen hat sich der Rechnungsprüfungsausschuss im Juni mit der Hauptprüfung zum Jahresabschluss beschäftigt. Die Hauptprüfung basiert auf eine postenbezogene Fragenstellung in den drei Komponenten des Jahresabschlusses. Ferner wurden die einzelnen Zu- und Abgänge einschließlich Bewegungsdaten im Anlagevermögen analysiert.

Die dort noch aufgetretenen Feststellungen wurden der Verwaltung zur Berichtigung übergeben. Korrekturen können bei unwesentlichen Feststellungen, welche keinen gravierenden Einfluss auf die Darstellung der Vermögens-, Schulden- und Finanzlage des Amtes haben für das Haushaltsjahr 2019 unterbleiben. Diese Feststellungen sind im nächsten offenen Haushaltsjahr zu berichtigen.

Die Berichtigung des VJ-Wertes eines Kassenbestandes einer Gemeinde/Stadt konnten in der Bilanz des Amtes nicht zeitnah erfolgen, sodass die Abschlussprüfung zum Jahresabschluss 2019 des Amtes auf einer der nächsten Sitzungen vertagt wurde.

Zwischenzeitlich hat sich der Rechnungsprüfungsausschuss mit den Vorprüfungen zum Haushaltsjahr 2020 zur Thematik Haushaltswirtschaft und Belegwesen sowie Auftragsvergabe für die Gemeinde Grieben beschäftigt. Diese Prüfungen wurden bis zum 21.09.2021 abgeschlossen.

Zeitgleich sind auch die Einzelprüfungen zum Haushaltsjahr 2020 für das Amt Schönberger Land in Angriff genommen. Hier als Erstes die Prüfungen zur Auftragsvergabe. Es wurden drei Auftragsvergaben für Bereich der Bau- und Dienstleistungen in den unterschiedlichen Vergabearten für das Haushaltsjahr 2020 geprüft. Wesentliche Feststellungen zur Durchführung der Auftragsvergaben sind nicht aufgetreten. Die Ergebnisse der Vergabeprüfungen sind in einem Bericht zusammengefasst und liegen der Sitzungsniederschrift vom 21.09.2021 digital bei.

Im Anschluss wurden die ersten Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen des Haushaltsjahres 2020 des Amtes begonnen. Sie beinhalteten nicht nur eine stichprobenartige Belegprüfung, sondern umfasste auch Prüfungen zu Sachkonten mit einer Planabweichung von 5.000 €. Außerdem wurden die Sachkonten mit einer Haushaltsüberschreitung bzw. Haushaltsermächtigung näher untersucht. Ferner wurde auch eine Aufstellung über die Resultate der Ergebnis- und Finanzrechnung 2020 (Stand 09.11.2021) in einer Gegenüberstellung zum Haushaltsplanansatz durch uns erörtert und die ausgewiesenen Ergebnis analysiert. Die Prüfungen zur Haushaltswirtschaft und dem Belegwesen 2020 des Amtes Schönberger Land wurden im Jahr 2021 nicht abgeschlossen und werden im laufenden Jahr 2022 weiter fortgeführt.

Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land

Am 21.09.2021 wurde nach Berichtigung der Bilanzwerte eine abschließende Prüfung des Jahresabschlusses 2019 des Amtes Schönberger Land durchgeführt. Im Zuge der Prüfungen wurde durch die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Bestätigungsvermerk und der Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses beraten und abschließend genehmigt. Grundlage diese abschließenden Prüfungen ist der Jahresabschluss zum 31.12.2019 in der Fassung vom 16.08.2021.

Zur Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2019 des Amtes Schönberger Land wurde dem Amtsausschuss am 25.11.2021 alle Prüfungsberichte und Feststellungen zur Kenntnisnahme vorgelegt.

Hier einige der dargelegten Feststellungen zu der Jahresabschlussprüfung 2019 des Amtes:

1. Verspätete Erstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2019
2. Die Dokumentation der Zugriffsrechte für die EDV (Kassen- und Rechnungswesen) wurde verbessert. Die Vergabe bzw. der Entzug von Berechtigungen sind unter Angabe eines Datums nachzuweisen.
3. Ein Inventurrahmenplan für das Jahr 2019 konnte nicht vorgelegt werden. Für den Jahresabschluss 2019 wurde eine nach Angaben im Anhang zum Jahresabschluss eine Beleginventur zu Grunde gelegt.
4. Das Verbuchen von Erträgen und Aufwendungen bzw. Ein- und Auszahlungen entspricht nicht immer dem Kontenrahmen, dieses führte unter anderem zu Abweichungen in den korrespondierenden Konten.
5. Die Deckung orientiert sich nicht an den Teilhaushalten. Die Zweckbestimmung der Teilhaushalte wird damit nicht genutzt. Die genutzten Deckungskreise wurden nicht per Haushaltsvermerk erklärt.
6. In der aktiven Rechnungsabgrenzung fehlt der Nachweis der Beamtenbesoldung 01/2020.
7. Eine Übersicht der Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO-Doppik liegt der Jahresrechnung nicht bei.

Diese Feststellungen wurden als unwesentlich von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses für die Bestätigung der Jahresabschlüsse 2019 des Amtes Schönberger Land angesehen, da sie dem tatsächlichen Verhältnis der Vermögens-, Schuldens- und Finanzlage des Amtes nicht wesentlich (da zeitlich begrenzt) entgegenstehen.

Kurz einen Überblick zum Jahresabschluss 2019 des Amtes Schönberger Land:

Die Gesamterträge im Haushaltsjahr 2019 (4.809,9T€) sind ausreichend um die laufenden Aufwendungen (4.414,3T€) zu decken. Die Ertragslage des Amtes ist auf Grund der erzielten Jahresüberschüsse als sehr positiv zu bezeichnen.

Insgesamt wurde aus den Jahren 2012 bis einschließlich 2018 ein Ergebnisvortrag in Höhe von 1.771.863,43 € in das Jahr 2019 vorgetragen. Unter der Berücksichtigung des Jahresergebnis 2019 ist in das Jahr 2020 ein Ergebnisvortrag von 2.167.487,56 € vorzutragen.

Auch die Finanzlage des Amtes stellt sich in den letzten Jahren positiv dar. Der liquide Mittelbestand des Amtes errechnet sich aus dem Kassen- und Bankstand 15.088.530,79 € unter Berücksichtigung der Forderungen bzw. Verbindlichkeiten 317.290,60 € - 14.002.376,25 € aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand. Der liquide Mittelbestand des Amtes Schönberger Land beläuft sich auf insgesamt 1.403.445,14 € zum 31.12.2019 und hat sich zum Vorjahr um 115.271,93 € erhöht.

Die wirtschaftlichen Verhältnisse des Amtes Schönberger Land geben nach unserer Beurteilung keinen Anlass zu Beanstandungen.

Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land

Im Haushaltsjahr 2019 ist der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik in der Ergebnis- und Finanzrechnung gegeben.

Insgesamt wird festgestellt, dass die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung im Haushaltsjahr 2019 nicht vollständig gewährleistet waren. Die Feststellungen wurden aber als nicht so gravierend von den Mitgliedern des Rechnungsprüfungsausschusses beurteilt, dass eine Bestätigung des Jahresabschlusses 2019 des Amtes Schönberger Land dieses entgegensteht. Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land bekundeten, dass ihnen keine wesentlichen Hinderungsgründe bekannt sind, welcher einen Feststellungsbeschluss des Amtsausschusses zum Jahresabschluss 2019 des Amtes Schönberger Land zum 31.12.2019 in der vorliegenden Fassung vom 16.08.2021 entgegensteht. Der Rechnungsprüfungsausschuss befürwortete einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2019 des Amtes Schönberger Land.

Nach Abschluss der Prüfungen zum Haushaltsjahr 2019 des Amtes Schönberger Land hat sich der Rechnungsprüfungsausschuss (RPA) mit den Vor- und Hauptprüfungen zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Grieben beschäftigt. Diese Prüfungen wurden am 16.11.2021 abgeschlossen und der RPA hat einen Bestätigungsvermerk erteilt und den abschließenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 der Gemeinde Grieben genehmigt.

Weiterhin hat der Rechnungsprüfungsausschuss sich in seinen Sitzungen mit der Haushaltsdurchführung 2021 an Hand der Finanzberichte zum 30.06./30.09.2021 des Amtes Schönberger Land und der Gemeinde Grieben beschäftigt und die einzelnen Resultate erörtert.

Ebenfalls wurde noch im Dezember 2021 eine Kassenprüfung in der Amtskasse des Amtes durchgeführt. Die Kassenprüfung beinhaltet nicht nur die Prüfung der Bargeldbestände, sondern unter anderem auch die Finanzmittel auf Bankkonten sowie die Finanzbestände der amtsangehörigen Städte und Gemeinden.

Nachstehend eine kurze zeitliche Zusammenfassung der erfolgten einzelnen Prüfungen zu den Jahresabschlüssen der Haushaltsjahre 2019 bzw. 2020:

	vorläufige Jahresabschluss (Datum)	endgültiger Jahresabschluss (Datum)	Beschluss RPA zum Prüfbericht und Bestätigungsvermerk	Sonstige Prüfungen, Belegwesen und Auftragsvergabe
Jahresabschluss 2019 – Amt Schönberger Land				
	11.05.2021	16.08.2021	21.09.2021	Auftragsvergabe am 16.02.2021 Haushaltswirtschaft und Belegwesen am 16.03./27.05.2021 Prüfung zu den Veränderungen zum Anlagevermögen und der Sonderposten am 15.06.2021 Plausibilitätsprüfung zum Jahresabschluss am 27.05.2021 Hauptprüfung am 15.06.2021
Jahresabschluss 2020 – Amt Schönberger Land				
				Auftragsvergabe am 21.09.2021 Haushaltswirtschaft und Belegwesen 17.08./16.11.2021-nicht abgeschlossen
				Prüfung der Amtskasse 2020 am 24.11.2020 nachrichtlich: Prüfung der Amtskasse 2021 am 09.12.2021

**Rechnungsprüfungsausschuss
des Amtes Schönberger Land**

nachrichtlich Prüfungen für die Gemeinde Grieben				
Jahresabschluss 2019 - Gemeinde Grieben				
	26.11.2020	01.02.2021	16.02.2021	Auftragsvergabe am 16.02.2021 Haushaltswirtschaft und Belegwesen am 13.01.2021 Prüfung zu den Veränderungen zum Anlagevermögen und der Sonderposten und Plausibilität zum Jahresabschluss am 13.01.2021 Hauptprüfung am 16.02.2021
Jahresabschluss 2020 – Gemeinde Grieben				
	07.09.2021	21.10.2021	16.11.2021	Auftragsvergabe am 17.08.2021 Haushaltswirtschaft und Belegwesen am 17.08./21.09.2021 Prüfung zu den Veränderungen zum Anlagevermögen und der Sonderposten und Plausibilität zum Jahresabschluss am 19.10.2021 Hauptprüfung am 19.10.2021

Ausblick:

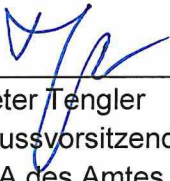
Im Jahr 2022 stehen als Erstes die abschließenden Prüfungen zum Haushaltsjahr 2020 einschließlich des Jahresabschlusses 2020 des Amtes Schönberger Land an.

Ferner stehen alle Prüfungen für das Haushaltsjahr 2021 einschließlich der Einzelprüfungen zur Haushaltswirtschaft, dem Belegwesen, zur Auftragsvergabe und dem Jahresabschluss für das Amt Schönberger Land sowie der Gemeinde Grieben an. Geplant ist die Prüfungen zu den Jahresabschlüssen 2021 für die Gemeinde Grieben und des Amtes Schönberger Land bis Ende des kommenden Jahres abzuschließen, um die entsprechenden Bestätigungsvermerke noch in 2022 erteilen zu können.

Um die Vielzahl der Einzelprüfungen zu bewältigen sind von Seiten der Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Schönberger Land hierzu 10 Sitzungen im laufenden Jahr (2022) geplant.

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

Schönberg, 20. Januar 2022


Herr Peter Tengler
Ausschussvorsitzender
des RPA des Amtes Schönberger Land