

# 03/BV/082/2022

Beschlussvorlage  
öffentlich

## Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Bartow für das Haushaltsjahr 2019

<i>Organisationseinheit:</i> Zentrale Verwaltung und Finanzen <i>Verfasser:</i> Ivonne Lieckfeldt	<i>Datum</i> 07.03.2022 <i>Einreicher:</i> Knebler, Silvana
--	--

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Gemeindevertretung Bartow (Entscheidung)	22.03.2022	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.

Dem Jahresabschluss 2019 wurde von der NKHR Beratung, Herrn Necke, ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt. Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Treptower Tollensewinkel hat in seiner Sitzung vom 16.03.2022 die Beschlussfassung durch die Gemeindevertretung empfohlen.

Für den Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Bartow wurden folgende Werte festgestellt:

	<b>Ergebnisrechnung</b>	in EUR
Zeile 25	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-74.387,83
Zeile 26	Einstellung in die Kapitalrücklage	-17.277,50
Zeile 27	Entnahme aus der Kapitalrücklage	+41.778,71
Zeile 28 bis 30	Einstellung/Entnahme Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	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>-49.886,62</b>
	Vortrag aus Vorjahren	-226.297,41
	Jahresergebnis einschließlich Ergebnisvortrag aus Vorjahren	-276.184,03
	Ausgleich der Ergebnisrechnung gem. § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik M-V	NEIN
Spalte 8	Übertragene Haushaltsermächtigungen	10.163,42
	<b>Bilanz</b>	

Passiva 1.	Stand Eigenkapital zum 31.12.	0,00
Aktiva 5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	41.685,05

Vor Veränderung der Rücklagen beträgt das Jahresergebnis -74.387,83 €. Das Ergebnis fällt um 29.601,62 € schlechter als geplant aus. Dies ist hauptsächlich aufgrund erheblich geringerer Gewerbesteuererträge sowie Steuererträgen für die Grundsteuer A zurückzuführen. Die Steuerausfälle wurden jedoch u. a. durch Einsparungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und sonstigen Aufwendungen teilweise ausgeglichen. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung ist nicht erreicht. Das Eigenkapital verschlechterte sich aufgrund des Jahresfehlbetrages, so dass wie im Jahr 2017 ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ausgewiesen wird. Dieser beträgt 41.685,05 €. Die Gemeinde ist damit überschuldet. Zum Ausgleich des Jahresfehlbetrages wurden aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage die investiven Schlüsselzuweisungen i. H. v. 15.859,72 € entnommen. Der allgemeinen Kapitalrücklage sind über eine Vermögenszuordnung 17.277,50 € zugeführt und zum Verlustausgleich 25.918,99 € entnommen worden. Die Bilanzsumme beträgt 3.309.312,33 €.

	<b>Finanzrechnung</b>	in EUR
Zeile 22	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	-25.807,02
Zeile 42	Planmäßige Tilgung	38.547,82
Zeile 47	<b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-64.354,84</b>
	Vortrag aus Vorjahren	-75.555,34
	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen einschließlich Vorträge aus Vorjahren	-139.910,18
	Ausgleich der Finanzrechnung gem. § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik M-V	NEIN
Spalte 8	Übertragene Haushaltsermächtigungen Auszahlungen	10.163,42
	Übertragene Haushaltsermächtigungen Einzahlungen	0,00
	<b>Bilanz</b>	
Aktiva 2.2.6.1	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	46.922,78
	Veränderung der liquiden Mittel	-73.474,83
Passiva 4.10.1	<b>Stand liquider Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres</b>	<b>-26.552,05</b>
Passiva 4.2.1	Stand der Investitionskredite (Restschuld) per 31.12. des Haushaltsjahres	1.335.326,24

Die laufenden Einzahlungen abzüglich der laufenden Auszahlungen ergeben ein negatives Ergebnis von 25.807,02 €. Davon werden die Kredite mit 38.547,82 € getilgt. Einschließlich der Vorträge aus den Vorjahren verbleibt insgesamt ein negatives Ergebnis von 139.910,18 €. Damit ist der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung nicht erreicht.

Die liquiden Mittel verringerten sich um 73.474,83 € auf insgesamt -26.552,05 €. Aus den Kreditaufnahmen für Investitionen besteht noch eine Restschuld von 1.335.326,24 €.

Es sind Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen für die Sanierung von 2 Bädern und für die Flurneuordnung in Höhe von insgesamt 10.163,42 € ins nächste Haushaltsjahr übertragen worden.

In der Anlagenbuchhaltung sind als Zu- und Abgänge folgende Werte bilanziert worden:

Pos. 1.2.4 Zugang über Vermögenszuordnung von 3 Flurstücken zum Fahrweg

- Pritzenow, Verkauf einer Wegefläche
- Pos. 1.2.8 Defibrillator mit Wandschrank für die Feuerwehr
- Pos. 1.2.10 Die Anzahlungen für den 2. Bauabschnitt Straßenbau Bartow Pfalz wurden in das Infrastrukturvermögen umgebucht.

### **Beschlussvorschlag**

Die Gemeindevertretung beschließt gem. § 60 Abs. 5 Satz 1 der Kommunalverfassung M-V die Feststellung des Jahresabschlusses 2019 der Gemeinde Bartow 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 2019 Bartow (PDF) öffentlich
2	Muster 12 Ergebnisrechnung 2019 Bartow öffentlich
3	Muster 13 Finanzrechnung 2019 Bartow öffentlich
4	Prüfbericht-Bartow-2019 öffentlich

**AMT TREPTOWER TOLLENSEWINKEL  
GEMEINDE BARTOW  
BILANZ MIT ANHANG UND ANLAGEN  
ZUM 31.12.2019**

## Inhaltsverzeichnis

VORWORT .....	2
BILANZ ZUM 31.12.2019 .....	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 Bartow 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: Siedenbollentin, 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 31.12.2019

Bilanz zum 31. Dezember 2019 der Gemeinde Bartow									
Aktiva					Passiva				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember Haushalts-vorjahr	31. Dezember Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr	Posten	Bezeichnung	31. Dezember Haushalts-vorjahr	31. Dezember Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
in €					in €				
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	2.503.920,41	2.878.367,78	374.447,37	<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	39.927,45	0,00	-39.927,45
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	1.1	Kapitalrücklage	266.224,86	234.498,98	-31.725,88
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	258.241,26	234.498,98	-23.742,28
					1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	7.983,60	0,00	-7.983,60
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	-288.379,87	-226.297,41	62.082,46
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	62.082,46	-49.886,62	-111.969,08
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	41.685,05	41.685,05
1.2	Sachanlagen	2.142.165,15	2.516.612,52	374.447,37	<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	1.550.501,75	1.937.821,87	387.320,12
1.2.1	Wald, Forsten	2.760,40	2.760,40	0,00	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	1.458.978,58	1.846.298,70	387.320,12
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	114.892,86	114.892,86	0,00	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	1.371.947,42	1.764.705,91	392.758,49
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	366.066,63	360.858,78	-5.207,85	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	11.334,20	10.763,34	-570,86
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.633.378,93	2.017.236,95	383.858,02	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	75.696,96	70.829,45	-4.867,51
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.604,78	1.329,67	-275,11	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	10.411,97	7.805,87	-2.606,10	2.4	Sonstige Sonderposten	91.523,17	91.523,17	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.049,58	11.727,99	-1.321,59	<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	0,00	0,00	0,00	3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen	361.755,26	361.755,26	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>	1.380.734,85	1.369.120,46	-11.614,39
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	172.208,99	172.208,99	0,00	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.373.874,06	1.335.326,24	-38.547,82
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	1.373.874,06	1.335.326,24	-38.547,82
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	189.546,27	189.546,27	0,00	4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	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	3.169,07	1.728,50	-1.440,57
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	469.707,64	389.259,50	-80.448,14	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	2.237,91	2.816,95	579,04
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	27.240,76	27.240,76
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	0,00	26.552,05	26.552,05
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	688,71	688,71
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	469.707,64	389.259,50	-80.448,14	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	1.453,81	2.008,01	554,20
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	14.397,05	9.429,33	-4.967,72	<b>5</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	2.464,00	2.370,00	-94,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	16.645,99	792,24	-15.853,75	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	388.794,41	378.451,89	-10.342,52	5.3	Sonstige	2.464,00	2.370,00	-94,00
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	49.510,19	333,04	-49.177,15					
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	46.922,78	0,00	-46.922,78					
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	2.587,41	333,04	-2.254,37					
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	360,00	253,00	-107,00					
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>	0,00	41.685,05	41.685,05					
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.973.628,05</b>	<b>3.309.312,33</b>	<b>335.684,28</b>		<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.973.628,05</b>	<b>3.309.312,33</b>	<b>335.684,28</b>

1 Entspricht bei amtsangehörigen Gemeinden den liquiden Mitteln einer amtsfreien Gemeinde.  
 2 Entspricht bei amtsangehörigen Gemeinden den Kassenkrediten einer amtsfreien Gemeinde.

## ANHANG

### I. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss 31.12.2019 der Gemeinde Bartow wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1, 2 und 3 Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) vom 13. Juli 2011 (GVOBl. M-V 2011, S.777), mehrfach geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 23. Juli 2019 (GVOBl. MV S. 467) und der Gemeindehaushaltsverordnung- Doppik Mecklenburg-Vorpommern (GemHVO-Doppik M-V) vom 25. Februar 2008 (GVOBl M-V 2008, S. 34); zuletzt geändert durch Artikel 13 der Verordnung vom 09. April 2020 (GVOBl. M-V S. 166, 181) erstellt.

### 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.

Gem. § 31 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V n. F. wurden ab dem 01.07.2019 Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten im Einzelnen 1.000,00 € ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, sofort als Aufwand behandelt und somit nicht im Inventarverzeichnis erfasst.

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. 1.2.4 Zugang über Vermögenszuordnung von 3 Flurstücken zum Fahrweg Pritzenow, Verkauf einer Wegefläche
- Pos. 1.2.8 Defibrillator mit Wandschrank für die Feuerwehr
- Pos. 1.2.10 Die Anzahlungen für den 2. Bauabschnitt Straßenbau Bartow Pfalz wurden in das Infrastrukturvermögen umgebucht.

Der Feuerlöschteich in Pritzenow befindet sich auf fremdem Grund und Boden und ist planmäßig um 275,11 € abgeschrieben worden.

### **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.

Beteiligungen/Sondervermögen	Gesamt-Eigenkapital/ Stammkapital/ Anteil Kapitalrücklage in €	Anteil	Bilanzwert in €
Kommunaler Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG	18.027.730,60	Aktienstand per 31.12.2019 15.247 Aktien Wert pro Aktie 2,41 €	36.745,27
Wasser- und Abwasserzweckverband Demmin/Altentreptow	22.470.730,00	0,68 %	152.801,00
GEWO Bau Burow GmbH	85.050,00	9,05 %	7.700,00
	1.817.778,93		164.508,99
<b>Summe</b>			<b>361.755,26</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 31.12.2019 wurden keine Wertberichtigungen vorgenommen.

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

Diese Forderungen der Gemeinde Bartow 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 Bartow verfügt über keinen positiven Zahlungsmittelbestand.

## 3. Rechnungsabgrenzungsposten

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

## 5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Aufgrund des negativen Jahresergebnisses weist die Gemeinde einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag i. H. v. 41.685,05 € aus.

## Passiva

### 1. Eigenkapital

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

#### 1.1 Kapitalrücklage

Die allgemeine Kapitalrücklage hat sich wie folgt entwickelt:

Stand zum 31.12.2018	Angaben in €	258.241,26
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	-25.918,99
	§ 60 Abs. 7 KV M-V	+2.176,71
Stand zum 31.12.2019		234.498,98

Ein Fehlbetrag kann gem. § 18 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V i. V. m. § 63 GemHVO-Doppik M-V durch Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage in Höhe des zum 01.01.2012 positiv ausgewiesenen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen gedeckt werden. Dies wurde in voller Höhe von 25.918,99 € angewendet.

Es erfolgten über die allgemeine Kapitalrücklage zwei Korrekturen zur Eröffnungsbilanz aufgrund einer Vermögenszuordnung von insgesamt 17.277,50 € sowie der Berichtigung des Verbindlichkeitenkontos für die verwalteten Wohnungen der GEWO Bau Burow GmbH i. H. v. 15.100,79 €.

Die zweckgebundene Kapitalrücklage hat sich wie Folgt entwickelt:

Stand zum 31.12.2018	Angaben in €	7.983,60
Einstellung	Inv. Schlüsselzuweisungen lt. FAG	7.876,12
Einstellung	§ 37 Abs. 3 GemHVO-Doppik	0,00
Entnahme	§ 18 Abs. 4 GemHVO-Doppik	15.859,72
Stand zum 31.12.2019		0,00

#### 1.2 Ergebnissrücklagen

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 2019 war keine Rücklage einzustellen.

Die Rücklage hat sich wie folgt entwickelt:

Stand zum 31.12.2018		0,00
Einstellung	§ 37 Abs. 6 S. 1 GemHVO-Doppik	0,00
Entnahme	§ 37 Abs. 6 S. 2 GemHVO-Doppik	0,00
Stand zum 31.12.2019		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	-77.882,69 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2013	-91.930,95 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	-45.736,76 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	-20.892,10 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2016	-38.284,80 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	-13.652,57 €
<u>Ergebnis des Haushaltsjahres 2018</u>	<u>62.082,46 €</u>

Insgesamt -226.297,41 €

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 2019 beträgt insgesamt -49.886,62 €.

### 1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Aufgrund des negativen Jahresergebnisses weist die Gemeinde einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag i. H. v. 41.685,05 € aus.

## 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 sind u. a. Sonderposten für die Zuwendungen zum Straßenbau Bartower Damm, Straße der Zukunft, von Bartow nach Pritzenow und an der Kleinbahn bilanziert wor-

den. Weiterhin sind unter den Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Ausbaubeiträge für Hausanschlüsse und Straßenerneuerungen erfasst.

Die Gemeinde erhielt für den Defibrillator Zuwendungen vom Land. Für den Straßenbau Bartower Pfalz sind Fördermittel von Bund, Land und EU i. H. v. 407.891,19 € gekommen. Die jährliche Ausgleichsabgabe eines Windenergieunternehmens wurde als Eigenmittel der Gemeinde für den Straßenbau verbucht.

Die Sonderposten aus Anzahlungen i. H. v. 70.829,45 € beinhalten einen Restbetrag aus der Kostenbeteiligung der Fa. Steinhoff an der Baumaßnahme Bartower Pfalz.

#### **2.4 Sonstige Sonderposten**

Hier ist der Sonderposten für den Ablösebetrag BAB 20 mit 91.523,17 € bilanziert.

### **4. Verbindlichkeiten**

#### **4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**

Die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten entwickelten sich wie folgt:

<b>Darlehensgeber</b>	<b>Verwendungszweck</b>	<b>Nennwert in €</b>	<b>Restkapital per 31.12.2018 in €</b>	<b>Restkapital per 31.12.2019 in €</b>
DKB 6700048710/ SPK 6401157001	Sanierung Wohnungen GEWO	441.130,54	388.794,41	381.365,55
SPK 6401090730	Übernahme Alt-schulden GEWO	632.091,33	525.892,45	514.416,22
SPK 6401119355	Straßenbau	877.376,87	459.187,20	439.544,47
<b>Summe</b>		<b>1.950.598,74</b>	<b>1.373.874,06</b>	<b>1.335.326,24</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 Bartow gegenüber anderen Gemeinden des Amtes Treptower Tollensewinkel i. H. v. 26.552,05 €.

### **5. Rechnungsabgrenzungsposten**

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

### C. Vermögenslage der Gemeinde

Bilanzposition	31.12.2018	31.12.2019	Veränderung zu 2018	% - Anteil
Anlagevermögen	2.503.920,41	2.878.367,78	374.447,37	87,0
Umlaufvermögen	469.707,64	389.259,50	-80.448,14	11,8
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	41.685,05	41.685,05	1,2
<b>Summe Aktiva</b>	<b>2.973.628,05</b>	<b>3.309.312,33</b>	<b>335.684,28</b>	<b>100,0</b>
Eigenkapital	39.927,45	0,00	-39.927,45	0,0
Sonderposten	1.550.501,75	1.937.821,87	387.320,12	58,6
Verbindlichkeiten	1.380.734,85	1.369.120,46	-11.614,39	41,3
Rechnungsabgrenzungsposten	2.464,00	2.464,00	-94,00	0,1
<b>Summe Passiva</b>	<b>2.973.628,05</b>	<b>3.309.312,33</b>	<b>335.684,28</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	254.885,00	170.055,07	-84.829,93
Zuwendungen, Umlagen, Transfererträge	254.510,00	253.072,90	-1.437,10
Erträge der sozialen Sicherung			
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.050,00	1.895,00	845,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.500,00	10.711,10	1.211,10
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	26.580,00	4.321,47	-22.258,53
Aktivierete Eigenleistungen			
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8.400,00	8.006,50	-393,50
Sonstige Erträge	12.000,00	15.784,54	3.784,54
Außerordentliche Erträge			
<b>Summe der Erträge</b>	<b>566.925,00</b>	<b>463.846,58</b>	<b>-103.078,42</b>
Personalaufwendungen	60.365,00	43.778,71	-16.586,29
Versorgungsaufwendungen			
Sach- und Dienstleistungen	99.035,00	58.152,60	-40.882,40
Abschreibungen	93.510,00	106.625,76	13.115,76
Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwand	332.130,00	318.123,65	-14.006,35
Aufwendungen für soziale Sicherung			
Zinsaufwendungen, Finanzaufwendungen	23.980,00	19.989,25	-3.990,75
Sonstige Aufwendungen	24.890,00	8.841,94	-16.048,06
Außerordentliche Aufwendungen			

<b>Summe der Aufwendungen</b>	<b>633.910,00</b>	<b>555.511,91</b>	<b>-78.398,09</b>
Jahresergebnis vor Rücklagen	-66.985,00	-91.665,33	-24.680,33
Einstellung in die Kapitalrücklage		17.277,50	17.277,50
Entnahme aus der Kapitalrücklage	7.880,00	41.778,71	33.898,71
Einstellung in die Ergebnizrücklage	38.820,00		-38.820,00
Entnahme aus der Ergebnizrücklage			
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-20.285,00</b>	<b>-49.886,62</b>	<b>-29.601,62</b>
Ergebnisvortrag zum 31.12.2018		-226.297,41	
<b>Ergebnisvortrag zum 31.12.2019</b>		<b>-276.184,03</b>	

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

Die Abweichungen resultieren im Wesentlichen aus:

Wesentliche Mehrerträge:

- Privatrechtliche Leistungsentgelte:  
höhere Mieteinnahmen
- Sonstige Erträge  
nicht geplantes Sponsoring für kulturelle Veranstaltungen sowie Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken

Wesentliche Mindererträge:

- Steuern und Abgaben:  
erheblich geringere Gewerbesteuererträge sowie Steuererträge für die Grundsteuer A, da der Planansatz 10.000 € zu hoch gerechnet war und Rückrechnungen aus Vorjahren und Anpassungen für das laufende Jahr erfolgten
- Zuwendungen:  
geringere Schuldendiensthilfen von Unternehmen mit denen eine Beteiligungsverhältnis besteht
- Kostenerstattungen:  
nicht besetzte Stellen beim Bundesfreiwilligendienst

Wesentliche Minderaufwendungen:

- Personalkosten:  
aufgrund nicht besetzter Stellen für den Bundesfreiwilligendienst
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:  
Einsparungen bei der Unterhaltung von Straße, Wege und Plätzen, Straßenbeleuchtung, verwaltete Wohnungen, Gebäudeunterhaltung
- Zuwendungen:  
weniger Wohnsitzgemeindeanteile und Umlage für Gewerbesteuerumlage sowie Amtsumlage
- Zinsaufwendungen:  
für Investitionskredite
- Sonstige Aufwendungen:  
hauptsächlich bei Fortbildung Bundesfreiwilligendienst und Aufwendungen für Sachverständige, Schutzbekleidung

Wesentliche Mehraufwendungen:

- Abschreibungen:  
 nicht geplante Abschreibungen für 2. BA Bartower Pfalz, außerplanmäßige Abschreibungen durch Ausbuchung des alten Straßenabschnittes

#### 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>-16.555,00</b>	<b>-25.807,02</b>	<b>-9.252,02</b>
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	577.880,00	453.051,44	-124.828,56
Einzahlungen aus Beiträgen			
Einzahlungen aus Anlagevermögen		1.500,00	1.500,00
Einzahlungen aus Ausleihungen			
Sonstige Investitionseinzahlungen			
<b>Summe der Investitionseinzahlungen</b>	<b>577.880,00</b>	<b>454.551,44</b>	<b>-123.328,56</b>
Ausz. f. immaterielle Vermögensgegenstände			
Auszahlungen für Anlagevermögen	597.000,00	463.825,63	-133.174,37
Auszahlungen für Ausleihungen			
Sonstige Investitionsauszahlungen			
<b>Summe der Investitionsauszahlungen</b>	<b>597.000,00</b>	<b>463.825,63</b>	<b>-133.174,37</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>-19.120,00</b>	<b>-9.274,19</b>	<b>9.845,81</b>
<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-35.675,00</b>	<b>-35.081,21</b>	<b>593,79</b>
Einzahlung aus Kreditaufnahmen		387.170,74	387.170,74
Auszahlung zur planmäßigen Tilgung	37.780,00	38.547,82	767,82
Sonstige Auszahlung zur Tilgung		387.170,74	387.170,74
<b>Saldo der Kredit Ein-/Auszahlungen</b>	<b>-37.780,00</b>	<b>-38.547,82</b>	<b>-767,82</b>
Saldo der durchlaufenden Gelder		154,20	154,20
<b>Veränderung der liquiden Mittel</b>	<b>-73.455,00</b>	<b>-73.474,83</b>	<b>-19,83</b>
Jahresbez. Saldo der Ein-/ Auszahlungen	-54.335,00	-64.354,84	-10.019,84
Saldo zum 31.12.2018		-75.555,34	
<b>Saldo zum 31.12.2019</b>		<b>-139.910,18</b>	

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

Die Abweichungen resultieren im Wesentlichen:

Wesentliche Minder- ein und -auszahlungen:

- Die beantragten Fördermittel für den Wegebau Bartower Pfalz 2. BA sind nicht in voller Höhe erfolgt. Ein nicht geplanter Grundstücksverkauf wurde realisiert.  
 Die Investitionen für den 2. BA Bartower Pfalz sind geringer ausgefallen als geplant. Geplante Anschaffungen für die Feuerwehr wurden nicht vorgenommen.

Ein Investitionskredit mit einer Restschuld von 387.170,74 € wurde zinsgünstiger umgeschuldet.

Es sind Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen für die Sanierung von 2 Bädern und für die Flurneuordnung in Höhe von insgesamt 10.163,42 € ins nächste Haushaltsjahr übertragen worden – siehe Muster 19.

## V. Angaben zu den Teilrechnungen

Die Gemeinde hat 2 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. Eine interne Leistungsverrechnung erfolgt noch nicht.

## 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. Durchschnittliche Zahl der Beamten sowie Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer betrug im Haushaltsjahr 1,083 VzÄ.

### 4. Mitgliedschaften

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

## 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

§ 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V siehe Anlage 5

---

Ort, Datum

---

Unterschrift

René Nast

(Bürgermeister)

## A. Anlagenübersicht

Gemeinde Bartow 2019															
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
<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>	4.097.056,00	-481.103,13	-30,00		4.578.129,13	-1.954.890,85			-106.625,76		-6.062,61	-2.061.516,61	2.516.612,52	2.142.165,15
1.2.1	Wald, Forsten	2.760,40				2.760,40								2.760,40	2.760,40
1.2.2	sonstige unbeb. Grundst. u. grundst.gleiche Rechte	114.892,86				114.892,86								114.892,86	114.892,86
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	584.337,90				584.337,90	-218.271,27			-5.207,85		-223.479,12	360.858,78	366.066,63	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	3.327.125,72	18.027,50	-30,00	-461.636,20	3.806.759,42	-1.693.746,79			-95.775,68		-6.062,61	-1.789.522,47	2.017.236,95	1.633.378,93
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	5.502,11				5.502,11	-3.897,33			-275,11			-4.172,44	1.329,67	1.604,78
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler														
1.2.7	Maschinen, techn. Anlagen und Fahrzeuge	26.073,99				26.073,99	-15.662,02			-2.606,10			-18.268,12	7.805,87	10.411,97
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	36.363,02	1.439,43			37.802,45	-23.313,44			-2.761,02			-26.074,46	11.727,99	13.049,58
1.2.9	Pflanzen und Tiere														
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		461.636,20		-461.636,20										
1.3	<b>Finanzanlagen</b>	361.755,26				361.755,26								361.755,26	361.755,26
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen														
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen														
1.3.3	Beteiligungen	172.208,99				172.208,99								172.208,99	172.208,99
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit Beteiligungsverh.														
1.3.5	Sonderverm., Zweckvb., Anst. öff. R., rechtsf. Stift.	189.546,27				189.546,27								189.546,27	189.546,27
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>4.458.811,26</b>	<b>481.103,13</b>	<b>-30,00</b>		<b>4.939.884,39</b>	<b>-1.954.890,85</b>			<b>-106.625,76</b>		<b>-6.062,61</b>	<b>-2.061.516,61</b>	<b>2.878.367,78</b>	<b>2.503.920,41</b>
2.1	<b>Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen</b>														
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	-1.800.528,58	-1.284,13		-448.758,70	-2.250.571,41	428.581,16			57.284,34			485.865,50	-1.764.705,91	-1.371.947,42
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	-18.049,47				-18.049,47	6.715,27			570,86			7.286,13	-10.763,34	-11.334,20
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	-75.696,96	-443.891,19		448.758,70	-70.829,45								-70.829,45	-75.696,96
<b>SUMME</b>	<b>Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	<b>-1.894.275,01</b>	<b>-445.175,32</b>			<b>-2.339.450,33</b>	<b>435.296,43</b>			<b>57.855,20</b>			<b>493.151,63</b>	<b>-1.846.298,70</b>	<b>-1.458.978,58</b>

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

## B. Forderungsübersicht

Forderungsübersicht 2019 Gemeinde Bartow								
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	240,00			240,00	240,00	0,00	
	b) Beitragsforderungen	0,00			0,00	0,00	0,00	
	c) Steuerforderungen	6.819,33			6.819,33	6.819,33	11.933,05	
	darunter:							
	aa) Grundsteuer							
	bb) Gewerbesteuer							
	cc) Sonstige							
	d) Forderungen aus Transferleistungen	0,00			0,00	0,00	0,00	
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.370,00			2.370,00	2.370,00	2.464,00	
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	9.429,33			9.429,33	9.429,33	14.397,05	
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	792,24			792,24	792,24	16.645,99	
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00				0,00	0,00	
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	7.428,86	50.211,59	331.153,96	378.451,89	378.451,89	388.794,41	
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	46.922,78	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	333,04			333,04	333,04	2.587,41	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	253,00			253,00	253,00	360,00	
2.2	<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>18.236,47</b>	<b>50.211,59</b>	<b>331.153,96</b>	<b>389.259,50</b>	<b>0,00</b>	<b>469.707,64</b>	

## C. Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht 2019 Gemeinde Bartow						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember Haushaltsjahr mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember Haushaltsjahr (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember Haushalts- vorjahr (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	38.547,82	185.599,57	1.149.726,67	1.335.326,24	1.373.874,06
	davon:					
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	38.547,82	185.599,57	1.149.726,67	1.335.326,24	1.373.874,06
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	1.728,50			1.728,50	3.169,07
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00			0,00	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	2.816,95			2.816,95	2.237,91
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:					
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	26.552,05			26.552,05	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	688,71			688,71	0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	2.008,01			2.008,01	1.453,81
<b>4</b>	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>72.342,04</b>	<b>185.599,57</b>	<b>1.149.726,67</b>	<b>1.369.120,46</b>	<b>1.380.734,85</b>

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

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2019 Gemeinde Bartow				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
<b>1.</b>	<b>Aufwandsermächtigungen</b>			
	Teilhaushalt 1			
	Teilhaushalt 2	262.955,00	237.472,61	10.163,42
	<b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>	<b>262.955,00</b>	<b>237.472,61</b>	<b>10.163,42</b>
<b>2.</b>	<b>Auszahlungsermächtigungen</b>			
<b>2.1</b>	<b>laufende Auszahlungen</b>			
	Teilhaushalt 1			
	Teilhaushalt 2	169.445,00	113.497,17	10.163,42
	<b>Summe laufende Auszahlungen</b>	<b>169.445,00</b>	<b>113.497,17</b>	<b>10.163,42</b>
<b>2.2</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			
	Teilhaushalt 1			
	Teilhaushalt 2			
	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	-	-	-
	<b>Summe Auszahlungsermächtigungen</b>	<b>169.445,00</b>	<b>113.497,17</b>	<b>10.163,42</b>
<b>3.</b>	<b>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.</b>	<b>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
			in €		
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 2019 Gemeinde Bartow					
lfd. 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)				46.922,78
2 <sup>2</sup>	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres				-
3	= <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres</b>	<b>-75.555,34</b>	<b>162.847,08</b>	<b>-40.368,96</b>	<b>46.922,78</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>-75.555,34</b>	<b>162.847,08</b>	<b>-40.368,96</b>	<b>46.922,78</b>
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 22 GemHVO-Doppik)	-25.807,02			- 25.807,02
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (§ 3 Abs. 1 Satz 1 Nr. 42 GemHVO-Doppik)	38.547,82			38.547,82
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 GemHVO-Doppik)		-9.274,19		- 9.274,19
9	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		0,00		-
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 45 GemHVO-Doppik)			154,20	154,20
11	= <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres</b>	<b>-139.910,18</b>	<b>153.572,89</b>	<b>-40.214,76</b>	<b>- 26.552,05</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				26.552,05
14	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres				- 26.552,05

<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		Ermächtigt. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres 2019	Ermächt. aus HHVorjahren 2019	ermächtigung Haushaltsjahr 2019	Haushaltsjahres 2019	Haushaltsjahr 2019	Haushaltsvorjah r 2018	ggüb. HHVorjahr 2019	Ermächtigt. in HHFolgejahre 2019
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	254.885,00	0,00	254.885,00	170.055,07	-84.829,93	225.467,07	-55.412,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	254.510,00	0,00	254.510,00	253.072,90	-1.437,10	295.062,31	-41.989,41	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	1.050,00	0,00	1.050,00	1.895,00	845,00	1.649,27	245,73	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.500,00	0,00	9.500,00	10.711,10	1.211,10	25.146,98	-14.435,88	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.580,00	0,00	26.580,00	4.321,47	-22.258,53	4.368,60	-47,13	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	8.400,00	0,00	8.400,00	8.006,50	-393,50	8.809,45	-802,95	0,00
10	+ Sonstige laufende Erträge	12.000,00	0,00	12.000,00	15.784,54	3.784,54	11.759,37	4.025,17	0,00
11	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)</b>	<b>566.925,00</b>	<b>0,00</b>	<b>566.925,00</b>	<b>463.846,58</b>	<b>-103.078,42</b>	<b>572.263,05</b>	<b>-108.416,47</b>	<b>0,00</b>
12	- Personalaufwendungen	60.365,00	0,00	60.365,00	43.778,71	-16.586,29	28.658,99	15.119,72	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	99.035,00	0,00	99.035,00	58.152,60	-40.882,40	47.004,74	11.147,86	7.163,42
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanl.sowie auf aktiv.Aufwend.f.d.Ingangsetz.u.Erw.d.Verwaltung	93.510,00	0,00	93.510,00	106.625,76	13.115,76	95.182,08	11.443,68	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	332.130,00	0,00	332.130,00	318.123,65	-14.006,35	306.893,11	11.230,54	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	23.980,00	0,00	23.980,00	19.989,25	-3.990,75	24.692,53	-4.703,28	0,00
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	24.890,00	0,00	24.890,00	8.841,94	-16.048,06	7.749,14	1.092,80	3.000,00
21	<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)</b>	<b>633.910,00</b>	<b>0,00</b>	<b>633.910,00</b>	<b>555.511,91</b>	<b>-78.398,09</b>	<b>510.180,59</b>	<b>45.331,32</b>	<b>10.163,42</b>
22	<b>Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)</b>	<b>-66.985,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-66.985,00</b>	<b>-91.665,33</b>	<b>-24.680,33</b>	<b>62.082,46</b>	<b>-153.747,79</b>	<b>-10.163,42</b>

<b>Kontenschema Matrix</b>									
<b>Ergebnisrechnung (Muster 12) ab 2018</b>		Ermächtigt. des Haushaltsjahres 2019	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren 2019	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Abweichung im Haushaltsjahr 2019	Ergebnis Haushaltsvorjah r 2018	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr 2019	Übertr. Ermächtigt. in HHFolgejahre 2019
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	17.277,50	17.277,50	961,80	16.315,70	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>25</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)</b>	<b>-66.985,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-66.985,00</b>	<b>-74.387,83</b>	<b>-7.402,83</b>	<b>63.044,26</b>	<b>-137.432,09</b>	<b>-10.163,42</b>
26	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	17.277,50	17.277,50	961,80	16.315,70	0,00
27	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	7.880,00	0,00	7.880,00	41.778,71	33.898,71	0,00	41.778,71	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	38.820,00	0,00	38.820,00	0,00	-38.820,00	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
<b>31</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)</b>	<b>-20.285,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.285,00</b>	<b>-49.886,62</b>	<b>-29.601,62</b>	<b>62.082,46</b>	<b>-111.969,08</b>	<b>-10.163,42</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	-226.297,41	-226.297,41	-288.379,87	62.082,46	0,00
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-20.285,00	0,00	-20.285,00	-276.184,03	-255.899,03	-226.297,41	-49.886,62	-10.163,42

## Kontenschema Matrix

Finanzrechnung Gem. (Muster 13) ab 2018		Ermächtigt. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres 2019	Ermächt. aus HHVorjahren 2019	ermächtigung Haushaltsjahr 2019	Haushaltsjahres 2019	Haushaltsjahr 2019	Haushaltsvorjah r 2018	ggüb. HHVorjahr 2019	Ermächtigt. in HHFolgejahre 2019
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	254.885,00	0,00	254.885,00	175.370,24	-79.514,76	218.864,02	-43.493,78	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	204.220,00	0,00	204.220,00	207.449,92	3.229,92	249.781,31	-42.331,39	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	1.050,00	0,00	1.050,00	1.655,00	605,00	1.769,27	-114,27	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.500,00	0,00	9.500,00	10.877,70	1.377,70	24.318,72	-13.441,02	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	26.580,00	0,00	26.580,00	4.321,47	-22.258,53	4.692,05	-370,58	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	8.400,00	0,00	8.400,00	8.113,50	-286,50	8.702,45	-588,95	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	12.000,00	0,00	12.000,00	14.314,54	2.314,54	14.196,37	118,17	0,00
<b>10</b>	<b>Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>	<b>516.635,00</b>	<b>0,00</b>	<b>516.635,00</b>	<b>422.102,37</b>	<b>-94.532,63</b>	<b>522.324,19</b>	<b>-100.221,82</b>	<b>0,00</b>
11	- Personalauszahlungen	60.365,00	0,00	60.365,00	43.778,71	-16.586,29	28.658,99	15.119,72	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	99.035,00	0,00	99.035,00	58.840,71	-40.194,29	46.780,95	12.059,76	7.163,42
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	324.920,00	0,00	324.920,00	318.021,72	-6.898,28	319.169,15	-1.147,43	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	23.980,00	0,00	23.980,00	19.410,21	-4.569,79	24.761,20	-5.350,99	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	24.890,00	0,00	24.890,00	7.858,04	-17.031,96	7.784,54	73,50	3.000,00
<b>18</b>	<b>Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)</b>	<b>533.190,00</b>	<b>0,00</b>	<b>533.190,00</b>	<b>447.909,39</b>	<b>-85.280,61</b>	<b>427.154,83</b>	<b>20.754,56</b>	<b>10.163,42</b>
<b>19</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)</b>	<b>-16.555,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-16.555,00</b>	<b>-25.807,02</b>	<b>-9.252,02</b>	<b>95.169,36</b>	<b>-120.976,38</b>	<b>-10.163,42</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

<b>Kontenschema Matrix</b>									
<b>Finanzrechnung Gem. (Muster 13) ab 2018</b>		Ermächtig. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres 2019	Ermächt. aus HHVorjahren 2019	ermächtigung Haushaltsjahr 2019	Haushaltsjahres 2019	Haushaltsjahr 2019	Haushaltsvorjah r 2018	ggüb. HHVorjahr 2019	Ermächtig. in HHFolgejahren 2019
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
22	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)</b>	-16.555,00	0,00	-16.555,00	-25.807,02	-9.252,02	95.169,36	-120.976,38	-10.163,42
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	577.880,00	0,00	577.880,00	453.051,44	-124.828,56	43.983,60	409.067,84	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	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	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	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)</b>	<b>577.880,00</b>	<b>0,00</b>	<b>577.880,00</b>	<b>454.551,44</b>	<b>-123.328,56</b>	<b>43.983,60</b>	<b>410.567,84</b>	<b>0,00</b>
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	597.000,00	0,00	597.000,00	463.825,63	-133.174,37	31.630,49	432.195,14	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)</b>	<b>597.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>597.000,00</b>	<b>463.825,63</b>	<b>-133.174,37</b>	<b>31.630,49</b>	<b>432.195,14</b>	<b>0,00</b>
39	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)</b>	<b>-19.120,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-19.120,00</b>	<b>-9.274,19</b>	<b>9.845,81</b>	<b>12.353,11</b>	<b>-21.627,30</b>	<b>0,00</b>
40	<b>Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)</b>	<b>-35.675,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-35.675,00</b>	<b>-35.081,21</b>	<b>593,79</b>	<b>107.522,47</b>	<b>-142.603,68</b>	<b>-10.163,42</b>

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung Gem. (Muster 13) ab 2018		Ermächtig. des Haushaltsjahres 2019	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren 2019	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Abweichung im Haushaltsjahr 2019	Ergebnis Haushaltsvorjah r 2018	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr 2019	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahren 2019
		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	387.170,74	387.170,74	0,00	387.170,74	0,00
42	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	37.780,00	0,00	37.780,00	38.547,82	767,82	37.180,67	1.367,15	0,00
43	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	387.170,74	387.170,74	0,00	387.170,74	0,00
44	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich Nummern 42 und 43)</b>	<b>-37.780,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-37.780,00</b>	<b>-38.547,82</b>	<b>-767,82</b>	<b>-37.180,67</b>	<b>-1.367,15</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>154,20</b>	<b>154,20</b>	<b>-15.120,79</b>	<b>15.274,99</b>	<b>0,00</b>
46	<b>Veränderung der Forderungen u.der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt</b>	<b>-73.455,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-73.455,00</b>	<b>-73.474,83</b>	<b>-19,83</b>	<b>55.221,01</b>	<b>-128.695,84</b>	<b>-10.163,42</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)	-54.335,00	0,00	-54.335,00	-64.354,84	-10.019,84	57.988,69	-122.343,53	-10.163,42
48	Saldo der laufenden Ein- u.Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	0,00	0,00	0,00	-75.555,34	-75.555,34	-133.544,03	57.988,69	0,00
49	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)	-54.335,00	0,00	-54.335,00	-139.910,18	-85.575,18	-75.555,34	-64.354,84	-10.163,42
	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

# **Prüfbericht**

**Jahresabschluss**

**zum 31. Dezember 2019**

**Gemeinde Bartow**

**NKHR-BERATUNG<sup>®</sup>**

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
IV.	Ergebnisrechnung .....	17
V.	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 (Muster 15) zum 31. Dezember 2019	1
Ergebnisrechnung (Muster 12) zum 31. Dezember 2019	2
Übersicht über die Erträge und Aufwendungen (Muster 12a) zum 31. Dezember 2019	3
Finanzrechnung (Muster 13) zum 31. Dezember 2019	4
Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung (Muster 14) zum 31. Dezember 2019	5
Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019	6
Anlagenübersicht mit Sonderpostenübersicht (Muster 16) zum 31. Dezember 2019	7
Forderungsübersicht (Muster 17) zum 31. Dezember 2019	8
Verbindlichkeitenübersicht (Muster 18) zum 31. Dezember 2019	9
Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr (Muster 5a)	10
Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen (Muster 19)	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 zur 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 zur GemHVO-Doppik und zur GemKVO-Doppik beziehen sich auf die ab dem 09. April 2020 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 in der Zeit vom 02. November 2021 bis zum 16. Februar 2022 in den Räumen der NKHR-Beratung durchgeführt.

### II. Zusammenfassung der Prüfung

- Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen:	-74.387,83 €
- Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 4 GemHVO-Doppik:	15.859,72 €
- Einstellung oder Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnismrücklage (FAG) gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik:	0,00 €
- Weitere Rücklagen nach § 18 Abs. 1, 2, 3, 5 GemHVO-Doppik:	8.641,49 €
- Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag zum 31.12.2019:	-49.886,62 €
- Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsjahres:	-276.184,03 €
- Ausgleich der Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik:	NEIN
- Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Zeile 18):	-25.807,02 €
- Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Zeile 37):	-64.354,84 €
- Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres:	-139.910,18 €

- Ausgleich der Finanzrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik:	NEIN
- Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres:	-26.552,05 €
- Übertragene Haushaltsermächtigungen in das Haushaltsfolgejahr:	10.163,42 €
- Vermögen der Gemeinde:	3.309.312,33 €
- Eigenkapitalquote / Sonderposten / Fremdkapital:	0,0 % / 58,5 % / 41,5 %
- Aktivierung der Vermögensgegenstände im Haushaltsjahr gemäß §§ 33 Abs. 1, 34 Abs. 4 GemHVO-Doppik:	Keine Beanstandungen
- Deckungsfähigkeit gemäß § 14 GemHVO-Doppik und Haushaltssatzung:	Keine Beanstandungen
- Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 50 KV M-V:	Keine Beanstandungen
- Nachtragshaushaltssatzung gemäß § 48 KV M-V:	Keine 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 16. Februar 2022 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt:

#### **„uneingeschränkter Bestätigungsvermerk“**

4. Wir haben den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 unter Einbeziehung des Anhangs und der Anlagen zum Jahresabschluss 31. Dezember 2019 der

#### **Gemeinde Bartow**

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, den Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss abzugeben.

5. Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2019 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, des Anhangs sowie der Anlagen.
7. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
8. Unsere Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

9. Nach unserer Beurteilung, aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse, entspricht der Jahresabschluss, der Anhang sowie 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.
10. Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Bartow ergänzend fest:

Das Vermögen zum 31. Dezember 2019 beträgt 3.309.312,33 €.

Die Eigenkapitalquote zum 31. Dezember 2019 beträgt 0,0 %.

Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag zum 31. Dezember 2019 beträgt 41.685,05 €.

Der Anteil der Sonderposten zum 31. Dezember 2019 beträgt 58,5 %.

Die Fremdkapitalquote zum 31. Dezember 2019 beträgt 41,5 %.

## II. Schlussbemerkung

Nach unserer Prüfung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 in der vorliegenden Fassung festzustellen und den Bürgermeister zu entlasten.

Rostock, 16. Februar 2022

NKHR-Beratung  
Verwaltungsprüfungsgesellschaft



Necke  
Rechnungsprüfer (IDR)

## **C. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung**

### **I. Prüfungsauftrag**

11. 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 2019 bis zum 31. Dezember 2019 der

#### **Gemeinde Bartow**

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

12. Die Gemeinde Bartow 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.
13. 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.
14. 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.
15. Über Art und Umfang sowie das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir folgenden Bericht, dem der geprüfte Jahresabschluss sowie der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 als Anlagen beigefügt sind. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes haben wir die Vorschriften der §§ 30 ff. und §§ 42 ff. GemHVO - Doppik beachtet.

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

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

## D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

17. Gegenstand unserer Prüfung war der auf der Grundlage der Buchführung erstellte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019. 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.
18. Der Jahresabschluss der Gemeinde 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 und eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Gemeinde abbildet.
19. Die Prüfungshandlungen wurden in der Zeit vom 02. November 2021 bis zum 16. Februar 2022 in den Räumen der NKHR-Beratung durchgeführt.
20. 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 09. April 2020,
  - Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) in der Fassung vom 19. Mai 2016,
  - Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung – Doppik in der Fassung vom 26. November 2020,
  - Kommunalprüfungsgesetz M-V in der Fassung vom 23. Juli 2019,
  - Ortsrechtliche Satzungen,
  - Dienstanweisungen und Bewertungsvorschriften des Amtes Treptower Tollensewinkel.
21. Ausgangspunkt war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018, die vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt und von der Gemeindevertretung beschlossen wurde.
22. Im Rahmen unserer Arbeiten haben wir insbesondere die Einhaltung der haushaltsrechtlichen und der kommunalrechtlichen Vorschriften bei der Aufstellung des Jahresabschlusses überprüft.

23. 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.
24. Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde 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.
25. 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.
26. 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 der gesetzlichen Zuordnungsvorschriften gewährleistet war.

27. 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.
28. 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.
29. Unsere Arbeiten wurden von den Mitarbeitern der Verwaltung vollumfänglich unterstützt.
30. Zur Prüfung der Posten des Jahresabschlusses der Gemeinde 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.
31. Der Amtsvorsteher hat uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 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 auch hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage der Gemeinde wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 48 GemHVO-Doppik erforderlichen Angaben enthält.

## **E. Feststellungen zur Rechnungslegung**

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

#### **1. Belegwesen**

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

#### **2. Finanzsoftware**

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

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

36. Eine Kosten- und Leistungsrechnung gemäß § 27 GemHVO-Doppik wird im Amt Treptower Tolpensewinkel im Haushaltsjahr 2019 noch nicht umgesetzt. Diese wird in Absprache mit der Verwaltung im Haushaltsjahr 2022 erarbeitet und gleich an die Anforderungen der neuen GemHVO-Doppik angepasst.

#### **4. Jahresabschluss**

37. Bei der Erstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet.
38. 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.

39. Die Finanzrechnung stimmt mit dem durch Saldenbestätigungen der Kreditinstitute bestehenden Gesamtguthabensaldo überein. Der Bargeldbestand wurde in die Finanzrechnung einbezogen.
40. 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.
41. Die Abschreibungssätze des Anlagevermögens entsprechen grundsätzlich der normativen Nutzungsdauer der Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums (landeseinheitliche Abschreibungstabelle – Anlage 5).

## **5. Rechenschaftsbericht**

42. Die Gemeinde Bartow hat gemäß § 63 Abs. 1 GemHVO-Doppik n.F. auf den Rechenschaftsbericht verzichtet und den § 48 GemHVO-Doppik in der neuen Fassung angewendet.

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

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

43. Die Wertansätze der Aktiva und Passiva des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 wurden unverändert übernommen und auf den Bilanzstichtag 31. Dezember 2019 fortgeschrieben. Die Gemeinde hat von der Bestimmung des § 60 Abs. 7 KV M-V Gebrauch gemacht.

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

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

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

45. Die Gliederung der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung einschließlich der Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen entsprechen den Bestimmungen der KV M-V und den dazugehörigen amtlichen Mustern, die Kontierungen den verbindlichen Zuordnungsvorschriften und Hinweisen der Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums. Abweichungen wurden von als unwesentlich eingestuft, mit der Verwaltung besprochen und sollen in den nachfolgenden Haushaltsjahren korrigiert werden.

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

46. 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.
47. Der Anhang mit seinen Anlagen enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz und gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.
48. In der Ausübung der Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte ergaben sich gegenüber der Eröffnungsbilanz und den nachfolgenden Jahresabschlüssen keine Änderungen.

## F. Analyse der Vermögens- und Finanzlage

### I. Bilanz

	31.12.2018		31.12.2019		+/-
	T€	%	T€	%	
<b>Aktiva</b>					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,0	0	0,0	0
Sachanlagen	2.142	72,0	2.516	76,0	374
Finanzanlagen	362	12,2	362	10,9	0
<b>Anlagevermögen</b>	<b>2.504</b>	<b>84,2</b>	<b>2.878</b>	<b>86,9</b>	<b>374</b>
Vorräte	0	0,0	0	0,0	0
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	470	15,8	389	11,8	-81
davon:					
Öffentlich-rechtliche Forderungen	14	0,5	9	0,3	-5
Privatrechtliche Forderungen	406	13,7	380	11,5	-26
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	47	1,6	0	0,0	-47
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	3	0,1	0	0,0	-3
Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,0	0	0,0	0
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>470</b>	<b>15,8</b>	<b>389</b>	<b>11,8</b>	<b>-81</b>
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,0	0	0,0	0
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0,0	42	1,3	42
<b>Summe Aktiva</b>	<b>2.974</b>	<b>100,0</b>	<b>3.309</b>	<b>100,0</b>	<b>335</b>
<b>Passiva</b>					
Kapitalrücklage	266	8,9	234	7,1	-32
Ergebnisrücklage	0	0,0	0	0,0	0
Ergebnisvortrag	-288	-9,7	-226	-6,8	62
Jahresüberschuss	62	2,1	-50	-1,5	-112
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0,0	42	1,3	42
<b>Eigenkapital</b>	<b>40</b>	<b>1,3</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>-40</b>
Sonderposten	1.551	52,2	1.938	58,5	387
Verbindlichkeiten	1.381	46,4	1.369	41,4	-12
davon:					
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen	1.374	46,2	1.335	40,3	-39
Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0	0,0	0	0,0	0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	6	0,2	5	0,2	-1
Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0	0,0	26	0,8	26
Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich	0	0,0	1	0,0	1
Sonstige Verbindlichkeiten	1	0,0	2	0,1	1
<b>Fremdkapital</b>	<b>1.381</b>	<b>46,4</b>	<b>1.369</b>	<b>41,4</b>	<b>-12</b>
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	2	0,1	2	0,1	0
<b>Summe Passiva</b>	<b>2.974</b>	<b>100,0</b>	<b>3.309</b>	<b>100,0</b>	<b>335</b>

49. In der Darstellung wurden die Zahlen der Bilanz zum 31. Dezember 2019 nach den Vorgaben der GemHVO-Doppik gegliedert und denen des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 gegenübergestellt.
50. Die Sonderposten sind nicht Bestandteil des Fremdkapitals, da sie der Gemeinde auf Dauer zur Verfügung stehen und bei deren ertragswirksamer Auflösung zu keinen Belastungen führen.
51. Aus der Vermögenslage ist ersichtlich, dass die Eigenkapitalquote 0,0 % (Vorjahr 1,3 %) und die Fremdkapitalquote 41,5 % (Vorjahr 46,5 %) beträgt. Die Eigenkapitalquote ist im Haushaltsjahr 2019 durch den Jahresfehlbetrag auf 0,0 % gestiegen. Die Gemeinde Bartow weist einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag von T€ 42 aus.
52. Der Restbuchwert des Anlagevermögens beträgt T€ 2.878 und macht 86,9 % des gesamten Vermögens aus. Die Finanzierung des Vermögens erfolgte in Höhe von T€ 1.938 (58,5 %) mit Fördermitteln des Landes und des Landkreises. T€ 1.335 (40,3 %) sind durch Investitionskredite finanziert.
53. Die Anlagenzugänge des Haushaltsjahres (T€ 481) konnten die Abschreibung (T€ -107) des Anlagevermögens und die Anlagenabgänge decken, wodurch sich ein Anstieg der Restbuchwerte (T€ 374) ergab.
54. Die Anlagenzugänge im Haushaltsjahr resultieren im Wesentlichen aus dem Infrastrukturvermögen sowie Betriebs- und Geschäftsausstattungen. Die Aktivierung der Vermögensgegenstände erfolgte gemäß § 33 Abs. 1 i. V. m. § 34 Abs. 4 GemHVO-Doppik.
55. Der Rückgang der Forderungen ist im Wesentlichen auf einen Rückgang der Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand mit T€ -47, den privatrechtlichen Forderungen mit T€ -10 und den öffentlich-rechtlichen Forderungen mit T€ -5 zurückzuführen.
56. Die Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, betreffen Forderungen gegenüber der GEWO Burow GmbH aus einer Ausfallbürgschaft.
57. Im Bereich der Forderungen werden kreditorische Debitoren ausgewiesen. Dies ist unter den Voraussetzungen des § 11 GemHVO-Doppik in bestimmten Bereichen zulässig.
58. Der Kassenbestand zum 31. Dezember 2019 wurde durch Kontoauszüge der Banken nachgewiesen und wird in der Bilanz der Stadt Altentreptow ausgewiesen. Die Gemeinde Bartow nimmt den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand mit T€ 27 in Anspruch. Der Kassenkredit wird auf der Passivseite der Bilanz in der Position B 4.10.1 ausgewiesen.
59. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.

60. Das Eigenkapital sinkt im Haushaltsjahr durch den Jahresfehlbetrag und eine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Schlüsselzuweisungen.
61. Die Gemeinde Bartow weist im Haushaltsjahr einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag von T€ 42 aus. Die Gemeinde ist gemäß § 43 Abs. 3 KV M-V überschuldet.
62. Die Sonderposten sind im Haushaltsjahr durch die planmäßige ertragswirksame Auflösung um T€ - 58 gesunken. Demgegenüber stehen Zugänge von Zuwendungen und Beiträgen von T€ 445.
63. Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.
64. Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten verminderten sich durch die planmäßigen Tilgungen um T€ -39. Die Verbindlichkeiten stimmen mit den Saldenbestätigungen der Kreditinstitute und dem Ausweis in der Finanzrechnung überein.
65. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (ausgenommen Sicherheitseinbehalte) und gegenüber verbundenen Unternehmen waren zum Prüfungszeitpunkt beglichen.
66. Die Gemeinde Bartow nimmt den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand mit T€ 27 in Anspruch.
67. Die sonstigen Verbindlichkeiten betreffen im Wesentlichen Verwahr- und Treuhänderische Gelder aus Überzahlungen.
68. Passive Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 36 Abs. 2 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag mit T€ 2 auszuweisen.

### III. Finanzrechnung

69. Die Verwaltung hat entsprechend § 60 KV 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	517	422	-95
18. Summe der ordentlichen Auszahlungen	533	448	-85
19. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-16	-26	-10
22. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-16	-26	-10
31. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	578	455	-123
38. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	597	464	-133
39. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-19	-9	10
40. Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	-36	-35	1
41. Einzahlung aus der Aufnahme von Investitionskrediten	0	387	387
42. Auszahlung zur Tilgung von Investitionskrediten	38	426	388
44. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	-38	-39	-1
45. Saldo der durchlaufenden Gelder	0	0	0
46. Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	-73	-73	0
47. Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-54	-65	-11
48. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	-75	-75	0
49. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres	-129	-140	-11

70. Der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31. Dezember 2019 entspricht dem Kassenbestand der Gemeinde Bartow, der mit den Saldenbestätigungen und Kassenprotokollen übereinstimmt.
71. 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.
72. Bezüglich der Plan-Ist-Abweichungen verweisen wir auf die Erläuterungen im Anhang.
73. Mehrauszahlungen in einzelnen Produktsachkonten waren gemäß § 14 GemHVO-Doppik deckungsfähig.
74. Die Auszahlungen für Investitionstätigkeiten fallen um T€ 133 geringer aus als im Plan vorgesehen. Dies ist auf zeitliche Verzögerungen bei Baumaßnahmen und im Haushaltsjahr nicht eingezahlte Investitionszuwendungen zurückzuführen.
75. Haushaltsermächtigungen für die Folgejahre wurden mit T€ 10 übertragen.
76. Die Finanzrechnung ist gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren nicht ausgeglichen.
77. In der Finanzrechnung entspricht der Ausweis in den Positionen 48 und 49 nicht den Vorgaben des § 45 Abs. 2 i. V. m. § 3 Abs. 1 S. 1 GemHVO-Doppik.

#### IV. 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	255	44,9	170	35,3	-85
Zuwendungen, allgemeine Umlagen	255	45,0	253	52,6	-2
Erträge der sozialen Sicherung	0	0,0	0	0,0	+0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1	0,2	2	0,4	+1
Privatrechtliche Leistungsentgelte	9	1,6	11	2,3	+2
Kostenerstattung und Kostenumlage	27	4,8	4	0,8	-23
Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0,0	0	0,0	+0
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8	1,4	8	1,7	+0
Sonstige laufende Erträge	12	2,1	33	6,9	+21
<b>Summe der Erträge</b>	<b>567</b>	<b>100,0</b>	<b>481</b>	<b>100,0</b>	<b>-86</b>
Personalaufwendungen	60	9,5	44	7,9	-16
Versorgungsaufwendungen	0	0,0	0	0,0	+0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	99	15,6	58	10,4	-41
Abschreibungen	94	14,8	107	19,2	+13
Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwendungen	332	52,4	318	57,3	-14
Aufwendungen für soziale Sicherung	0	0,0	0	0,0	+0
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	24	3,8	20	3,6	-4
Sonstige laufende Aufwendungen	25	3,9	9	1,6	-16
<b>Summe der Aufwendungen</b>	<b>634</b>	<b>100,0</b>	<b>556</b>	<b>100,0</b>	<b>-78</b>
<b>Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklage</b>	<b>-67</b>		<b>-75</b>		<b>-8</b>
Einstellung in die Kapitalrücklage	0		17		+17
Entnahme aus der Kapitalrücklage	8		42		+34
Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0		0		+0
Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	39		0		-39
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-20</b>		<b>-50</b>		<b>-30</b>
Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	-226		-226		0
Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsjahres	-246		-276		-30

79. Bezüglich der Plan-Ist-Abweichungen verweisen wir auf die Erläuterungen im Anhang.
80. Mehraufwendungen in einzelnen Produktsachkonten waren gemäß § 14 GemHVO-Doppik deckungsfähig.
81. Die Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen sind im Wesentlichen auf Zinszahlungen für Investitionskredite zurückzuführen.
82. Die Einstellung in die allgemeine Kapitalrücklage mit T€ 17 erfolgt gemäß § 60 Abs. 7 KV M-V. Demgegenüber steht eine Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage mit T€ 15 aus einer Korrektur der Eröffnungsbilanz.
83. Eine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 4 GemHVO-Doppik erfolgt im Haushaltsjahr 2019 mit T€ 16.
84. Eine Entnahme oder eine Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich erfolgt im Haushaltsjahr nicht.
85. Zum 31. Dezember 2019 erfolgt eine Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage mit T€ 26 gemäß § 18 Abs. 5 GemHVO-Doppik.
86. Die Ergebnisrechnung ist gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren nicht ausgeglichen.

## **V. Teilrechnungen**

### **1. Teilfinanzrechnungen**

88. Die Finanzrechnung ist in zwei Teilfinanzrechnungen aufgegliedert. Die Summe der zwei Teilrechnungen ergibt die Finanzrechnungen. Alle Ein- und Auszahlungen wurden im Haushaltsjahr einem Produkt zugeordnet.
89. Der Ausweis der Teilfinanzrechnungen erfolgt noch nicht vollständig nach den Vorgaben des § 46 GemHVO-Doppik. An der Umsetzung wird weiter gearbeitet.
90. Die Festlegung von Zielen und Kennzahlen und die interne Leistungsverrechnung erfolgt im Zusammenhang mit der Evaluierung der GemHVO-Doppik ab dem Haushaltsjahr 2021.

### **2. Teilergebnisrechnungen**

91. Die Ergebnisrechnung ist in zwei Teilergebnisrechnungen aufgegliedert. Die Summe der zwei Teilrechnungen ergibt die Ergebnisrechnungen. Alle Erträge und Aufwendungen wurden im Haushaltsjahr einem Produkt zugeordnet.
92. Der Ausweis der Teilergebnisrechnungen erfolgt noch nicht vollständig nach den Vorgaben des § 46 GemHVO-Doppik. An der Umsetzung wird weiter gearbeitet.
93. Die Festlegung von Zielen und Kennzahlen und die interne Leistungsverrechnung erfolgt im Zusammenhang mit der Evaluierung der GemHVO-Doppik ab dem Haushaltsjahr 2021.

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

94. 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

95. 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.*

96. Wie viele Sitzungen der Gemeindevertreterversammlung und ihrer Ausschüsse (Haupt- und Finanzausschuss) haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?

*Gemeindevertretung: 5*

*Hauptausschuss: 0*

*Es wurden zu allen Sitzungen Niederschriften erstellt.*

### Fragenkreis 2: Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen

97. 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.*

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

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

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

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

100. Sind die Produktbereiche dezentral für ihren Ressourcenverbrauch verantwortlich?

*Die Produktbereiche sind dezentral für ihren Ressourcenverbrauch verantwortlich.*

101. 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, den Dienstanweisungen und den gesetzlichen Vorgaben umgesetzt. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass diese bei Kreditaufnahmen nicht eingehalten wurden.*

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

*Die Verträge der Gemeinde werden ordnungsgemäß dokumentiert.*

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

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

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

104. 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**

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

*Für das Haushaltsjahr 2019 lagen noch keine Ziele und Kennzahlen vor. An der Umsetzung der Vorgaben wird gearbeitet. Im Rahmen der Evaluierung der GemHVO-Doppik wurden die Regelungen zu den Zielen und Kennzahlen weiter angepasst. Die vollständige Umsetzung in der Gemeinde soll bis zum Haushaltsjahr 2022 erfolgen.*

### **Fragenkreis 5: Controlling**

106. 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**

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

*An der Einführung der Kosten und Leistungsrechnung nach doppelischen Grundsätzen wird derzeit noch gearbeitet. Gemäß § 27 Abs. 1 GemHVO-Doppik ist eine Kosten- und Leistungsrechnung einzuführen. Art und Umfang der Kosten- und Leistungsrechnung sind in Form einer Dienstsanweisung zu regeln. An der Umsetzung wird für den Haushaltsplan 2022 gearbeitet.*

### **Fragenkreis 7: Risikofrüherkennungssystem**

108. 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**

109. 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 Finanzinstrumente erfolgt nach den landesrechtlichen Vorschriften. Anhaltspunkte für Verstöße gegen landesrechtliche Vorschriften haben sich nicht ergeben.*

### **Fragenkreis 9: Haushaltsgrundsätze**

110. 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.*

111. 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 Planansätze wurden eingehalten. Es gibt keine Anhaltspunkte für wesentliche Sachverhalte, bei denen sich die Verwaltung unwirtschaftlich verhalten hat.*

112. 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.*

113. 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**

114. 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.*

115. Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

*Wesentliche Planabweichungen werden untersucht und begründet.*

### **Fragenkreis 11: Haushaltssatzung**

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

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

117. Ist die Haushaltssatzung fristgerecht beschlossen und veröffentlicht worden?

*Die Haushaltssatzung wurde von der Gemeindevertretung am 17. Januar 2019 beschlossen nach der Genehmigung durch die Rechtsaufsichtsbehörde öffentlich bekannt gemacht.*

118. 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 entsprechende Dienstweisung wurde beachtet.*

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

*Eine Nachtragssatzung war nicht erforderlich.*

### **Fragenkreis 12: Haushaltsplan**

120. 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.*

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

*Der Haushaltsplan wurde im Wesentlichen eingehalten. Abweichungen ergaben sich im Bereich der Zuwendungen, Kostenerstattung und der Kostenumlage sowie der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.*

### **Fragenkreis 13: Haushaltssicherungskonzept**

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

*Das bestehende Haushaltssicherungskonzeptes wurde für das Haushaltsjahr 2019 fortgeschrieben.*

### **Fragenkreis 14: Investitionen**

123. 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.*

124. 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.*

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

*Investitionen werden durch das zuständige Fachamt laufend überwacht.*

126. 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.*

127. 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**

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

*Im laufenden Haushaltsjahr konnte durch die planmäßige Tilgung die Verschuldung abgebaut werden.*

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

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

### **Fragenkreis 16: Liquidität**

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

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

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

*Die Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit konnten im Haushaltsjahr vollständig abgebaut werden.*

### **Fragenkreis 17: Forderungsmanagement**

132. 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.*

133. 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**

134. 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.*
135. Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?  
*Bei Kreditaufnahmen am Kapitalmarkt werden Konkurrenzangebote eingeholt.*
136. Gab es im Rahmen der Prüfung Anhaltspunkte, dass gegen bestehende Vergaberegelungen verstoßen wurde?  
*Bei Vergaben im Haushaltsjahr 2019 gab es keine Anhaltspunkte für Verstöße gegen bestehende Vergaberegelungen.*

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

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

### **Fragenkreis 20: Korruptionsprävention**

139. 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.*
140. 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.*

141. Gab es im abgelaufenen Jahr Fälle von Korruption, die zur Anzeige gebracht wurden?

*Es gab im Haushaltsjahr 2019 keine Fälle von Korruption.*

### **Fragenkreis 21: Berichterstattung an das Überwachungsorgan**

142. Hat die Verwaltungsleitung die Gemeindevertreterversammlung 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.*

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

*Die Berichte spiegeln die wirtschaftliche Lage wider.*

144. Wurde die Gemeindevertreterversammlung 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**

145. 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**

146. Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

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

147. Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

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

148. 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**

149. 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 58,5 % mit Fördermitteln des Landes und des Landkreises. 41,4 % des Vermögens sind durch Investitionskredite finanziert. Die wesentlichen Investitionsverpflichtungen zum Abschlussstichtag werden durch investive Zuwendungen des Landes und Eigenmitteln der Gemeinde finanziert.*

150. 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 mit T€ 26 in Anspruch genommen. Dem negativen Kassenbestand stehen Kredite für Investitionen mit T€ 1.335 gegenüber.*

151. 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 hat Investitionszuwendungen des Landes i. H. v. T€ 453 erhalten. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden.*

#### **Fragenkreis 25: Eigenkapitalausstattung**

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

*Die Gemeinde weist im Haushaltsjahr einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag von T€ 42 aus. Das Eigenkapital beträgt zum Bilanzstichtag T€ 0. Die Gemeinde Bartow ist bilanziellen Überschuldung.*

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

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

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

154. Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

*Das aktuelle Haushaltsjahr war nicht von einmaligen Vorgängen geprägt.*

155. 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**

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

*Im Haushaltsjahr 2019 besteht ein strukturelles Defizit.*

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

157. Sind langfristige Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage erforderlich?

*Auf der Grundlage des Jahresabschlusses 2019 und des Jahresergebnisses vor Veränderung der Rücklagen ist absehbar, dass das Erreichen eines Haushaltsausgleiches in den Folgejahren problematisch wird.*

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

*Die Gemeinde hat im Haushaltsjahr 2019 das bestehende Haushaltssicherungskonzept fortgeschrieben.*

-.-.-.-