

**Abschließender Prüfungsvermerk
zur Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2023
der Gemeinde Bandelin
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Züssow**

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Bandelin hat die Aufgaben des Rechnungsprüfungsausschuss per Beschluss der Gemeindevertretung an das Amt Züssow übertragen.

Das Amt Züssow konstituierte als Pflichtausschuss den Rechnungsprüfungsausschuss. Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Züssow bedient sich wiederum des gemeinsamen Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Wolgast.

Dieser Bericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung der

Gemeinde Bandelin.

Gemäß § 1 Abs. 4 Satz 1 des KPG obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Züssow. Hierzu hat dieser sich des Rechnungsprüfungsamtes Wolgast bedient (§ 1 Abs. 4 Satz 2 KPG).

In seiner Sitzung vom 10.09.2024 erörterte der Rechnungsprüfungsausschuss den vom Rechnungsprüfungsamt erarbeiteten Bericht über die Jahresabschlussprüfung.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich davon überzeugt, dass die Qualität der Arbeit des Rechnungsprüfungsamtes den Zwecken der Prüfung des Jahresabschlusses genügt.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich den vom Rechnungsprüfungsamt getroffenen Feststellungen angeschlossen.

Auf dieser Grundlage wird festgestellt, dass 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 entsprechen und unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Bandelin vermitteln.

Den Rechenschaftsbericht haben wir daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang steht und insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Amtes vermittelt.

Das Rechnungsprüfungsamt hat auf Grundlage seiner Prüffeststellungen einen **eingeschränkten Bestätigungsvermerk** erteilt. Der Rechnungsprüfungsausschuss teilt die Einschätzung des Rechnungsprüfungsamtes.

Im Ergebnis seiner Prüfung hat das Rechnungsprüfungsamt zu den wirtschaftlichen Verhältnissen und der Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung der Gemeinde Bandelin ergänzend festgestellt:

Unsere Prüfung hat mit Ausnahme der folgenden Einschränkungen zu keinen Einwendungen geführt:

- Die Zertifizierung des Programms war zum Zeitpunkt der Erstellung des vorliegenden Jahresabschlusses ausgelaufen. Damit ist auch die Freigabeerklärung der Verwaltungsleitung auf Grundlage der Zertifikate nicht mehr gültig.
Bis zu einer erneuten Zertifizierung und Freigabe sind lt. rechtsaufsichtlicher Anordnung der oberen Kommunalaufsicht durch die Prüforgane keine uneingeschränkten Bestätigungsvermerke mehr zu erteilen. **(B)**
- Umbuchungen aus den Anlagen im Bau und aus den Anzahlungen auf Sonderposten dürfen nicht als Zugang oder Abgang in den Zu- und Abganglisten erscheinen. **(F)**

Die Hinweise aus dem Jahresabschluss 2022 waren zu überprüfen.

- „Die aus dem Programm zu generierenden Anlagen zum Jahresabschluss waren seitens der EDV-Firma noch nicht vollständig entsprechend der Muster zur GemHVO-Doppik ausgearbeitet, sodass händische Anpassungen seitens der Verwaltung notwendig waren. Es sollte darauf hingewirkt werden, dass die unmittelbare technische Ausgabe ermöglicht wird.“ **(F)**
Das Muster 5a wird weiterhin manuell erstellt. Die Feststellung bleibt deshalb bestehen.

Mit diesen Hinweisen entspricht der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse den Vorschriften des § 60 KPG M-V und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 der 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-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde.

Mit diesen Hinweisen steht der Rechenschaftsbericht der Bürgermeisterin nach den im Rahmen

unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen und getroffenen Prüfungsfeststellungen im Einklang mit den tatsächlichen Verhältnissen.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde entsprechend der vorgelegten Unterlagen ergänzend fest:

<i>Das Vermögen (ohne RAP) beträgt zum 31. Dezember 2023</i>	5.507.223,67 €.
<i>Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2023</i>	34,13 %.
<i>Die Verbindlichkeitsquote beträgt zum 31. Dezember 2023</i>	36,50 %.

Die Gemeinde ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet.

Der veranschlagte Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung 2023 wurde im Haushaltsjahr beachtet.

<i>Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2023 beträgt</i>	-504.153,87 €.
<i>Die Veränderung der Rücklagen beträgt in 2023</i>	35.867,29 €.
<i>Das Jahresergebnis 2023 beträgt nach Veränderung der Rücklagen</i>	-468.286,58 €.
<i>Der Ergebnisvortrag aus Haushaltsvorjahren beträgt</i>	-1.632.255,04 €.
<i>Insgesamt ergeben sich hieraus zu deckende Mittel von</i>	-2.100.541,62 €.

*Unter Berücksichtigung des negativen Ergebnisvortrags aus Haushaltsvorjahren ist im Haushaltsjahr ein Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung **nicht gegeben**.*

<i>Die Finanzrechnung weist für 2023 einen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von</i>	-379.504,86 €.
<i>Nach Verrechnung der planmäßigen Tilgung für Investitionskredite verbleibt ein negativer Saldo in Höhe von</i>	-436.023,57 €.
<i>Der Vortrag des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen sowie der planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten aus Haushaltsvorjahren beträgt</i>	-352.123,10 €

*Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahren ist im Haushaltsjahr ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung **nicht gegeben**.*

<i>Die Investitionsauszahlungen betragen in 2023</i>	899.421,58 €.
<i>Sie sind durch Investitionseinzahlungen finanziert in Höhe von</i>	654.236,71 €.
<i>Die Investitionskredite haben unter Berücksichtigung der Tilgungen abgenommen um</i>	-56.518,71 €.
<i>Die liquiden Mittel haben insgesamt zugenommen um</i>	21.115,37 €.
<i>Davon: Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse</i>	-585.561,17 €.
<i>Liquide Mittel Wohnungsverwaltung</i>	135.023,28 €.

*Der Haushaltsausgleich ist in der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung **nicht gegeben**.*

Seitens der Kommunalaufsicht wurde die Erstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes abgefordert und seitens der Verwaltung auch eingereicht.

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung hat in 2023 zu folgenden Feststellungen geführt:

- In der 1. Nachtragshaushaltssatzung der Gemeinde Bandelin wurde der Höchstbetrag der Kassenkredite auf 777.200,00 € festgesetzt. Lt. Schreiben des Landkreises vom 21.12.2023 wurde jedoch nur ein Höchstbetrag von 398.600,00 € genehmigt.
Da die Gemeinde einen Kassenkredit von 450.537,89 € aufgenommen hat, liegt sie mit 51.937,89 € über dem erlaubten Höchstbetrag.
Dies ist zu beanstanden. **(B)**

Aus den Feststellungen zum Jahresabschluss 2022:

- „Die Friedhofsgebührensatzung stammt aus dem Jahr 2001 und die Straßenreinigungssatzung aus dem Jahr 2000.“
Eine Aktualisierung der Satzungen wurde bisher nicht vorgenommen.

Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von Bedeutung sind.

Das Rechnungsprüfungsamt Wolgast empfiehlt die Feststellung des Jahresabschlusses und die Entlastung der Bürgermeisterin für das Jahr 2023.

Ergänzend zur vorgenannten Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes hat der Rechnungsprüfungsausschuss ergänzend eigene Prüfungshandlungen mit folgendem Ergebnis durchgeführt:

-keine-

Auf der Grundlage des Berichts zur Jahresabschlussprüfung und der ergänzenden Prüfung empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss daher der Gemeindevertretung den geprüften Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 i. d. F. vom 10.09.2024 festzustellen. Gleichzeitig empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeindevertretung, die Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2023 zu entlasten.

Ziethen, den 10.09.2024

ZIETHEN, 10.9.2024

Ort / Datum



Unterschrift

Vorsitzende/r des Rechnungsprüfungsausschusses