Protokoll der nicht öffentlichen Sitzung
des Rechnungsprüfungsausschusses Amt Warnow-West
am 26.09.2022

Beginn: 18:00 Uhr **Ende:** 20:00 Uhr

Anwesenheit:	Herr Dolge	Herr Reichel
	Frau Methling	Frau Ortmann
	Frau Gildemeister	
es fehlen:	Herr Eschment (entschuldigt)	Frau Wormser-Szoebb (entschuldigt)
Gäste:	Frau Kleinbauer	Amt Warnow-West, FBL FV
	Frau Frahm	Amt Warnow-West, SB FV
	Frau Bünger	Amt Warnow-West, SB FV

Tagesordnung:

1 Bestätigung des Protokolls vom 30.05.2022
2 Prüfung des Jahresabschlusses 2018 der Gemeinde Lambrechtshagen
3 Beratung über die Feststellung des Jahresabschlusses 2018 der Gemeinde Lambrechtshagen
4 Beratung über die Entlastung des Bürgermeisters der Gemeinde Lambrechtshagen für das Haushaltsjahr 2018
5 Prüfung des Jahresabschlusses 2019 der Gemeinde Elmenhorst/Lichtenhagen
6 Beratung über die Feststellung des Jahresabschlusses 2019 der Gemeinde Elmenhorst/Lichtenhagen
7 Beratung über die Entlastung des Bürgermeisters der Gemeinde Elmenhorst/Lichtenhagen für das Haushaltsjahr 2019

Protokoll:

Information zum Sachstand zur Vorbereitung der Umsetzung des § 2b UStG

Frau Kleinbauer informiert zum Sachstand der Umsetzung des § 2b UStG.
Bereits ab 2022 werden in der Sporthalle Lichtenhagen höhere Einnahmen durch Vermietung an das Gymnasium Rostock erzielt, so dass dort mit einem Betrieb gewerblicher Art zu rechnen ist.
In diesem Zusammenhang werden auch die Gaststätten in Lambrechtshagen und Elmenhorst sowie die Kitas auf das Vorliegen eines BgA geprüft. Nach Beratung mit einem Steuerberater und einem Fachexperten ist aufgrund der fehlenden Gewinnerzielungsabsicht und der geringen Pacht voraussichtlich nicht damit zu rechnen, dass es sich hier um versteckte BgA handelt und Körperschaftssteuer anfällt. Aufgrund der Vollständigkeit werden die Gaststätten und Kitas in die Meldung gegenüber dem Finanzamt Rostock einbezogen.
Steuerrechtliche Prüfungen sind nicht Bestandteil der Prüfung des Jahresabschlusses durch den Rechnungsprüfungsausschuss. Es handelt sich bei der Prüfung des Jahresabschlusses durch den Rechnungsprüfungsausschuss um eine wirtschaftliche Prüfung. Die Verwaltung schlägt vor, einen eingeschränkten Prüfvermerk zu erteilen, der folgenden Passus enthält:

„Im Zuge der Durchführung einer umfassenden Einnahmenanalyse zur Vorbereitung der Umsetzung des § 2b UStG werden möglicherweise steuerrelevante Sachverhalte aus der Vergangenheit bekannt, wodurch es zu finanziellen Belastungen kommen könnte."

TOP 1:
Das Protokoll der Sitzung vom 30.05.2022 wird bestätigt.

TOP 2:
Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Warnow-West prüft den Jahresabschluss der **Gemeinde Lambrechtshagen** zum 31.12.2018. Es wird der Jahresabschluss mit allen Bestandteilen und Anlagen gemäß § 60 KV MV (Ergebnis-, Finanzrechnungen, Bilanz, Anhang mit Anlagen-, Forderungs-, Verbindlichkeitenübersicht) geprüft. Daneben werden die Einhaltung ordnungsgemäßer Buchführung sowie das Belegwesen ebenfalls stichprobenartig kontrolliert.
Zur Prüfung standen alle erforderlichen Unterlagen zur Verfügung.

Folgende Prüfungsschwerpunkte für die Bilanz, die Ergebnis- und die Finanzrechnung wurden im Vorfeld der Prüfung festgelegt.

Bilanz Aktiva
Pos. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen sind Investitionszuschüsse mit denen ein Nutzungsrecht erworben wurde auszuweisen. Sie werden über die wirtschaftliche Nutzungsdauer abgeschrieben.

Übersicht gezahlte Investitionszuschüsse

Bezeichnung	01.01.2018	Abschreibungen	31.12.2018
	in EUR	in EUR	in EUR
Geh-/Radweg an der K12	29.225,46	1.013,60	28.211,86
Abwasseranl.B-Plan 26.1 (GG an der B 105)	74.421,85	1.623,75	72.798,10
Durchlass an der K 11	205.807,75	4.378,89	201.428,86
Regenwasseranlagen "Am Erlenteich" SH	1.180.263,60	24.251,99	1.156.011,61
Schöpfwerk Hellbach-Conventer-Niederung	208,92	8,41	200,51
Summe	**1.489.927,58**	**31.276,64**	**1.458.650,94**

Diese Vermögensgegenstände stehen nicht im Eigentum der Gemeinde. Die Gemeinde hat auf der Grundlage von Verträgen einen Zuschuss zur Herstellung an den jeweiligen Eigentümer geleistet. Dieser Zuschuss ist als immaterieller Vermögensgegenstand auszuweisen.

Pos. 1.2.4 Infrastrukturvermögen

Für die LED-Umrüstung der Straßenbeleuchtung in der Gemeinde Lambrechtshagen waren Kosten in Höhe von insgesamt 276,8 TEUR als nachträgliche Herstellungskosten für Vermögensgegenstände des Infrastrukturvermögens zu aktivieren Die Aktivierung betraf mehrere Bilanzpositionen. Fördermittel wurden im Haushaltsjahr 2018 i. H. v. 103,6 TEUR gewährt. Die Umrüstung führte zu einer erheblichen Einsparung bei den Stromkosten für die Straßenbeleuchtung. Geplant waren in PSK 541.5221 Mittel i. H. v. 40,0 TEUR. Die tatsächlichen Stromkosten betrugen im Jahr 2018 nur 23,5 TEUR. Die Zuarbeit der Bauverwaltung zur Investitionsmaßnahme wird in Anlage 1 beigefügt.

Pos. 1.3.5 Finanzanlagen Sondervermögen, Zweckverbände

Die Mitgliedschaften am WWAV werden gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1.3.5 GemHVO-Doppik unter den Finanzanlagen ausgewiesen. Auf der Verbandsversammlung vom 23. Oktober 2017 wurde eine Kapitalherabsetzung von 25,0 Mio. EUR beschlossen. Davon wurden im Jahr 2018 5,0 Mio. EUR an die Mitgliedsgemeinden weitergeleitet. Für die Gemeinde Lambrechtshagen ergab sich eine Kapitalherabsetzung in Höhe von 233.199,78 €. Der Beschluss zur Kapitalherabsetzung beim WWAV wurde mit einer anteiligen Auflösung der Allgemeinen Rücklage umgesetzt. Laut Stellungnahme der hansedata Steuerberatungsgesellschaft vom 17.05.2019 ist die anteilige Auflösung und Rückzahlung der Allgemeinen Rücklage als Minderung der Anschaffungskosten bei den bilanzierenden Gemeinden zu behandeln.
Die Kapitalherabsetzung erfolgte ergebnisneutral in PSK 55201.1112. Die liquiden Mittel stehen im Finanzhaushalt 2018 zur Finanzierung von Investitionen zur Verfügung.

Bilanz Passiva

Pos. 3.3 Sonstige Rückstellungen

Rückstellungen sind mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme der Gemeinde anzusetzen.
Die in 2017 für ein Haftungsverfahren gebildete Rückstellung in Höhe von 4.442,40 EUR war nach Abschluss des Verfahrens und Fakturierung aufzulösen.
Seit 2018 ist ein Rechtsstreit zur Wahrnehmung des Vorkaufsrechtes zum Erwerb von Straßenbegleitgrün in Steinfulgen bei Gericht anhängig. In Höhe des Prozesskostenrisikos (11.000,00 EUR) wurde eine Rückstellung gebildet.
Aufgrund des Rechtsstreites Normenkontrollverfahren gegen die Veränderungssperre zum B-Plan Nr. 30 wurde im Jahr 2018 eine Rückstellung in Höhe des Prozesskostenrisikos (4.595,12 EUR) passiviert.
Für ein weiteres Verfahren im Jahr 2018 in Zusammenhang mit dem B-Plan Nr. 30 wurde eine Rückstellung in Höhe von 2.388,46 EUR berücksichtigt.

Pos. 5.3 Sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten

Der sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet die Mietvorauszahlung des Trägers aus dem Jahr 2011 für den Ausbau des Dachgeschosses des Hortgebäudes in Lambrechtshagen i. H. v. ursprünglich 140.000,00 EUR. Der Rechnungsabgrenzungsposten wurde jährlich in Höhe der Kaltmiete (12.742,80 EUR) ertragswirksam aufgelöst. Im Jahr 2021 wurde der Mietvertrag durch die Gemeinde gekündigt und der verbliebene Betrag i. H. v. 12.572,00 EUR an den Träger zurückgezahlt.

Belegkontrolle

Die Belege nachfolgender Produktsachkonten wurden geprüft:

Pro-dukt	Kontonr.	Bezeichnung	HHSoll	Verfügt
11401	04800300*	Grundstücke von Straßen, Wegen, Plätzenund Verkehrslenkungsanlagen	20.000,00 €	25.460,00 €
11403	07180000*	Zusatzgeräte für Fahrzeuge, Anhänger	10.900,00 €	13.286,35 €
12600	52350000	Fahrzeugunterhaltung	5.840,36 €	5.566,44 €
36100	54151001	Ausgleichszahlung an Verein "Auf der Tenne"	160.700,82 €	157.455,04 €
36602	07300000*	Betriebsvorrichtungen Beschaffung Spielgeräte	23.273,03 €	20.425,87 €
54100	52330000	Straßenunterhaltung inkl. Bankett	129.536,79 €	129.536,79 €
57300	52200000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / und Betriebskostenerstattung	16.536,24 €	14.675,65 €

In den verfügten Mitteln im PSK 11401.048003 ist eine Haushaltsermächtigung für das Folgejahr i. H. v. 20.000,00 EUR für den Grunderwerb des Straßenbegleitgrüns Steinfulgen enthalten. Die Auszahlungen für das Jahr 2018 betragen 5.460,00 EUR.

Im PSK 126.5235 ist die AO Nr. 2458 i. H. v. 21,90 EUR für das Schärfen der Kette einer Motorsäge gebucht. Die Aufwendungen wären richtig bei PSK 126.5237 Unterhaltung der Ausstattung und nicht bei PSK 126.5235 Fahrzeugunterhaltung zu buchen.

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).

TOP 3:
Es werden folgende Feststellungen zur Prüfung des Jahresabschlusses getroffen:

Der Jahresabschluss der Gemeinde Lambrechtshagen zum 31.12.2018 wurde ordnungsgemäß aufgestellt. Belegerfassung und Ablage erfolgten ordnungsgemäß. Es gibt keine Beanstandungen am Jahresabschluss und den Anlagen. Die vorliegenden Unterlagen vermitteln ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zum 31.12.2018.

Es wird ein eingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt, der folgenden Satz enthält:
„Im Zuge der Durchführung einer umfassenden Einnahmenanalyse zur Vorbereitung der Umsetzung des § 2b UStG werden möglicherweise steuerrelevante Sachverhalte aus der Vergangenheit bekannt, wodurch es zu finanziellen Belastungen kommen könnte."
(Anlage 3).

Abstimmung:
Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt der Gemeindevertretung der Gemeinde Lambrechtshagen den Jahresabschluss zum 31.12.2018 i. d. F. vom 26.09.2022 festzustellen.
- einstimmig -

TOP 4:
Abstimmung:
Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt der Gemeindevertretung der Gemeinde Lambrechtshagen gemäß § 60 Abs. 5 Satz 2 KV M-V den Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2018 zu entlasten.
- einstimmig -

TOP 5:
Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Warnow-West prüft den Jahresabschluss der **Gemeinde Elmenhorst/Lichtenhagen** zum 31.12.2019. Es wird der Jahresabschluss mit allen Bestandteilen und Anlagen gemäß § 60 KV MV (Ergebnis-, Finanzrechnungen, Bilanz, Anhang mit Anlagen-, Forderungs-, Verbindlichkeitenübersicht) geprüft. Daneben werden die Einhaltung ordnungsgemäßer Buchführung sowie das Belegwesen ebenfalls stichprobenartig kontrolliert.
Zur Prüfung standen alle erforderlichen Unterlagen zur Verfügung.

Folgende Prüfungsschwerpunkte für die Bilanz, die Ergebnis- und die Finanzrechnung wurden im Vorfeld der Prüfung festgelegt.

Bilanz
Aktiva

1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen sind Investitionszuschüsse mit denen ein Nutzungsrecht erworben wurde auszuweisen. Sie werden über die wirtschaftliche Nutzungsdauer abgeschrieben.
Für den Bau einer Niederschlagswasseranlage entlang des Sievershäger Weges in Lichtenhagen waren 387.641,28 EUR zu aktivieren. Die hergestellte Anlage befindet sich im Eigentum des Warnow-Wasser-Abwasserverbandes (WWAV). Die Gemeinde zahlt gemäß Vereinbarung vom 30.11.2018 einen Investitionszuschuss für die Mitbenutzung der Anlage.

1.2.3. Bebaute Grundstücke

Es waren Herstellungskosten in Höhe von insgesamt 637.157,54 EUR für den Neubau der Kita „Räuberhuus" in Elmenhorst aus der Pos. 1.2.10. Anlagen im Bau zu aktivieren.
Davon entfielen 613.709,33 EUR auf das Gebäude und die zugehörigen Außenanlagen Die Gemeinde hat keine Fördermittel für die Maßnahme beantragt und die Maßnahme in voller Höhe aus Eigenmitteln finanziert. Die Zuarbeit der Bauverwaltung und die Kostenübersicht zum Investitionsvorhaben wird in Anlage 4 beigefügt.

1.2.4. Infrastrukturvermögen

Zur Ableitung des Straßenoberflächenwassers in die neue Niederschlagswasseranlage des WWAV (Pos. 1.1.3) erfolgte im Sievershäger Weg in Lichtenhagen die Herstellung von Straßenabläufen. Die Herstellungskosten in Höhe von 91.644,18 EUR waren als nachträgliche Herstellungskosten der Straße zu berücksichtigen. Die Gemeinde erhielt keine Förderung für die Maßnahme. Die Zuarbeit der Bauverwaltung wird in Anlage 5 beigefügt.

1.2.10. Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau

Unter dieser Position wird das noch nicht fertiggestellte, im Bau befindliche Vermögen und die geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen dargestellt. Im Jahr der Fertigstellung und Inbetriebnahme werden die Vermögensgegenstände den einzelnen Positionen des Sachanlagevermögens zugeordnet und umgebucht. Folgende Maßnahmen waren im Jahr 2019 noch nicht fertiggestellt und verbleiben auf der Position Anlagen im Bau:

Bezeichnung	01.01.2019	Zugang	Auflösung	31.12.2019
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Erweiterungsbau Grundschule Lichtenhagen	15,00	68.491,78	0,00	68.506,78
Neubau Ärztehaus in Elmenhorst	104.475,45	601.428,26	0,00	705.903,71

Für die Maßnahme Erweiterungsbau Grundschule Lichtenhagen sind bisher nur Planungskosten angefallen. Eine Fertigstellung ist nicht vor 2025 zu erwarten. In Anlage Nr. 6 sind die detaillierten Kosten aufgeführt.

Für den Neubau des Ärztehauses wurden per 31.12.2019 insgesamt 705.903,71 EUR ausgegeben. Die Fertigstellung erfolgt im Jahr 2020. In Anlage Nr. 7 ist eine Übersicht über die angefallenen Kosten beigefügt.

Bilanz
Passiva

4. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

Nr.	Verbindlichkeitenart	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung
		in EUR	in EUR	in EUR
4.4	Erhaltene Anzahlungen für Bestellungen	45.467,60	45.467,60	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leist.	215.575,91	68.465,06	-147.110,85
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	858,99	858,99
4.9	Verbindlichkeiten ggü. Zweckverbänden	0,00	12.811,52	12.811,52
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	77.369,22	48.428,90	-28.940,32
4.	**Verbindlichkeiten**	**338.412,73**	**176.032,07**	**-162.380,66**

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Nr. 4.5) sind gegenüber dem Vorjahr um 147,1 TEUR gesunken. Sie enthalten Rechnungen für Investitionen, die erst zu Beginn des Jahres 2020 eingingen aber noch das Jahr 2019 betreffen. Es handelt sich im Einzelnen um Rechnungen für das Ärztehaus i. H. v. 31.663,31 EUR, die Erweiterung der Grundschule i. H. v. 4.900,00 EUR, ein Nebellöschsystem für die Freiwillige Feuerwehr i. H. v. 2.046,80 EUR, den Hausanschluss der Kita i. H. v. 799,95 EUR und den Hochwasserschutz i. H. v. 29.055,00 EUR).

Finanzrechnung

Pos 23-31 und 33-38. Ein- und Auszahlungen für Investitionen

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Pos.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
23.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	407.200,00	34.952,11	0,00
	21100.23141 Betreuungsgeld	0,00	23.122,36	0,00
	61100.2012 Schlüsselzuweisungen investive Zwecke	11.200,00	11.829,75	0,00
	P 41 Entwässerung Sievershäger Weg	396.000,00	0,00	0,00
26.	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	37.950,00	0,00
	11401.0262 Verkauf unvermess. TF Gem. Lichtenh.F1	0,00	37.950,00	0,00
27.	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	17.885,30	0,00
	55201.1231 Kapitalherabsetzung Finanzanl. WWAV	0,00	17.885,30	0,00
31.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	407.200,00	90.787,41	0,00

Die Plan-Ist-Abweichungen bei den Einzahlungen aus Investitionen betreffen im Wesentlichen die Maßnahme „Entwässerung Sievershäger Weg". Die Kostenerstattung durch den WWAV wurde als Einzahlung veranschlagt. Es handelte sich jedoch um eine Reduzierung der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.

Auszahlungen aus Investitionenstätigkeit
Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 38) betragen 1.956,0 TEUR. Aus der Finanzrechnung, Spalte „Überplanmäßige Auszahlungen" ist ersichtlich, dass im Haushaltsjahr 2019 keine überplanmäßigen Auszahlungen geleistet wurden. Der Haushaltsansatz für 2019 setzt sich aus dem Kernhaushalt und den übertragenen Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren zusammen.

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten (Nr. 4.11) handelt es sich neben Sicherheitseinbehalten für Bauleistungen und Ausgleichsgrün (24.147,80 EUR) um die Vorjahresabgrenzungen, insbesondere für die Gebäudeunterhaltung (10.333,11 EUR) und kommunale Ausgleichszahlungen (5.159,46 EUR).

Belegkontrolle

Die Belege nachfolgender Produktsachkonten wurden geprüft:

Pro-dukt	Kontonr.	Pro-jekt	Bezeichnung	HHSoll	Verfügt/Eingen.
11401	52310000		Unterhaltung der Grundstücke - Garagenabriss	203.350,00	203.350,00
11402	52312000		Aufwendungen für Instandsetzung/Instandhaltung Trauerhalle	6.700,00	6.700,00
11403	07130000		Fahrzeuge, Baufahrzeuge,Zugmaschinen, Kipper,	30.000,00	28.917,00
21100	07300000		Betriebsvorrichtungen	5.500,00	2.257,43
21100	52543001		Umlage Schulsport	30.000,00	20.052,05
36500	52312000		Sanierungsarbeiten Kita (Bauamt)	23.828,27	10.000,00
54100	52210000		Strom Straßenbeleuchtung	45.302,38	16.674,67
55201	09600000	41	Hochwasserschutz M 24-3 Erweiterung Ablaufkapazität Regenrückhaltebecken Ahrensholt - Anlagen im Bau	982.896,51	732.807,51

Für den Garagenabriss (PSK 11401.5231) wurden in 2019 Mittel i. H. v. 63.403,20 EUR ausgegeben und 139.946,80 EUR in das Folgejahr übertragen.
Die geplanten Sanierungsarbeiten für die Kita (PSK 365.52312) wurden nicht durchgeführt. Der Haushaltsrest aus 2018 i. H. v. 13.828,27 EUR und der Haushaltsansatz aus 2019 i. H. v. 10.000,00 EUR wurden in das Folgejahr übertragen.
Die Umlage an die Sporthalle Lichtenhagen für den Schulsport (PSK 211.52543001) betrug 20.052,05 EUR. Sie wird auf Grundlage der für die Sporthalle angefallenen Kosten ermittelt.

Es wurden keine Beanstandungen festgestellt.

Verträge/Zahlungen zwischen Gemeinde und einzelnen Gemeindevertretern bzw. deren Unternehmen sowie Verstöße gegen die Hauptsatzung wurden nicht festgestellt (Anlage 8).

TOP 6:
Es werden folgende Feststellungen zur Prüfung des Jahresabschlusses getroffen:

Der Jahresabschluss der Gemeinde Elmenhorst/Lichtenhagen zum 31.12.2019 wurde ordnungsgemäß aufgestellt. Belegerfassung und Ablage erfolgten ordnungsgemäß Es gibt keine Beanstandungen am Jahresabschluss und den Anlagen. Die vorliegenden Unterlagen vermitteln ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zum 31.12.2019.

Es wird ein eingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt, der folgenden Satz enthält:
„Im Zuge der Durchführung einer umfassenden Einnahmenanalyse zur Vorbereitung der Umsetzung des § 2b UStG werden möglicherweise steuerrelevante Sachverhalte aus der Vergangenheit bekannt, wodurch es zu finanziellen Belastungen kommen könnte." (Anlage 9).

Abstimmung:
Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt der Gemeindevertretung der Gemeinde Elmenhorst/Lichtenhagen den Jahresabschluss zum 31.12.2019 i.d.F. vom 26.09.2022 festzustellen.
- einstimmig -

TOP 7:
Abstimmung:
Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt der Gemeindevertretung der Gemeinde Elmenhorst/Lichtenhagen gemäß § 60 Abs. 5 Satz 2 KV M-V den Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2019 zu entlasten.
- einstimmig -

Kritzmow, 26.09.2022

Frank Dolge
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses

Die nächste Ausschusssitzung findet am 24.10.2022 um 18:00 Uhr im Amt statt.
Herr Dolge kann nicht teilnehmen und bittet Herrn Eschment, die Leitung der nächsten Sitzung zu übernehmen.

Anlagen
Anlage 1 – Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED Gemeinde Lambrechtshagen
Anlage 2 – Beschränkungen der Hauptsatzung, Verträge mit Gemeindevertretern Lambrechtshagen
Anlage 3 – Bestätigungsvermerk Gemeinde Lambrechtshagen
Anlage 4 – Ersatzneubau Kindertagesstätte in Elmenhorst
Anlage 5 – Entwässerung Sievershäger Weg in Lichtenhagen
Anlage 6 -- Erweiterungsbau Grundschule Lichtenhagen
Anlage 7 – Neubau Ärztehaus in Elmenhorst
Anlage 8 – Beschränkungen der Hauptsatzung, Verträge mit Gemeindevertretern Elmenhorst/Lichtenhagen
Anlage 9 – Bestätigungsvermerk Gemeinde Elmenhorst/Lichtenhagen

Anlage 1

54100.096-P31- G70

Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED

Abnahmen24.04.2018 und 09.08.2018 und

Nachtragsleistungen 16.10.2022

Förderung / Zuschuss	ja
Lag bei Baubeginn der ZWB vor? / Ist die Gemeinde in Vorleistung gegangen?	ja/ die Gemeinde ist in Vorleistung gegangen (Auszahlungsanträge erst zum späteren Zeitpunkt möglich)
Nachträge?	ja
Begründung	in der Allershäger Straße wurden die maroden Elektrokabel erneuert und ein beschädigter Mast wurde ausgetauscht (Seitenstraße Lindenanger)
unzureichendes LV/ Unvorhersehbarkeit	nicht Bestandteil der Maßnahme / unvorhersehbar (Unterhaltungsstau)
Abrechnung ordnungsgemäß?	Abrechnung ist ordnungsgemäß erfolgt
Muß mit Rückforderung gerechnet werden?	nein; Prüfung erfolgte im Zuge Endverwendungsnachweis
Aufgestellt: Kritzmow	

Wüstenberg, 23.06.2022

Anlage 2

Haushaltsjahr 2018 GKZ 70

Beschränkungen der Hauptsatzung für Hauptausschuss/Amtsvorsteher/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 welchen Ausschuss sitzt der jeweilige GV?

keine

Kerstin Ulrich
Sitzungsdienst, 17.06.2022

Anlage 3

Gemeinde Lambrechtshagen
Jahresabschluss 2018

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 Lambrechtshagen

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 43 bis 53a GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23. Juli 2019 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 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 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 53a 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.

Im Zuge der Durchführung einer umfassenden Einnahmenanalyse zur Vorbereitung der Umsetzung des § 2b UStG werden möglicherweise steuerrelevante Sachverhalte aus der Vergangenheit bekannt, wodurch es zu finanziellen Belastungen kommen könnte.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde zum 31. Dezember 2018 ergänzend fest:

Die Bilanzsumme beträgt	21.208.621,89 EUR
Das Eigenkapital beträgt	15.534.436,75 EUR

Die Gemeinde ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet.

Zum 31. Dezember 2018 besteht kein Kassenkredit.

Das Jahresergebnis 2018 in der Ergebnisrechnung (Nr. 31)	32.620,87 EUR
Der Finanzmittelfehlbetrag 2018 in der Finanzrechnung beträgt (Nr. 40)	191.014,56 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, 26.09.2022
Ort / Datum

Frank Dolge
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Warnow-West

Anlage 4

Ersatzneubau Kindertagesstätte Elmenhorst, Schulweg 6

Baugenehmigung	14.09.2018
Abnahme Bauamt	05.04.2019

keine Förderungen oder Zuschüsse

Leistungen wurden als Komplettauftrag (Generalauftragnehmer) beschränkt ausgeschrieben

Nachträge entstanden durch:

1. Mehrkosten durch zusätzlichen Bodenaustausch
2. zusätzliche Leistungen bei der Elektroinstallation
3. zusätzliche Pflasterarbeiten

Alle Nachtragsleistungen waren für den ordnungsgemäßen Betrieb bzw. die Abnahme des Gebäudes notwendig. Die Nachtragsleistungen waren mit der Gemeinde abgestimmt und wurden befürwortet.

Haushalt 2018 und 2019:	670.943,20 Euro
Gesamtkosten:	637.157,54Euro

Die Abrechnung des Vorhabens wurde ordnungsgemäß durchgeführt und es ist mit keinen Rückforderungen gegenüber der Gemeinde zu rechnen.

Zahlungen und Verträge mit Mitgliedern der Gemeindevertretung gab es nicht.

Ralf Hoffmann
Bauverwaltung
Kritzmow, 11.03.2022

Gemeinde Elmenhorst/ Lichtenhagen
Anlage im Bau - Neubau KITA in Elmenhorst
Produkt-/Sachkonto: 36100.0960 0000 - P 46
AG: 20|10894

Herstellungskosten 2017

AO-Nr.	Beleg	Datum		Name	Buchungstext	Wert	keine HK	
17834	1	13.12.2017	BNK	Landkreis Rostock	Auszüge Liegenschaftskataster	15,00 €		
						15,00 €	- €	**15,00 €**

Eröffnung Bestandskonto	- €
Bewegung 2017	15,00 €
Abschluss Bestandskonto 2017	**15,00 €**

Herstellungskosten 2018

AO-Nr.	Beleg	Datum		Name	Buchungstext	Wert	keine HK	
5282	1	28.03.2018	BNK	Vermessungsbüro Hansch & Bernau	Lageplan mit Projekteintrag	1.415,45 €		
6791	2	30.04.2018	BNK	Vermessungsbüro Hansch & Bernau	Baulasteintragung	178,50 €		
9713	4	27.06.2018	BNK	H.S.W. Ingenieurbüro Gesellschaft für Energie und Umwelt mbH	Baugrunderkennung 05-06/2018	2.607,80 €		
9839	6	02.07.2018	BNK	Vermessungsbüro Hansch & Bernau	Änderung Lageplan mit Projekteintrag	218,66 €		
10599	9	20.07.2018	BNK	Landkreis Rostock Untere Bauaufsichtsbehörde	Prüfung Brandschutz	824,40 €		
15971	11	01.11.2018	BNK	Vermessungsbüro Hansch & Bernau	Gebäudeerstabsteckung	680,68 €		
15978	12	01.11.2018	BNK	Vermessungsbüro Hansch & Bernau	Grobabsteckung	545,02 €		
16393	3	13.11.2018	BK	Wocon GmbH	1. AR Fertigstellung Erbau/Bodenplatte	160.000,00 €		
17730	4	11.12.2018	BK	Manfred Westendorf	Erst. Ausl. Beton/Rohr/Gleitmittel	40,60 €		
17754	5	11.12.2018	BNK	Voss Company	Minibagger Neubau Kita Elmenhorst	83,30 €		
17920	6	13.12.2018	BK	Wocon GmbH	2. AR Erweiterungsbau Kita Elmenhorst	90.000,00 €		
19160	7	21.01.2019	BK	Wocon GmbH	3. AR Beginn Fußbodenheizung	120.000,00 €		
						376.594,41 €	- €	**376.594,41 €**

Eröffnung Bestandskonto 2018	15,00 €
Bewegung 2018	376.594,41 €
Abschluss Bestandskonto 2018	**376.609,41 €**

Herstellungskosten 2019

AO-Nr.	Beleg	Datum		Name	Buchungstext	Wert	keine HK	
2534	1	04.02.2019	BK	Wocon GmbH	BV Kita - 4. AR Einbringen Estrich	124.944,70 €		
2565	2	05.02.2019	BK	E.DIS Netz GmbH	Netzanschluss	2.445,39 €		
4162	3	05.03.2019	BNK	Der Landrat Landkreis Rostock	Prüfung Brandschutz	192,00 €		

4195	4	05.03.2019	BK	E.ON Energie Deutschland GmbH	Abschläge Strom 2019 Schulweg 6	302,00 €		
4219	5	06.03.2019	BK	Wocon GmbH	Beginn Innenmaler-Bodenbelag	57.358,97 €		
5586	6	27.03.2019	BK	Tief- und Straßenbau Krempien GmbH	SW-Anschluss + Schacht setzen	3.774,68 €		
6166	7	10.04.2019	BK	SGBD Deutschland GmbH NL Raab Karcher Rostock	Zaun Kita Elmenhorst	4.620,78 €		
6170	8	10.04.2019	BK	E.ON Energie Deutschland GmbH	Strom Neubau Kita Schulweg 6	2.279,90 €		
6619	9	24.04.2019	BK	Ehlers Sicherheitssysteme Inhaber Dieter Ehlers	Erweiterung zu Schließanlage	2.186,40 €		
7314	10	30.04.2019	BK	E.ON Energie Deutschland GmbH	GS SR Strom Schulweg 6 03-04/2019	- 656,79 €		
7383	11	02.05.2019	BK	Manfred Westendorf	Mattenverbinder/Rauchmelder/Zement	28,11 €		
7384	12	02.05.2019	BK	Manfred Westendorf	Rasensamen	- €	89,70 €	Kto. 5231 0000
7516	13	07.05.2019	BK	SGBD Deutschland GmbH NL Raab Karcher Rostock	Basispfosten Zaun Kita	154,51 €		
7531	14	08.05.2019	BK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Trinkwassergrundstückanschluss	2.467,10 €		
7607	15	09.05.2019	BK	Spiel und Raum GmbH & Co.KG	Spielgeräte/Ausstattung	23.085,15 €	180,36 €	Kto. 5231 0000
7662	16	10.05.2019	BK	team Baucenter GmbH & Co. KG	Rechteckpflaster	264,78 €		
7663	17	10.05.2019	BK	Aumiller Brandschutz GmH	Brandschutzverordnung	211,34 €		
7664	18	10.05.2019	BK	Aumiller Brandschutz GmH	Flucht- und Rettungsplan	220,15 €		
7895	19	16.05.2019	BK	Wocon GmbH	SR Planung und Bauausführung	18.312,16 €		
7896	20	16.05.2019	BK	Wocon GmbH	SI-Einbehalt SR Planung und Bauausführug	15.140,99 €		
9028	21	28.05.2019	BNK	Landkreis Rostock Der Landrat	Gebühr Prüfung Brandschutz	1.036,80 €		
9276	22	06.06.2019	BK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Trink-u.Schmutzwasser 28.1.-15.4.19	68,46 €		
10957	23	12.07.2019	BK	Ehlers Sicherheitssysteme Inhaber Dieter Ehlers	Profil-Doppelzylinder	300,71 €		
11937	24	29.07.2019	BNK	E.ON Energie Deutschland GmbH	Strom Schulweg 6 Mai-Juli 2019	38,47 €		
12042	25	31.07.2019	BK	Aumiller Brandschutz GmH	Feuerwehrplan Kita Klabauterkinder	975,68 €		
19994	28	31.12.2019	BK	Telekom Deutschland GmbH	Hausanschluss Schulweg 6 Telekom	799,65 €		
20018	29	31.12.2019	BK	Telekom Deutschland GmbH	Korr. AO 19994 Hausanschluss Schulweg 6	0,30 €		
					Anteil Gemeinkosten für Umbuchung	- 4,25 €	4,25 €	
						260.548,13 €	**274,32 €**	**260.822,45 €**

Eröffnung Bestandskonto 2019	376.609,41 €
Bewegung 2019	260.548,13 €
Abschluss Bestandskonto 2019	**637.157,54 €**

Anlage 5

55201.096-41
Entwässerung Sievershäger Weg in Lichtenhagen
Abnahme 24.09.2019

Förderung?	nein
Nachträge?	ja
Begründung	Nr. 1: Leitpfolsten ausbauen, sichern, wieder einbauen
	Nr. 2: Tiefendränage, da konventionelle Grundwasserabsenkung aufgrund Schwemmsand nicht funktionierte
	Nr. 3: Verkehrsinseln - Art und Weise wurde erst nach Baubeginn entschieden
	Nr. 4: Hochziehen der Schachtabdeckungen in der neuen Asphaltschicht
	Nr. 5: Zusätzliche Vollsperrung lt. Anweisung der Verkehrsbehörde für Arbeiten am Kreisel
	Nr. 6: Kunststoffleitung statt Betonleitung aufgrund der angetroffenen Medien, zusätzliche querende Leitung musste mit angeschlossen werden.
Abrechnung ordnungsgemäß?	Abrechnung ist ordnungsgemäß erfolgt
Muß mit Rückforderung gerechnet werden?	nein

Albrecht, 15.12.2020

Anlage 6

Gemeinde Elmenhorst / Lichtenhagen
Ermittlung - Anlagen im Bau
Grundlage bilden die Produktsachkonten/Vermögenskonten HÜL
AG: 20|10912

Erweiterungsbau Grundschule in Lichtenhagen		Projekt 45
PSK: 21100.0960 0000		
2018	lt. Belegliste Sachkonten	15,00 €
Anlage im Bau zum 31.12.2018		**15,00 €**
2019	lt. Belegliste Sachkonten	68.491,78 €
Anlage im Bau zum 31.12.2019		**68.506,78 €**

Bearbeitungsvermerk:
Für die geplante Maßnahme "Erweiterungsbau Grundschule Lichtenhagen" sind bislang nur Planungskosten angefallen.
Lt. Rücksprache mit Herrn Hoffmann (Bauverwaltung) wurde bislang nicht mit der Umsetzung der Maßnahme begonnen.
Eine Fertigstellung ist vor 2025 nicht zu erwarten.

CIP

Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen

Belegliste Sachkonten

Komplettliste mit Kontenaufrechnung ohne Adressangaben

Selektion: alle Belege

erstellt am: 07.03.2022 / 09:40:58
erstellt von: Anja Bünger
erstellt für: 20 Elmenhorst/Lichtenhagen
erstellt für HH-Jahr: 2018

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Kto.-typ	Deckungs-Kreis	Deckungs-Art	Deckungs-Weg
21100.09600000S-45	Anlagen im Bau - Erweiterungsbau Grundschule	DOP			

Deckungsmittel		bereits verfügt 2018		noch verfügbar		Soll/Ist-Vergleich	
		Mittelreserv. Ermächt.	0,00	Erm. a.Vj.	24.985,00	OP a.Vj.	0,00
Ermächtig. a.Vj.	25.000,00	Aufträge Ermächt.	0,00	lfd. HH-Jahr	0,00	Abschr. OP a.Vj.	0,00
Abg. Ermächtig. a.Vj.	0,00	Vorkont. Ermächt.	0,00	**Gesamt**	**24.985,00 ***	Ist auf OP a.Vj.	0,00
		AO-Soll(vorgem.) Erm.	0,00			**Berein. OP**	**0,00 ***
		AO-Soll(ausgef.) Erm.	15,00		übertragbar		
verfügbar Erm. a.Vj.	25.000,00 *	verfügt auf Erm. a.Vj.	15,00 *			Gesamt-AO	15,00
						- Zahlungsneutral	0,00
				Erm. a.Vj.	24.985,00	+ RAP	0,00
Ansatz	0,00			Neue Erm.	0,00	+ Vorjahresabgr.	0,00
Nachtrag	0,00	Mittelreservierung	0,00	**Gesamt**	**24.985,00 ***	Ist lfd. HH-Jahr	15,00
Sollveränderung	0,00	Aufträge	0,00			**OP lfd. HH-Jahr**	**0,00 ***
Zweckbind. von Einn.	0,00	Vorkontierung	0,00				
Üpl./Apl. Bewill.	0,00	AO-Soll(vorgem.)	0,00	Verpflichtungsermächtigungen			
Verfügungssperre	0,00	AO-Soll(ausgef.)	0,00	VE	0,00	**Gesamt Soll**	**15,00 ****
verfügbar lfd. HH-Jahr	**0,00 ***	verfügt lfd. HH-Jahr	0,00 *	Üpl./Apl. VE	0,00	**Gesamt Ist**	**15,00 ****
verfügbar Gesamt	**25.000,00 ****	**verfügt Gesamt**	**15,00 ****	Verf.-Sp. VE	0,00	**Gesamt OP**	**0,00 ****
		Neue Ermächtigung	0,00	Aufträge	0,00		
		offene Abgrenzungen	0,00			**Rechn.-ergebnis**	**15,00 ****

ST	RE	AO-Dat.	AO-Nr./Jahr	Beleg-Nr./Jahr	Urbel.-Nr./Jahr	Auftr.-Nr.	Bed.	AO-Soll	Ist	Belegrest	Buchungstext
A		14.12.18	017960/18	00001/18			u3	15,00	15,00	0,00	Liegenschaftskarte
			Gesamt					15,00 *	15,00 *	0,00 *	
			- davon Belege Vorjahr(e)					*0,00 **	*0,00 **	*0,00 **	
			- davon Belege lfd. Jahr					*15,00 **	*15,00 **	*0,00 **	
			- davon RAP					*0,00 **			
			- davon Abgrenzung in Vorjahr					*0,00 **			
			- davon zahlungsneutral					*0,00 **			

*Ende der Liste ****

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR
Status (ST): A - Beleg im HH-Jahr abgeschlossen, K - Beleg kassenwirksam, H - HÜL-Beleg (nicht kassenwirksam)

Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen

Belegliste Sachkonten

Komplettliste mit Kontenaufrechnung ohne Adressangaben

Selektion: alle Belege

erstellt am: 07.03.2022 / 09:41:15
erstellt von: Anja Bünger
erstellt für: 20 Elmenhorst/Lichtenhagen
erstellt für HH-Jahr: 2019

Produkt-Sachkonto	Bezeichnung	Kto.-typ	Deckungs-Kreis	Art	Weg
21100.09600000S- 45	Anlagen im Bau - Erweiterungsbau Grundschule	DOP			

Deckungsmittel		bereits verfügt 2019		noch verfügbar		Soll/Ist-Vergleich	
		Mittelreserv. Ermächt.	0,00	Erm. a.Vj.	0,00	OP a.Vj.	0,00
Ermächtig. a.Vj.	24.985,00	Aufträge Ermächt.	0,00	lfd. HH-Jahr	0,00	Abschr. OP a.Vj.	0,00
Abg. Ermächtig. a.Vj.	0,00	Vorkont. Ermächt.	0,00	**Gesamt**	**0,00 ***	Ist auf OP a.Vj.	0,00
		AO-Soll(vorgem.) Erm.	0,00			**Bereln. OP**	**0,00 ***
		AO-Soll(ausgef.) Erm.	24.985,00	übertragbar		Gesamt-AO	68.491,78
verfügbar Erm. a.Vj.	**24.985,00 ***	**verfügt auf Erm. a.Vj.**	**24.985,00 ***			- Zahlungsneutral	0,00
				Erm. a.Vj.	0,00	+ RAP	0,00
Ansatz	30.000,00			Neue Erm.	0,00	+ Vorjahresabgr.	0,00
Nachtrag	0,00	Mittelreservierung	0,00	**Gesamt**	**0,00 ***	Ist lfd. HH-Jahr	63.591,78
Sollveränderung	13.506,78	Aufträge	0,00			OP lfd. HH-Jahr	4.900,00 *
Zweckbind. von Einn.	0,00	Vorkontierung	0,00				
Üpl./Apl. Bewilt.	0,00	AO-Soll(vorgem.)	0,00	Verpflichtungsermächtigungen			
Verfügungssperre	0,00	AO-Soll(ausgef.)	43.506,78	VE	0,00	**Gesamt Soll**	**68.491,78 ****
verfügbar lfd. HH-Jahr	**43.506,78 ***	**verfügt lfd. HH-Jahr**	**43.506,78 ***	Üpl./Apl. VE	0,00	**Gesamt Ist**	**63.591,78 ****
verfügbar Gesamt	**68.491,78 ****	**verfügt Gesamt**	**68.491,78 ****	Verf.-Sp. VE	0,00	**Gesamt OP**	**4.900,00 ****
		Neue Ermächtigung	0,00	Aufträge	0,00		
		offene Abgrenzungen	0,00			**Rechn.-ergebnis**	**68.491,78 ****

S T	R E	AO-Dat.	AO-Nr./-Jahr	Beleg-Nr./Jahr	Urbel.-Nr./Jahr	Auftr.-Nr.	Bed.	AO-Soll	Ist	Belegrest	Buchungstext
A		24.04.19	006617/19	00001/19			u3	1.904,00	1.904,00	0,00	Lage- und Höhenplan 02-04/2019
A		17.06.19	009533/19	00002/19			u19	455,30	455,30	0,00	Honorar Erstellung Lageplan 02-06/2019
A		27.08.19	012971/19	00003/19			u19	47.957,04	47.957,04	0,00	1. AR Heizung/Lüftung/Sanitär 08/2019
A		11.10.19	012971/19	00004/19	00003/19		his	-47.957,04	-47.957,04	0,00	1. AR Heizung/Lüftung/Sanitär 08/2019
A		21.11.19	017951/19	00006/19			u19	56.900,00	56.900,00	0,00	Honorar LP 3-4 Statik/Brandschutz 2019
A		25.11.19	018082/19	00008/19			u19	4.332,48	4.332,48	0,00	Prüfung Statik GS
A		31.12.19	020060/19	00010/19			u3	4.900,00	0,00	4.900,00	Genehmigungsplanung LP 3 - 4
			Gesamt					**68.491,78 ***	**63.591,78 ***	**4.900,00 ***	
			- davon Belege Vorjahr(e)					*0,00 **	*0,00 **	*0,00 **	
			- davon Belege lfd. Jahr					*68.491,78 **	*63.591,78 **	*4.900,00 **	
			- davon RAP					*0,00 **			
			- davon Abgrenzung in Vorjahr					*0,00 **			
			- davon zahlungsneutral					*0,00 **			

*** *Ende der Liste* ***

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR
Status (ST): A - Beleg im HH-Jahr abgeschlossen, K - Beleg kassenwirksam, H - HÜL-Beleg (nicht kassenwirksam)

Gemeinde Elmenhorst/ Lichtenhagen
Anlage im Bau - Neubau Ärztehaus in Elmenhorst
Produkt-/Sachkonto: 11402.0960 0000 - P51
AG: 20|10906

Archiv: ZWAK 1421

Herstellungskosten 2018

AO-Nr.	Beleg	Datum		Name	Buchungstext	Wert	keine HK	
6555	1	20.04.2018	BNK	Landkreis Rostock Außenstelle Bad Doberan	Gebührenbescheid f.Liegenschaftskarte	15,00 €		
10546	3	19.07.2018	BNK	Vermessungsbüro Hansch & Bernau	Lageplan Neubau Ärztehaus	2.350,25 €		
14339	4	24.09.2018	BNK	J.Wurl	Baugrunderkundung	809,20 €		
16297	5	09.11.2018	BNK	Dieter Bading	1.TR Honorar	18.564,00 €		
19159	7	21.01.2019	BK	Strassen- & Tiefbau Saß GmbH	1. AR Ärztehaus	82.737,00 €		Gesamt AO
						104.475,45 €	**- €**	**104.475,45 €**

Eröffnung Bestandskonto	- €
Bewegung 2018	104.475,45 €
Abschluss Bestandskonto 2018	**104.475,45 €**

Herstellungskosten 2019

AO-Nr.	Beleg	Datum		Name	Buchungstext	Wert	keine HK	
4624	1	18.03.2019	BNK	Wilfried Hubert Ing.-Büro für Gebäude- und Umwelttechnik	1. Honorarabschlag Phase 1-5	9.061,22 €		
6171	2	10.04.2019	BK	KRAB Massivbau GmbH & Co.KG	1. AR erweiterter Rohbau	31.777,17 €		
6221	3	11.04.2019	BK	E.DIS Netz GmbH	Netzanschluss HA-Säule	1.379,36 €		
6583	4	23.04.2019	BK	Strassen- & Tiefbau Saß GmbH	SR Ärztehaus Gewerbeallee Elmenhorst	6.270,10 €		
6584	5	23.04.2019	BK	Strassen- & Tiefbau Saß GmbH	SE SR Ärztehaus Gewerbeallee Elmenhorst	2.922,90 €		
7347	6	30.04.2019	BK	KRAB Massivbau GmbH & Co.KG	2. AR Neubau Ärztehaus	26.326,37 €		
7606	7	09.05.2019	BK	KRAB Massivbau GmbH & Co.KG	3. AR Erweiterter Rohbau	31.179,27 €		
9249	8	06.06.2019	BK	KRAB Massivbau GmbH & Co.KG	4.Abschlags Rechnung Erweiterter Rohbau	95.696,19 €		
9279	9	06.06.2019	BK	Ingenieurbüro für STATIK Dipl. Ing. C. Kujath	Tragwerksplanung 11/2018-01/2019	17.215,94 €		
10835	10	10.07.2019	BNK	E.ON Energie Deutschland GmbH	Abschl. Strom 5-12/19 Gewerbeallee 46	200,00 €		
10836	11	10.07.2019	BNK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Abschl. Wasser 8-12/19 Gewerbeallee 46	175,00 €		
10836	24	14.11.2019	BNK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Abschl. Wasser 8-11/19 Gewerbeallee 46	- 35,00 €		
10928	12	11.07.2019	BK	Trockenbau & Montage-Team	1. AR Los Trockenbau Neubau Ärztehaus	19.096,70 €		
11104	13	17.07.2019	BK	KRAB Massivbau GmbH & Co.KG	5.Abschlag Erweiterter Rohbau	40.483,54 €		
12640	14	19.08.2019	BK	Trockenbau & Montage-Team	2. AR Los Trockenbau	3.487,16 €		
12971	19	11.10.2019	BK	Umwelttechnik Bornemann GmbH	1. AR Heizung/Lüftung/Sanitär 08/2019	47.957,04 €		
13885	15	06.09.2019	BK	Trockenbau & Montage-Team	3. AR Trockenbauarbeiten	6.576,85 €		
14263	16	17.09.2019	BNK	Dieter Bading	2. AR Honorar Architekt LP 5 bis 7	21.534,24 €		
14881	17	08.10.2019	BK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Herstellung TW-Anschluss	2.094,20 €		
15503	18	09.10.2019	BK	Elektro-Systemtechnik Nord GmbH	1. AR Elektrotechnik 09/2019	23.800,00 €		
16471	20	22.10.2019	BK	Trockenbau & Montage-Team	4. AR Trockenbauarbeiten	6.123,55 €		
16521	21	23.10.2019	BK	KRAB Massivbau GmbH & Co.KG	6. AR erw. Rohbau 07-10/2019	18.065,92 €		

Anlage 7

16897	22	07.11.2019	BNK	Wilfried Hubert Ing.-Büro für Gebäude- und Umwelttechnik	2. AR Honorar LPH 1-8, 03-10/2019	8.127,63 €		
16899	23	07.11.2019	BK	Umwelttechnik Bornemann GmbH	2. AR Heizung/Lüftung/Sanitär 10/2019	45.213,08 €		
17153	25	14.11.2019	BNK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Vorauszahlung Gewerbeallee 46	52,00 €		
17955	26	21.11.2019	BK	Elektro-Systemtechnik Nord GmbH	2. AR Elektrotechnik, 09-10/2019	23.800,00 €		
18084	27	25.11.2019	BK	KRAB Massivbau GmbH & Co.KG	7. AR Erweiterter Rohbau 10-11/2019	5.756,23 €		
18323	28	03.12.2019	BK	Strassen- & Tiefbau Saß GmbH	SR Ärztehaus Elmenhorst	23.770,63 €		
18324	29	03.12.2019	BK	Strassen- & Tiefbau Saß GmbH	SE SR Ärztehaus Elmenhorst	479,78 €		
18729	30	11.12.2019	BK	Trockenbau & Montage-Team	S.AR Neubau Ärztehaus Trockenbauarbeiten	9.679,78 €		
18832	31	12.12.2019	BK	Elektro-Systemtechnik Nord GmbH	3. AR Elektrotechnik Neubau Ärztehaus	11.015,35 €		
18833	32	12.12.2019	BK	KRAB Massivbau GmbH & Co.KG	SR Erweiterter Rohbau Neubau Ärztehaus	17.393,37 €		
19751	33	31.12.2019	BK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Schmutzwassergrundstücksanschluss	7.849,19 €		
19752	34	31.12.2019	BK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Niederschlagswassergrundstücksanschluss	7.940,51 €		
19770	35	31.12.2019	BK	Trockenbau & Montage-Team	6. AR Trockenbauarbeiten	6.614,57 €		
20091	38	31.12.2019	BK	Elektro-Systemtechnik Nord GmbH	4. AR Elektrotechnik 09-12/19 Ärztehaus	25.048,74 €		
20736	43	31.12.2019	BK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Endabr. Bauwasser 2019	222,58 €		
21025	45	31.12.2019	BK	Strassen- & Tiefbau Saß GmbH	Storno doppelter SI-Einbehalt	- 2.922,90 €		
						601.428,26 €		

Eröffnung Bestandskonto 2019	104.475,45 €
Bewegung 2019	601.428,26 €
Abschluss Bestandskonto 2019	**705.903,71 €**

Herstellungskosten 2020

AO-Nr.	Beleg	Datum		Name	Buchungstext	Wert	keine HK	
184	1	04.12.2019	BNK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Bauwasser 01-02/2020	104,00 €		
1339	4	22.01.2020	BK	Becker & Partner Baugesellschaft mbH	1. AR Fliesenarbeiten Neubau Ärztehaus	11.110,51 €		
2015	5	04.02.2020	BK	Trockenbau & Montage-Team	7. AR Trockenbauarbeiten	7.170,67 €		
2016	6	04.02.2020	BK	Glastechnik und Türautomatik GmbH	1. AR Alu-Glas-Element	9.613,64 €		
2230	7	10.02.2020	BK	Ingenieurbür Haenschke	Erstellung Wärmebedarfsberechnung	1.517,25 €		
2449	8	13.02.2020	BK	Umwelttechnik Bornemann GmbH	3. AR Heizung/Lüftung/Sanitär 02/2020	42.994,93 €		
2456	9	13.02.2020	BNK	E.ON Energie Deutschland GmbH	Strom Gewerbeallee 46	50,00 €		
2614	10	18.02.2020	BK	Becker & Partner Baugesellschaft mbH	2. TR Fliesenarbeiten Neubau Ärztehaus	5.387,54 €		
3360	11	12.03.2020	BK	Trockenbau & Montage-Team	8. AR Trockenbauarbeiten	10.088,17 €		
3513	12	16.03.2020	BK	Glastechnik und Türautomatik GmbH	2. AR Alu-Glas-Elemente 12/19-3/20	11.062,90 €		
3915	13	20.03.2020	BNK	Ingenieurbüro Voigtländer	1. AR Honorar 11/2019-03/2020	3.994,59 €		
4000	14	23.03.2020	BK	Becker & Partner Baugesellschaft mbH	SR Fliesenarbeiten 01-02/2020	222,13 €		
4001	15	23.03.2020	BK	Becker & Partner Baugesellschaft mbH	Si-Einbehalt SR Fliesenarbeiten	517,12 €		
4044	16	24.03.2020	BK	Umwelttechnik Bornemann GmbH	SR Heizung/Sanitär/Lüftung	7.892,98 €		
4445	17	08.04.2020	BK	Telekom Deutschland GmbH	Hausanschluss	799,95 €		
4449	18	08.04.2020	BNK	E.ON Energie Deutschland GmbH	Strom 2019/2020 Gewerbeallee 46	1.695,10 €		
4524	19	09.04.2020	BK	Strassen- & Tiefbau Saß GmbH	1. AR Außenanlage Ärztehaus	15.010,86 €		
4525	20	09.04.2020	BK	Elektro-Systemtechnik Nord GmbH	5. AR Elektrotechnik Neubau Ärztehaus	33.360,08 €		

4782	21	21.04.2020	BK	Eikboom Gmbh Wohnraummanufaktur	1. AR Maler- und Bodenbelagsarbeiten	35.610,70 €		
4836	22	21.04.2020	BK	Becker & Partner Baugesellschaft mbH	Fliesenarbeiten Neubau Ärztehaus	149,94 €		
4900	23	24.04.2020	BNK	E.ON Energie Deutschland GmbH	GS SR Strom 2020 Gewerbeallee 46	- 59,59 €		
4929	24	27.04.2020	BK	REIFA Reinigungsfachbetrieb GbR	SR LOS Reinigung Neubau Ärztehaus	1.699,92 €		
5111	25	07.05.2020	BNK	PLAN TEC Ingenieurgesell. mbH	SR Abwasser/Wasser/Gas Neubau Ärztehaus	47.817,20 €		
5239	26	12.05.2020	BK	Eikboom Gmbh Wohnraummanufaktur	SR Maler- und Bodenbelagsarbeiten	6.551,30 €		
5239	33	08.06.2020	BK	Eikboom Gmbh Wohnraummanufaktur	SR Maler- und Bodenbelagsarbeiten	- 1.264,86 €		
5240	27	12.05.2020	BK	Eikboom Gmbh Wohnraummanufaktur	SE SR Maler- und Bodenbelagsarbeiten	1.264,86 €		
5533	28	20.05.2020	BK	Glastechnik und Türautomatik GmbH	SR Alu-Glas-Element	2.297,39 €		
5752	29	26.05.2020	BK	E.DIS Netz GmbH	Netzanschluss Gebäude Gewerbeallee 46	5.959,20 €		
5933	30	03.06.2020	BNK	Wilfried Hubert Ing.-Büro für Gebäude- und Umwelttechnik	SR Honorar Phase 1-8, 10/2019-05/2020	2.471,26 €		
5949	31	03.06.2020	BNK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Erst. Guthaben Wasser 2019 Gewerbeall.46	- 222,58 €		
5955	32	03.06.2020	BNK	Warnow-Wasser- und Abwasserverband KdöR	Endabr. TW und SW 2019 Gewerbeallee 46	219,69 €		
6126	34	08.06.2020	BK	Elektro-Systemtechnik Nord GmbH	SR Elektrotechnik 09/19-04/2020	23.513,24 €		
6127	35	08.06.2020	BK	Elektro-Systemtechnik Nord GmbH	SR Elektro-Systemtechnik SI-Einbehalt	4.416,42 €		
6129	36	08.06.2020	BK	Elektro-Systemtechnik Nord GmbH	SR Elektrotechnik Restleistungen	2.260,29 €		
6292	37	12.06.2020	BK	KRAB Massivbau GmbH & Co.KG	Nacharbeiten Erw. Rohbau	3.332,00 €		
6306	38	15.06.2020	BK	Trockenbau & Montage-Team	SI-Einbehalt SR Los Trockenbau/Innentür	1.121,53 €		
6949	39	30.06.2020	BK	Ehlers Sicherheitssysteme Inhaber Dieter Ehlers	Schlussrechnung Schließanlage	2.536,15 €		
7096	40	06.07.2020	BNK	Dieter Bading	3.TR Nr.34/19 BV: Neubau Ärztehaus	23.162,88 €		
7425	41	17.07.2020	BK	F-Plan GmbH Berlin	Brandschutz	3.372,70 €		
7771	43	23.07.2020	BK	Verkehrstechnik Sturm Inh. Karsten Sturm	Dauermarkierung	919,67 €		
8157	44	07.08.2020	BK	Manfred Westendorf	Erst. Auslagen Erweiterung Zaunanlage	119,63 €		
9118	45	02.09.2020	BNK	Ingenieurbüro Voigtländer	Honorar Außenanlagen 04-08/2020	1.960,95 €		
9521	46	09.09.2020	BK	Strassen- & Tiefbau Saß GmbH	SR Außenanlagen 08/2020	16.695,59 €		
9523	47	09.09.2020	BK	Strassen- & Tiefbau Saß GmbH	Verr. Si-Einbehalt SR Außenanlagen	980,61 €		
10373	48	01.10.2020	BK	Ehlers Sicherheitssysteme Inhaber Dieter Ehlers	Doppelzylinder Müllstellplatz	121,94 €		
10374	49	01.10.2020	Aufwand	FALCON Werbung & Produktion	Schildersystem inkl. Montage 17.09.2020	- €	678,60 €	Umb. bei Auflösung
10375	50	01.10.2020	BK	FALCON Werbung & Produktion	LED Leuchtschild inkl. Montage	1.983,93 €		
10746	51	13.10.2020		Elektro-Systemtechnik Nord GmbH	Elektroanschluss Außenwerbung	309,08 €		
11685	52	06.11.2020		M.Sc. Kai Warnke	Gebäudeeinmessung Gem.EH,Flur2,FS 27/17	1.526,56 €		
						353.420,02 €	678,60 €	354.098,62 €

Eröffnung Bestandskonto 2020	705.903,71 €
Bewegung 2020	353.420,02 €
Abschluss Bestandskonto 2020	**1.059.323,73 €**

Anlage 8

Haushaltsjahr 2019 GKZ 20

Beschränkungen der Hauptsatzung für Hauptausschuss/Amtsvorsteher/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 welchen Ausschuss sitzt der jeweilige GV?

Keine

26.09.2022
Kerstin Ulrich
Sitzungsdienst

Anlage 9

Gemeinde Elmenhorst/Lichtenhagen
Jahresabschluss 2019

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 Elmenhorst/Lichtenhagen

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 43 bis 53a GemHVO-Doppik i. d. F. vom 23. Juli 2019 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 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 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 53a 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.
Im Zuge der Durchführung einer umfassenden Einnahmenanalyse zur Vorbereitung der Umsetzung des § 2b UStG werden möglicherweise steuerrelevante Sachverhalte aus der Vergangenheit bekannt, wodurch es zu finanziellen Belastungen kommen könnte.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnissen der Gemeinde zum 31. Dezember 2019 ergänzend fest:

Die Bilanzsumme beträgt	30.074.679,64 EUR
Das Eigenkapital beträgt	21.710.563,04 EUR

Die Gemeinde ist zum Bilanzstichtag nicht überschuldet.

Zum 31. Dezember 2019 besteht kein Kassenkredit.

Das Jahresergebnis in der Ergebnisrechnung (Nr. 31)	338.735,15 EUR
Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag in der Finanzrechnung (Nr. 40)	-1.220.871,20 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, 26.09.2022
Ort / Datum

Frank Dolge
Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Warnow-West