

03. DEZ. 2018

**Protokoll der nicht öffentlichen Sitzung
des Rechnungsprüfungsausschusses Amt Warnow-West
am 26.11.2018**

Beginn: 18:00 Uhr

Ende: 19:10 Uhr

Anwesenheit:	Herr Dolge Herr Reichel	Herr May Frau Wormser-Szoebb
es fehlen:	Herr Eschment Herr Raddatz	Frau Methling beide entschuldigt
Gäste:	Frau Hilscher Frau Pantermöller Frau Simon	alle Amt Warnow-West Finanzverwaltung

Tagesordnung:

- 1 Bestätigung des Protokolls vom 29.10.2018
- 2 Prüfung des Jahresabschlusses 2015 der Gemeinde Pölchow
- 3 Beratung über die Empfehlung zur Entlastung der Bürgermeisterin der Gemeinde Pölchow für das Jahr 2015

Protokoll:

Frau Simon informiert über das Gespräch mit der Unteren Rechtsaufsichtsbehörde zu den rückständigen Jahresabschlüssen, an dem Herr Eschment als Vertreter des Rechnungsprüfungsausschusses teilgenommen hat. Alle Jahresabschlüsse bis 2014 (Elmenhorst/Lichtenhagen, Kritzmow und Lambrechtshagen) sollen bis zum Ende des I. Quartals 2019 geprüft vorgelegt werden und sind in Bearbeitung. Für alle anderen rückständigen Jahresabschlüsse wurde der Termin 31.12.2019 vorgegeben. Dieser ist unrealistisch. Nach Zeitplan kann die Vorgabe erst ein Jahr später eingehalten werden.

TOP 1:

Das Protokoll der Sitzung vom 29.10.2018 wird bestätigt.

TOP 2:

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Warnow-West prüft den Jahresabschluss der Gemeinde Pölchow zum 31.12.2015. Es wird der Jahresabschluss mit allen Bestandteilen und Anlagen gemäß § 60 KV MV (Ergebnis-, Finanzrechnungen, Bilanz, Anhang mit Anlagen-, Forderungs-, Verbindlichkeitenübersicht) geprüft. Erstmals war auch ein Rechenschaftsbericht vorzulegen. Daneben werden die Einhaltung ordnungsgemäßer Buchführung sowie das Belegwesen ebenfalls stichprobenartig kontrolliert. Zur Prüfung standen alle erforderlichen Unterlagen zur Verfügung.

Folgende Schwerpunkte wurden betrachtet:

Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis wird mit 197.389,17 EUR ausgewiesen. Die Ergebnisrechnung ist damit ausgeglichen. Geplant war ein Jahresfehlbetrag von 67.496,98 EUR. Die Ergebnisverbesserung um 264.886,15 EUR resultiert im Wesentlichen aus Buchgewinnen infolge von 5 Grundstücksverkäufen (260.857,96 EUR). Die Vorgaben der Haushaltsplanung und des Haushalts-sicherungskonzeptes wurden eingehalten.

Finanzrechnung

Die Finanzrechnung weist mit 14.771,49 EUR (Z 26) ein gegenüber der Planung um 5,9 TEUR verbessertes Ergebnis in der laufenden Verwaltungstätigkeit aus, welches die planmäßigen Tilgungsleistungen von 11,6 TEUR (Z 44) decken kann. Der Haushaltsausgleich kann damit jahresbezogen erreicht werden, zumal die zum 01.01.2015 fällige Tilgungsrate von 5.790,00 EUR infolge von Bankproblemen bei der SEPA-Umstellung bereits zum 31.12.2014 eingezogen wurde.

Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (Einheitskasse) haben infolge der Grundstücksverkäufe um 252,8 EUR zugenommen und betragen 716.759,03 EUR. Für noch nicht abgeschlossene Investitionsmaßnahmen wurden Haushaltsausgabereste im Umfang von 4,8 TEUR gebildet.

Fortschreibung der Jahresergebnisse

Eine Fortschreibung der festgestellten und vorläufigen Jahresergebnisse ist als Anlage 1 beigefügt. Sie macht deutlich, dass es der Gemeinde mittelfristig auch nach Umsetzung des Haushaltssicherungskonzeptes nur schwer gelingt, die jährlichen Aufwendungen für die Abschreibungen zu erwirtschaften und den Ergebnishaushalt aus eigener Kraft auszugleichen. Die Liquidität ist hingegen nicht gefährdet. Mittelfristig ist die dauerhafte Leistungsfähigkeit der Gemeinde wieder gegeben. Ergebnis- und Finanzhaushalte können bei weiterer sparsamster Haushaltsführung unter Fortführung der Maßnahmen der Haushaltssicherung wieder ausgeglichen werden.

Bilanz

Sonstige unbebaute Grundstücke

Die Flurstücke 161/1-5 der Flur 3 Gemarkung Pölchow wurden veräußert. Die Flurstücke waren mit dem Ersatzwert für Ackerland bewertet. Die Aufwertung erfolgte über die Innenbereichssatzung. Der resultierende einmalige Buchgewinn verbessert den Bestand an liquiden Mitteln der Gemeinde, der infolge der Einheitskasse unter Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand bilanziert ist.

Infrastrukturvermögen

Herstellung eines neuen Straßenaufbaus auf einer Länge von 240,00 m mit einer Ausbaubreite von 3,00 m. Die vorhandene Entwässerungsmulde wurde an mehreren Stellen nach Bedarf neu profiliert. Die Ausbaulänge ergab sich aus den finanziellen Möglichkeiten der Gemeinde Pölchow und umfasst einen besonders stark geschädigten Abschnitt des Buchholzer Wegs.

Finanzanlagen

Als Finanzanlagen sind unverändert der Verbandsanteil am Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste mit 38.469,00 EUR und der Beteiligungswert der Gemeinde als Mitglied des Zweckverbandes Wasser Abwasser Rostock-Land mit 252.929,93 EUR bilanziert.

Sonderposten aus Zuwendungen

Ländlicher Wegebau in der Gemeinde Pölchow für den Ausbau Buchholzer Weg 1. Bauabschnitt. Mit Zuwendungsbescheid vom 04.03.2015 wurde der Gemeinde eine Zuwendung in Höhe von 65% der förderfähigen tatsächlichen Ausgaben gewährt.

In den Jahren 2014 bis 2016 wurden den Kommunen zusätzliche Zuweisungen in Höhe von 100 Mio. Euro außerhalb des kommunalen Finanzausgleichs bereitgestellt. Im Jahr 2014 erhielt die Gemeinde Pölchow einen Zuweisungsbetrag in Höhe von 11.210,21 EUR, im Jahr 2015 8.407,66 Euro. Die Verwendung der Zuweisung erfolgte für den Investitionskostenzuschuss Erweiterungsbau Warnowschule Papendorf. Die Maßnahme wurde 2015 fertiggestellt, die Passivierung des Sonderpostens erfolgte entsprechend in 2015.

Rückstellungen

Die Rückstellung in Höhe von 3.500 EUR besteht weiter für den Grunderwerb einer Teilfläche des Radweges, der aus vermögensrechtlichen Gründen derzeit noch nicht durchgeführt werden kann.

Verbindlichkeiten – Förderdarlehen

Das Förderdarlehen wurde 2004 für die Sanierung der Fassade des Dorfgemeinschaftshauses in Wahrstorf aufgenommen. Die planmäßige Tilgung läuft bis zum 01.01.2025. Seit 2010 beträgt die jährliche Tilgung 11.580,00 EUR. Das Ursprungskapital betrug 200.000 EUR. Zum 31.12.2015 beläuft sich die Restschuld auf 109.718,81 EUR. Die Saldenbestätigung liegt vor. Der Zinssatz ist mit 0,25% vereinbart.

Belegkontrolle

Die Belege nachfolgender Produktsachkonten wurden geprüft:

126.5231, 541.4411, 541.5233, 573.44110003

Es wurden keine Beanstandungen festgestellt.

Verträge/Zahlungen zwischen Gemeinde und einzelnen Gemeindevertretern bzw. deren Unternehmen sowie Verstöße gegen die Hauptsatzung wurden nicht festgestellt (Anlage 2).

Die Abfrage zu den Investitionsmaßnahmen ist als Anlage 3 beigelegt.

Prüfung der Aufwandsentschädigungen Gremien (Anlage 4)

Die Aufwendungen liegen im Rahmen der Vorjahre. Für die Entschädigungen an die Bürgermeister und die Sitzungsgelder wurden 10.040,00 EUR ausgezahlt. Das Jahresergebnis beträgt 9.890,00 EUR, da 150,00 EUR für die Sitzung am 23.09.2014 dem Vorjahr zuzuordnen waren. Weitere 180,00 EUR Sitzungsgeld für den Rechnungsprüfungsausschuss betreffen nicht die Gemeinde. Der Betrag ist der Gemeinde vom Amt zu erstatten.

Es wurden folgende Feststellungen zur Prüfung des Jahresabschlusses getroffen:

Abschließender Prüfungsvermerk (Anlage 5)

Der Jahresabschluss der Gemeinde Pölchow zum 31.12.2015 wurde ordnungsgemäß aufgestellt. Belegerfassung und Ablage erfolgten ordnungsgemäß. Es gibt keine Beanstandungen am Jahresabschluss und den Anlagen zum Jahresabschluss.

Die vorliegenden Unterlagen vermitteln ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Pölchow zum 31.12.2015.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Warnow-West empfiehlt der Gemeindevertretung der Gemeinde Pölchow die geprüfte Schlussbilanz der Gemeinde Pölchow zum 31.12.2015 i.d.F. vom 26.11.2018 festzustellen.

TOP 3:

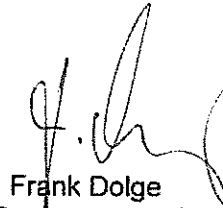
Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss 2015 der Gemeinde Pölchow stichprobenartig geprüft und berät über den Bestätigungsvermerk sowie die Empfehlung zur Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2015.

Abstimmung:

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Warnow-West erteilt für den vorgelegten Jahresabschluss 2015 der Gemeinde Pölchow einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk und empfiehlt der Gemeindevertretung die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2015.

- einstimmig -

Kritzmow, 26.11.2018



Frank Dolge
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses

Die nächste Ausschusssitzung findet am 28.01.2019 um 18:00 Uhr im Amt statt.

Anlagen

- Anlage 1 - Fortschreibung Jahresergebnisse
- Anlage 2 - Verstöße gegen die Hauptsatzung, Verträge mit Gemeindevertretern
- Anlage 3 - Abfrage zu den Investitionsmaßnahmen
- Anlage 4 - Übersicht über die Sitzungsgelder
- Anlage 5 - Bestätigungsvermerk

Anlage 1

Einschätzung der dauernden Leistungsfähigkeit

Entwicklung Jahresergebnis EHH

	2012 festgest.	2013 festgest.	2014 festgest.	2015 ungeprüft	2016 vorl.	2017 vorl.	2018	2019	2020	2021	2022
19. Summe Rd. Erträge	908.325,31	947.553,13	936.343,56	1.148.692,41	875.521,75	1.016.993,13	1.057.300	1.050.800	1.061.700	1.070.700	1.061.700
20. Summe Rd. Aufwendungen	952.827,62	962.909,50	949.265,33	958.088,67	807.572,68	870.179,82	1.036.500	1.136.800	1.121.100	1.092.700	1.065.600
21. Laufendes Ergebnis Wv	-44.502,31	-15.346,37	-12.921,77	190.603,74	67.949,07	146.813,31	20.800	-86.000	-59.400	-22.000	-3.900
22. Finanzergebnis	11.749,92	15.346,37	12.921,77	6.785,43	8.784,23	11.496,93	0	0	0	0	0
27. Außerordentliches Ergebnis	32.752,39	-66.065,84	-71.784,28	197.389,17	76.733,30	158.310,24	20.800	-86.000	-59.400	-22.000	-3.900
vorläufiges Jahresergebnis	-10.137,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
Finanzierungsleistrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
vorläufige SOPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
vorläufige AFA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
vorläufiges JA mit SOPO/AFA	-10.137,51	-66.065,84	-71.784,28	197.389,17	-23.266,70	57.910,24	20.800	-86.000	-59.400	-22.000	-3.900
Aufklärung sonst. SOPO	10.137,51	66.065,84	71.784,28	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
Entnahme Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
28. Jahresergebnis	0,00	0,00	0,00	197.389,17	-23.266,70	57.910,24	20.800	-86.000	-59.400	-22.000	-3.900
38. Vortrag	0,00	0,00	0,00	197.389,17	174.122,47	232.032,71	252.833	166.833	107.433	85.433	81.533

HH-Ausgleich FHH

Forderungen EHK JA	684.598,43	774.245,31	799.199,41	463.947,94	716.759,03	698.152,12	565.701	425.701	413.601	455.701
26. Saldo ord. Ein- und Auszahlungen	103.880,27	33.272,04	-45.003,69	14.771,49	42.025,37	164.588,03	116.500	22.200	53.700	70.400
41. Saldo Ein- und Auszahlungen Investitionen	-4.814,05	9.597,68	-272.030,21	243.009,82	-48.442,42	-16.829,29	-116.500	-137.100	-440.700	-700
44. ordentliche Tilgung	11.580,00	11.580,00	17.370,00	5.790,00	11.580,00	11.580,00	11.600	25.100	25.100	27.600
Kreditaufnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
Forderungen EHK JE	774.245,31	799.199,41	463.947,94	716.759,03	698.152,12	831.406,65	565.701	425.701	413.601	455.701

Bestand sonstiger SOPO

A	186.348,56	176.211,05	110.145,21	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93
E	176.211,05	110.145,21	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93	38.360,93

Bestand Kapitalrücklage aus Investitionen SZW

A	0,00	16.339,43	35.548,57	50.933,89	68.722,64	90.514,01	111.756	135.856	155.156	174.456	193.756
Zuführung	18.339,43	17.209,14	15.305,32	17.780,75	21.791,37	21.241,96	24.100	19.300	19.300	19.300	19.300
Entnahme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0
E	18.339,43	35.548,57	50.933,89	68.722,64	90.514,01	111.755,97	135.856	155.156	174.456	193.756	213.056

Beschränkungen der Hauptsatzung für Hauptausschuss/Bürgermeister

Gab es Verstöße gegen die Beschränkungen aus der Hauptsatzung durch den Hauptausschuss bzw. durch den Bürgermeister?

keine

Verträge/Zahlungen zwischen der Gemeinde und einzelnen Gemeindevertretern bzw. deren Unternehmen

Welche Zahlungen/Verträge gab es, in welchem Ausschuss sitzt der jeweilige GV?

keine

50 54100.096000.P4 - Buchholzer Weg grundhafter Ausbau - Anlagen im Bau

Gab es Förderung/Zuschuss?

ja

Lag bei Baubeginn der Zuwendungsbescheid vor?

ja

Ist die Gemeinde in Vorleistung gegangen?

ja

Gab es Nachträge?

nein

*Wodurch sind die Nachträge entstanden (unzureichendes LV/Unvorhersehbarkeit)
entfällt*

Ist die Abrechnung nach den Vorgaben (Gemeinde/Zuwender) ordnungsgemäß erfolgt?

ja

Muss die Gemeinde mit Rückforderungen auf Grund formaler Fehler rechnen?

nein

AO-Nr.	Beleg	AO-Soil	Ist	Name	Buchungstext	
1664	1	60,00	60,00	Andreas Straßburg	Sitzungsgeld Sozialausschuss 23.09.2014	
1665	2	30,00	30,00	Irmgard Rautenberg	Sitzungsgeld Sozialausschuss 23.09.2014	
1666	3	30,00	30,00	Ekkehard Siegl	Sitzungsgeld Sozialausschuss 23.09.2014	
1667	4	30,00	30,00	Jana Bruder	Sitzungsgeld Sozialausschuss 23.09.2014	SA 23.09.14 150,00
2142	5	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige	
2530	6	60,00	60,00	Frank Dolge	Sitzungsgeld Rechnungsprüfungsausschuss	
2531	7	30,00	30,00	Dietrich Kleinau	Sitzungsgeld Rechnungsprüfungsausschuss	
2532	8	30,00	30,00	Robert Eschment	Sitzungsgeld Rechnungsprüfungsausschuss	
2533	9	30,00	30,00	Wolfgang Schulz	Sitzungsgeld Rechnungsprüfungsausschuss	
2534	10	30,00	30,00	Nancy Wormser	Sitzungsgeld Rechnungsprüfungsausschuss	RPA 180,00
2969	11	30,00	30,00	Klaus-Michael Bull	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 17.02.15	
2970	12	30,00	30,00	Heidi Methling	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 17.02.15	
2971	13	30,00	30,00	Ulrich Schenka	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 17.02.15	
2972	14	30,00	30,00	Ines van den Berg-Redep	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 17.02.15	
2973	15	30,00	30,00	Frank Theile	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 17.02.15	
2974	16	30,00	30,00	Piero Schmidt	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 17.02.15	
2975	17	30,00	30,00	Andreas Straßburg	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 17.02.15	
2976	18	30,00	30,00	Dieter Frahm	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 17.02.15	GV 17.02.15 240,00
3652	19	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige	
3982	20	60,00	60,00	Dieter Frahm	Sitzungsgeld Bauausschuss 25.02.2015	
3983	21	30,00	30,00	Sven Wilken	Sitzungsgeld Bauausschuss 25.02.2015	BA 25.02.15 90,00
5169	22	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige	
6073	23	30,00	30,00	Klaus-Michael Bull	Sitzungsgeld GV 14.04.2015	
6074	24	30,00	30,00	Heidi Methling	Sitzungsgeld GV 14.04.2015	
6075	25	30,00	30,00	Ines van den Berg-Redep	Sitzungsgeld GV 14.04.2015	
6076	26	30,00	30,00	Frank Theile	Sitzungsgeld GV 14.04.2015	
6077	27	30,00	30,00	Piero Schmidt	Sitzungsgeld GV 14.04.2015	
6078	28	30,00	30,00	Andreas Straßburg	Sitzungsgeld GV 14.04.2015	
6079	29	30,00	30,00	Dieter Frahm	Sitzungsgeld GV 14.04.2015	GV 14.04.15 210,00
6080	30	60,00	60,00	Andreas Straßburg	Sitzungsgeld Sozialausschuss 07.04.2015	
6081	31	30,00	30,00	Irmgard Rautenberg	Sitzungsgeld Sozialausschuss 07.04.2015	
6082	32	30,00	30,00	Ekkehard Siegl	Sitzungsgeld Sozialausschuss 07.04.2015	
6083	33	30,00	30,00	Jana Bruder	Sitzungsgeld Sozialausschuss 07.04.2015	SA 07.04.15 150,00
6905	34	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige	
8168	35	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige	
8893	36	60,00	60,00	Dieter Frahm	Sitzungsgeld Bauausschuss 09.06.2015	
8894	37	30,00	30,00	Klaus-Michael Bull	Sitzungsgeld Bauausschuss 09.06.2015	
8895	38	30,00	30,00	Frank Theile	Sitzungsgeld Bauausschuss 09.06.2015	
8896	39	30,00	30,00	Andre Krauel	Sitzungsgeld Bauausschuss 09.06.2015	
8897	40	30,00	30,00	Sven Wilken	Sitzungsgeld Bauausschuss 09.06.2015	BA 09.06.15 180,00
9762	41	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige	
10077	42	280,00	280,00	Ulrich Schenka	Vertretung Bürgermeisterin 15.6.-28.6.15	
10980	43	30,00	30,00	Klaus-Michael Bull	Sitzungsgeld GV 14.07.2015	
10981	44	30,00	30,00	Heidi Methling	Sitzungsgeld GV 14.07.2015	
10982	45	30,00	30,00	Ulrich Schenka	Sitzungsgeld GV 14.07.2015	
10983	46	30,00	30,00	Ines van den Berg-Redep	Sitzungsgeld GV 14.07.2015	
10988	47	30,00	30,00	Frank Theile	Sitzungsgeld GV 14.07.2015	
10989	48	30,00	30,00	Piero Schmidt	Sitzungsgeld GV 14.07.2015	
10990	49	30,00	30,00	Andreas Straßburg	Sitzungsgeld GV 14.07.2015	
10992	50	30,00	30,00	Dieter Frahm	Sitzungsgeld GV 14.07.2015	GV 14.07.15 240,00
11528	51	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige	
12836	52	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige	
13320	53	60,00	60,00	Andreas Straßburg	Sitzungsgeld Sozialausschuss 20.08.2015	
13321	54	30,00	30,00	Ekkehard Siegl	Sitzungsgeld Sozialausschuss 20.08.2015	
13322	55	30,00	30,00	Jana Bruder	Sitzungsgeld Sozialausschuss 20.08.2015	SA 20.08.15 120,00
13324	56	60,00	60,00	Dieter Frahm	Sitzungsgeld Bauausschuss 20.08.2015	
13325	57	30,00	30,00	Klaus-Michael Bull	Sitzungsgeld Bauausschuss 20.08.2015	
13326	58	30,00	30,00	Andre Krauel	Sitzungsgeld Bauausschuss 20.08.2015	
13327	59	30,00	30,00	Sven Wilken	Sitzungsgeld Bauausschuss 20.08.2015	BA 20.08.15 150,00
13934	60	280,00	280,00	Ulrich Schenka	Entg. Vertr. BM Fr. Rautenberg/Hr. Schenka	
14670	61	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige	
14784	62	30,00	30,00	Klaus-Michael Bull	Sitzungsgeld Gemeindevertreter 15.09.15	
14785	63	30,00	30,00	Heidi Methling	Sitzungsgeld Gemeindevertreter 15.09.15	
14786	64	30,00	30,00	Ulrich Schenka	Sitzungsgeld Gemeindevertreter 15.09.15	
14787	65	30,00	30,00	Ines van den Berg-Redep	Sitzungsgeld Gemeindevertreter 15.09.15	

14788	66	30,00	30,00	Frank Theile	Sitzungsgeld Gemeindevertreter 15.09.15		
14789	67	30,00	30,00	Piero Schmidt	Sitzungsgeld Gemeindevertreter 15.09.15		
14790	68	30,00	30,00	Andreas Straßburg	Sitzungsgeld Gemeindevertreter 15.09.15		
14791	69	30,00	30,00	Dieter Frahm	Sitzungsgeld Gemeindevertreter 15.09.15	GV 15.09.15	240,00
16154	70	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige		
16448	71	30,00	30,00	Heidi Methling	Sitzungsgeld Hauptausschuss 27.10.15		
16449	72	30,00	30,00	Andreas Straßburg	Sitzungsgeld Hauptausschuss 27.10.15	HA 27.10.15	60,00
17819	73	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige		
18114	74	60,00	60,00	Heidi Methling	Sitzungsgeld Finanzausschuss 03.11.2015		
18115	75	30,00	30,00	Erwin Henke	Sitzungsgeld Finanzausschuss 03.11.2015		
18118	76	30,00	30,00	Ines van den Berg-Redep	Sitzungsgeld Finanzausschuss 03.11.2015	FA 03.11.15	120,00
18887	77	30,00	30,00	Heidi Methling	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 08.12.15		
18888	78	30,00	30,00	Ulrich Schenka	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 08.12.15		
18889	79	30,00	30,00	Ines van den Berg-Redep	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 08.12.15		
18890	80	30,00	30,00	Frank Theile	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 08.12.15		
18891	81	30,00	30,00	Piero Schmidt	Sitzungsgeld Gemeindevertretung 08.12.15	GV 08.12.15	150,00
19533	82	600,00	600,00		ehrenamtlich Tätige		
	GV		5,00				
	HA		1,00				
	BA		2,00				
	SA		2,00				
	FA		1,00				

Gemeinde Pölchow
Jahresabschluss 2015

Bestätigungsvermerk

Gemäß § 1 Abs. 4 Kommunalprüfungsgesetz (KPG M-V) obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Warnow-West. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 KPG M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen haben wir den Jahresabschluss - bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss - unter Einbeziehung des Rechnungswesens der

Gemeinde Pölchow

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 42 bis 53 GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung des Amtes Warnow-West unter der Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung unter Beachtung des § 3a KPG M-V vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen wurden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Pölchow sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. In die Prüfung wurden insbesondere die Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit sowie die Erteilung der Kassenanordnungen einbezogen. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung des Amtes Warnow-West sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum

Gemeinde Pölchow
Jahresabschluss 2015

Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 GemHVO-Doppik sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde Pölchow.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde Pölchow zum 31. Dezember 2015 ergänzend fest:

Die Bilanzsumme beträgt 5.226.155,43 EUR

Das Eigenkapital beträgt 3.940.411,04 EUR

Das Gemeinde Pölchow ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet.

Zum 31. Dezember 2015 besteht kein Kassenkredit.

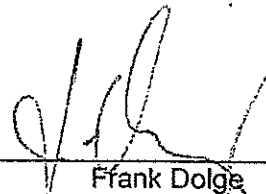
Das Jahresergebnis 2015 vor Veränderung der Rücklagen beträgt 197.389,17 EUR

Der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 Satz 1 bzw. 2 GemHVO-Doppik ist sowohl in der Ergebnis- als auch in der Finanzrechnung gegeben.

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung hat zu keinen wesentlichen Feststellungen geführt.

Kritzmow, 26.11.2018

Ort / Datum



Frank Dolge

Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses
des Amtes Warnow-West