

| Beschlussvorlage ge Gemeinde Lüdersdorf | Vorlage-Nr: VO/6/0013/2015 - Fachbereich I | | | | | |
|--|--|-------|------|-------|--|--|
| | Status: öffentlich | | | | | |
| | Sachbearbeiter: A.Lütgens-Voß | | | | | |
| | Datum: 12.06.2015 | | | | | |
| | Telefon: 038828/330-110 | | | | | |
| | E-Mail: a.luetgens-voss@schoenberger-land.de | | | | | |
| Stellungnahme zum Prüfungsergebnis zur überörtlichen Prüfung der Gemeinde Lüdersdorf Haushaltsjahre 2011 - 2013 | | | | | | |
| Beratungsfolge Finanzausschuss Lüdersdorf Gemeindevertretung Lüdersdorf | Abstimmung: | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Ja</th> <th style="width: 33%;">Nein</th> <th style="width: 33%;">Enth.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Ja | Nein | Enth. | | |
| Ja | Nein | Enth. | | | | |
| | | | | | | |

Sachverhalt:

Die Gemeinde Lüdersdorf wurde durch das Gemeindeprüfungsamt des Landkreises Nordwestmecklenburg geprüft. Die Prüfung bezog sich auf die Jahre 2011 bis 2013. Prüfungsschwerpunkte waren:

- Haushaltsplanung und -durchführung,
- örtliche Prüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuss,
- Umsetzung von Haushaltssicherungskonzepten,
- Einführung der Doppik.

Für die Gemeinde Lüdersdorf wurden durch die Prüfung folgende Schwerpunktergebnisse aufgezeigt:

Zusammenfassung wesentlicher Prüfungsergebnisse

1. In der letzten kameralen Jahresrechnung 2011 ist keine Restebereinigung erfolgt.
2. Die Verwendung der zweckgebundenen Mittel zur Haushaltskonsolidierung von 2007 bis 2009 wurde nicht nachgewiesen.
3. Die Eröffnungsbilanz war nicht aufgestellt, es lagen dementsprechend noch keine Jahresabschlüsse für den Prüfungszeitraum vor.
4. Die Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens lag zum Zeitpunkt der Prüfung noch nicht vor.
5. Ein Beschluss der Gemeindevertretung zur Bewertungsrichtlinie lag nicht vor.
6. Es wurde keine Inventur zum EÖB-Stichtag durchgeführt.
7. Für das städtebauliche Sondervermögen lagen für das Haushaltsjahr 2012 keine Haushaltssatzung und kein Haushaltsplan vor.
8. Die Haushaltssatzungen wurden nicht rechtzeitig bekannt gemacht.
9. Die Befugnisse während der vorläufigen Haushaltsführung wurden teilweise überschritten.
10. Die Haushaltssicherungskonzepte für die Jahre 2012 und 2013 sind unzureichend.
11. Die Vergabevorschriften wurden nicht ausreichend beachtet.
12. Der Rechnungsprüfungsausschuss und die örtliche Prüfung entsprachen nicht den gesetzlichen Vorschriften.

Zu diesen Schwerpunkten wird empfohlen wie folgt Stellung zu nehmen:

1. Die Überprüfung der Werthaltigkeit von Forderungen und die entsprechende Restebereinigung (Niederschlagung und Erlass) erfolgte bereits vor der Prüfung. Eine weitergehende Bereinigung der Reste erfolgt laufend.
2. Die Darstellung der Verwendung der zweckgebundenen Mittel erfolgt in der Eröffnungsbilanz.

3. Die Eröffnungsbilanz befindet sich in der Aufstellung. Der verbindliche Zeitplan des Rechnungsprüfungsausschusses sieht als Feststellungszeitpunkt den 30.11.2015 vor.
4. Die Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens trat am 31.03.2015 in Kraft.
5. Die Richtlinie zur Bewertung des kommunalen Vermögens und der kommunalen Verbindlichkeiten des Amtes Schönberger Land und der amtsangehörigen Städten und Gemeinden zum Stand 01.01.2008 wurde durch die Gemeindevertretung Lüdersdorf am 28.04.2015 beschlossen.
6. Die Inventur zum Eröffnungsbilanz-Stichtag ist zwischenzeitlich abgeschlossen.
7. Der Prüfungshinweis wurde umgesetzt, ab dem Haushaltsjahr 2013 wurden die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan durch die Gemeindevertretung beschlossen.
8. Der Hinweis wird künftig verstärkt beachtet.
9. Auch dieser Hinweis wird künftig verstärkt beachtet.
10. Der Hinweis wird zur Kenntnis genommen.
11. Zukünftig ist die konsequente Einhaltung aller rechtlichen Bestimmungen zum Vergabeverfahren zu beachten. Hierbei werden die Prüfungen zur Auftragsvergabe durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land maßgeblich beitragen. Die Dienstanweisung für das Auftrags- und Vergabewesen des Amtes Schönberger Land wird in naher Zukunft überarbeitet. Darin werden Festlegungen zu geänderten Wertgrenzen für die Auftragserteilung sowie die Vollständigkeit der Dokumentationen getroffen.
12. Die Gemeinde Lüdersdorf hat ihre Aufgaben der örtlichen Prüfung nach dem Kommunalprüfungsgesetz (KPG M-V) an den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Schönberger Land übertragen. Durch die Übertragung der gesetzlichen Aufgaben soll gewährleistet werden, dass die Aufgaben der örtlichen Prüfung gemäß den Festlegungen im Kommunalprüfungsgesetz (KPG M-V) konsequent und in hoher Qualität durchgeführt werden.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Lüdersdorf nimmt den Bericht zur überörtlichen Prüfung der Gemeinde Lüdersdorf zur Kenntnis. Die Stellungnahme umfasst analog die Darstellung im Sachverhalt, siehe beiliegenden Schreiben.

Die Amtsverwaltung wird beauftragt, den Prüfbericht öffentlich auszulegen und dieses vorab öffentlich bekanntzugeben.

Finanzielle Auswirkungen:

keine

Anlage:

Prüfbericht

Stellungnahme der Gemeinde

Lebenslauf zur VO/6/0013/2015 –TOP 8

Beschlüsse:

14.07.2015

Finanzausschuss Lüdersdorf

SI/FA 07/009/2015

Es erfolgt eine ausführliche Besprechung und Erläuterung zur Zusammenfassung der wesentlichen Prüfergebnisse und der unter Punkt 1-12 erfolgten Stellungnahme.

Beschluss:

Der Finanzausschuss empfiehlt:

Die Gemeindevertretung Lüdersdorf nimmt den Bericht zur überörtlichen Prüfung der Gemeinde Lüdersdorf zur Kenntnis. Die Stellungnahme umfasst analog die Darstellung im Sachverhalt, siehe beiliegendem Schreiben.

Die Amtsverwaltung wird beauftragt, den Prüfbericht öffentlich auszulegen und dieses vorab öffentlich bekanntzugeben.

Abstimmungsergebnis:

einstimmig mit

5 Ja-Stimmen