

EINGEGANGEN

**Landesverband der Wasser- und Bodenverbände
Mecklenburg-Vorpommern**

18069 Rostock · Wiener Platz 4



**Bericht über die Prüfung des Wasser- und Bodenverbandes
„INSEL USEDOM / PEENESTROM“
in Mölschow
Haushaltsjahr 2017**

1 Allgemeines

Satzung vom:	18.06.15, 1. Änderung vom 17.12.15
Verbandsvorsteher:	Herr Detlef Wenzel
Geschäftsführer:	Frau Christiane Loist
Verbandsingenieur:	Herr Uwe Fleischer
Verbandskauffrau:	Frau Liane Kohls
Aufsichtsbehörde:	Der Landrat des Landkreises Vorpommern - Greifswald
Bewilligungsbehörden:	Das Ministerium f. Landwirtschaft, Umwelt und Verbraucherschutz Mecklenburg-Vorpommern Das Staatliche Amt für Landwirtschaft und Umwelt Vorpommern
Prüfungszeitraum:	13.08.18 – 17.08.18
Gegenstand:	Jahresrechnung 2017
Teilnehmer:	Frau Kohls, Frau Loist, Herr Fleischer
Prüfer:	Frau Annekathrin Heinzel

2 *Prüfungsunterlagen*

- Satzung
- Beschlüsse der Verbandsorgane
- Haushaltsplan
- Finanzplan
- Anlagenverzeichnis
- Ausschreibungsunterlagen
- Verträge
- Abrechnungsunterlagen
- Jahresabschluss
- Tagesabschlüsse
- Zeitbuch
- Sachbuch
- Kontoauszüge
- Belege
- Beitragsbuch
- Hebeliste
- Offene-Posten-Liste

3 *Prüfstelle*

Der Landesverband der WBV M-V ist die Prüfstelle für die Gewässerunterhaltungsverbände gemäß § 2a Absatz 1 Satz 1 Wasserverbandsausführungsgesetz vom 04.08.1992, zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 26.11.2015. Grundlage der Prüfung ist die Prüfordnung des Landesverbandes der WBV M-V mit Vorstandsbeschluss vom 21.02.2017. Aus der Festlegung der Prüfstelle ergibt sich der gesetzliche Prüfauftrag.

4 *Mitgliedschaft, Aufgaben und Verfassung*

Hinsichtlich Mitgliedschaft, Aufgaben und Verfassung gab es im Verband keine Änderungen.

Die Verbandsversammlung setzte am 07.12.16 den Haushaltsplan für das Jahr 2017 fest und traf Entscheidungen über Rücklagen.

Die Amtsperiode des Vorstandes endet im April 2020.

Gewässerschauen fanden vom 04.04.17 bis 28.04.17 statt, Protokolle dazu liegen vor.

5 Umfang-Anlagenbestand

5.1 Verbandsfläche

gesamt ha	Vorteilsfläche Schöpfwerke ha	Vorteilsfläche Deiche ha
56.142	29.400,00	7.331,00

5.2 Zu unterhaltende Anlagen laut Verzeichnis vom Juni 2017

5.2.1 Gewässer

Gewässer	km
offene Gewässer	937,338
verrohrte Gewässer	65,475
Gewässer gesamt	1.002,813

5.2.2 Bauwerke

Bauwerke	Stück
Stauvorrichtungen	218

5.2.3 Deiche

Deiche	km	Vorteilsfläche ha
gesamt	75,947	7.331,00

5.2.4 Schöpfwerke

Schöpfwerke	Anzahl	Vorteilsfläche ha
gesamt	48	29.400,00

6 Maßnahmen an Gewässern

6.1 Unterhaltungsmaßnahmen an Gewässern

6.1.1 Offene Gewässer

	m	€	€ je lfdm
Krautung			
maschinell	838.687	408.952,16	0,49
Handkrautung	937	2.079,70	2,22
Krautung gesamt	839.624	411.031,86	0,49
Grundräumung	17.576	30.824,25	1,75
Reparaturen offene Gewässer		74.693,55	
offene Gewässer gesamt	857.200	516.549,66	0,60

6.1.2 Verrohrte Gewässer

	€
Reparaturmaßnahmen	1.255,46
Rohrleitungen gesamt	1.255,46

6.1.3 Bauwerke

	€
Reparaturen	2.243,55
Wartung und Pflege	829,40
Sonstg. Bauwerke Reparatur	1.004,88
Bauwerke gesamt	4.077,83

6.1.4 Gehölzpflege und sonstige Leistungen an Gewässern

	€
Gehölzpflege	2.206,85
sonstiges	25.477,22
gesamt	27.684,07

6.1.5 Gewässerunterhaltung gesamt

	549.567,02

7 Deiche

7.1 Deichunterhaltung

	m	€
Deichmahn	71.029	46.292,51
Reparaturen		81.732,00
sonstige Leistungen		8.597,28
Deichunterhaltung gesamt		136.621,79

8 Schöpfwerke

8.1 Schöpfwerksbetrieb

	€
Betreuungsaufwand	76.645,75
Betriebsmittel	216.126,62
Reparaturen	138.842,75
sonstiges	408,68
Schöpfwerke gesamt	432.023,80

8.2 Investive Maßnahmen an Schöpfwerken

Maßnahme	Projekt-Nr.	€
SW Loddin		11.042,66
gesamt		11.042,66

9 Ergebnis der Prüfung aus Maßnahmen der Unterhaltung und Investitionen

9.1 Wirtschaftlichkeitsnachweis der Unterhaltungsmaßnahmen

Gewässerdichte		17,86 m/ha
Unterhaltene Gewässerstrecke (offen) in km:	857,200	91,45 % v. ALB
Gewässerunterhaltungsaufwendungen		9,79 €/ha
-"- zum Anlagenbestand		0,55 €/m
Deichunterhaltung		
Aufwendungen je ha Vorteilsfläche (Deiche)		18,64 €/ha
Aufwendungen je Meter Deich		1,80 €/m
Schöpfwerksbetrieb		
Aufwendungen je ha Vorteilsfläche (SW)		14,69 €/ha
dar. Betreuungsaufwand		2,61 €/ha
dar. Betriebsmittel		7,35 €/ha
dar. Reparaturen		0,01 €/ha

9.2 Ergebnis der Überprüfungen des Rechnungswesens

9.2.1 Gewässerunterhaltung

Die Prüfung der Gewässerunterhaltung erfolgte stichprobenweise in den Gewerken Grundräumung, Krautung und Reparaturen.

Geprüft wurden im Einzelnen die Rechnungen:

Rechnungen Gewässer- und Deichunterhaltung

Nummer	Datum	Betrag	Firma
Rg.Nr. 1703686	v. 09.11.17	Betrag 841,93 €	Firma Müller, Rohr- un. Kanalreinigung
Rg.Nr. 3439	v. 20.10.17	Betrag 226,10 €	Firma Müller, Rohr- un. Kanalreinigung
Rg.Nr. 146/2017	v. 09.06.17	Betrag 1.050,00 €	Firma LTD, Lassar
Rg.Nr. 191/2017	v. 21.07.17	Betrag 1.004,88 €	Firma LTD, Lassar
Rg.Nr. 2017010	v. 12.05.17	Betrag 5.851,83 €	Firma D. Dettweiler, Mewegen
Rg.Nr. 2017043	v. 08.09.17	Betrag 13.357,45 €	Firma D. Dettweiler, Mewegen
Rg.Nr. 2017080	v. 20.12.17	Betrag 376,34 €	Firma D. Dettweiler, Mewegen
Rg.Nr. 2017011	v. 12.05.17	Betrag 8.102,71 €	Firma D. Dettweiler, Mewegen
Rg.Nr. 2017073	v. 12.12.17	Betrag 28.521,87 €	Firma D. Dettweiler, Mewegen
Rg.Nr. 2017071	v. 30.11.17	Betrag 11.747,51 €	Firma D. Dettweiler, Mewegen
Rg.Nr. 5/17	v. 08.11.17	Betrag 142,80 €	Firma Landschaftspf. Heitmann, Friedl.
Rg.Nr. 94/17	v. 19.12.17	Betrag 1.026,37 €	Firma Landschaftspf. Heitmann, Friedl.
Rg.Nr. 20170095	v. 13.10.17	Betrag 999,60 €	Firma Bau- u. Hausm.service, Mölschow
Rg.Nr. 2017101601	v. 16.10.17	Betrag 1.550,57 €	Firma Bau- u. Hausm.service, Mölschow
Rg.Nr. 2017400043	v. 06.02.17	Betrag 733,34 €	Firma Franz-Transporte, Sauzin
Rg.Nr.	v. 17.07.17	Betrag 6.578,18 €	Firma Franz-Transporte, Sauzin
Rg.Nr. 2017400700	v. 22.12.17	Betrag 2.515,56 €	Firma Franz-Transporte, Sauzin
Rg.Nr. 2017400693	v. 20.12.17	Betrag 29.936,91 €	Firma Franz-Transporte, Sauzin
Rg.Nr. 2017400622	v. 21.11.17	Betrag 11.354,28 €	Firma Franz-Transporte, Sauzin
Rg.Nr. 2017400701	v. 22.12.17	Betrag 2.140,51 €	Firma Franz-Transporte, Sauzin
Rg.Nr. 2017093	v. 26.04.17	Betrag 6.140,40 €	Firma Rösing, Müggenhall
Rg.Nr. 2017189	v. 11.08.17	Betrag 6.647,34 €	Firma Rösing, Müggenhall
Rg.Nr. 2017201	v. 25.08.17	Betrag 8.402,47 €	Firma Rösing, Müggenhall
Rg.Nr. 2017317	v. 20.12.17	Betrag 9.728,32 €	Firma Rösing, Müggenhall
Rg.Nr. 2017317	v. 23.05.17	Betrag 11.022,14 €	Firma Rösing, Müggenhall

Bei den oben genannten Rechnungen erfolgte die Prüfung im Bereich der Gewässerunterhaltung hinsichtlich der ordnungsgemäßen Rechnungslegung auf der Grundlage der vorhandenen Unterlagen der Freihändigen Ausschreibung vom 24.06.15, der Preisangebote, Verträge, Aufmass- und Abnahmeprotokolle. Der Freihändigen Ausschreibung ging eine Öffentliche Ausschreibung vom 28.05.15 voraus.

Die Option der Verlängerung der beauftragten Firmen wurde durch den Vorstandsbeschluss und am 07.12.16 für das HH-Jahr 2017 bestätigt.

Die geprüften Rechnungen ergaben keine Beanstandungen.

Die Gewässerunterhaltung wurde vollständig aus Beiträgen der Mitglieder finanziert. Die Mittel wurden zweckgebunden und wirtschaftlich verwendet.

9.2.2 Deichunterhaltung

Geprüft wurden folgende Rechnungen:

Rg.Nr. 267/2017	v. 26.10.17	Betrag	70.121,67 €	Firma LTD, Lissan
Rg.Nr. 271/2017	v. 20.11.17	Betrag	8.337,83 €	Firma LTD, Lissan
Rg.Nr. 92/17	v. 19.12.17	Betrag	3.272,50 €	Firma R. Heitmann, Friedland
Rg.Nr. 96/17	v. 19.12.17	Betrag	2.052,75 €	Firma R. Heitmann, Friedland
Rg.Nr. 71/17	v. 10.08.17	Betrag	12.129,85 €	Firma Ostseegrün, Greifswald
Rg.Nr. 66	v. 23.11.17	Betrag	1.728,51 €	Firma Axel Schwenn, Neuendorf
Rg.Nr. 22/2017	v. 18.08.17	Betrag	1.190,95 €	Firma Ökohof Voss, Jamitzow
Rg.Nr. 35/2017	v. 12.12.17	Betrag	1.167,13 €	Firma Ökohof Voss, Jamitzow

Bei den oben aufgeführten Rechnungen erfolgte die Vergabe der Leistungen nach Öffentlicher Ausschreibung vom 16.03.16 bzw. erfolgte eine freihändige Vergabe nach Einholung mehrerer Angebote und längerfristigen Verträgen. Durch den Vorstandsbeschluss wurde die Option am 07.12.16 bestätigt, die Firma für das HH-Jahr 2017 weiter zu beauftragen. Die Reparaturarbeiten für die Beseitigung der Schäden durch die Sturmflut wurde am 31.07.17 freihändig vergeben.

Die geprüften Rechnungen ergaben keine Beanstandungen.

Die Ausgaben für die Deichunterhaltung wurden in voller Höhe aus Beiträgen finanziert, die zweckgebunden für die Unterhaltung und Reparatur der Deiche gehoben wurden.

9.2.3 Schöpfwerksunterhaltung

Geprüft wurden folgende Rechnungen:

Rg.Nr. 01/17	v. 05.01.17	Betrag	606,90 €	Firma Marktfrucht GBR, Mahlzow
Rg.Nr. 2750700	v. 29.09.17	Betrag	9.689,87 €	Firma Umwelt Plan, Stralsund
Rg.Nr. 201723	v. 16.03.17	Betrag	360,49 €	Firma GPA Greifswald
Rg.Nr. 2017029	v. 13.04.17	Betrag	4.957,62 €	Firma GPA Greifswald
Rg.Nr. 2017125	v. 14.12.17	Betrag	5.871,40 €	Firma GPA Greifswald
Rg.Nr. 2017128	v. 14.12.17	Betrag	10.699,94 €	Firma GPA Greifswald
Rg.Nr. 2017053	v. 22.06.17	Betrag	6.997,00 €	Firma GPA Greifswald
Rg.Nr. 2017010	v. 09.02.17	Betrag	16.444,51 €	Firma GPA Greifswald
Rg.Nr. 1129	v. 27.04.17	Betrag	138,77 €	Firma ETB Brandt, Sauzin
Rg.Nr. 1120	v. 08.02.17	Betrag	170,75 €	Firma ETB Brandt, Sauzin
Rg.Nr. 1130	v. 27.04.17	Betrag	136,55 €	Firma ETB Brandt, Sauzin
Rg.Nr. 1135	v. 31.05.17	Betrag	2.150,07 €	Firma ETB Brandt, Sauzin
Rg.Nr. 1165	v. 21.11.17	Betrag	6.160,50 €	Firma ETB Brandt, Sauzin
Rg.Nr. 26/3	v. 31.03.17	Betrag	667,53 €	Firma Peeneland Agrar, Hohendorf
Rg.Nr. 92121515	v. 04.10.17	Betrag	408,50 €	Firma e-dis Netz, Fürstenwalde
Rg.Nr. 92121508	v. 04.10.17	Betrag	408,50 €	Firma e-dis Netz, Fürstenwalde
Rg.Nr. 1703-2046	v. 02.03.17	Betrag	1.062,08 €	Firma Feldfrucht, Groß Ernsthof

Bei den oben aufgeführten Rechnungen erfolgte die Vergabe der Leistungen durch eine freihändige Vergabe nach Einholung mehrerer Angebote und längerfristigen Verträgen.

Die geprüften Rechnungen ergaben keine Beanstandungen.

Die Ausgaben für die Schöpfwerksunterhaltung wurden in voller Höhe aus Beiträgen finanziert, die zweckgebunden für die Unterhaltung und Reparatur der Schöpfwerke gehoben wurden.

10 Liegenschaft

Folgende Rechnungen wurden im Bereich des Neubaus / Abriss und Außenanlagen des Verwaltungsgebäudes geprüft.

Rg.Nr. 014/17	v. 18.01.17	Betrag	3.927,00 €	Firma	Planungsbüro Usedom
Rg.Nr. 8757239279	v. 28.09.17	Betrag	13.482,70 €	Firma	Raab Karcher
Rg.Nr. 2017400514	v. 22.09.17	Betrag	2.209,47 €	Firma	Franz Transporte, Sauzin
Rg.Nr. 2017400076	v. 06.03.17	Betrag	7.725,03 €	Firma	Franz Transporte, Sauzin
Rg.Nr. 2017400366	v. 05.07.17	Betrag	9.662,13 €	Firma	Franz Transporte, Sauzin

Die Vergabe der Leistungen erfolgte über eine Freihändige Vergabe nach Einholung mehrerer Angebote.

Es ergaben sich keine Beanstandungen.

11 Investive Maßnahmen

Folgende Maßnahmen waren in der Jahresrechnung 2017 ausgewiesen:

- GN/ Ersatzneubau Schöpfwerk zur Erhöhung der Leistungsfähigkeit in Loddin

Es wurde eine Förderung nachhaltiger wasserwirtschaftlicher Vorhaben nach der Förderrichtlinie WasserFöRL M-V bewilligt.

Der Bewilligungszeitraum endet am 31.12.19.

Die Rechnungen der Maßnahme wurden stichprobenartig auf die Einhaltung der im Vertrag vereinbarten Einheitspreise und Leistungseinheiten geprüft.

Die abgerechneten Leistungen stellen sich wie folgt dar:

2015:	7.719,89 €
2016:	20.727,76 €
2017:	11.042,66 €

Der Gesamtwertumfang der Maßnahme betrug 39.490,31 €, davon waren 39.490,31 € zuwendungsfähige Aufwendungen.

Es gab keine Beanstandungen zu den geprüften Unterlagen.

Die Maßnahme war Bestandteil des Planes 2017.

12 Jahresrechnung

12.1 Umsätze Verwaltungshaushalt

12.1.1 Einnahmen

EINNAHMEN	PLAN €	IST €	EINZELPLANSUMME €
2. Allgemeine Verwaltung Erstattungen		304,00	304,00
4. Deichunterhaltung Beiträge	64.300	49.402,92	173.162,06
Anfangsbestand	23.200	60.991,54	
Landeszuschuss	63.600	62.767,60	
5. Schöpfwerke Beiträge	357.700	357.518,96	670.736,06
Anfangsbestand	83.200	313.217,10	
6. Liegenschaft	-	-	-
8. Dienstleistungen ZV Beiträge	1.500	1.804,00	1.804,00
9. Finanzwirtschaft Beiträge	823.500	868.704,72	1.056.257,12
Entnahme aus allg. Rückl.	20.000	16.674,67	
Anfangsbestand	78.600	170.877,73	
Einnahmen gesamt:	1.515.600	1.902.263,24	1.902.263,24

12.1.2 Ausgaben Verwaltungshaushalt

AUSGABEN	PLAN €	IST €	EINZELPLANSUMME €
1. Verbandsorgane			7.286,60
Aufwandsentschädigung	4.400	4.242,00	
Sitzungen/Schauen	3.500	2.843,81	
Verfügungsmittel	500	138,95	
Versicherungen		61,84	
2. Verwaltung			249.018,18
personelle Verwaltung	200.900	198.548,76	
sächliche Verwaltung	22.600	16.805,16	
sonstige Finanzausgaben	13.500	12.387,00	
Abschreibungen	23.500	21.277,26	
3. Gewässerunterhaltung			549.567,02
Unterhaltung	600.000	549.567,02	
4. Deichunterhaltung			136.621,79
	152.100	136.621,79	
5. Schöpfwerke			432.023,80
Unterhaltung	440.900	432.023,80	
6. Liegenschaft			14.780,75
Abbruch Gebäude	20.000	14.780,75	
8. Dienstleistungen ZV			1.804,00
Beitragsauszahlungen	1.500	1.500,00	
Erstattung v. Ausg. WWHH		304,00	
9. Finanzverwaltung			33.216,60
Sonst. Geschäftsausg.	100	173,93	
Zuführung zur allg. Rücklage	33.100	33.042,67	
Ausgaben gesamt:	1.516.600	1.424.318,74	1.424.318,74

12.2 Umsätze Vermögenshaushalt

12.2.1 Einnahmen

EINNAHMEN	PLAN €	IST €	EINZELPLANSUMME €
2. Allgem. Verwaltung Entn. a. Sonderrücklage	1.200	1.190,00	1.190,00
5. Schöpfwerke			
- SW Korswandt Beiträge		790,50	- 7.586,80
Anfangsbestand		- 790,86	
- SW Loddin GN/ Beiträge	60.000		
Landeszuschüsse	240.000		
Anfangsbestand		- 7.586,44	
6. Liegenschaft			58.967,42
Zuführung vom WWH	20.000	19.974,67	
Entn. aus SRL	40.000	38.992,75	
9. Finanzwirtschaft			13.068,00
Zuführung vom WWH	13.100	13.068,00	
Einnahmen gesamt:	374.300	65.638,62	65.638,62

12.2.2 Ausgaben Vermögenshaushalt

AUSGABEN	PLAN €	IST €	EINZELPLANSUMME €
2. Allgemeine Verwaltung Erw. v. immatr. Vermögen	1.200	1.190,00	1.190,00
5. Schöpfwerke - SW Loddin GN			11.042,66
Ing. leistungen	20.000	11.042,66	
Baudurchführung Hochbau	230.000		
Baudurchführung Tiefbau	50.000		
6. Liegenschaften			60.603,02
Invest.vorbereitung	4.900	4.751,31	
Baudurchführung Hochbau	16.000	15.655,89	
Baudurchführung Tiefbau	39.100	40.195,82	
9. Finanzwirtschaft Tilgung v. Krediten	13.100	13.068,00	13.068,00
Ausgaben gesamt:	374.300	85.903,68	85.903,68

13 Ergebnis Jahresrechnung

13.1 Verwaltungshaushalt und Vermögenshaushalt

Der Verwaltungshaushalt und der Vermögenshaushalt für das Jahr 2017 wurde von der
Verbandsversammlung am 07.12.16 mit einem Volumen von

1.722.500 €

festgesetzt.

Am 06.12.17 beschloss die Bezirksversammlung den Nachtragshaushaltsplan für das Jahr
2017 in Höhe von

168.400 €,

so dass sich für das Jahr 2017 ein Gesamthaushaltsvolumen von

1.890.900 €

ergibt.

Das Rechnungsergebnis schließt wie folgt ab:

	€
Anfangsbestand 01.01.2017	536.709,07
Einnahmen	1.431.192,79
Ausgaben	1.510.222,42
Kassenbestand per 31.12.2017	457.679,44

13.2 Rücklagenübersicht

Rücklagenart	Bestand per 01.01.2017 €	Zugang €	Abgang €	Bestand per 31.12.2017 €
1. allgemeine Rücklagen				
1.1 Deckungsmittel	177.905,98		16.674,67	161.231,31
1.2 Ansammlungen				
1.2.1 für Liegenschaft	18.699,47	0,00	18.699,47	0,00
1.2.2			0,00	0,00
Summe allg. Rücklagen	196.605,45	0,00	35.374,14	161.231,31
2. Sonderrücklagen				
2.1 aus EPL: 2 Verwaltung	68.538,60	21.277,26	12.374,77	77.441,09
2.2 aus EPL 6: Liegenschaft	9.108,51		9.108,51	0,00
2.3 aus EPL: 5 / Abschn. 507	55,68	111,36	0,00	167,04
Summe Sonderrücklagen	77.702,79	21.388,62	21.483,28	77.608,13
Rücklagenbestand gesamt	274.308,24	21.388,62	56.857,42	238.839,44

13.3 Verwahrgelder

	€
GuD Sicherheitseinbehalt	647,22
Renat. Brebowbach	58.749,13
Kl. Scheidegraben	23.994,20
Bestand per 31.12.2017	83.390,55

13.4 Bankbestandsnachweis

		€
Laufendes Konto: Kreditinstitut: Konto Nr.: Auszug-Nr.	DKB Deutsche Kreditbank AG 301473 12 vom 29.12.17	775.341,20
Laufendes Konto: Kreditinstitut: Konto Nr.: Auszug-Nr.	SPK Vorpommern 371001684 vom 29.12.17	4.568,22
Bestand per 31.12.2017		779.909,42

14 Beiträge

14.1 Beitragshebung im Verwaltungshaushalt

Die Hebung für die Gewässerunterhaltung/Verwaltung erfolgte nach dem Beitragsbuch.

			€
Beitragsoll für	BE	Hebesatz (€/BE)	
Gewässerunterhaltung/Verwaltung	94.869,36	9,15	868.054,63
Deichunterhaltung			49.402,92
Schöpfwerksunterhaltung			357.518,96
Beitragsforderungen aus Vorjahren			1.019,00
Beitragsoll gesamt			1.275.995,51
Beitragsist für			
Gewässerunterhaltung/Verwaltung			867.685,72
Deichunterhaltung			49.402,92
Schöpfwerksunterhaltung			357.518,96
Beitragsforderungen aus Vorjahren			1.019,00
Beitragsist gesamt			1.275.626,60
Beitragsrest			368,91
Beitragsguthaben			

14.2 Beitragshebung im Vermögenshaushalt

Die Hebung der Investitionsbeiträge erfolgte für folgende Maßnahmen:

	€
Maßnahme:	
SW Korswandt	
Beitragssoll	790,86
Beitragsist	790,50
Beitragsrest	0,36

15 Vermögens- und Schuldenübersicht

15.1 Vermögen per 31.12.2017

	€
Kassenbestand	457.679,44
Rücklagenbestand	238.839,44
Forderung Fördermittel für Investition	31.592,25
Beitragsforderung für Deiche	15.131,11
Beitragsforderung für Schöpfwerke	79.479,34
dar. Beitragsreste	369,27

15.2 Schulden per 31.12.2017

	€
Kredite	165.843,00
Guthaben aus Investitionen	12.963,15
Verwahrgelder	83.390,55
Beitragsguthaben Schöpfwerke	318.191,60
Beitragsguthaben Deiche	51.671,38

16 Wirtschaftlichkeitsnachweis und Liquiditätsbetrachtung

16.1 Darstellung und Auswertung der Kassenbestände

	€
Kassenbestand per 31.12.2017	457.679,44
abzüglich Kassenbestand Vermögenshaushalt	- 20.265,06
abzüglich Kassenbestand EP 4 (Deiche)	173.162,06
abzüglich Kassenbestand EP 5 (Schöpfwerke)	238.712,26
Kassenbestand per 31.12.2017, EP 1, 2, 3, 9)	66.070,18

Die oben dargestellten Kassenbestände werden als Abschluss- und Übertragungsbuchungen in das HH- Jahr 2018 übertragen.

16.2 Auskömmlichkeit der allgemeinen Beiträge

	Einnahmen HH-Jahr in €	Kassenbestand 01.01.2017 in €	Ausgaben HH-Jahr in €	Auskömmlichkeit der Beiträge	Auskömmlichkeit inkl. sonst. Einn.+Kassenb.	Kassenbestand 31.12.2017 in €
allgemeine Beiträge	867.685,72					
sonstige Einnahmen EP 1, 2, 3, 9 Kassenbestand VwHH (900.2950)	16.978,67	170.877,73		28.597,32	216.453,72	
Ausgaben			839.088,40			
	884.664	170.877,73	839.088,40			66.070,18

Die allgemeinen Beitragseinnahmen aus dem HH- Jahr decken die Ausgaben aus den EP 1, 2, 3, 9 im Verwaltungshaushalt. Die allgemeinen Beiträge sind auskömmlich.

Der Kassenbestand des Verwaltungshaushaltes vermindert sich im HH- Jahr 2017 um 104.807,55 €.

16.3 Bemerkung zur Inanspruchnahme der Rücklagen

Aufgrund des positiven Kassenbestandes für die EP 1, 2, 3 und 9 müssen die allgemeinen Deckungsmittel (Rücklagen) nicht in Anspruch genommen werden.

17 Offene Verfahren

17.1 Widerspruchsverfahren

Der Verband hat keine offenen Widersprüche per 31.12.17 zu bearbeiten.

17.2 Klageverfahren vor Gerichten

Vor dem Verwaltungsgericht Greifswald sind keine Verfahren per 31.12.17 anhängig.

Vor dem Oberverwaltungsgericht M-V sind keine Verfahren anhängig.

18 Bemerkungen zur Kassenprüfung

Die Prüfung erfolgt unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften und der Prüfordnung des Landesverbandes, die auf der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsgemäßer Abschlussprüfung basiert.

Gemäß der Prüfordnung erfolgte eine risikoorientierte Prüfungsstrategie. Es werden Informationen zur Lage der Geschäftsrisiken zum Aufbau des Internen Kontrollsystems (IKS) des Verbandes eingeholt und analysiert.

Die Prüfungshandlungen werden in den Arbeitspapieren nach Art, Umfang und Ergebnis dokumentiert bzw. im Prüfbericht dargestellt. Die Wesentlichkeitsgrenze ist durch den Prüfer zu bestimmen.

Der Jahresabschluss und die Haushaltsplanung des Verbandes erfolgte über das HKR-Programm. Das verbandseigene Buchführungs- und Haushaltsprogramm HKR wurde von der obersten Aufsichtsbehörde für die erstmalige Anwendung im Haushaltsjahr 1998 genehmigt.

Die Aufbauprüfung im Rahmen des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems hat ergeben, dass es angemessen ausgestaltet ist. Es wurde eine Beurteilung der wesentlichen Fehlerrisiken in der Rechnungslegung vorgenommen. Im Verband sind ausreichend Vorschriften und Regelungen getroffen worden, die ein Risiko, dass Fehler unentdeckt bleiben, minimieren.

Im Rahmen der Funktionsprüfung wurden die Abbildungen von Geschäftsvorfällen auf die Kontensalden am Abschlussstichtag und die einzelnen Angaben im Abschluss geprüft. Prüfungsschwerpunkte zur Beurteilung von Fehlerrisiken waren Einzelplan (3, 4, 5, 6). Es ergaben sich keine Beanstandungen.

Die Prüfung der Jahresrechnung erfolgte stichprobenweise anhand des Jahresabschlusses, des Zeitbuches, des Sachbuches, der Tagesabschlüsse und der Kontoauszüge.

Die Unterschriftenordnung auf den Annahme- und Ausgabeanordnungen wurde eingehalten. Aufgrund der Trennung von Anordnung und Ausführung sind bei allen Unterschriften mindestens zwei Personen beteiligt, so dass die Kassensicherheit gewährleistet ist.

Für alle geprüften Eintragungen im Zeitbuch und im Sachbuch waren die erforderlichen Belege vorhanden.

Durch das Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts (KomDoppikEG M-V) vom 14.12.2007 (GVOBl. M-V S. 410) wurden die haushaltsrechtlichen Vorschriften für die Gemeinden geändert. Gemäß § 16 (1) KomDoppikEG M-V gelten die alten Bestimmungen bis zur Umstellung auf das doppische System weiter. Gemäß § 2 AGWVG (GVOBl. M-V 1992, S. 458) gelten für den Haushalt und die Rechnungslegung der Verbände, soweit gesetzlich nichts

anderes geregelt ist, die Bestimmungen des Gemeinderechtes. Das Ministerium für Landwirtschaft, Umwelt und Verbraucherschutz Mecklenburg-Vorpommern kann im Benehmen mit dem Innenministerium hiervon abweichende Regelungen erlassen. Das Ministerium für Landwirtschaft, Umwelt und Verbraucherschutz M-V geht im Einvernehmen mit dem Landesrechnungshof davon aus, dass auf Grundlage der im Jahr 2000 geschaffenen WHVO M-V mit den dazu gehörigen Ausführungsanweisungen die alten kameraleen Regelungen des Haushaltsrechtes weiter gelten und damit die Buchführung und der Jahresabschluss nach diesen Regelungen rechtmäßig sind.

Der allgemeine Rücklagenbestand per 31.12.17 entspricht nicht der gesetzlichen Forderung gemäß § 3 Abs. 4 Wasserverbandshaushaltsordnung Mecklenburg – Vorpommern. Es fehlen 54.000 €. Dieser Betrag muss der allgemeinen Rücklage zugeführt werden.

19 Abschließende Stellungnahme

Die Buchführung und der Jahresabschluss entsprechen nach meiner pflichtgemäßen Prüfung den Rechtsvorschriften.

Der Jahresabschluss 2017 vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage.

Die Belege der Einzelpläne wurden stichprobenartig geprüft.

Die wirtschaftlichen Verhältnisse geben zu wesentlichen Beanstandungen keinen Anlass.

Die Geschäfte wurden in Übereinstimmung mit den einschlägigen Verwaltungsvorschriften, der Satzung und dem Wasserverbandsgesetz geführt.

Gegen die Entlastung des Vorstandes bestehen keine Einwände.

Rostock, den 17.08. 2018

Leiter der Prüfstelle



Prüfer