

«Anrede»
«Vorname» «Nachname»
«Straße_Hnr»
«Postleitzahl» «Wohnort»

Nr. 10- FINANZAUSSCHUSS KATTENDORF vom 10.05.2016

«Anrede2» «Nachname»,

nachstehende Protokollabschrift erhalten Sie für Ihre Akten:

Beginn: 18.00 Uhr; Ende: 20.35 Uhr, Oersdorf, Gemeindehaus, Dorfstr. 3

Mitgliederzahl: 5

Anwesend stimmberechtigt:

GV Rueck, Marlies (Vorsitzende)
GV Lüdemann, Jan Stefan – zugleich Protokollführer
GV Möller, Gunda
GV Soukup, Renate

Nicht stimmberechtigt:

Bürgermeister Ahrens, Horst-Helmut
GV Hamm, Almut
Herr Löchelt, Amt Kisdorf
Herr Westphal, Amt Kisdorf
Frau Neudeck, Amt Kisdorf
Herr Neudel, Amt Kisdorf
Herr Hammerschmidt, Fa. KUBUS

Nicht anwesend:

GV Müller, Dirk

Tagesordnung:

01. Eröffnung der Sitzung und Feststellung der Beschlussfähigkeit
02. Mitteilungen der Vorsitzenden, des Bürgermeisters und der Verwaltung
03. Fragen der Ausschussmitglieder
04. Vorstellung und Erläuterung der Eröffnungsbilanz 01.01.2014
05. Beschluss der Eröffnungsbilanz 01.01.2014
06. Auftragserteilung zur Prüfung der Schlussbilanz 31.12.2014
07. Einwohnerfragestunde

Vorweg stellen sich der Kämmerer, Herr Westphal, und Herr Hammerschmidt von der Firma KUBUS vor. Herr Westphal erklärt die Grundsätze der Doppik, erläutert was in einer Gemeinde wie erfasst bzw. bewertet wird. Es wird die Eröffnungsbilanz erklärt.

Herr Hammerschmidt erklärt die rechtliche Grundlage der Gemeindeprüfung, sowie den Aufbau und die Inhalte der Eröffnungsbilanz. Er erläutert die Verfahrensweise der Prüfung.

TOP 1: Eröffnung der Sitzung und Feststellung der Beschlussfähigkeit

Die Vorsitzende eröffnet die Sitzung und stellt die Beschlussfähigkeit fest.

TOP 2: Mitteilungen der Vorsitzenden, des Bürgermeisters und der Verwaltung

Vorsitzende:

- Die Vorsitzende dankt Frau Neudeck für die ca. zwei Wochen vor der Sitzung erfolgte Bereitstellung der Unterlagen, was aber bei der Komplexität des Prüfungsberichts nicht ausreichend war. Der heutige Vortrag und die gemeinsame Besprechung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Kattendorf wird dies eventuell ausgleichen.

Bürgermeister:

- Keine Mitteilungen

Verwaltung:

- Keine Mitteilungen

TOP 3: Fragen der Ausschussmitglieder

Frage: Ist es gut oder schlecht für die Gemeinde, wenn der Wert des Gemeindeinventars hoch eingestuft wird?

Frau Neudeck beantwortet und erläutert, wie sich die verschiedenen Werte auf den Haushalt der Gemeinde auswirken.

TOP 4: Vorstellung und Erläuterung der Eröffnungsbilanz 01.01.2014

Um dem Umstand Rechnung zu tragen, dass mit der Einführung des NKHR-SH ein neues Haushalts- und Rechnungswesen in Kraft getreten ist, welches bezüglich des Umfangs, des erforderlichen Fachwissens und der Komplexität enorm gestiegene Anforderungen auch an den Rechnungsprüfungsausschuss und die Gemeindevertretung stellt, wurde die KUBUS Kommunalberatung und Service GmbH beauftragt, als sachverständiger Dritter eine Prüfung der Eröffnungsbilanz vorzunehmen und einen Prüfbericht zu fertigen. Dieser wurde für die im Folgenden ausgeführten Feststellungen neben eigenen Prüfungsfeststellungen zugrunde gelegt.

Die mit der Einladung versandte Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014 mit den Anlagen und dem v. g. Prüfungsbericht und dem Bestätigungsvermerk der Firma KUBUS werden durch den Prüfer, Herrn Detlev Hammerschmidt, und die Mitarbeiter des Amtes vorgestellt.

Seite 3

Es werden entsprechende Erläuterungen abgegeben.

Es wird auch darauf hingewiesen, dass für die Erstellung der Eröffnungsbilanzen mit den erforderlichen Anlagen und dem Prüfungsbericht nun „Redaktionsschluss“ ist.

Die Eröffnungsbilanzen können gem. § 56 GemHVO-Doppik letztmals im fünften der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss erfolgsneutral berichtigt werden. Sachverhalte, die ggf. zu einer Änderung der Bilanz führen, werden daher dokumentiert und erst einmal gesammelt, um dann ggf. komprimiert abgearbeitet zu werden.

Frau Neudeck stellt die einzelnen Werte/ Positionen der Gemeinde zur Berechnung der Eröffnungsbilanz ausführlich dar und beantwortet alle hierzu gestellten Fragen.

TOP 5: Beschluss der Eröffnungsbilanz 01.01.2014

Die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Kattendorf zum 01.01.2014 wird vom Finanzausschuss geprüft.

Seit dem Haushaltsjahr 2014 werden die Haushaltsplanung und die laufenden Geschäfte des Rechnungswesens nach den Vorschriften des NKHR-SH (neues kommunales Haushalts- und Rechnungswesen Schleswig-Holstein) geführt.

Die Gegenüberstellung des Vermögens und dessen Finanzierung (Eigen- oder Fremdkapital) ermöglicht einen Überblick über die gesamtwirtschaftliche Situation der Gemeinde.

Die Bilanzsumme beträgt	5.553.531,35 €
Die Höhe des Eigenkapitals beträgt	3.014.068,18 €

Die örtliche Prüfung obliegt dem Finanzausschuss der Gemeinde Kattendorf. Demzufolge ist auch die Eröffnungsbilanz durch den Finanzausschuss zu prüfen. Hierzu hat er sich des externen Dienstleisters KUBUS Kommunalberatung & Service GmbH (KUBUS), Schwerin, bedient.

Der Finanzausschuss fertigt einen abschließenden Prüfungsvermerk, der der Gemeindevertretung vorzulegen ist.

In der heutigen Sitzung erläutert der Kämmerer des Amtes Kisdorf, Herr Marc Westphal, dem Finanzausschuss die Eröffnungsbilanz mit Anhang und Anlagen.

Herr Dipl. Betriebswirt Detlev Hammerschmidt von KUBUS erläutert den von KUBUS erarbeiteten Bericht über die Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014.

Dem Finanzausschuss liegen die Bilanz mit Anhang und Anlagen, die Feststellungsbelege der Eröffnungsbilanzbuchungen, Bewertungsunterlagen und weitere Unterlagen in Zusammenhang mit der Erstellung der Eröffnungsbilanz sowie der Prüfbericht von KUBUS vor.

Herr Westphal und weitere Mitarbeiter der Verwaltung stehen für die Erläuterung der Unterlagen und die Beantwortung von Fragen zur Verfügung.

Der Finanzausschuss hat sich des Weiteren davon überzeugt, dass die Qualität der Prüfung der KUBUS den Zwecken der Prüfung der Eröffnungsbilanz genügt. Herr Hammerschmidt steht für Erläuterungen und Fragen zur Verfügung.

KUBUS hat auf der Grundlage ihrer Prüfungsfeststellungen einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Der Finanzausschuss schließt sich den von KUBUS im Prüfbericht getroffenen Feststellungen an.

Auf dieser Grundlage wird festgestellt, dass die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014, der Anhang und die die Eröffnungsbilanz erläuternden Anlagen den diesbezüglichen Rechtsvorschriften des Landes S-H sowie die 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 Kattendorf vermitteln.

Seite 4

Die Eröffnungsbilanz mit den erforderlichen Anlagen und dem Prüfungsbericht wurden unter dem vorherigen Tagesordnungspunkt eingehend vorgestellt und erläutert. Zusätzlich wurde die Eröffnungsbilanz mit den erforderlichen Anlagen stichprobenweise von den Mitgliedern des Ausschusses geprüft.

Änderungen ergaben sich dabei keine.

Beschluss:

Der Finanzausschuss macht sich den Prüfungsbericht 09. März 2016 der Firma KUBUS zu Eigen und schlägt der Gemeindevertretung entsprechend § 95 n Gemeindeordnung vor, die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2014 mit den erforderlichen Anlagen in der vorgelegten Form zu beschließen. **(4:0:0)**

TOP 6: Auftragserteilung zur Prüfung der Schlussbilanz 31.12.2014

Die erste Schlussbilanz der Gemeinde zum 31.12.2014 soll auch durch einen unabhängigen Dritten geprüft werden.

Die Kosten hierfür trägt die Gemeinde (Hinweis: Die Kosten für die Prüfung der Eröffnungsbilanz wurde im Rahmen des Projektes zur Einführung der Doppik vom Amt Kisdorf getragen).

Aus fachlicher Sicht macht es Sinn, auch die Firma mit der Prüfung der Schlussbilanz zu beauftragen, die auch die Prüfung der Eröffnungsbilanz vorgenommen hat.

Beschluss:

Der Finanzausschuss beauftragt den Bürgermeister, einen Kostenvoranschlag von der Firma KUBUS für die Prüfung der Schlussbilanz 31.12.2014 und der Erstellung eines entsprechenden Prüfungsberichtes einzuholen. **(4:0:0)**

TOP 7: Einwohnerfragestunde

Keine Fragen

Gez.: Jan Lüdemann
Protokollführer