

# 02/BV/046/2021

Beschlussvorlage  
öffentlich

## Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Siedenbollentin für das Haushaltsjahr 2018

<i>Organisationseinheit:</i> Zentrale Verwaltung und Finanzen <i>Verfasser:</i> Ivonne Lieckfeldt	<i>Datum</i> 08.04.2021 <i>Einreicher:</i> Knebler, Silvana
--	--

<i>Beratungsfolge</i> Gemeindevertretung Siedenbollentin (Entscheidung)	<i>Geplante Sitzungstermine</i> 28.06.2021	<i>Ö / N</i> Ö
---	---	-------------------

### Sachverhalt

Gemäß § 60 Abs. 1 Satz 1 der Kommunalverfassung des Landes Mecklenburg-Vorpommern hat die Gemeinde für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln.

Der Jahresabschluss 2018 wurde von der NKHR Beratung, Herrn Necke, geprüft.

Für den Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Siedenbollentin wurden folgende Werte festgestellt:

	<b>Ergebnisrechnung</b>	in EUR
Zeile 25	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	- 174.874,7 4
Zeile 26	Einstellung/Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage	0,00
Zeile 27	Einstellung/Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage	8.333,47
Zeilen 28 bis 30	Einstellung/Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnisrücklage	0,00
	Weitere Rücklagen nach § 18 Abs. 1, 2, 3 und 5 GemHVO-Doppik M-V	0,00
<b>Zeile 31</b>	<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag zum 31.12.</b>	- <b>166.541, 27</b>
	Vortrag aus Vorjahren	- 686.633,5 9
	Jahresergebnis einschließlich Ergebnisvortrag aus Vorjahren	- 853.174,8 6
	Ausgleich der Ergebnisrechnung gem. § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik M-V	NEIN
Spalte 8	Übertragene Haushaltsermächtigungen	0,00

	<b>Bilanz</b>	
Aktiva 1	Stand Eigenkapital zum 31.12.	0,00
Aktiva 5 bzw. Passiva 1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	420.797,0 1

Vor Veränderung der Rücklagen beträgt das Jahresergebnis -174.874,74 €. Das Ergebnis fällt um 28.316,74 € schlechter als geplant aus. Dies ist hauptsächlich aufgrund von erheblich geringeren Gewerbesteuererträgen zurückzuführen. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung ist nicht erreicht. Zum Ausgleich des Jahresfehlbetrages sind aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage 8.333,47 € entnommen worden. Trotzdem verbleibt und erhöht sich sogar der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag von 254.255,74 € auf 420.797,01 €. Die Gemeinde ist aufgrund des fehlenden Eigenkapitals und des Ausweises eines nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages gem. § 43 Abs. 3 KV M-V überschuldet. Die Bilanzsumme beträgt 3.716.746,97 €.

	<b>Finanzrechnung</b>	in EUR
Zeile 22	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	- 101.594,82
Zeile 42	Planmäßige Tilgung	49.634,71
Zeile 47	<b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen</b>	- <b>151.229,5 3</b>
	Vortrag aus Vorjahren	- 769.130,30
	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen einschließlich Vorträge aus Vorjahren	- 920.359,83
	Ausgleich der Finanzrechnung gem. § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik M-V	NEIN
Spalte 8	Übertragene Haushaltsermächtigungen Auszahlungen	100.000,00
	Übertragene Haushaltsermächtigungen Einzahlungen	0,00
	<b>Bilanz</b>	
Passiva 4.10.1	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	- 616.981,36
	Veränderung der liquiden Mittel	185.071,69
Passiva 4.10.1	<b>Stand liquider Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres</b>	- <b>802.053,0 5</b>
Passiva 4.2.1	Stand der Investitionskredite (Restschuld) per 31.12. des Haushaltsjahres	1.951.173, 24

Die laufenden Einzahlungen abzüglich der laufenden Auszahlungen ergeben ein negatives Ergebnis von 101.594,82 €. D. h. über den benötigten Kassenkredit/Dispokredit werden auch noch die aufgenommenen Investitionskredite mit 49.634,71 € getilgt. Einschließlich der Vorträge aus den Vorjahren verbleibt insgesamt ein negatives Ergebnis von -920.359,83 €. Damit ist der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung nicht erreicht. Die liquiden Mittel verringerten sich um 185.071,69 € auf insgesamt -802.053,05 €. Aus den Kreditaufnahmen für Investitionen besteht noch eine Restschuld von 1.951.173,24 €.

In der Anlagenbuchhaltung sind als Zugänge folgende Werte bilanziert worden:  
 Pos. 1.2.7 Stema Anhänger und Rasentraktor AWD  
 Pos. 1.2.8 Geschirrspüler, Großflächenregner  
 Pos. 1.2.10 Anzahlungen für 1. BA Multifunktionales Veranstaltungszentrum  
 wurden umgebucht in Pos. 1.2.3

Es wurden Auszahlungsermächtigungen i. H. v. 100.000,00 € für Investitionen 2. BA Multifunktionales Veranstaltungszentrum ins Folgejahr übertragen.

### **Beschlussvorschlag**

Die Gemeindevertretung beschließt gem. § 60 Abs. 5 Satz 1 der Kommunalverfassung M-V die Feststellung des Jahresabschlusses 2018 der Gemeinde Siedenbollentin mit den darin enthaltenen über- und außerplanmäßigen Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen.

## Finanzielle Auswirkungen

<b>im lfd. Haushaltsjahr:</b> <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> ja		<b>in Folgejahren:</b> <input type="checkbox"/> nein <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> einmalig <input type="checkbox"/> jährlich wiederkehrend	
<b>Finanzielle Mittel stehen:</b>			
<input type="checkbox"/> <b>planmäßig zur Verfügung unter :</b> <b>Produktsachkonto:</b> <b>Bezeichnung:</b>		<input type="checkbox"/> <b>nicht zur Verfügung</b> (Deckungsvorschlag) <b>Produktsachkonto:</b> <b>Bezeichnung:</b> <input type="checkbox"/> <b>Deckungsmittel stehen nicht zur Verfügung</b>	
<b>Haushaltsmittel:</b>		<b>Haushaltsmittel:</b>	
<b>bisher angeordnete Mittel:</b>		<b>bisher angeordnete Mittel:</b>	
<b>Maßnahmesumme:</b>		<b>Maßnahmesumme:</b>	
<b>noch verfügbar:</b>		<b>noch verfügbar:</b>	
<b>Erläuterungen:</b>			

## Anlage/n

1	Anhang Bilanz 2018 Siedenbollentin (PDF) öffentlich
2	Muster 12 Ergebnisrechnung 2018 Siedenbollentin öffentlich
3	Muster 13 Finanzrechnung 2018 Siedenbollentin öffentlich
4	Prüfbericht-Siedenbollentin-2018 öffentlich

**AMT TREPTOWER TOLLENSEWINKEL  
GEMEINDE SIEDENBOLLENTIN  
BILANZ MIT ANHANG UND ANLAGEN  
ZUM 31.12.2018**

## Inhaltsverzeichnis

VORWORT .....	2
BILANZ ZUM 31.12.2018 .....	3
ANHANG .....	4
I. Rechtsgrundlagen.....	4
II. Gliederung der Bilanz .....	4
A. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	4
B. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen .....	4
C. Vermögenslage der Gemeinde .....	10
III. Angaben zur Ergebnisrechnung.....	10
IV. Angaben zur Finanzrechnung .....	12
V. Angaben zu den Teilrechnungen .....	13
VI. Weitere Angaben.....	13
VII. Anlagen.....	14
A. Anlagenübersicht.....	15
B. Forderungsübersicht .....	16
C. Verbindlichkeitenübersicht .....	17
D. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.....	18
E. Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit.....	19

## VORWORT

Die Gemeinde Siedenbollentin gehört zum Amt Treptower Tollensewinkel. Die Stadt Altentreptow ist amtsangehörige Gemeinde des Amtes „Amt Treptower Tollensewinkel“ und nach § 126 Abs. 1 Nr. 1 KV M-V geschäftsführende Gemeinde des Amtes. Dem Amt gehören weiterhin folgende Gemeinden an: Bartow, Grischow, Breest, Grapzow, Werder, Golchen, Gültz, Gnevkow, Burow, Altenhagen, Kriesow, Pripsleben, Röckwitz, Tützpatz, Wolde, Wildberg, Groß Teetzleben und Breesen.

Nach § 60 Abs. 1 KV M-V hat die Gemeinde für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss zu erstellen, der unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln hat.

Die allgemeinen Angaben finden ihre Grenze in der Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit.

BILANZ ZUM 31.12.2018

Bilanz zum 31. Dezember 2018 der Gemeinde Siedenbollentin									
Aktiva					Passiva				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember	31. Dezember	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr	Posten	Bezeichnung	31. Dezember	31. Dezember	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		Haushalts-vorjahr	Haushalts-jahr				Haushalts-vorjahr	Haushalts-jahr	
		in €					in €		
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	2.697.494,75	2.750.294,65	52.799,90	<b>4</b>	<b>Eigenkapital</b>	0,00	0,00	0,00
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	1.1	Kapitalrücklage	432.377,85	432.377,85	0,00
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	432.377,85	432.377,85	0,00
					1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00	0,00	1.3	Ergebnisvortrag	-529.045,26	-686.633,59	-157.588,33
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-157.588,33	-166.541,27	-8.952,94
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	254.255,74	420.797,01	166.541,27
1.2	Sachanlagen	2.252.703,74	2.305.503,64	52.799,90	<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	1.007.253,92	938.499,31	-68.754,61
1.2.1	Wald, Forsten	3.090,76	3.090,76	0,00	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	1.006.686,50	937.931,89	-68.754,61
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	207.413,23	207.060,98	-352,25	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	825.235,22	908.726,67	83.491,45
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	578.439,60	731.506,87	153.067,27	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	31.480,05	29.205,22	-2.274,83
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.421.334,59	1.349.811,82	-71.522,77	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	149.971,23	0,00	-149.971,23
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2,00	2,00	0,00	2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	11.238,40	10.039,18	-1.199,22	2.4	Sonstige Sonderposten	567,42	567,42	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.319,71	3.992,03	672,32	<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	0,00	0,00	0,00
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	27.865,45	0,00	-27.865,45	3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen	444.791,01	444.791,01	0,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	2.501.857,84	2.775.373,66	273.515,82
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	229.292,36	229.292,36	0,00	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.865.426,72	1.951.173,24	85.746,52
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.865.426,72	1.951.173,24	85.746,52
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	215.498,65	215.498,65	0,00	4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten	0,00	0,00	0,00	4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.010,21	11.966,01	-3.044,20
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	549,02	549,02
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	557.361,27	545.655,31	-11.705,96	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.1	Vorräte	0,00	0,00	0,00	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	3.586,00	3.390,29	-195,71
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	616.981,36	803.584,78	186.603,42
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00	4.10.1 <sup>2</sup>	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	616.981,36	802.053,05	185.071,69
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00	4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	1.531,73	1.531,73
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	557.361,27	545.655,31	-11.705,96	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	853,55	4.710,32	3.856,77
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	23.217,15	17.944,90	-5.272,25	<b>5</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	2.874,00	2.874,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	18,00	18,00	0,00	5.1	Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	531.233,59	522.713,55	-8.520,04	5.3	Sonstige	0,00	2.874,00	2.874,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	<b>6</b>	<b>Passive latente Steuern</b>	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	2.892,53	4.978,86	2.086,33					
2.2.6.1 <sup>1</sup>	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00					
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	2.892,53	4.978,86	2.086,33					
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00					
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00					
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00					
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00					
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00					
2.4	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00					
<b>3</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	0,00	0,00					
<b>4</b>	<b>Aktive latente Steuern</b>	0,00	0,00	0,00					
<b>5</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	254.255,74	420.797,01	166.541,27					
	Bilanzsumme	3.509.111,76	3.716.746,97	207.635,21		Bilanzsumme	3.509.111,76	3.716.746,97	207.635,21

<sup>1</sup> Entspricht bei amtsangehörigen Gemeinden  
<sup>2</sup> Entspricht bei amtsangehörigen Gemeinden

## ANHANG

### I. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss 31.12.2018 der Gemeinde Siedenbollentin wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1, 2 und 3 KV M-V und der GemHVO-Doppik M-V erstellt. Der Anhang wurde gemäß § 48 GemHVO-Doppik in der Fassung vom 23. Juli 2019 (n. F.) erstellt. Auf den Rechenschaftsbericht wurde gemäß § 63 Abs. 1 GemHVO-Doppik verzichtet.

### II. Gliederung der Bilanz

Die Gliederungsvorschriften der §§ 44, 45,46 und 47 GemHVO-Doppik M-V fanden uneingeschränkte Beachtung.

#### A. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber der Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2009 unverändert.

Ab dem 01.01.2018 findet § 31 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V in der Fassung vom 19.05.2016 teilweise Anwendung. Anlagegüter mit einem Anschaffungswert unterhalb von 200 € ohne Umsatzsteuer (geringwertige Wirtschaftsgüter) wurden gem. § 6 Abs. 2 EStG und R 40 EStR nicht im Bestandsverzeichnis geführt und als Aufwand gebucht. Anlagegüter mit einem Anschaffungswert zwischen 200 € und unter 1.000 € netto wurden im Anlagenverzeichnis geführt. Sie wurden grundsätzlich gem. § 34 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V im Jahr ihrer Anschaffung voll abgeschrieben. Dementsprechend werden abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sowie Softwarelizenzen nur bilanziert, wenn deren Wert im einzelnen 1.000 € ohne Umsatzsteuer überschreiten.

Für die Bewertung und Bilanzierung fanden die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung gemäß § 32 GemHVO-Doppik M-V Anwendung.

Gemäß § 36 Absatz 1 und 2 GemHVO-Doppik M-V n. F. verzichtet die Gemeinde auf die Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten, wenn der Wert des einzelnen Abgrenzungspostens nicht mehr als 1.000 € beträgt und eine unterlassene Abgrenzung das Jahresergebnis nicht wesentlich beeinflusst.

#### B. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

##### **Aktiva**

##### **1. Anlagevermögen**

Zur Erläuterung der Zusammensetzung und der Entwicklung des Anlagevermögens wird ergänzend zu den Darstellungen auf die Anlagenübersicht verwiesen.



## **1.2 Sachanlagen**

Das Sachanlagevermögen wurde am Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst und in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach linearer Methode fortgeführt.

Vermögensgegenstände wurden mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten wurden jeweils gem. § 33 GemHVO-Doppik M-V die Nebenkosten und nachträglichen Anschaffungskosten hinzugerechnet. Minderungen durch Skonti, Boni oder sonstige Nachlässe wurden abgesetzt. Im Jahr der Anschaffung oder Herstellung sind die abnutzbaren Vermögensgegenstände des Anlagevermögens entsprechend dem Zeitpunkt ihrer Anschaffung oder Herstellung gemäß § 34 Abs. 4 GemHVO-Doppik zeitanteilig abzuschreiben.

Sämtliche Vermögensgegenstände werden in der Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Der Nachweis der Gebäude, Grundstücke, Straßen, Wege und Plätze wird zusätzlich im geographischen Informationssystem geführt.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist in der Anlagenübersicht aufgezeigt, die als Anlage beige-fügt ist. Wesentliche Zu- und Abgänge neben der planmäßigen Abschreibung sind gemäß Bilanzposition:

Pos. 1.2.7        Stema Anhänger und Rasentraktor AWD

Pos. 1.2.8        Geschirrspüler, Großflächenregner

Pos. 1.2.10      Anzahlungen für 1. BA Multifunktionales Veranstaltungszentrum wurden umgebucht in Pos. 1.2.3

## **1.3 Finanzanlagen**

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst und fortgeschrieben. In dieser Position wird Sondervermögen, wie z. B. Eigenbetriebe, Mitgliedschaften in Zweckverbänden und sonstigen kommunalen Verbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und kommunale Stiftungen ausgewiesen.

Die Bewertung erfolgt anhand der Eigenkapitalspiegelmethode mit dem im jeweiligen Jahresabschluss ausgewiesenen Eigenkapital der Sonderrechnung. Der Nachweis erfolgt durch die geprüfte Bilanz der Sonderrechnung. Jahresgewinne werden bestands erhöhend erfasst und führen zu einem entsprechenden Ertrag. Jahresverluste werden bestandsmindernd erfasst und führen zu einem entsprechenden Aufwand in der Ergebnisrechnung.

Bei den Anteilen an verbundenen Unternehmen handelt es sich um Beteiligungen an rechtlich selbständigen Unternehmen.

<b>Beteiligungen/Sondervermögen</b>	<b>Gesamt-Eigenkapital/ Stammkapital/ Anteil Kapitalrücklage in €</b>	<b>Anteil</b>	<b>Bilanzwert in €</b>
Kommunaler Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG	18.027.730,60	Aktienstand per 31.12.2018 10.165 Aktien Wert pro Aktie 2,41 €	24.497,65
Wasser- und Abwasserzweckverband Demmin/Altentreptow	22.470.730,00	0,85 %	191.001,00
GEWO Bau Burow GmbH	219.042,36	10.250,00 €	229.292,36
<b>Summe</b>			<b>444.791,01</b>

## 2.1 Vorräte

Zum Bilanzstichtag ist kein Vorratsvermögen vorhanden.

## 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen und mit der „Offenen Posten-Liste“ abgestimmt. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nominalwert angesetzt. Die erkennbaren Einzelrisiken und das allgemeine Kreditrisiko wurden durch angemessene Wertabschläge berücksichtigt.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 wurden Wertberichtigungen i. H. v. 178,67 € vorgenommen.

### 2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Diese Forderungen der Gemeinde Siedenbollentin bestehen gegenüber der GEWO Bau Burow GmbH für die Erstattung des Schuldendienstes zu einem Darlehen für die Sanierung von GEWO Wohnungen.

#### 2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

Die Gemeinde Siedenbollentin verfügt keinen positiven Zahlungsmittelbestand.

## 3. Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.

## Passiva

### 1. Eigenkapital

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

### 1.1 Kapitalrücklage

Die allgemeine Kapitalrücklage hat sich wie folgt entwickelt:

Stand zum 31.12.2017	Angaben in €	432.377,85
Einstellung/Entnahme	§ 18 Abs. 1 GemHVO-Doppik	0,00
	§ 18 Abs. 2 GemHVO-Doppik	0,00
	§ 18 Abs. 3 GemHVO-Doppik	0,00
	§ 18 Abs. 5 GemHVO-Doppik	0,00
	§ 60 Abs. 7 KV M-V	0,00
Stand zum 31.12.2018		432.377,85

Die zweckgebundene Kapitalrücklage hat sich wie Folgt entwickelt:

Stand zum 31.12.2017	Angaben in €	0,00
Einstellung	Inv. Schlüsselzuweisungen lt. FAG	8.333,47
Einstellung	§ 37 Abs. 3 GemHVO-Doppik	0,00
Entnahme	§ 18 Abs. 4 GemHVO-Doppik	8.333,47
Stand zum 31.12.2018		0,00

### 1.2 Ergebnistrücklagen

Eine Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik in Höhe der zukünftigen Umlageverpflichtungen aus der Amtsumlage, der Kreisumlage sowie zum Zweck der Vorsorge für absehbare Mindereinnahmen aus dem Finanzausgleich ist gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik zu bilden, wenn die Steuermesskraftzahl vom Durchschnitt der beiden Haushaltsvorjahre mehr als 30 % abweicht. In 2018 war keine Rücklage einzustellen.

Die Rücklage hat sich wie folgt entwickelt:

Stand zum 31.12.2017		0,00
Einstellung	§ 37 Abs. 6 S. 1 GemHVO-Doppik	0,00
Entnahme	§ 37 Abs. 6 S. 2 GemHVO-Doppik	0,00
Stand zum 31.12.2018		0,00

### 1.3 Ergebnisvortrag

Der Ergebnisvortrag bildet sich aus den Überschüssen bzw. Fehlbeträgen der Vorjahre. Gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik M-V ist das in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Jahresergebnis auf neue Rechnung vorzutragen, der Ausweis erfolgt unter dem Posten „Ergebnisvortrag“.

Der Ergebnisvortrag der letzten doppischen Haushaltsjahre hat sich wie folgt verändert:

Ergebnis des Haushaltsjahres 2012	-139.404,85 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2013	-192.256,68 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	-24.894,80 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	-52.023,30 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2016	-120.456,63 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	-157.588,33 €
Insgesamt	-686.633,59 €

Der Ergebnisvortrag wird auf neue Rechnung vorgetragen.

#### **1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**

Der Posten Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag ermittelt sich aus dem Abschluss der Ergebnisrechnung eines Haushaltsjahres. Ein in der Ergebnisrechnung ausgewiesener Jahresüberschuss ist in folgender Reihenfolge zu verwenden:

1. Abdeckung aus Jahresüberschüssen der Haushaltsvorjahre durch Verrechnung mit dem Ergebnisvortrag,
2. ein nach Nummer 1 verbleibender Jahresfehlbetrag ist auf neue Rechnung vorzutragen und innerhalb des Finanzplanungszeitraumes durch Jahresüberschüsse auszugleichen; die Gemeinde hat nachzuweisen, wie innerhalb des Finanzplanungszeitraumes ein Ausgleich des Jahresfehlbetrages durch Jahresüberschüsse erreicht werden soll.

Das Jahresergebnis für das Haushaltsjahr 2018 beträgt insgesamt -166.541,27 €.

#### **1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**

Aus der Gegenüberstellung von Aktiva und Passiva ergibt sich ein negativer Betrag für das Eigenkapital i. H. v. 420.797,01 €.

## **2. Sonderposten**

### **2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen**

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände. Anzahlungen auf Sonderposten werden gemäß § 37 Abs. 5 GemHVO-Doppik passiviert.

Es bestehen u. a. Sonderposten für Straßenausbaubeiträge. Aus den Sonderposten aus Anzahlungen sind die Zuwendungen für das Multifunktionale Veranstaltungszentrum auf Sonderposten zum Anlagevermögen umgebucht worden.

### **2.4 Sonstige Sonderposten**

Aus der Ausgleichsmaßnahme für die Errichtung der Antennenanlage verbleiben noch 567,42 €.

#### 4. Verbindlichkeiten

##### 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten entwickelten sich wie folgt:

Darlehensgeber	Verwendungszweck	Nennwert in €	Restkapital per 31.12.2017 in €	Restkapital per 31.12.2018 in €
DKB 6700048785	Sanierung Wohnungen GEWO	593.075,51	531.233,59	522.713,55
Sparkasse 6401091230	Übernahme Alt-schulden GEWO	1.214.726,51	1.032.451,49	1.010.551,91
Sparkasse 6401114426	Umbau Schule	102.258,38	65.162,18	63.831,60
DKB 6702325140	Straßenbau	255.645,94	87.915,65	85.891,84
DKB6701594183	Straßenbau	255.645,94	102.258,34	92.350,65
DKB6700876607	Umbau Schule	70.865,05	41.730,95	38.478,48
KfW Bonn	Sachkosten ABM		4.674,52	3.116,34
Sparkasse 6401129962	Neuaufnahme Multifunktionales Veranstaltungszentrum	50.000,00	0,00	48.857,64
<b>Summe</b>		<b>2.492.217,33</b>	<b>1.865.426,72</b>	<b>1.951.173,24</b>

Der Bestand an Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag wurde durch eine Beleginventur nachgewiesen. Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Bestände sind mit den jeweiligen Saldenmitteilungen der Kreditinstitute abgestimmt.

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten sowie die Darstellung der Fristigkeit sind aus der beigefügten Übersicht zu den Verbindlichkeiten zu entnehmen.

##### 4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

Die Stadt Altentreptow als geschäftsführende Gemeinde führt die Kassengeschäfte für die Gemeinden des Amtes Treptower Tollensewinkel. Im Rahmen der Einheitskasse bestehen Verbindlichkeiten von der Gemeinde Siedenbollentin gegenüber anderen Gemeinden des Amtes Treptower Tollensewinkel i. H. v. 802.053,05 €.

##### 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten sind aufgrund der Garantieleistungen fürs Multifunktionale Veranstaltungszentrum gestiegen.

#### 5. Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 36 Abs. 2 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag für Konzessionseinzahlungen auszuweisen.

### C. Vermögenslage der Gemeinde

Bilanzposition	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung zu 2017	% - Anteil
Anlagevermögen	2.697.494,75	2.750.294,65	52.799,90	74,0
Umlaufvermögen	557.361,27	545.655,31	-11.705,96	14,7
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	254.255,74	420.797,01	166.541,27	11,3
<b>Summe Aktiva</b>	<b>3.509.111,76</b>	<b>3.716.746,97</b>	<b>207.635,21</b>	<b>100,0</b>
Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,0
Sonderposten	1.007.253,92	938.499,31	-68.754,61	25,3
Verbindlichkeiten	2.501.857,84	2.775.373,66	273.515,82	74,6
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	2.874,00	2.874,00	0,1
<b>Summe Passiva</b>	<b>3.509.111,76</b>	<b>3.716.746,97</b>	<b>207.635,21</b>	<b>100,0</b>

### III. Angaben zur Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung ist gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren ausgeglichen.

Angaben in €	Gesamtermächtigungen	Ergebnis	Plan-Ist-Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	319.290,00	260.973,25	-58.316,75
Zuwendungen, Umlagen, Transfererträge	380.382,00	437.726,61	57.344,61
Erträge der sozialen Sicherung			
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	85.000,00	76.227,25	-8.772,75
Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.665,00	9.589,17	-75,83
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	88.195,00	16.748,57	-71.446,43
Aktivierete Eigenleistungen			
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4.000,00	5.974,89	1.974,89
Sonstige Erträge	15.000,00	11.914,32	-3.085,68
Außerordentliche Erträge			
<b>Summe der Erträge</b>	<b>901.532,00</b>	<b>819.154,06</b>	<b>-82.377,94</b>
Personalaufwendungen	315.605,00	293.101,72	-22.503,28
Versorgungsaufwendungen			
Sach- und Dienstleistungen	137.650,00	116.184,77	-21.465,23
Abschreibungen	105.975,00	117.066,74	11.091,74
Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwand	426.420,00	407.237,22	-19.182,78
Aufwendungen für soziale Sicherung			
Zinsaufwendungen, Finanzaufwendungen	38.390,00	45.788,03	7.398,03
Sonstige Aufwendungen	24.050,00	14.650,32	-9.399,68
Außerordentliche Aufwendungen			

<b>Summe der Aufwendungen</b>	<b>1.048.090,00</b>	<b>994.028,80</b>	<b>-54.061,20</b>
Jahresergebnis vor Rücklagen	-146.558,00	-174.874,74	-28.316,74
Einstellung in die Kapitalrücklage			
Entnahme aus der Kapitalrücklage	8.790,00	8.333,47	-456,53
Einstellung in die Ergebnissrücklage			
Entnahme aus der Ergebnissrücklage			
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-137.768,00</b>	<b>-166.541,27</b>	<b>-28.773,27</b>
Ergebnisvortrag zum 31.12.2017		-686.633,59	
<b>Ergebnisvortrag zum 31.12.2018</b>		<b>-853.174,86</b>	

(Die Wesentlichkeitsgrenze liegt bei 0,5 % des jeweiligen Prüffeldes)

Die Abweichungen resultieren im Wesentlichen aus:

Wesentliche Mehrerträge:

- Zuwendungen:  
nicht geplante Erträge aus der Auflösung von Sonderposten fürs Veranstaltungszentrum sowie Zuweisungen aus dem kommunalen Entschuldungsfonds, lt. Statistik Umgliederung der Wohnsitzgemeindeanteile von Kostenerstattungen in Zuwendungen
- Zinserträge:  
höhere Dividende vom E.ON edis AG

Wesentliche Mindererträge:

- Steuern und Abgaben:  
viel geringere Gewerbesteuererträge
- öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:  
geringere Kindertagesstätten Gebühren
- Kostenerstattungen:  
Geringere Besetzung der geplanten Stellen beim Bundesfreiwilligendienst, lt. Statistik Umgliederung der Wohnsitzgemeindeanteile von Kostenerstattungen in Zuwendungen
- Sonstige Erträge:  
aus Konzessionsabgaben

Wesentliche Minderaufwendungen:

- Personalkosten:  
aufgrund weniger besetzter Stellen für den Bundesfreiwilligendienst und geringer Personalaufwendungen im Kitabereich
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:  
Einsparungen bei der Unterhaltung von Straße, Wege und Plätzen, Gebäudeunterhaltung, Essenkosten in Kita
- Zuwendungen:  
weniger Wohnsitzgemeindeanteile und Umlage für Gewerbesteuer
- Sonstige Aufwendungen:  
hauptsächlich bei Fortbildung Bundesfreiwilligendienst und Aufwendungen für Sachverständige

Wesentliche Mehraufwendungen:

- Abschreibungen:  
nicht geplante Abschreibungen für Multifunktionales Veranstaltungszentrum
- Zinsaufwendungen:  
Sollzinsen aufgrund des negativen Zahlungsmittelbestandes

#### IV. Angaben zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung ist gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren ausgeglichen.

	Gesamtermächti- gungen	Ergebnis	Plan-Ist-Abwei- chung
<b>Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-84.675,00</b>	<b>-101.594,82</b>	<b>-16.919,82</b>
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	103.790,00	8.333,47	-95.456,53
Einzahlungen aus Beiträgen			
Einzahlungen aus Anlagevermögen			
Einzahlungen aus Ausleihungen			
Sonstige Investitionseinzahlungen			
<b>Summe der Investitionseinzahlungen</b>	<b>103.790,00</b>	<b>8.333,47</b>	<b>-95.456,53</b>
Ausz. f. immaterielle Vermögensgegenstände			
Auszahlungen für Anlagevermögen	103.000,00	169.867,64	66.867,64
Auszahlungen für Ausleihungen			
Sonstige Investitionsauszahlungen		11.651,29	11.651,29
<b>Summe der Investitionsauszahlungen</b>	<b>103.000,00</b>	<b>181.518,93</b>	<b>78.518,93</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>790,00</b>	<b>-173.185,46</b>	<b>-173.975,46</b>
<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-83.885,00</b>	<b>-274.780,28</b>	<b>-190.895,28</b>
Einzahlung aus Kreditaufnahmen		237.639,57	237.639,57
Auszahlung zur planmäßigen Tilgung	41.765,00	49.634,71	7.869,71
Sonstige Auszahlung zur Tilgung		102.258,34	102.258,34
<b>Saldo der Kredit Ein-/Auszahlungen</b>	<b>-41.765,00</b>	<b>85.746,52</b>	<b>127.511,52</b>
Saldo der durchlaufenden Gelder		3.962,07	3.962,07
<b>Veränderung der liquiden Mittel</b>	<b>-125.650,00</b>	<b>-185.071,69</b>	<b>-59.421,69</b>
Jahresbez. Saldo der Ein-/ Auszahlungen	-126.440,00	-151.229,53	-24.789,53
Saldo zum 31.12. des HHVJ		-769.130,30	
<b>Saldo zum 31.12. des HHJ</b>		<b>-920.359,83</b>	

(Die Wesentlichkeitsgrenze liegt bei 0,5 % pro Prüffeld)

Die Abweichungen resultieren im Wesentlichen:

Wesentliche Minder- ein und -auszahlungen:

- geplante Investitionszuwendungen für den 2. BA Multifunktionales Veranstaltungszentrum (MFVZ) sind nicht gekommen, 2. BA wurde auch nicht ausgeführt
- Baumaßnahme 1. BA Multifunktionales Veranstaltungszentrum war im Vorjahr geplant und ist nicht als Ermächtigung ins Folgejahr übertragen worden
- Mittel für Anschaffungen Stema Anhänger und Rasentraktor AWD und Großflächenregner sind zu gering geplant
- außerplanmäßig mussten Fördermittel aus dem ILERMV für MFVZ zurückgezahlt werden



Es wurden Auszahlungsermächtigungen i. H. v. 100.000,00 € für Investitionen 2. BA Multifunktionales Veranstaltungszentrum ins Folgejahr übertragen (siehe Muster 19).

## V. Angaben zu den Teilrechnungen

Die Gemeinde hat 5 Teilhaushalte, deren Jahresabschluss ebenfalls in der Ergebnis- und Finanzrechnung für jeden einzelnen Teilhaushalt vorliegt. Die Summe der Teilrechnungen ergibt jeweils die Ergebnis- und die Finanzrechnung. Eine Kosten- und Leistungsrechnung nach § 27 GemHVO-Doppik M-V und Produktkennzahlen gibt es nicht. Ziele werden für wesentliche Produkte dargestellt. Es werden interne Leistungsbeziehungen zwischen den Teilhaushalten abgebildet. Leistungsgebende Einheit ist das Verwaltungspersonal. Leistungsempfänger ist die Kindertagesstätte.

## VI. Weitere Angaben

Sonstige Angaben erfolgen nur insofern diese für die Gemeinde zutreffen.

### 1. Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Die Gemeinde hat mit dem Strom- und Gasversorger E.DIS Aktiengesellschaft mit Sitz in Fürstenwalde/Spree einen Konzessionsvertrag geschlossen. Darin gestattet sie dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

### 2. Beteiligungen

Diese Angaben sind unter Punkt Aktiv 1.3 Finanzanlagen aufgeführt.

### 3. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmern

Die Arbeitnehmer der Gemeinde Siedenbollentin sind bei der ZMV Kommunale Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern versichert. Es bestanden Versorgungszusagen gemäß des Tarifvertrages über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes in Form von Altersrenten, Hinterbliebenenrenten und Erwerbsminderungsrenten. Der Umlagesatz betrug im Haushaltsjahr 2018 1,3 % und 4,6 % (ab 01.07.2018 mit 4,8 %) Zusatzbeitrag auf die Brutto-Lohn- und -gehaltssumme. Die umlagepflichtigen Löhne und Gehälter beliefen sich im Haushaltsjahr 2018 auf 205.988,65 €. Die Gemeinde zahlte im Haushaltsjahr 2018 an die Versorgungskasse eine Umlage in Höhe von 2.677,86 € und einen Zusatzbetrag in Höhe von 9.697,18 €. Die Arbeitnehmer sind auf Grundlage von § 37a ATV-K mit 2,0 % an der Finanzierung des Zusatzbeitrages beteiligt.

### 4. Durchschnittliche Zahl der Beamten sowie Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer betrug im Haushaltsjahr 5,927 VzÄ.

### 5. Mitgliedschaften

Die Gemeinde ist Mitglied im Städte- und Gemeindetag M-V.

## VII. Anlagen

### A. Anlagenübersicht

§ 60 KV M-V i. V. m. § 50 GemHVO-Doppik M-V siehe Anlage 1

### B. Forderungsübersicht

§ 60 KV M-V i. V. m. § 51 GemHVO-Doppik M-V siehe Anlage 2

### C. Verbindlichkeitenübersicht

§ 60 KV M-V i. V. m. § 52 GemHVO-Doppik M-V siehe Anlage 3

### D. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

§ 60 KV M-V i. V. m. § 53 GemHVO-Doppik M-V siehe Anlage 4

### E. Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

§ 17 Abs. 7 GemHVO-Doppik M-V siehe Anlage 5

---

Ort, Datum

---

Unterschrift

Thorsten Haker

(Bürgermeister)

## A. Anlagenübersicht

Gemeinde Siedenbollentin															
Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. § 47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellkosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		
		Stand zum 31. Dezember Haushaltsvorjahr <sup>1</sup>	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31. Dezember Haushaltsjahr	Aufgelaufene Abschreibungen zum 31. Dezember Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31. Dezember Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
in €															
<b>Anlagenübersicht</b>															
1.1	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>														
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte														
1.1.2	Geleistete Zuwendungen														
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse														
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert														
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände														
1.2	<b>Sachanlagen</b>	4.925.315,13	169.867,64			5.095.182,77	-2.672.611,39					-2.518,16	-2.789.679,13	2.305.503,64	
1.2.1	Wald, Forsten	3.090,76				3.090,76								3.090,76	
1.2.2	sonstige unbeb. Grundst. u. grundst.gleiche Rechte	211.351,56				211.351,56	-3.938,33						-4.290,58	207.060,98	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.919.645,53			193.627,02	2.113.272,55	-1.341.205,93						-1.381.765,68	731.506,87	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	2.719.895,74				2.719.895,74	-1.298.561,15						-1.370.083,92	1.349.811,82	
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden														
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2,00				2,00								2,00	
1.2.7	Maschinen, techn. Anlagen und Fahrzeuge	32.448,92	2.375,07			34.823,99	-21.210,52						-24.784,81	10.039,18	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.015,17	1.731,00			12.746,17	-7.695,46						-8.754,14	3.992,03	
1.2.9	Pflanzen und Tiere														
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	27.865,45	165.761,57		-193.627,02									27.865,45	
1.3	<b>Finanzanlagen</b>	444.791,01				444.791,01								444.791,01	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen														
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen														
1.3.3	Beteiligungen	229.292,36				229.292,36								229.292,36	
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit Beteiligungsverh.														
1.3.5	Sonderverm., Zweckvb., Anst. öff. R., rechtsf. Stift.	215.498,65				215.498,65								215.498,65	
1.3.6	Ausl. Sonderv., Zweckvb., Anst. öff. R., rechtsf. Stift.														
1.3.7	sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens														
1.3.8	Ant. Rückl. der Versorgungsk. zur Abd. v. Pensions														
1.3.9	sonstige Ausleihungen														
<b>SUMME</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>5.370.106,14</b>	<b>169.867,64</b>			<b>5.539.973,78</b>	<b>-2.672.611,39</b>						<b>-2.518,16</b>	<b>-2.789.679,13</b>	<b>2.750.294,65</b>
<b>2.1</b>	<b>Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen</b>														
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	-1.653.017,97			-138.319,94	-1.791.337,91	827.782,75			54.828,49			882.611,24	-908.726,67	-825.235,22
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	-65.014,47				-65.014,47	33.534,42			2.274,83			35.809,25	-29.205,22	-31.480,05
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	-149.971,23	11.651,29		138.319,94										-149.971,23
<b>SUMME</b>	<b>Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	<b>-1.868.003,67</b>	<b>11.651,29</b>			<b>-1.856.352,38</b>	<b>861.317,17</b>			<b>57.103,32</b>			<b>918.420,49</b>	<b>-937.931,89</b>	<b>-1.006.686,50</b>

<sup>1</sup> einschließlich aller aufgelaufenen Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen

**B. Forderungsübersicht**

<b>Forderungsübersicht 2018 Gemeinde Siedenbollentin</b>								
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				kumulierte Wertberichtigungen zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushalts- vorjahres
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert			
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren				
in €								
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen							
	darunter:							
	a) Gebührenforderungen	1.329,00			1.329,00		1.329,00	2.082,28
	b) Beitragsforderungen	0,00			0,00		0,00	0,00
	c) Steuerforderungen	13.920,57			13.920,57	178,67	13.741,90	13.567,69
	darunter:							
	aa) Grundsteuer							
	bb) Gewerbesteuer							
	cc) Sonstige							
	d) Forderungen aus Transferleistungen	0,00			0,00		0,00	0,00
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.874,00			2.874,00		2.874,00	7.567,18
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	18.123,57			18.123,57	178,67	17.944,90	23.217,15
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	18,00			18,00		18,00	18,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00					0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	8.520,04	61.434,69	461.278,86	522.713,55		522.713,55	531.233,59
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen	0,00			0,00		0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:							
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00			0,00		0,00	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	4.978,86			4.978,86		4.978,86	2.892,53
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00			0,00		0,00	0,00
<b>2.2</b>	<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>31.640,47</b>	<b>61.434,69</b>	<b>461.278,86</b>	<b>545.833,98</b>	<b>178,67</b>	<b>545.655,31</b>	<b>557.361,27</b>

## C. Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht 2018 Gemeinde Siedenbollentin						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember <i>Haushaltsjahr</i> mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember <i>Haushaltsjahr</i> (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember <i>Haushalts- vorjahr</i> (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
4.1	Anleihen					
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	-85.746,52	319.018,94	1.632.154,30	1.951.173,24	1.865.426,72
	davon:					
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	-85.746,52	319.018,94	1.632.154,30	1.951.173,24	1.865.426,72
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten				0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen				0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen				0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.966,01			11.966,01	15.010,21
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	549,02			549,02	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen				0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	3.390,29			3.390,29	3.586,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:					
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	802.053,05			802.053,05	616.981,36
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.531,73			1.531,73	0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	4.710,32			4.710,32	853,55
<b>4</b>	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>738.453,90</b>	<b>319.018,94</b>	<b>1.632.154,30</b>	<b>2.775.373,66</b>	<b>2.501.857,84</b>

## D. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2018 Gemeinde Siedenbollentin				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
<b>1. Aufwandsermächtigungen</b>				
	Teilhaushalt 1			
	Teilhaushalt 2			
	<b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>	-	-	-
<b>2. Auszahlungsermächtigungen</b>				
<b>2.1 Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>				
	Teilhaushalt 1			
	Teilhaushalt 2			
	<b>Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>	-	-	-
<b>2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	Teilhaushalt 1			
	Teilhaushalt 4	102.500,00	166.300,57	100.000,00
	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>102.500,00</b>	<b>166.300,57</b>	<b>100.000,00</b>
	<b>Summe Auszahlungsermächtigungen</b>			
<b>3. Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	Teilhaushalt 1			
	Teilhaushalt 2			
	<b>Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	-	-	-
		genehmigte Festsetzung des Haushaltsjahres	davon im Haushaltsjahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
in €				
<b>4. Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b>				
	Teilhaushalt 1... <sup>1</sup>			
	Teilhaushalt 2			
	<b>Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b>	-	-	-

<sup>1</sup> Hier ist ebenfalls eine teilhaushaltsbezogene Darstellung zulässig, um trotz des Gesamtdeckungsprinzips den Maßnahmebezug der Kreditaufnahmen darzustellen.

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 53 Satz 2 GemHVO-Doppik) <sup>1</sup>	Gesamtbetrag	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten weiterer Haushaltsfolgejahre
im Haushaltsjahr 20..					
im Haushaltsjahr 20..					
im Haushaltsjahr 20..					
...					
<b>Summe</b>					

<sup>1</sup> Es sind in chronologischer Reihenfolge das Haushaltsjahr und alle Haushaltsvorjahre aufzuführen, in denen Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt waren, aus deren Inanspruchnahme noch Auszahlungen fällig werden.

### E. Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2018 Gemeinde Siedenbollentin					
Ifd. Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
		in €			
		1	2	3	4
1 <sup>1</sup>	Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				-
2 <sup>2</sup>	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres				616.981,36
3	= <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres</b>	<b>-769.130,30</b>	<b>151.400,55</b>	<b>748,39</b>	<b>- 616.981,36</b>
4	Korrektur des Vortrages				
5	= <b>Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres</b>	<b>-769.130,30</b>	<b>151.400,55</b>	<b>748,39</b>	<b>- 616.981,36</b>
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 22 GemHVO-Doppik)	-101.594,82			- 101.594,82
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (§ 3 Abs. 1 Satz 1 Nr. 42 GemHVO-Doppik)	49.634,71			49.634,71
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 GemHVO-Doppik)		-173.185,46		- 173.185,46
9	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		135.381,23		135.381,23
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 45 GemHVO-Doppik)			3.962,07	3.962,07
11	= <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres</b>	<b>-920.359,83</b>	<b>113.596,32</b>	<b>4.710,46</b>	<b>- 802.053,05</b>
Kontrollrechnung:					
12	Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				-
13	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres				802.053,05
14	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres				- 802.053,05

<sup>1</sup> Ämter weisen neben den liquiden Mitteln auch die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.

<sup>2</sup> Neben den Verbindlichkeiten gemäß § 47 Abs. 5 Nr. 4.2.2 GemHVO-Doppik sind auch die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Abs. 5 Nr. 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit diese Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit enthalten. Der auszuweisende Betrag entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Nr. 3 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 14.2.

## Kontenschema Matrix

Ergebnisrechnung (Muster 12) ab 2018		Ermächtig. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres	Ermächt. aus	ermächtigung	Haushaltsjahres	Haushaltsjahr	Haushaltsvorjah	ggüb. HHVorjahr	Ermächtig. in
		2018	HHVorjahren	Haushaltsjahr	2018	2018	r 2017	2018	HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	319.290,00	0,00	319.290,00	260.973,25	-58.316,75	259.756,42	1.216,83	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	380.382,00	0,00	380.382,00	437.726,61	57.344,61	439.675,97	-1.949,36	0,00
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	85.000,00	0,00	85.000,00	76.227,25	-8.772,75	82.416,63	-6.189,38	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.665,00	0,00	9.665,00	9.589,17	-75,83	16.462,47	-6.873,30	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	88.195,00	0,00	88.195,00	16.748,57	-71.446,43	28.996,89	-12.248,32	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4.000,00	0,00	4.000,00	5.974,89	1.974,89	7.103,10	-1.128,21	0,00
10	+ Sonstige laufende Erträge	15.000,00	0,00	15.000,00	11.914,32	-3.085,68	80.420,42	-68.506,10	0,00
<b>11</b>	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)</b>	<b>901.532,00</b>	<b>0,00</b>	<b>901.532,00</b>	<b>819.154,06</b>	<b>-82.377,94</b>	<b>914.831,90</b>	<b>-95.677,84</b>	<b>0,00</b>
12	- Personalaufwendungen	315.605,00	0,00	315.605,00	293.101,72	-22.503,28	296.409,18	-3.307,46	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	137.650,00	0,00	137.650,00	116.184,77	-21.465,23	221.865,60	-105.680,83	0,00
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanl. sowie auf aktiv. Aufwend. f. d. Ingangsetz. u. Erw. d. Verwaltung	105.975,00	0,00	105.975,00	117.066,74	11.091,74	110.729,86	6.336,88	0,00
16	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	426.420,00	0,00	426.420,00	407.237,22	-19.182,78	391.814,62	15.422,60	0,00
18	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	38.390,00	0,00	38.390,00	45.788,03	7.398,03	41.970,22	3.817,81	0,00
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	24.050,00	0,00	24.050,00	14.650,32	-9.399,68	17.613,92	-2.963,60	0,00
<b>21</b>	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)</b>	<b>1.048.090,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.048.090,00</b>	<b>994.028,80</b>	<b>-54.061,20</b>	<b>1.080.403,40</b>	<b>-86.374,60</b>	<b>0,00</b>



## Kontenschema Matrix

Ergebnisrechnung (Muster 12) ab 2018		Ermächtig. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres	Ermächt. aus	ermächtigung	Haushaltsjahres	Haushaltsjahr	Haushaltsvorjah	ggüb. HHVorjahr	Ermächtig. in
		2018	HHVorjahren	Haushaltsjahr	2018	2018	r 2017	2018	HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-146.558,00	0,00	-146.558,00	-174.874,74	-28.316,74	-165.571,50	-9.303,24	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)</b>	<b>-146.558,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-146.558,00</b>	<b>-174.874,74</b>	<b>-28.316,74</b>	<b>-165.571,50</b>	<b>-9.303,24</b>	<b>0,00</b>
26	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	8.790,00	0,00	8.790,00	8.333,47	-456,53	7.983,17	350,30	0,00
28	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalenFinanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)</b>	<b>-137.768,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-137.768,00</b>	<b>-166.541,27</b>	<b>-28.773,27</b>	<b>-157.588,33</b>	<b>-8.952,94</b>	<b>0,00</b>
	nachrichtlich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	-173.224,00	-173.224,00	-120.456,63	-52.767,37	0,00
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-137.768,00	0,00	-137.768,00	-339.765,27	-201.997,27	-278.044,96	-61.720,31	0,00

## Kontenschema Matrix

Finanzrechnung Gem. (Muster 13) ab 2018		Ermächtig. des Haushaltsjahres 2018	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren 2018	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Abweichung im Haushaltsjahr 2018	Ergebnis Haushaltsvorjah r 2017	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr 2018	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre 2018
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	319.290,00	0,00	319.290,00	260.682,12	-58.607,88	251.417,73	9.264,39	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	337.090,00	0,00	337.090,00	385.043,33	47.953,33	396.109,73	-11.066,40	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	85.000,00	0,00	85.000,00	76.980,53	-8.019,47	82.063,50	-5.082,97	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.665,00	0,00	9.665,00	9.589,17	-75,83	16.462,47	-6.873,30	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	88.195,00	0,00	88.195,00	21.364,90	-66.830,10	25.413,58	-4.048,68	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.000,00	0,00	4.000,00	6.156,89	2.156,89	5.818,10	338,79	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	15.000,00	0,00	15.000,00	14.676,02	-323,98	80.527,42	-65.851,40	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>	<b>858.240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>858.240,00</b>	<b>774.492,96</b>	<b>-83.747,04</b>	<b>857.812,53</b>	<b>-83.319,57</b>	<b>0,00</b>
11	- Personalauszahlungen	315.805,00	0,00	315.805,00	293.101,72	-22.703,28	296.409,18	-3.307,46	0,00
12	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	137.650,00	0,00	137.650,00	119.473,41	-18.176,59	219.078,68	-99.605,27	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	426.420,00	0,00	426.420,00	403.124,03	-23.295,97	389.725,55	13.398,48	0,00
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	38.990,00	0,00	38.990,00	45.707,19	6.717,19	38.691,10	7.016,09	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	24.050,00	0,00	24.050,00	14.681,43	-9.368,57	17.701,14	-3.019,71	0,00
<b>18</b>	<b>Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)</b>	<b>942.915,00</b>	<b>0,00</b>	<b>942.915,00</b>	<b>876.087,78</b>	<b>-66.827,22</b>	<b>961.605,65</b>	<b>-85.517,87</b>	<b>0,00</b>
<b>19</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)</b>	<b>-84.675,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-84.675,00</b>	<b>-101.594,82</b>	<b>-16.919,82</b>	<b>-103.793,12</b>	<b>2.198,30</b>	<b>0,00</b>
20	+ Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Kontenschema Matrix

Finanzrechnung Gem. (Muster 13) ab 2018		Ermächtig. des Haushaltsjahres 2018	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren 2018	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr 2018	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	Abweichung im Haushaltsjahr 2018	Ergebnis Haushaltsvorjah r 2017	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr 2018	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre 2018
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
22	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	-84.675,00	0,00	-84.675,00	-101.594,82	-16.919,82	-103.793,12	2.198,30	0,00
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	103.790,00	0,00	103.790,00	8.333,47	-95.456,53	166.024,69	-157.691,22	0,00
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	103.790,00	0,00	103.790,00	8.333,47	-95.456,53	166.024,69	-157.691,22	0,00
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	103.000,00	0,00	103.000,00	169.867,64	66.867,64	38.157,47	131.710,17	100.000,00
34	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	11.651,29	11.651,29	0,00	11.651,29	0,00
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	103.000,00	0,00	103.000,00	181.518,93	78.518,93	38.157,47	143.361,46	100.000,00
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	790,00	0,00	790,00	-173.185,46	-173.975,46	127.867,22	-301.052,68	-100.000,00
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)	-83.885,00	0,00	-83.885,00	-274.780,28	-190.895,28	24.074,10	-298.854,38	-100.000,00

## Kontenschema Matrix

Finanzrechnung Gem. (Muster 13) ab 2018		Ermächtig. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres 2018	Ermächt. aus HHVorjahren 2018	ermächtigung Haushaltsjahr 2018	Haushaltsjahres 2018	Haushaltsjahr 2018	Haushaltsvorjah r 2017	ggüb. HHVorjahr 2018	Ermächtig. in HHFolgejahre 2018
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
41	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	237.639,57	237.639,57	65.821,41	171.818,16	0,00
42	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	41.765,00	0,00	41.765,00	49.634,71	7.869,71	42.247,89	7.386,82	0,00
43	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	102.258,34	102.258,34	65.821,41	36.436,93	0,00
44	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich Nummern 42 und 43)</b>	<b>-41.765,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-41.765,00</b>	<b>85.746,52</b>	<b>127.511,52</b>	<b>-42.247,89</b>	<b>127.994,41</b>	<b>0,00</b>
45	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.962,07</b>	<b>3.962,07</b>	<b>677,02</b>	<b>3.285,05</b>	<b>0,00</b>
46	<b>Veränderung der Forderungen u.der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt</b>	<b>-125.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-125.650,00</b>	<b>-185.071,69</b>	<b>-59.421,69</b>	<b>-17.496,77</b>	<b>-167.574,92</b>	<b>-100.000,00</b>
	nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)	-126.440,00	0,00	-126.440,00	-151.229,53	-24.789,53	-146.041,01	-5.188,52	0,00
48	Saldo der laufenden Ein- u.Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	0,00	0,00	0,00	-168.025,00	-168.025,00	0,00	-168.025,00	0,00
49	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)	-126.440,00	0,00	-126.440,00	-319.254,53	-192.814,53	-146.041,01	-173.213,52	0,00
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahl.zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Kontenschema Matrix**

# **Prüfbericht**

**Jahresabschluss**

**zum 31. Dezember 2018**

**Gemeinde Siedenbollentin**

**NKHR-BERATUNG**®

Verwaltungsprüfungsgesellschaft mbH

## Inhalt

A.	Zusammenfassung und grundsätzliche Feststellungen .....	1
I.	Prüfauftrag und Prüfungshandlungen .....	1
II.	Zusammenfassung der Prüfung .....	1
B.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung .....	3
I.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes .....	3
II.	Schlussbemerkung .....	4
C.	Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung .....	5
I.	Prüfungsauftrag .....	5
II.	Bestätigung der Unabhängigkeit .....	5
D.	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....	6
E.	Feststellungen zur Rechnungslegung .....	9
I.	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....	9
1.	Belegwesen .....	9
2.	Finanzsoftware .....	9
3.	Kostenrechnung und Interne Leistungsverrechnung .....	9
4.	Jahresabschluss .....	9
5.	Rechenschaftsbericht .....	10
II.	Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs zum Jahresabschluss .....	10
1.	Übernahme der Vorjahreswerte .....	10
2.	Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses .....	10
3.	Aufgliederung und Erläuterungen .....	10
4.	Wesentliche Bewertungsgrundlagen .....	11
F.	Analyse der Vermögens- und Finanzlage .....	12
I.	Bilanz .....	12
III.	Finanzrechnung .....	15
V.	Ergebnisrechnung .....	17
VI.	Teilrechnungen .....	19
1.	Teilfinanzrechnungen .....	19
2.	Teilergebnisrechnungen .....	19
G.	Fragenkatalog zur Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung .....	20

<b>Anlagen</b>	<b>Anlage</b>
Bilanz zum 31. Dezember 2018	1
Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2018	2
Übersicht über die Erträge und Aufwendungen zum 31. Dezember 2018	3
Finanzrechnung zum 31. Dezember 2018	4
Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung zum 31. Dezember 2018	5
Anhang zum 31. Dezember 2018	6
Anlagenübersicht mit Sonderpostenübersicht zum 31. Dezember 2018	7
Forderungsübersicht zum 31. Dezember 2018	8
Verbindlichkeitenübersicht zum 31. Dezember 2018	9
Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr	10
Übersicht über die aus dem Vorjahr fortgeltenden Haushaltsermächtigungen	11
Allgemeine Auftragsbedingungen für die Prüfung kommunaler Gebietskörperschaften	12

Die Tabellen im Prüfbericht werden in T€ ausgewiesen. Hierbei kann es zu Rundungsdifferenzen kommen.  
Die Tabellen dienen nur der Übersicht und entsprechen nicht den amtlichen Mustern.



**Abkürzungsverzeichnis**

Abs.	Absatz
a.F.	Alte Fassung
FAG	Finanzausgleichsgesetz M-V
GemHVO - Doppik*	Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik
GemKVO - Doppik*	Gemeindekassenverordnung - Doppik
GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V	Verwaltungsvorschrift zur Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik und Gemeindekassenverordnung-Doppik
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
KPG	Kommunalprüfungsgesetz
KV M-V	Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern
n.F.	Neue Fassung
NKHR-MV	Neues kommunales Haushalts- und Rechnungswesen in Mecklenburg-Vorpommern
RAP	Rechnungsabgrenzungsposten
Rn.	Randnummer
T€	Tausend Euro
VOL/A	Vergabe- und Vertragsordnung für Leistungen (VOL)

\* Die Ausführungen in diesem Prüfbericht beziehen sich ausschließlich auf die GemHVO-Doppik und die GemKVO-Doppik in der ab dem 23. Juli 2019 geltenden Fassung.

**A. Zusammenfassung und grundsätzliche Feststellungen****I. Prüfauftrag und Prüfungshandlungen**

1. Der Prüfauftrag umfasst die Aufgaben der örtlichen Prüfung gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3, 4, 5, 8 und 9 KPG M-V.
  - Nr. 1: Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss.
  - Nr. 3: Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.
  - Nr. 4: Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft.
  - Nr. 5: Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung.
  - Nr. 8: Anwendung und Freigabe des automatisierten Datenverarbeitungsprogrammes.
  - Nr. 9: Prüfung von mindestens einem Zehntel der Auftragsvergaben des Haushaltsjahres.
  
2. Die Prüfungshandlungen wurden mit Unterbrechungen in der Zeit vom 25. Mai 2021 bis zum 07. Juni 2020 in den Räumen der NKHR-Beratung durchgeführt.

**II. Zusammenfassung der Prüfung**

- Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen:	-174.874,74 €
- Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 4 GemHVO-Doppik:	8.333,47 €
- Einstellung oder Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnismittelrücklage (FAG) gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik:	0,00 €
- Weitere Rücklagen nach § 18 Abs. 1, 2, 3, 5 GemHVO-Doppik:	0,00 €
- Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag zum 31.12.2018:	-166.541,27 €
- Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsjahres:	-853.174,86 €
- Ausgleich der Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik:	NEIN
- Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Zeile 18):	-101.594,82 €
- Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Zeile 37):	-151.229,53 €
- Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres:	-920.359,83 €

- Ausgleich der Finanzrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik:	NEIN
- Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres:	-802.053,05 €
- Übertragene Haushaltsermächtigungen in das Haushaltsfolgejahr:	100.000,00 €
- Vermögen der Gemeinde:	3.716.746,97 €
- Eigenkapitalquote / Sonderposten / Fremdkapital:	0,0 % / 25,3 % / 74,7 %
- Aktivierung der Vermögensgegenstände im Haushaltsjahr gemäß §§ 33 Abs. 1, 34 Abs. 4 GemHVO-Doppik:	Keine Beanstandungen
- Deckungsfähigkeit gemäß § 14 GemHVO-Doppik und Haushaltssatzung:	Beanstandungen
- Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 50 KV M-V:	Beanstandungen
- Nachtragshaushaltssatzung gemäß § 48 KV M-V:	Beanstandungen
- Vorläufige Haushaltsführung gemäß § 49 KV M-V:	Keine Beanstandungen
- Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft:	Keine Beanstandungen
- Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung:	Keine Beanstandungen
- Auftragsvergaben im Haushaltsjahr:	Keine Beanstandungen

-----

## **B. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung**

### **I. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes**

3. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 07. Juni 2021 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt:

#### **„eingeschränkter Bestätigungsvermerk“**

4. Wir haben den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 unter Einbeziehung des Anhangs und der Anlagen zum Jahresabschluss 31. Dezember 2018 der

#### **Gemeinde Siedenbollentin**

geprüft. Die Aufstellung des Jahresabschlusses nach §§ 42 ff. GemHVO - Doppik wurden von der Verwaltung unter Gesamtverantwortung des Bürgermeisters erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss abzugeben.

5. Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 nach den Vorgaben des Kommunalprüfungsgesetzes vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und des vermittelten Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt wurden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Pflicht- und freiwilligen Aufgaben und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.
6. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in der Buchführung, des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen.
7. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
8. Unsere Prüfung hat zu wesentlichen Einwendungen geführt.

9. Nach unserer Beurteilung, aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse, entspricht der Jahresabschluss, der Anhang, die erläuternden Anlagen zum Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde Siedenbollentin.
10. Der eingeschränkte Bestätigungsvermerk wird erteilt, auf Grund von Verstößen gegen  
§ 48 Abs. 2 Nr. 4 KV M-V (Nachtragshaushaltssatzung),  
§ 50 Abs. 2 KV M-V (Überplanmäßige und außerplanmäßige Auszahlungen) sowie  
§ 53 Abs. 2 KV M-V (Kassenkredit) .
11. Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Siedenbollentin ergänzend fest:  
  
Das Vermögen zum 31. Dezember 2018 beträgt 3.716.746,97 €.  
  
Die Eigenkapitalquote zum 31. Dezember 2018 beträgt 0,0 %.  
  
Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag zum 31. Dezember 2018 beträgt 420.797,01 €.  
  
Der Anteil der Sonderposten zum 31. Dezember 2018 beträgt 25,3 %  
  
Die Fremdkapitalquote zum 31. Dezember 2018 beträgt 74,7 %.

## II. Schlussbemerkung

Nach unserer Prüfung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 in der vorliegenden Fassung mit Einschränkungen festzustellen und den Bürgermeister zu entlasten.

Rostock, 07. Juni 2021

NKHR-BERATUNG  
Verwaltungsprüfungsgesellschaft



Necke  
Rechnungsprüfer (IDR)

## **C. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung**

### **I. Prüfungsauftrag**

12. Der Amtsvorsteher des Amtes Treptower Tollensewinkel erteilte uns nach Beschlussfassung des Amtsausschusses am 19. Februar 2019 den Auftrag, den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 der

#### **Gemeinde Siedenbollentin**

bestehend aus der Ergebnis-, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang und den Anlagen zu prüfen.

13. Die Gemeinde Siedenbollentin hat gemäß § 60 KV M-V für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten und die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde darzustellen.
14. Die Prüfung des Jahresabschlusses obliegt gemäß § 1 Abs. 1, 2 und 4 KPG M-V dem Rechnungsprüfungsausschuss. Der Rechnungsprüfungsausschuss kann sich dabei nach § 1 Abs. 5 KPG M-V zur Durchführung der Jahresabschlussprüfung eines sachverständigen Dritten bedienen.
15. Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für die Prüfung kommunaler Gebietskörperschaften“ maßgebend.
16. Über Art und Umfang sowie das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir folgenden Bericht, dem der geprüfte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 als Anlage beigefügt ist. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes haben wir die Vorschriften der §§ 30 ff. und §§ 42 ff. GemHVO - Doppik beachtet.

### **II. Bestätigung der Unabhängigkeit**

17. Wir bestätigen als sachverständiger Dritter, dass keine Ausschlussgründe gemäß § 2 Abs. 7 KPG M-V vorliegen.

#### **D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

18. Gegenstand unserer Prüfung war der auf der Grundlage der Buchführung erstellte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und den Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen trägt der gesetzliche Vertreter des Amtes Treptower Tollensewinkel, der Amtsvorsteher. Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss dahingehend zu prüfen, ob die maßgeblichen kommunalrechtlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Bewertungsrichtlinien, Satzungen und Dienstanweisungen des Amtes Treptower Tollensewinkel eingehalten worden sind.
19. Der Jahresabschluss der Gemeinde Siedenbollentin ist insbesondere daraufhin zu prüfen, ob
  - er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelt,
  - die gesetzlichen und satzungsmäßigen Vorschriften und sonstigen ortsrechtlichen Vorschriften beachtet worden sind,
  - der Haushaltsplan eingehalten ist und
  - der Anhang in Einklang mit dem Jahresabschluss steht.
20. Die Prüfungshandlungen wurden mit Unterbrechungen vom 25. Mai 2021 bis 07. Juni 2021 in den Räumen der NKHR-Beratung durchgeführt.
21. Bei der Prüfung haben wir insbesondere folgende Rechtsgrundlagen beachtet:
  - Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) vom 23. Juli 2019,
  - Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik (GemHVO - Doppik) in der Fassung vom 23. Juli 2019,
  - Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) in der Fassung vom 19. Mai 2016,
  - Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung – Doppik in der Fassung vom 23. Juli 2019,
  - Kommunalprüfungsgesetz M-V in der Fassung vom 23. Juli 2019,
  - Ortsrechtliche Satzungen,
  - Dienstanweisungen und Bewertungsvorschriften des Amtes Treptower Tollensewinkel.
22. Ausgangspunkt war der von uns geprüfte und mit einem eingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017, der vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt und von der Gemeindevertretung festgestellt wurde.
23. Im Rahmen unserer Arbeiten haben wir insbesondere die Einhaltung der haushaltsrechtlichen und der kommunalrechtlichen Vorschriften bei der Aufstellung des Jahresabschlusses überprüft.

24. Bei Durchführung der Prüfung haben wir die Vorschriften des KPG, der GemHVO-Doppik und die in den Prüfungsstandards des IDR niedergelegten Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Jahresabschlüssen beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unseres Auftrags waren weder die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie zum Beispiel Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten noch die Beurteilung der Effektivität und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung. Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die Verantwortung für die Vermeidung und die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten liegt bei dem gesetzlichen Vertreter des Amtes Treptower Tollensewinkel.
25. Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Siedenbollentin verschafft. Darauf aufbauend haben wir uns ausgehend von der Organisation der Verwaltung mit den Zielen und Strategien beschäftigt, um die Geschäftsrisiken zu bestimmen, die zu wesentlichen Fehlern in der Rechnungslegung führen können. Durch Gespräche mit der Amtsleitung und durch Einsichtnahme in Organisationsunterlagen der Verwaltung haben wir anschließend untersucht, welche Maßnahmen die Verwaltung ergriffen hat, um diese Geschäftsrisiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang haben wir eine Prüfung der Angemessenheit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Verwaltung durchgeführt. Die Prüfung des internen Kontrollsystems erstreckte sich vor allem darauf, ob die für die Rechnungslegung relevanten Dienstanweisungen die Umsetzung der rechtlichen Vorgaben dem Grunde nach sicherstellen. Ferner haben wir in Stichproben geprüft, ob die Dienstanweisungen auch eingehalten wurden.
26. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft und die Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung erfolgte anhand der Prüfungsleitlinie 720 des Institutes der Rechnungsprüfer. Der Fragenkatalog ist Bestandteil dieses Prüfberichtes.
27. Die Prüfungshandlungen zum internen Kontrollsystem haben wir schwerpunktmäßig im Geschäftsprozess der Buchführung durchgeführt. Es ergaben sich keine Beanstandungen. Weiterhin haben wir die Verknüpfungen und Hinterlegungen zwischen der Bilanz-, Ergebnis- und Finanzrechnungen geprüft, so dass eine korrekte Zuordnung im System gemäß den gesetzlichen Zuordnungsvorschriften gewährleistet war.



28. Unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit der Prüfungsdurchführung haben wir die Aufnahme des internen Kontrollsystems durchgeführt und daraufhin Einzelfallprüfungen auf Basis von Stichproben durchgeführt.
29. Prüfungsschwerpunkte waren:
- Zu- und Abgänge des Sachanlagevermögens sowie des Sonderposten.
  - Wertberichtigungen von Forderungen.
  - Tagesabschlüsse und Saldenbestätigungen.
  - Vollständigkeit der Rücklagen und der Rückstellungen unter Beachtung der Veränderungen bis zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses.
  - Zahlungswirksame unterjährige Buchungen.
  - Zahlungsneutrale Jahresabschlussbuchungen.
  - Übernahme der Werte aus Sonderrechnungen.
  - Vergabe von Aufträgen von Lieferungen und Leistungen.
30. Unsere Arbeiten wurden von den Mitarbeitern der Verwaltung vollumfänglich unterstützt.
31. Zur Prüfung der Posten des Jahresabschlusses der Gemeinde Siedenbollentin haben wir u. a. Liefer- und Leistungsverträge, Darlehensverträge sowie sonstige Geschäftsunterlagen eingesehen. Im Hinblick auf die Erfassung möglicher Risiken aus bestehenden Rechtsstreitigkeiten haben wir Rechtsanwaltsbestätigungen und zur Prüfung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Saldenbestätigungen eingeholt. Ferner haben wir uns Bankbestätigungen zukommen lassen.
32. Der Amtsvorsteher hat uns in der berufssüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 sämtliche Vermögensgegenstände, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Aus- und Einzahlungen enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind. Der Amtsvorsteher hat ferner erklärt, dass der Anhang alle wesentlichen Angaben nach § 48 GemHVO-Doppik enthält.

## **E. Feststellungen zur Rechnungslegung**

### **I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **1. Belegwesen**

- 33. Die Belegaufbewahrung ist geordnet; das Belegwesen entspricht den Rechtsvorschriften.
- 34. Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungssstoffes zu gewährleisten. Die Prozesse waren auf die Anforderungen der Doppik umgestellt, sie sind in einzelnen Dienstanweisungen ausreichend dargestellt.

#### **2. Finanzsoftware**

- 35. Die Verwaltung nutzt das Rechnungswesen der Finanzsoftware mpsNF, Version 2.0 der Firma mps public solutions GmbH, Koblenz. Das Zertifikat vom 30.04.2020 (gültig bis 30.04.2023) der TÜV Informationstechnik GmbH, Essen und der Prüfbericht des sachverständigen Dritten hat uns vorgelegen.
- 36. Das Programm wurde durch einen sachverständigen Dritten geprüft und vom Bürgermeister gemäß § 26 Abs. 10 GemHVO-Doppik i. V. m. § 12 Abs. 1 GemKVO-Doppik freigegeben.

#### **3. Kostenrechnung und Interne Leistungsverrechnung**

- 37. Eine Kosten- und Leistungsrechnung gemäß § 27 GemHVO-Doppik wird im Amt Treptower Tollensewinkel im Haushaltsjahr 2018 noch nicht umgesetzt.

#### **4. Jahresabschluss**

- 38. Bei der Erstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet.
- 39. Die Bilanz, die Ergebnis- sowie die Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik beachtet. Die im Anhang gemachten Angaben entsprechenden Rechtsvorschriften.
- 40. Die Finanzrechnung stimmt mit dem durch Saldenbestätigungen der Kreditinstitute bestehenden Gesamtguthabensaldo überein. Der Bargeldbestand wurde in die Finanzrechnung einbezogen.

41. Die Bestandsfortschreibung und Bewertung des Vermögens, der Sonderposten, der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten erfolgte ordnungsgemäß. Dabei wurden die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik beachtet. Die im Anhang gemachten Angaben entsprechenden Rechtsvorschriften.
42. Die Abschreibungssätze des Anlagevermögens entsprechen grundsätzlich der normativen Nutzungsdauer der Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums vom 08. Dezember 2008 (landeseinheitliche Abschreibungstabelle zum NKHR-MV).

## **5. Rechenschaftsbericht**

43. Die Gemeinde Siedenbollentin hat gemäß § 63 Abs. 1 GemHVO-Doppik (n.F.) auf den Rechenschaftsbericht verzichtet und gleichzeitig den § 48 GemHVO in der neuen Fassung angewendet.

## **II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs zum Jahresabschluss**

### **1. Übernahme der Vorjahreswerte**

44. Die Wertansätze der Aktiva und Passiva des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2017 wurden unverändert übernommen und auf den Bilanzstichtag 31. Dezember 2018 fortgeschrieben. Die Gemeinde Siedenbollentin hat von der Bestimmung des § 60 Abs. 7 KV M-V keinen Gebrauch gemacht.

### **2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

45. Der Jahresabschluss insgesamt vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Siedenbollentin.

### **3. Aufgliederung und Erläuterungen**

46. Die Gliederung der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung einschließlich der Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen entsprechen im Wesentlichen den Bestimmungen der KV M-V und den dazugehörigen amtlichen Mustern, die Kontierungen den verbindlichen Zuordnungsvorschriften und Hinweisen der Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums vom 08. Dezember 2008. Abweichungen wurden von uns als unwesentlich eingestuft und mit der Verwaltung besprochen.

#### **4. Wesentliche Bewertungsgrundlagen**

47. Der Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus der Buchhaltung der Verwaltung entwickelt. Die Vermögens- und Schuldposten sind ausreichend nachgewiesen und richtig und grundsätzlich vollständig erfasst. Es wurden die Bilanzansatz- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik sowie die Inventurrichtlinie des Amtes beachtet. Das Vermögen, die Sonderposten, die Rückstellungen und die Verbindlichkeiten, die Erträge und Aufwendungen sowie die Ein- und Auszahlungen sind ausreichend nachgewiesen und richtig und vollständig erfasst.
48. Der Anhang mit seinen Anlagen enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz und gibt die sonstigen Pflichtangaben gemäß § 48 Abs. 1 bis 4 GemHVO-Doppik richtig und vollständig wieder. Bei der Ausübung des Wahlrechtes nach § 48 Abs. 5 GemHVO-Doppik konnte kein Ermessensfehlgebrauch festgestellt werden.
49. In der Ausübung der Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte ergaben sich gegenüber der Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012 und den nachfolgenden Jahresabschlüssen keine Änderungen.

## F. Analyse der Vermögens- und Finanzlage

### I. Bilanz

	31.12.2017		31.12.2018		+/-
	T€	%	T€	%	T€
<b>Aktiva</b>					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,0	0	0,0	0
Sachanlagen	2.253	64,2	2.305	62,0	52
Finanzanlagen	445	12,7	445	12,0	0
<b>Anlagevermögen</b>	<b>2.698</b>	<b>76,9</b>	<b>2.750</b>	<b>74,0</b>	<b>52</b>
Vorräte	0	0,0	0	0,0	0
Öffentlich-rechtliche Forderungen	23	0,7	18	0,5	-5
Privatrechtliche Forderungen	0	0,0	0	0,0	0
Forderungen gegen Beteiligungen und Sonderv.	531	15,1	523	14,1	-8
Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	3	0,1	5	0,1	2
Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,0	0	0,0	0
Liquide Mittel	0	0,0	0	0,0	0
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>557</b>	<b>15,9</b>	<b>546</b>	<b>14,7</b>	<b>-11</b>
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	254	7,2	421	11,3	167
<b>Summe Aktiva</b>	<b>3.509</b>	<b>100,0</b>	<b>3.717</b>	<b>100,0</b>	<b>208</b>
<b>Passiva</b>					
Kapitalrücklage	432	12,3	432	11,6	0
Ergebnisrücklage	0	0,0	0	0,0	0
Ergebnisvortrag	-529	-15,1	-687	-18,5	-158
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-157	-4,5	-166	-4,5	-9
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	254	0,0	421	11,3	167
<b>Eigenkapital</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
Sonderposten	1.007	28,7	939	25,3	-68
<b>Wirtschaftliches Eigenkapital</b>	<b>1.007</b>	<b>28,7</b>	<b>939</b>	<b>25,3</b>	<b>-68</b>
Sonstige Rückstellungen	0	0,0	0	0,0	0
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme	1.865	53,1	1.951	52,5	86
Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	15	0,4	12	0,3	-3
Verbindlichkeiten geg. Sonderrechnungen	4	0,1	3	0,1	-1
Verbindlichkeiten geg. dem öffentlichen Bereich	617	17,6	804	21,6	187
Sonstige Verbindlichkeiten	1	0,0	5	0,1	4
Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,0	3	0,1	3
<b>Fremdkapital</b>	<b>2.502</b>	<b>71,3</b>	<b>2.778</b>	<b>74,7</b>	<b>276</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>3.509</b>	<b>100,0</b>	<b>3.717</b>	<b>100,0</b>	<b>208</b>

50. In der Darstellung wurden die Zahlen der Bilanz zum 31. Dezember 2018 nach den Vorgaben der GemHVO-Doppik gegliedert und denen der Bilanz zum 31. Dezember 2017 gegenübergestellt.
51. Die Sonderposten wurden nicht dem Fremdkapital zugerechnet, da sie der Gemeinde auf Dauer zur Verfügung stehen und bei deren ertragswirksamen Auflösung zu keinen Belastungen führen.
52. Aus der Vermögenslage ist ersichtlich, dass die Eigenkapitalquote 0,0 % (Vorjahr 0,0 %) und die Fremdkapitalquote 74,7 % (Vorjahr 71,3 %) beträgt.
53. Der Restbuchwert des Anlagevermögens beträgt T€ 2.750 und macht 74,0 % des gesamten Vermögens aus. Die Finanzierung des Anlagevermögens erfolgte in Höhe von T€ 939 mit Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises. T€ 1.951 sind durch Investitionskredite finanziert.
54. Die Anlagenzugänge des Haushaltsjahres (T€ 170) konnten die Abschreibung (T€ -117) des Anlagevermögens und die Anlagenabgänge decken, wodurch sich ein Anstieg der Restbuchwerte (T€ 52) ergab.
55. Wesentliche Zugänge im Haushaltsjahr betreffen den 1. BA des multifunktionalen Verwaltungszentrums. Die Aktivierung der Zugänge im Haushaltsjahr erfolgte gemäß § 33 Abs. 1 i. V. m. § 34 Abs. 4 GemHVO-Doppik.
56. Die Forderungen sinken im Haushaltsjahr um T€ 12. Dies resultiert im Wesentlichen aus öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus der Hausverwaltung. Die Forderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit geprüft. Wertberichtigungen erfolgen i. H. v. T€ 0,2.
57. Die Forderungen gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht betreffen Forderungen gegenüber der GEWO Burow GmbH aus einer Ausfallbürgschaft.
58. Der Kassenbestand zum 31. Dezember 2018 wurde durch Kontoauszüge der Banken nachgewiesen und wird in der Bilanz der Stadt Altentreptow ausgewiesen. Die Gemeinde Siedenbollentin nimmt den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand mit T€ 802 in Anspruch. Diese Verbindlichkeit wird auf der Passivseite der Bilanz unter der Position 4.10.1. ausgewiesen.
59. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.
60. Das Eigenkapital bleibt im Haushaltsjahr 2018 unverändert bei T€ 0. Die Gemeinde Siedenbollentin weist zum 31. Dezember 2018 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag von T€ 421 aus. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr ist ein Anstieg um T€ 167 zu verzeichnen.
61. Die Gemeinde Siedenbollentin ist gemäß § 43 Abs. 3 KV M-V überschuldet.

62. Die Sonderposten sind im Haushaltsjahr durch die planmäßige ertragswirksame Auflösung um T€ - 57 gesunken. Neue Sonderposten aus Zuwendungen waren im Haushaltsjahr mit T€ 12 zu passivieren.
63. Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.
64. Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten verminderten sich durch die planmäßigen Tilgungen von T€ -50. Demgegenüber steht ein Zugang aus neuen Investitionskrediten von T€ 135. Die Verbindlichkeiten wurden durch Saldenbestätigungen der Banken nachgewiesen.
65. Im Haushaltsjahr 2018 erfolgen zwei Umschuldungen. Bei einer Umschuldung liegen zwischen Neuaufnahme des Darlehens und Ablöse des Altdarlehens zehn Monate. In Zukunft ist darauf zu achten, dass Neuaufnahme und Ablöse in einem engen zeitlichen Zusammenhang stehen und nicht als Zwischenfinanzierung zu nutzen ist.
66. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (ausgenommen Sicherheitseinbehalte) waren zum Prüfungszeitpunkt beglichen.
67. Die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich betreffen im Wesentlichen die Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand gegenüber der Stadt Altentreptow mit T€ 802.
68. Die sonstigen Verbindlichkeiten betreffen im Wesentlichen Verwahr- und Treuhänderische Gelder aus Überzahlungen.
69. Passiven Rechnungsabgrenzungsposten waren zum Bilanzstichtag mit T€ 3 auszuweisen.

### III. Finanzrechnung

70. Die Verwaltung hat entsprechend § 60 K V M-V die Finanzrechnung aus dem System erstellt. Nachfolgend geben wir diese Rechnung wieder, wobei wir die Einzelpositionen der Ein- und Auszahlungen gemäß Konten der Finanzrechnung zusammengefasst haben.

	Planansatz	Ergebnis	Plan/Ist
	T€	T€	T€
10. Summe der ordentlichen Einzahlungen	858	774	-84
18. Summe der ordentlichen Auszahlungen	943	876	-67
19. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-85	-102	-17
22. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-85	-102	-17
31. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	104	8	-96
38. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	103	181	78
39. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1	-173	-174
40. Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	-84	-275	-191
41. Einzahlung aus der Aufnahme von Investitionskrediten	0	238	238
42. Auszahlung zur Tilgung von Investitionskrediten	42	152	110
44. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	-42	86	128
45. Saldo der durchlaufenden Gelder	0	4	4
46. Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	-126	-185	-59
47. Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-127	-151	-24
48. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	-769	-769	0
49. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres	-896	-920	-24

71. Der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31. Dezember 2018 entspricht dem Kassenbestand der Gemeinde Siedenbollentin, der mit den Saldenbestätigungen und Kassenprotokollen übereinstimmt.



72. Die Finanzrechnung wird aus dem System erstellt und ist mit den jeweiligen zahlungswirksamen Bilanz- und Ergebniskonten verknüpft. Für die Finanzrechnung sind entsprechend dem Kontierungsplan die Kontenklasse 6 und 7 belegt, anhand derer die Zahlungsströme nachgewiesen werden. Die Systematik der Kontenklassen 4 bis 7 ist durch eine Gegenüberstellung der Ertrags- und der Einzahlungskonten sowie der Aufwands- und Auszahlungskonten gegeben. Grundsätzlich ist eine parallele Einteilung der Kontengruppen innerhalb dieser Kontenklassen gegeben.
73. Bezüglich der Plan-Ist-Abweichungen verweisen wir auf die Erläuterungen im Anhang.
74. Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Zeile 26) ist im Haushaltsjahr 2018 negativ. Die Gemeinde ist nicht in der Lage, die planmäßige Tilgungsleistung für Investitionskredite aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zu erwirtschaften.
75. Mehrauszahlungen in einzelnen Produktsachkonten waren gemäß § 14 GemHVO-Doppik nicht deckungsfähig. Eine Nachtragshaushaltssatzung gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 4 KV M-V war erforderlich.
76. Unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik nicht erreicht.
77. Haushaltsermächtigungen für die Folgejahre wurden mit T€ 100 übernommen. Die Übernahme der Haushaltsermächtigungen ist unzulässig. Weder im Produktsachkonto noch im Deckungskreis gemäß § 14 GemHVO-Doppik ist eine entsprechende Deckung für eine Übertragbarkeit gemäß § 15 Abs. 3 GemHVO-Doppik vorhanden.

## V. Ergebnisrechnung

78. In folgender Übersicht haben wir die Ergebnisrechnung nach den Vorschriften der GemHVO-Doppik zusammengefasst:

	Planansatz		Ergebnis		+ / -
	T€	%	T€	%	T€
Steuern und ähnliche Abgaben	319	35,4	261	31,9	-58
Zuwendungen, allgemeine Umlagen	380	42,2	438	53,5	+58
Erträge der sozialen Sicherung	0	0,0	0	0,0	+0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	85	9,4	76	9,2	-9
Privatrechtliche Leistungsentgelte	10	1,1	9	1,1	-1
Kostenerstattung und Kostenumlage	88	9,8	17	2,1	-71
Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0,0	0	0,0	+0
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	4	0,4	6	0,7	+2
Sonstige laufende Erträge	15	1,7	12	1,5	-3
<b>Summe der Erträge</b>	<b>901</b>	<b>100,0</b>	<b>819</b>	<b>100,0</b>	<b>-82</b>
Personalaufwendungen	316	30,2	293	29,5	-23
Versorgungsaufwendungen	0	0,0	0	0,0	+0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	138	13,2	116	11,7	-22
Abschreibungen	106	10,1	117	11,8	+11
Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwendungen	426	40,6	407	40,9	-19
Aufwendungen für soziale Sicherung	0	0,0	0	0,0	+0
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	38	3,6	46	4,6	+8
Sonstige laufende Aufwendungen	24	2,3	15	1,5	-9
<b>Summe der Aufwendungen</b>	<b>1.048</b>	<b>100,0</b>	<b>994</b>	<b>100,0</b>	<b>-54</b>
<b>Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklage</b>	<b>-147</b>		<b>-175</b>		<b>-28</b>
Einstellung in die Kapitalrücklage	0		0		+0
Entnahme aus der Kapitalrücklage	9		8		-1
Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0		0		+0
Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0		0		+0
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-138</b>		<b>-167</b>		<b>-29</b>
Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	-687		-687		0
Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsjahres	-825		-854		-29

79. Bezüglich der Plan-Ist-Abweichungen verweisen wir auf die Ausführungen im Anhang.
80. Mehraufwendungen in einzelnen Produktsachkonten waren gemäß § 14 GemHVO-Doppik deckungsfähig.
81. Der Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklagen ist im Wesentlichen auf Mindererträge bei Steuern und Kostenerstattungen sowie auf Mehraufwendungen für Abschreibungen sowie Zinsaufwendungen für Kredite aus der Investitionstätigkeit und für Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zurückzuführen.
82. Im Haushaltsjahr 2018 erfolgte eine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage für investiv gebundene Schlüsselzuweisungen gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO-Doppik.
83. Eine zweckgebundene Ergebnisrücklage für zukünftige Belastungen aus dem FAG gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik war im Haushaltsjahr 2018 nicht zu bilden.
84. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik wurde im Haushaltsjahr 2018 nicht erreicht.
85. Der Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsjahres beträgt T€ -854.

## **VI. Teilrechnungen**

### **1. Teilfinanzrechnungen**

87. Die Finanzrechnung ist in fünf Teilfinanzrechnungen aufgegliedert. Die Summe der fünf Teilrechnungen ergibt die Finanzrechnungen. Alle Ein- und Auszahlungen wurden im Haushaltsjahr einem Produkt zugeordnet.
88. Der Ausweis der Teilfinanzrechnungen erfolgt im Wesentlichen nach den Vorgaben des § 46 GemHVO-Doppik und des amtlichen Musters. Es wurden noch keine Ziele und Kennzahlen formuliert.

### **2. Teilergebnisrechnungen**

89. Die Ergebnisrechnung ist in fünf Teilergebnisrechnungen aufgegliedert. Die Summe der fünf Teilrechnungen ergibt die Ergebnisrechnungen. Alle Erträge und Aufwendungen wurden im Haushaltsjahr einem Produkt zugeordnet.
90. Der Ausweis der Teilergebnisrechnungen erfolgt im Wesentlichen nach den Vorgaben des § 46 GemHVO-Doppik und des amtlichen Musters. Es wurden noch keine Ziele und Kennzahlen formuliert.

**G. Fragenkatalog zur Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung**

91. Die Ordnungsmäßigkeit des Verwaltungshandeln haben wir anhand der Prüfungsleitlinie 720 des Instituts der Rechnungsprüfer untersucht und in unsere Berichterstattung mit einbezogen.

**Fragenkreis 1: Tätigkeit von Überwachungsorganen und Verwaltungsleitung**

92. Gibt es Geschäftsordnungen für die Verwaltung und einen Geschäftsverteilungsplan für die Verwaltungsleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Verwaltungsleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen der Gebietskörperschaft?

*Für die Verwaltung besteht ein Geschäftsverteilungsplan, für die einzelnen Teilbereiche bestehen Dienstanweisungen. Die getroffenen Regelungen entsprechen den Bedürfnissen des Amtes Treptower Tollensewinkel.*

93. Wie viele Sitzungen der Gemeindevertretung und der weiteren Ausschüsse (Haupt- und Finanzausschuss) haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?

*Gemeindevertretung: 3*

*Hauptausschuss: 1*

*Es wurden zu allen Sitzungen Niederschriften erstellt.*

**Fragenkreis 2: Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen**

94. Gibt es einen den Bedürfnissen der Kommune entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/ Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?

*Einen den Bedürfnissen des Amtes Treptower Tollensewinkel entsprechenden Organisationsplan ist vorhanden. Es erfolgt eine regelmäßige Überprüfung.*

95. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?

*Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird.*

96. Orientiert sich der Verwaltungsaufbau an den Produktbereichen der Verwaltung?

*Der Verwaltungsaufbau orientiert sich an den Fachdienstbereichen und Teilhaushalten.*

97. Sind die Produktbereiche dezentral für ihren Ressourcenverbrauch verantwortlich?

*Die Produktbereiche sind dezentral für ihren Ressourcenverbrauch verantwortlich.*

98. Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?

*Die wesentlichen Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Kreditaufnahme) werden nach der Hauptsatzung, Haushaltssatzung und den Dienstanweisungen sowie den gesetzlichen Vorgaben umgesetzt. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass diese bei Kreditaufnahmen und Vergaben nicht eingehalten wurden.*

99. Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z.B. Grundstücksverwaltung, EDV)?

*Die Verträge der Gemeinde Siedenbollentin werden ordnungsgemäß dokumentiert.*

### **Fragenkreis 3: Strategische Steuerung**

100. Orientiert sich das Handeln der Gebietskörperschaft an einer langfristigen strategischen Ausrichtung?

*Das Handeln der Gemeinde Siedenbollentin orientiert sich an einer langfristigen strategischen Ausrichtung.*

101. Ist diese strategische Ausrichtung in Form eines Leitbildes oder in anderer Form dokumentiert?

*Die strategische Ausrichtung der Gemeinde wird durch die Gemeindevertretung bestimmt und in Form von Satzungen umgesetzt.*

### **Fragenkreis 4: Ziele und Kennzahlen**

102. Sind Ziele und Kennzahlen für eine Output orientierte Steuerung definiert worden?

*Für das Haushaltsjahr 2018 lagen noch keine Ziele und Kennzahlen vor. An der Umsetzung der Vorgaben wird gearbeitet.*

### **Fragenkreis 5: Controlling**

103. Existiert ein Controlling in der Verwaltung und wie ist es organisiert?

*Ein Controlling existiert in der Verwaltung nicht. Die Steuerungsfunktionen werden durch regelmäßige Dienstberatungen erreicht. Anhaltspunkte dafür, dass ein weiterführendes Controlling einzuführen ist ergaben sich nicht.*

### **Fragenkreis 6: Kosten und Leistungsrechnung**

104. In welchen Teilen der Verwaltung existiert eine Kosten- und Leistungsrechnung?

*An der Einführung der Kosten und Leistungsrechnung nach doppelten Grundsätzen wird derzeit noch gearbeitet.*

### **Fragenkreis 7: Risikofrüherkennungssystem**

105. Hat die Verwaltungsleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe wesentliche Risiken rechtzeitig erkannt werden können?

*Frühwarnsignale hat die Verwaltungsleitung nicht definiert. Wesentliche Risiken sollen durch regelmäßige Dienstberatungen rechtzeitig erkannt werden. Es ergaben sich keine Anhaltspunkte, dass weiterführende Maßnahmen notwendig sind.*

### **Fragenkreis 8: Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate**

106. Hat die Verwaltungsleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten schriftlich festgelegt?

*Eine schriftliche Festlegung über den Einsatz von Finanzinstrumenten existiert im Amt Treptower Tollensewinkel nicht. Der Einsatz von Finanzinstrumenten erfolgte im Haushaltsjahr nicht.*

### **Fragenkreis 9: Haushaltsgrundsätze**

107. Wurde der Grundsatz der Vollständigkeit beachtet oder gibt es relevante Sachverhalte, die nicht im Haushalt abgebildet sind?

*Der Grundsatz der Vollständigkeit wurde beachtet. Es gibt keine relevanten Sachverhalte, die nicht im Haushalt abgebildet sind.*

108. Wurde der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit beachtet bzw. gab es wesentliche Sachverhalte bei denen sich die Verwaltung unwirtschaftlich verhalten hat?

*Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit wurde beachtet und die Planansätze wurden im Wesentlichen eingehalten. Es gibt keine Anhaltspunkte für wesentliche Sachverhalte bei denen sich die Verwaltung unwirtschaftlich verhalten hat.*

109. Wurde der Grundsatz der Haushaltswahrheit und -klarheit beachtet und wurden insbesondere alle geplanten Erträge und Aufwendungen sorgfältig geschätzt, sofern sie nicht errechenbar sind?

*Der Grundsatz der Haushaltswahrheit und -klarheit wurde beachtet. Erträge und Aufwendungen (insbesondere für einmalig auftretende Ereignisse) wurden sorgfältig und nach bestem Wissen geschätzt.*

110. Wurde die Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung beachtet, wonach die zur Erfüllung der Aufgaben erforderlichen Finanzmittel vorrangig aus speziellen Entgelten und im Übrigen aus Steuern zu beschaffen sind, sofern die sonstigen Finanzmittel nicht ausreichen?

*Die Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung wurden durch die Verwaltung beachtet.*

#### **Fragenkreis 10: Planungswesen**

111. Existiert eine mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung und entspricht diese den geltenden gesetzlichen Vorschriften?

*Es existiert eine mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung. Sie entspricht den gesetzlichen Vorschriften.*

112. Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

*Wesentliche Planabweichungen werden untersucht und begründet.*

#### **Fragenkreis 11: Haushaltssatzung**

113. Enthält die Haushaltssatzung alle erforderlichen Angaben und entspricht die Form den gesetzlichen Vorgaben?

*Die Haushaltssatzung enthält alle erforderlichen Angaben und entspricht den gesetzlichen Vorgaben.*

114. Ist die Haushaltssatzung fristgerecht beschlossen und veröffentlicht worden?

*Die Haushaltssatzung wurde von der Gemeindevertretung am 21. Dezember 2017 beschlossen, am 04. Juni 2018 von der unteren Rechtsaufsichtsbehörde genehmigt und im Anschluss öffentlich bekannt gemacht.*

115. Wurden ggf. die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung beachtet, d. h. sind nur Aufwendungen entstanden bzw. Auszahlungen geleistet worden, zu denen eine rechtliche Verpflichtung bestand oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar waren?

*Die gesetzlichen Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung und die Dienstanweisung zur vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet.*

116. War eine Nachtragssatzung erforderlich und ist diese fristgerecht erlassen worden?

*Eine Nachtragssatzung war gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 4 KV M-V erforderlich. Die gesetzlichen Bestimmungen zur Deckungsfähigkeit und den über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wurden nicht eingehalten.*



### **Fragenkreis 12: Haushaltsplan**

117. Enthält der Haushaltsplan alle erforderlichen Angaben und entspricht die Form den gesetzlichen Vorgaben?

*Der Haushaltsplan enthält alle erforderlichen Angaben. Einige der amtlichen Muster werden noch nicht in vollem Umfang umgesetzt aber im Wesentlichen entspricht die Form den gesetzlichen Vorgaben.*

118. Wurde der Haushaltsplan eingehalten bzw. an welchen Stellen gab es wesentliche Abweichungen und welche Gründe waren hierfür ausschlaggebend?

*Der Haushaltsplan wurde im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit eingehalten. Abweichungen ergaben sich bei den Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit.*

### **Fragenkreis 13: Haushaltssicherungskonzept**

119. War die Erstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes erforderlich um die künftige dauernde Leistungsfähigkeit der Gebietskörperschaft zu erreichen?

*Das Haushaltssicherungskonzept wurde im Haushaltsjahr 2018 fortgeschrieben.*

### **Fragenkreis 14: Investitionen**

120. Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?

*Investitionen werden vor der Realisierung angemessen geplant. Anhaltspunkte für Verstöße gegen § 9 GemHVO-Doppik ergaben sich nicht. Mehrauszahlungen resultieren aus nicht erfolgten Übertragungen von Haushaltsermächtigungen.*

121. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z.B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?

*Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um sich ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen.*

122. Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?

*Investitionen werden durch das zuständige Fachamt laufend überwacht.*

123. Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?

*Bei abgeschlossenen Investitionen haben sich keine wesentlichen Überschreitungen ergeben.*

124. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?

*Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden*

### **Fragenkreis 15: Kredite**

125. Gab es eine Nettoneuverschuldung oder konnten per Saldo Schulden abgebaut werden?

*Im laufenden Haushaltsjahr wurde per Saldo die Verschuldung aus Investitionskrediten abgebaut.*

126. Wurden Kredite nur für Investitionen und zur Umschuldung aufgenommen?

*Kredite wurden in der Vergangenheit nur für Investitionen und zur Umschuldung aufgenommen.*

### **Fragenkreis 16: Liquidität**

127. Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u. a. eine laufende Liquiditätskontrolle gewährleistet?

*Das Finanzmanagement wird durch das Fachamt wahrgenommen. Eine laufende Liquiditätskontrolle ist gewährleistet.*

128. Musste die Verwaltung Kredite zur Liquiditätssicherung aufnehmen und wie hat sich der Bestand dieser Kredite entwickelt?

*Es wurden Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit i. H. v. T€ 802 aufgenommen. Der festgesetzte Höchstbetrag aus der Haushaltssatzung wurde nicht eingehalten.*

### **Fragenkreis 17: Forderungsmanagement**

129. Gibt es eine Dienstanweisung zur Stundung, zur Niederschlagung und zum Erlass von Forderungen und entspricht diese den Bedürfnissen der Verwaltung?

*Es gibt eine Dienstanweisung zur Stundung, zur Niederschlagung und zum Erlass von Forderungen, diese entspricht den Bedürfnissen der Verwaltung.*

130. Ist durch das bestehende Mahn- und Vollstreckungswesen sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?

*Durch das bestehende Mahn- und Vollstreckungswesen ist gewährleistet, dass Rechnungen zeitnah gestellt werden und Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden.*

### **Fragenkreis 18: Vergaberegelungen**

131. Gibt es eine Dienstanweisung zum Vergabewesen und entspricht diese den gesetzlichen Vorgaben?  
*Vergaben erfolgen entsprechend der gesetzlichen Vorgaben und der Dienstanweisung zur Regelung des Beschaffungs- und Vergabewesens.*
132. Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?  
*Bei Kreditaufnahmen am Kapitalmarkt werden Konkurrenzangebote eingeholt.*
133. Gab es im Rahmen der Prüfung Anhaltspunkte, dass gegen bestehende Vergaberegelungen verstoßen wurde?  
*Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass gegen bestehende Vergaberegeln verstoßen wurde.*

### **Fragenkreis 19: Gebühren- und Beitragssatzungen**

134. Wurden die Gebührenbedarfsberechnungen von der örtlichen Prüfung auf Plausibilität und Rechtmäßigkeit überprüft?  
*Die Prüfung des Gebührenbedarfes und der Gebührensatzungen war nicht Gegenstand unserer Prüfung.*
135. Ist sichergestellt, dass alle Beiträge zeitnah und vollständig erhoben werden?  
*Es ist sichergestellt, dass alle Beiträge zeitnah und vollständig erhoben werden.*

### **Fragenkreis 20: Korruptionsprävention**

136. Hat die Verwaltungsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?  
*Die Mitarbeiter der Verwaltung wurden über den Erlass des Innenministeriums „Verbot der Annahme von Belohnungen und Geschenken in der öffentlichen Verwaltung“ vom 06. Mai 1999 belehrt.*
137. Gibt es interne Regelungen zur Korruptionsprävention, z. B. Annahme von Geschenken?  
*Die Mitarbeiter der Verwaltung wurden über den Erlass des Innenministeriums „Verbot der Annahme von Belohnungen und Geschenken in der öffentlichen Verwaltung“ vom 06. Mai 1999 belehrt.*
138. Gab es im abgelaufenen Jahr Fälle von Korruption, die zur Anzeige gebracht wurden?  
*Es gab im Haushaltsjahr 2018 keine Fälle von Korruption.*

**Fragenkreis 21: Berichterstattung an das Überwachungsorgan**

139. Hat die Verwaltungsleitung die Gemeindevertreter unterjährig über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft informiert?

*In den Berichten des Bürgermeisters zu den Sitzungen der Gemeindevertretung wurde regelmäßig über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft informiert.*

140. Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage der Gebietskörperschaft und in die wichtigsten Verwaltungsbereiche?

*Die Berichte spiegeln die wirtschaftliche Lage wider.*

141. Wurde die Gemeindevertretung über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?

*Über wesentliche Vorgänge wird die Gemeindevertretung angemessen und zeitnah informiert.*

**Fragenkreis 22: Ungewöhnliche Kennzahlen zur Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage**

142. Gibt es Auffälligkeiten bei den Kennzahlen zur Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage der Gebietskörperschaft?

*Es gibt keine Auffälligkeiten bei den Kennzahlen zur Vermögens- und Ertragslage.*

**Fragenkreis 23: Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven**

143. Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

*Es besteht kein offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen in der Gemeinde Siedenbollentin.*

144. Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

*Die Bestände der Gemeinde sind nicht auffallend hoch oder niedrig.*

145. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?

*Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird.*

### **Fragenkreis 24: Finanzierung**

146. Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?

*Die Finanzierung des Vermögens erfolgte zu 0,0 % mit Eigenmitteln der Gemeinde, zu 25,3 % mit Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises. 74,7 % des Vermögens sind durch kurz- und langfristige Rückstellungen und Verbindlichkeiten finanziert. Die wesentlichen Investitionsverpflichtungen zum Abschlussstichtag werden durch investive Zuwendungen des Landes und Eigenmitteln der Gemeinde finanziert.*

147. Wie ist die Finanzlage der Gebietskörperschaft zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der bestehenden Kredite für Investitionen und zur Liquiditätssicherung?

*Die Finanzlage der Gemeinde ist zum Bilanzstichtag als angespannt zu beurteilen. Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit werden i. H. v. T€ 802 Anspruch genommen. Kredite für Investitionen waren zum Bilanzstichtag mit T€ 1.951 zu bilanzieren.*

148. In welchem Umfang hat die Gebietskörperschaft Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?

*Die Gemeinde Siedenbollentin hat im Haushaltsjahr 2018 Investitionszuwendungen i. H. v. T€ 8 erhalten. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden.*

### **Fragenkreis 25: Eigenkapitalausstattung**

149. Besteht kurz- bis mittelfristig die Gefahr einer bilanziellen Überschuldung?

*Die Gemeinde Siedenbollentin weist einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag von T€ 421 aus. Die Gemeinde ist gemäß § 43 Abs. 3 KV M-V überschuldet.*

### **Fragenkreis 26: Rentabilität/Wirtschaftlichkeit**

150. Haben die ordentlichen Erträge die ordentlichen Aufwendungen decken können?

*Die ordentlichen Erträge konnten im Haushaltsjahr die ordentlichen Aufwendungen nicht decken.*

151. Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

*Das aktuelle Haushaltsjahr ist nicht entscheiden von einmaligen Vorgängen geprägt.*

152. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen der Gebietskörperschaft und deren Eigengesellschaften bzw. Eigenbetrieben eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?

*Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen der Gebietskörperschaft und deren Eigengesellschaften bzw. Eigenbetrieben eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden*

**Fragenkreis 27: Strukturelles Defizit und seine Ursachen**

153. Existiert ein strukturelles Defizit und was sind seine Ursachen?

*Im Haushaltsjahr 2018 besteht ein strukturelles Defizit.*

**Fragenkreis 28: Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage**

154. Sind langfristige Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage erforderlich?

*Auf der Grundlage des Jahresabschlusses 2018 und des Jahresergebnisses vor Veränderung der Rücklagen ist der Haushaltsausgleiches in den Folgejahren gefährdet.*

155. Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage der Gebietskörperschaft zu verbessern?

*Die Gemeindevertretung hat 2013 ein Haushaltssicherungskonzept beschlossen, um die Ertragslage der Gemeinde zu verbessern.*

-----