

## Gemeinde Bartow

|                                                                                          |                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Vorlage</b><br>federführend:<br><b>Zentrale Verwaltung und Finanzen</b>               | Vorlage-Nr: 03/BV/150/2018<br>Datum: 06.02.2018<br>Verfasser: Lieckfeldt, Ivonne<br>Fachbereichsleiter/-in: Knebler, Silvana |
| <b>Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Bartow für das Haushaltsjahr 2015</b> |                                                                                                                              |
| Beratungsfolge:                                                                          |                                                                                                                              |
| Status                                                                                   | Datum                      Gremium                                                                                           |
| Ö                                                                                        | 13.06.2018              03 Gemeindevertretung Bartow                                                                         |

### 1. Sach- und Rechtslage:

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

Der Jahresabschluss 2015 wurde von der NKHR Beratung, Herrn Necke, geprüft. Der Bestätigungsvermerk wurde uneingeschränkt erteilt. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 16.02.2018 die geprüfte Jahresrechnung erörtert.

### 2. Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung beschließt gem. § 60 Abs. 5 Satz 1 der Kommunalverfassung M-V die Feststellung des Jahresabschlusses 2015 der Gemeinde Bartow mit den darin enthaltenen über- und außerplanmäßigen Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen.

### Anlage/n:

Jahresabschluss 2015 der Gemeinde Bartow mit Anlagen

**AMT TREPTOWER TOLLENEWINKEL  
GEMEINDE BARTOW  
BILANZ MIT ANHANG UND ANLAGEN  
ZUM 31.12.2015**

## Inhalt

|                                                                                                                                                    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| VORWORT.....                                                                                                                                       | 3  |
| BILANZ DER GEMEINDE BARTOW ZUM 31.12.2015.....                                                                                                     | 4  |
| ANHANG .....                                                                                                                                       | 5  |
| I.   Rechtsgrundlagen.....                                                                                                                         | 5  |
| II.   Gliederung der Bilanz .....                                                                                                                  | 5  |
| A.   Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....                                                                                        | 5  |
| B.   Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen .....                                                                                         | 7  |
| III.   Angaben zur Ergebnisrechnung.....                                                                                                           | 14 |
| IV.   Angaben zur Finanzrechnung .....                                                                                                             | 15 |
| V.   Angaben zu den Teilrechnungen .....                                                                                                           | 15 |
| VI.   Weitere Angaben.....                                                                                                                         | 16 |
| VII.   Anlagen.....                                                                                                                                | 18 |
| A.   Anlagenübersicht.....                                                                                                                         | 19 |
| B.   Forderungsübersicht .....                                                                                                                     | 20 |
| C.   Verbindlichkeiten Übersicht.....                                                                                                              | 21 |
| D.   Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden<br>Haushaltsermächtigungen .....                                        | 22 |
| E.   Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der<br>Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit..... | 24 |

## VORWORT

Die Gemeinde Bartow gehört zum Amt Treptower Tollensewinkel. Die Stadt Altentreptow ist amtsangehörige Gemeinde 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.

Der Jahresabschluss besteht lt. § 60 Abs. 2 KV M-V aus:

- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung,
- den Teilrechnungen,
- der Bilanz
- und dem Anhang.

Dem Jahresabschluss sind gemäß § 60 Abs. 3 KV M-V folgende Anlagen beizufügen:

- der Rechenschaftsbericht,
- die Anlagenübersicht,
- die Forderungsübersicht,
- die Verbindlichkeitenübersicht
- und eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

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

BILANZ DER GEMEINDE BARTOW ZUM 31.12.2015

| Aktivseite           |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 | Bilanz zum 31.12.2015 der Gemeinde Bartow |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 | Passivseite |             |  |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|-------------|-------------|--|
| Posten               | Bezeichnung                                                                                                                            | Verweis auf Anhang (lfd. Nr.) | 31.12. Haushalts-<br>vorjahr | 31.12. Haushalts-<br>jahr | Veränderung gegenüber dem Haushalts-<br>vorjahr | Posten                                    | Bezeichnung                                                                                                                                           | Verweis auf Anhang (lfd. Nr.) | 31.12. Haushalts-<br>vorjahr | 31.12. Haushalts-<br>jahr | Veränderung gegenüber dem Haushalts-<br>vorjahr |             |             |  |
|                      |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1                    | Anlagevermögen                                                                                                                         |                               | 2.730.007,48                 | 2.646.134,57              | -83.872,91                                      | 1                                         | Eigenkapital                                                                                                                                          |                               | 41.729,06                    | 59.656,45                 | 17.927,39                                       |             |             |  |
| 1.1                  | Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                                      |                               |                              |                           |                                                 | 1.1                                       | Kapitalrücklage                                                                                                                                       |                               | 257.279,46                   | 257.279,46                | 0,00                                            |             |             |  |
|                      |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 | 1.1.1                                     | Allgemeine Kapitalrücklage                                                                                                                            |                               | 257.279,46                   | 257.279,46                | 0,00                                            |             |             |  |
| 1.1.1                | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten                                    |                               |                              |                           |                                                 | 1.1.2                                     | Zweckgebundene Kapitalrücklagen                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
|                      |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 | 1.1.2                                     | Zweckgebundene Ergebnismrücklagen                                                                                                                     |                               | 0,00                         | 38.819,49                 | 38.819,49                                       |             |             |  |
|                      |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 | 1.2.1                                     | Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich                                                                                          |                               | 0,00                         | 38.819,49                 | 38.819,49                                       |             |             |  |
| 1.1.2                | Geleistete Zuwendungen                                                                                                                 |                               |                              |                           |                                                 | 1.2.2                                     | Sonstige zweckgebundene Ergebnismrücklagen                                                                                                            |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.1.3                | Gezahlte Investitionszuschüsse                                                                                                         |                               |                              |                           |                                                 | 1.3                                       | Ergebnisvortrag                                                                                                                                       |                               | -169.813,64                  | -215.550,40               | -45.736,76                                      |             |             |  |
| 1.1.4                | Geschäfts- oder Firmenwert                                                                                                             |                               |                              |                           |                                                 | 1.4                                       | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                                                                                                     |                               | -45.736,76                   | -20.892,10                | 24.844,66                                       |             |             |  |
| 1.1.5                | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände                                                                           |                               |                              |                           |                                                 | 1.5                                       | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                                                                                                         |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
|                      |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 | 2                                         | Sonderposten                                                                                                                                          |                               | 1.668.833,46                 | 1.621.164,59              | -47.668,87                                      |             |             |  |
|                      |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 | 2.1                                       | Sonderposten zum Anlagevermögen                                                                                                                       |                               | 1.566.295,23                 | 1.528.893,92              | -37.401,31                                      |             |             |  |
| 1.2                  | Sachanlagen                                                                                                                            |                               | 2.368.252,22                 | 2.284.379,31              | -83.872,91                                      | 2.1.1                                     | Sonderposten aus Zuwendungen                                                                                                                          |                               | 1.486.715,64                 | 1.449.753,04              | -36.962,60                                      |             |             |  |
| 1.2.1                | Wald, Forsten                                                                                                                          |                               | 2.760,40                     | 2.760,40                  | 0,00                                            | 2.1.2                                     | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                                                                                                    |                               | 8.750,14                     | 8.311,43                  | -438,71                                         |             |             |  |
| 1.2.2                | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                           |                               | 114.892,86                   | 114.892,86                | 0,00                                            | 2.1.3                                     | Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen                                                                                                       |                               | 70.829,45                    | 70.829,45                 | 0,00                                            |             |             |  |
| 1.2.3                | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                                      |                               | 386.898,03                   | 381.690,18                | -5.207,85                                       | 2.2                                       | Sonderposten für den Gebührenaussgleich                                                                                                               |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.2.4                | Infrastrukturvermögen                                                                                                                  |                               | 1.826.197,36                 | 1.742.516,95              | -83.680,41                                      | 2.3                                       | Sonderposten mit Rücklageanteil                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.2.5                | Bauten auf fremdem Grund und Boden                                                                                                     |                               | 2.705,20                     | 2.430,09                  | -275,11                                         | 2.4                                       | Sonstige Sonderposten                                                                                                                                 |                               | 102.538,23                   | 92.270,67                 | -10.267,56                                      |             |             |  |
| 1.2.6                | Kunstgegenstände, Denkmäler                                                                                                            |                               |                              |                           |                                                 | 3                                         | Rückstellungen                                                                                                                                        |                               | 0,00                         | 0,00                      | 0,00                                            |             |             |  |
| 1.2.7                | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge                                                                                               |                               | 20.837,37                    | 18.230,27                 | -2.607,10                                       | 3.1                                       | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                                                                                             |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.2.8                | Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                                     |                               | 13.961,00                    | 21.858,56                 | 7.897,56                                        | 3.2                                       | Steuerrückstellungen                                                                                                                                  |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.2.9                | Pflanzen und Tiere                                                                                                                     |                               |                              |                           |                                                 | 3.3                                       | Sonstige Rückstellungen                                                                                                                               |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.2.10               | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau                                                                                 |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.3                  | Finanzanlagen                                                                                                                          |                               | 361.755,26                   | 361.755,26                | 0,00                                            | 4                                         | Verbindlichkeiten                                                                                                                                     |                               | 1.508.222,40                 | 1.471.214,68              | -37.007,72                                      |             |             |  |
| 1.3.1                | Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                                     |                               |                              |                           |                                                 | 4.1                                       | Anleihen                                                                                                                                              |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.3.2                | Ausleihungen an verbundene Unternehmen                                                                                                 |                               |                              |                           |                                                 | 4.2                                       | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                                                                                                                 |                               | 1.496.285,34                 | 1.467.088,66              | -29.196,68                                      |             |             |  |
| 1.3.3                | Beteiligungen                                                                                                                          |                               | 172.208,99                   | 172.208,99                | 0,00                                            | 4.2.1                                     | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen                                                           |                               | 1.496.285,34                 | 1.467.088,66              | -29.196,68                                      |             |             |  |
| 1.3.4                | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                                              |                               |                              |                           |                                                 | 4.2.2                                     | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit                                                                             |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.3.5                | Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen                 |                               | 189.546,27                   | 189.546,27                | 0,00                                            | 4.3                                       | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen                                                                      |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.3.6                | Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen |                               |                              |                           |                                                 | 4.4                                       | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen                                                                                                                |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
|                      |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 | 4.5                                       | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                      |                               | 5.055,41                     | 2.285,97                  | -2.769,44                                       |             |             |  |
|                      |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 | 4.6                                       | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                                                                                              |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.3.7                | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens                                                                                               |                               |                              |                           |                                                 | 4.7                                       | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                                                                                   |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 1.3.8                | Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen                                                    |                               |                              |                           |                                                 | 4.8                                       | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                                                 |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
|                      |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 | 4.9                                       | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen |                               | 121,63                       | 57,50                     | -64,13                                          |             |             |  |
| 1.3.9                | Sonstige Ausleihungen                                                                                                                  |                               |                              |                           |                                                 | 4.10                                      | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:                                                                                       |                               | 0,00                         | 1.360,09                  | 1.360,09                                        |             |             |  |
| 2                    | Umlaufvermögen                                                                                                                         |                               | 492.317,52                   | 507.886,55                | 15.569,03                                       | 4.10.1 <sup>2</sup>                       | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand                                                                                           |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.1                  | Vorräte                                                                                                                                |                               |                              |                           |                                                 | 4.10.2                                    | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich                                                                               |                               | 0,00                         | 1.360,09                  | 1.360,09                                        |             |             |  |
| 2.1.1                | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 | 4.11                                      | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                                            |                               | 6.760,02                     | 422,46                    | -6.337,56                                       |             |             |  |
| 2.1.2                | Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen                                                                                            |                               |                              |                           |                                                 | 5                                         | Rechnungsabgrenzungsposten                                                                                                                            |                               | 3.540,08                     | 1.985,40                  | -1.554,68                                       |             |             |  |
| 2.1.3                | Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren                                                                                      |                               |                              |                           |                                                 | 5.1                                       | Grabnutzungsentgelte                                                                                                                                  |                               | 1.850,00                     | 1.985,40                  | 135,40                                          |             |             |  |
| 2.1.4                | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte                                                                                                     |                               |                              |                           |                                                 | 5.2                                       | Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte                                                                                                                  |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.2                  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                                                                          |                               | 492.317,52                   | 507.886,55                | 15.569,03                                       | 5.3                                       | Sonstige                                                                                                                                              |                               | 1.690,08                     | 0,00                      | -1.690,08                                       |             |             |  |
| 2.2.1                | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                                                  |                               | 23.432,89                    | 16.355,15                 | -7.077,74                                       | 6.                                        | Passive latente Steuern                                                                                                                               |                               | 0,00                         | 0,00                      | 0,00                                            |             |             |  |
| 2.2.2                | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                                            |                               | 55,07                        | 0,00                      | -55,07                                          |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.2.3                | Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                                                                               |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.2.4                | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                                            |                               | 412.714,37                   | 407.082,46                | -5.631,91                                       |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.2.5                | Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten                                                          |                               | 187,28                       | 0,00                      | -187,28                                         |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.2.6                | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:                                                                                  |                               | 55.130,30                    | 83.015,98                 | 27.885,68                                       |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.2.6.1 <sup>1</sup> | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand                                                                                  |                               | 54.605,78                    | 82.182,06                 | 27.576,28                                       |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.2.6.2              | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich                                                                          |                               | 524,52                       | 833,92                    | 309,40                                          |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.2.7                | Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                          |                               | 797,61                       | 1.432,96                  | 635,35                                          |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.3                  | Wertpapiere des Umlaufvermögens                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.3.1                | Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                                     |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.3.2                | Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                                                   |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.3.3                | Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens                                                                                               |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 2.4                  | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks                |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 3.                   | Rechnungsabgrenzungsposten                                                                                                             |                               | 0,00                         | 0,00                      | 0,00                                            |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 3.1                  | Disagio                                                                                                                                |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 3.2                  | Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten                                                                                                    |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 4.                   | Aktive latente Steuern                                                                                                                 |                               | 0,00                         | 0,00                      | 0,00                                            |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
| 5                    | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                                                                                          |                               | 0,00                         | 0,00                      | 0,00                                            |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |
|                      | Bilanzsumme                                                                                                                            |                               | 3.222.325,00                 | 3.154.021,12              | -68.303,88                                      |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             | Bilanzsumme |  |
|                      |                                                                                                                                        |                               |                              |                           |                                                 |                                           |                                                                                                                                                       |                               |                              |                           |                                                 |             |             |  |

1

Ämter weisen die Forderungen gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden aus der Hingabe von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus.

2

Ämter weisen die Verbindlichkeiten gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus.

## ANHANG

### I. Rechtsgrundlagen

Gem. § 60 KV M-V ist von der Gemeinde Bartow ein Jahresabschluss zu erstellen. Dieser ist um einen Anhang zu ergänzen. Der Anhang zur Bilanz zum 31. Dezember 2015 der Gemeinde Bartow wurde unter Beachtung des § 60 KV M-V und der §§ 17 Abs. 5 bis 7; 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1 und 2; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik a. F. erstellt.

### II. Gliederung der Bilanz

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

#### A. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind in der Bewertungsrichtlinie für die Gemeinden des Amtes „Amt Treptower Tollensewinkel“ zusammengestellt. Die Bewertungsrichtlinie basiert auf der Grundlage des „Leitfadens zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens“ vom Innenministerium M-V.

Des Weiteren wurden mit der Bewertungsrichtlinie nachfolgende Vorschriften für Verbindlich erklärt:

- „Leitfaden zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens“ - herausgegeben vom Innenministerium des Landes Mecklenburg-Vorpommern
- die Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik M-V
- die Wertermittlungsrichtlinien 2002 (WertR2002)
- Landeseinheitliche Abschreibungstabelle MV

Darüber hinaus fanden ergänzend die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung Anwendung sowie die Ausführungen des § 32 GemHVO-Doppik M-V.

Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Wert 410 € ohne Umsatzsteuer nicht übersteigt, wurden grundsätzlich gem. § 34 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V a. F. im Jahr ihrer Anschaffung voll abgeschrieben.

Anlagegüter mit einem Anschaffungswert unterhalb von 60 € ohne Umsatzsteuer (geringwertige Wirtschaftsgüter) wurden gem. § 6 Abs. 2 EStG und R 40 EStR nicht im Bestandsverzeichnis geführt.

Für Zugänge/Abgänge innerhalb des Haushaltsjahres wurde die Abschreibung zeitanteilig verrechnet.

Soweit bei der Bestimmung der Herstellungskosten von Wahlrechten gem. § 33 Abs. 3 und Abs. 4 GemHVO-Doppik M-V Gebrauch gemacht wurde, ist dieses in den Erläuterungen angegeben.

Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen ist gemäß § 34 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V a. F. die vom Innenministerium bekanntgegebene landeseinheitliche Abschreibungstabelle zugrunde gelegt worden soweit es sich um planmäßige Abschreibungen handelt. Die Abschreibung erfolgte nach der linearen Methode.

Außerplanmäßige Zu- oder Abschreibungen im Sinne § 34 Abs. 6 und 7 GemHVO-Doppik M-V a. F. sind bei einer voraussichtlich dauernden Werterhöhung/Wertminderung von Vermögensgegenständen vorgenommen worden, sofern diesem Umstand nicht durch die Bildung einer Rückstellung begegnet werden konnte.

Ist ein Vermögensgegenstand vollständig abgeschrieben, der aber weiterhin genutzt wird, wurde er mit einem Erinnerungswert in der Bilanz dargestellt. Dieser Erinnerungswert beträgt für die Gemeinde grundsätzlich 1 €.

Forderungen wurden jeweils mit ihrem Nominalwert angesetzt, Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag. Die Rückstellungen wurden gem. § 35 GemHVO-Doppik M-V a. F. mit dem Betrag ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Zur Anwendung weiterer Wertermittlungsverfahren oder der besonderen Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik M-V, z. B. für die Bewertung von Grundstücken und Gebäuden wird auf den Abschnitt Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen verwiesen.

## B. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

### **Aktiva**

Bilanzsumme 3.154.021,12 € (Vorjahr 3.222.325,00 €)

#### **1. Anlagevermögen**

Bilanzsumme 2.646.134,57 € (Vorjahr 2.730.007,48 €)

*Das Anlagevermögen ist Teil des Vermögens, welcher der dauernden Aufgabenerfüllung dient.*

#### **1.2 Sachanlagen**

Bilanzsumme 2.284.379,31 € (Vorjahr 2.368.252,22 €)

Sämtliche Vermögensgegenstände werden in der Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen.

Der Nachweis der Gebäude, Grundstücke, Straßen, Wege und Plätze wird zusätzlich im geographischen Informationssystem geführt.

##### **1.2.1 Wald, Forsten**

Bilanzsumme 2.760,40 € (Vorjahr 2.760,40 €)

Unter dieser Position sind Flurstücke mit einer Gesamtfläche von 27.184 m<sup>2</sup> sowie 42 Bäume erfasst.

##### **1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Bilanzsumme 114.892,86 € (Vorjahr 114.892,86 €)

Zu den sonstigen unbebauten Grundstücken zählen u. a. Seen und Teiche, Acker- und Brachland, Friedhof sowie Parkanlagen.

##### **1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Bilanzsumme 381.690,18 € (Vorjahr 386.898,03 €)

*Zu den bebauten Grundstücken gehören die Flurstücke, Gebäude und Außenanlagen.*

Die Verringerung um 5.207,85 € ist auf Abschreibungen auf Gebäuden zurückzuführen.

##### **1.2.4 Infrastrukturvermögen**

Bilanzsumme 1.742.516,95 € (Vorjahr 1.826.197,36 €)

*In dieser Bilanzposition werden u. a. ausgewiesen:*

- *Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (Gemeindestraßen),*
- *Straßenverkehrsnetz, mit Wegen, Plätzen und Verkehrsanlagen,*
- *Gehwege und*
- *Straßenbeleuchtung.*

Es sind planmäßige Abschreibungen i. H. v. 84.632,41 € auf das Infrastrukturvermögen vorgenommen worden. Zugewonnen sind Planungsleistungen für die Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED i. H. v. 952,00 €.

##### **1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden**

Bilanzsumme 2.430,09 € (Vorjahr 2.705,20 €)

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

**1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge**

Bilanzsumme 18.230,27 € (Vorjahr 20.837,37 €)

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge wurden in einer körperlichen Inventur erfasst sowie mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet und über die jeweilige Nutzungsdauer abgeschrieben.

Die Festwerte für Atemschutzgeräte und Feuerwehr-Schutzkleidung betragen insgesamt 684,23 €. Die Bewertung nach dem Festwertverfahren erfolgte lt. Bewertungsrichtlinie für das Amt Treptower Tollensewinkel. Die letzte körperliche Bestandsaufnahme fand im Jahr 2011 statt.

**1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Bilanzsumme € (Vorjahr 13.961,00 €)

Alle beweglichen Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden um die zeitanteiligen Abschreibungen planmäßig vermindert. Als Zugänge sind ein Rasentraktor Rider für 9.548,56 € sowie eine Motorsense für 719,00 € zu verzeichnen. Diese wurden über den Sonderposten aus Zuwendungen aus dem Ablösebetrag für die BAB 20 finanziert.

**1.3 Finanzanlagen**

Bilanzsumme 361.755,26 € (Vorjahr 361.755,26 €)

In diesen Positionen weist die Gemeinde Bartow Beteiligungen aus, die aus strategischer Sicht zur Erfüllung eines öffentlichen Zwecks im Sinne von § 68 Abs. 1 KV M-V eingegangen wurden und dauerhaft im Vermögen der Gemeinde Bartow verbleiben sollen. Die Anteile und Beteiligungen wurden durch Gesellschaftsverträge nachgewiesen.

**1.3.3 Beteiligungen**

Bilanzsumme 172.208,99 € (Vorjahr 172.208,99 €)

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, bei denen kein beherrschender Einfluss besteht.

Die Gemeinde Bartow ist mit 9,05 % an der GEWO Bau Burow GmbH beteiligt. Das entspricht einem Anteil an der Kapitalrücklage i. H. v. 164.508,99 € sowie 7.700,00 € Geschäftsanteile an der Gesellschaft.

**1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen**

Bilanzsumme 189.546,27 € (Vorjahr 189.546,27 €)

In dieser Position wird die Mitgliedschaft im Wasser und Abwasserzweckverband Demmin/Altentrep-tow sowie die Anteile am kommunalen Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG ausgewiesen.

| Sondervermögen                                       | Gesamt-Eigenkapital/<br>Stammkapital in € | Anteil                                                               | Bilanzwert in €   |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Kommunaler Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG | 17.993.790,95                             | Aktienstand per 31.12.2015<br>15.247 Aktien<br>Wert pro Aktie 2,41 € | 36.745,27         |
| Wasser- und Abwasserzweckverband Demmin/Altentreptow | 22.470.730,00                             | 0,68 %                                                               | 152.801,00        |
| <b>Summe</b>                                         |                                           |                                                                      | <b>189.546,27</b> |

## 2. Umlaufvermögen

Bilanzsumme 507.886,55 € (Vorjahr 492.317,52 €)

*Im Umlaufvermögen werden die Vermögensgegenstände ausgewiesen, die dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde nicht dauerhaft dienen. Dazu gehören u. a. Forderungen und liquide Mittel.*

### 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzsumme 507.886,55 € (Vorjahr 492.317,52 €)

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Der Bestand ist mit der Kasseneinnahmeliste zum 31.12.2015 abgeglichen und abgestimmt. Es waren keine Einzelwertberichtigungen zu bilden. Grundsätzlich wurden die Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände mit dem Nennwert angesetzt.

#### 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

Bilanzsumme 16.355,15 € (Vorjahr 23.432,89 €)

Öffentlich-rechtliche Forderungen werden auf Grund von Bescheiden (Verwaltungsakten) begründet. Zu ihnen gehören insbesondere Steuern, Gebühren und Beiträge. Eine Gliederung (siehe dazu Forderungsübersicht unter Anlagen Punkt B).

#### 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Bilanzsumme 0,00 € (Vorjahr 55,07 €)

Privatrechtliche Forderungen basieren auf einem privat-rechtlichen Schuldverhältnis, z. B. aus Pachtverträgen. Eine Gliederung (siehe dazu Forderungsübersicht unter Anlagen Punkt B).

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

Bilanzsumme 407.082,46 € (Vorjahr 412.714,37 €)

Das sind Forderungen der Gemeinde Bartow gegenüber der GEWO Bau Burow GmbH.

#### 2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts

Bilanzsumme 0,00 € (Vorjahr 187,28 €)

Hierbei handelte es sich um eine Erstattung vom Wasser- und Abwasserzweckverband für den Wasseranschluss auf dem Friedhof in Groß Below.

**2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich**

Bilanzsumme 83.015,98 € (Vorjahr 55.130,30 €)

**2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand**

Bilanzsumme 82.182,06 € (Vorjahr 54.605,78 €)

Da die Gemeinde Bartow eine amtsangehörige Gemeinde ist, wurde der Kassenbestand als Forderung gegenüber der geschäftsführenden Gemeinde in Höhe von 82.182,06 € ausgewiesen.

**2.2.6.2 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich**

Bilanzsumme 833,92 € (Vorjahr 524,52 €)

Diese Summe resultiert zum einen aus Forderungen/Transferleistungen gegenüber dem Land in Höhe von 833,92 €.

**2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände**

Bilanzsumme 1.432,96 € (Vorjahr 797,61 €)

Diese Forderungen sind u. a. begründet mit Erstattungen aus der Jahresendabrechnung für Stromlieferungen.

**Passiva**

Bilanzsumme 3.154.021,12 € (Vorjahr 3.222.325,00 €)

**1. Eigenkapital**

Bilanzsumme 59.656,45 € (Vorjahr 41.729,06 €)

Die Eigenkapitalquote errechnet sich aus dem Verhältnis Eigenkapital zum Gesamtkapital (Bilanzsumme) und sollte nicht unter 20 % liegen. Für die Gemeinde Bartow ergibt sich eine Eigenkapitalquote i. H. v. 1,89 % und hat sich durch den Jahresfehlbetrag um 0,6 Prozentpunkte im Vergleich zum Vorjahr verbessert.

**1.1 Kapitalrücklage**

Bilanzsumme 257.279,46 € (Vorjahr 257.279,46 €)

**1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage**

Bilanzsumme 257.279,46 € (Vorjahr 257.278,46 €)

*Der Betrag der Kapitalrücklage ergibt sich für die erste doppelte Eröffnungsbilanz der Gemeinde Bartow zum 01.01.2012 aus dem rechnerischen Unterschiedsbetrag zwischen Aktiva und den restlichen passiven Bilanzpositionen.*

Es erfolgte eine Korrektur der Eröffnungsbilanzsumme um 1,00 €

**1.1.2 Zweckverbundene Kapitalrücklagen**

Bilanzsumme 0,00 € (Vorjahr 0,00 €)

*Nach § 37 Abs. 3 GemHVO-Doppik sind erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren ertragswirksame Auflösung durch den Zuwendungsgeber ausgeschlossen wurde (Kapitalzuschüsse), in die Kapitalrücklage einzustellen.*

Die Gemeinde erhielt investive Schlüsselzuweisung i. H. v. 7.260,12 €. Zum Verlustausgleich 2015 sind investive Schlüsselzuweisungen in gleicher Höhe entnommen worden.

**1.2 Zweckgebundene Ergebnismrücklagen**

Bilanzsumme 38.819,49 € (Vorjahr 0,00 €)

**1.2.1 Rücklagen für Belastungen aus dem Kommunalen Finanzausgleich**

Bilanzsumme 38.819,49 € (Vorjahr 0,00 €)

*Die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich ist gem. § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik zu bilden, sofern sich für das Haushaltsfolgejahr aufgrund des § 12 des Finanzausgleichsgesetzes Mecklenburg-Vorpommern eine Steuerkraftmesszahl ergibt, die den Durchschnitt der beiden Haushaltsvorjahre wesentlich übersteigt.*

Aufgrund der o.g. gesetzlichen Vorschriften sind 38.819,49 € der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich zugeführt worden.

**1.3 Ergebnisvortrag**

Bilanzsumme – 215.550,40 € (Vorjahr -169.813,64 €)

Der Jahresfehlbetrag aus dem Haushaltsjahren 2014 wurde in das Haushaltsfolgejahr vorgetragen.

**1.4 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag**

Bilanzsumme -20.892,10 € (Vorjahr -45.736,76 €)

Nach Verwendung der investiven Schlüsselzuweisungen i. H. v. 7.260,12 € und Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich beträgt der Jahresfehlbetrag für das Haushaltsjahr 2015 insgesamt -20.892,10 €. Der Jahresfehlbetrag wird in das Haushaltsfolgejahr vorgetragen.

**2. Sonderposten**

Bilanzsumme 1.621.164,59 € (Vorjahr 1.668.833,46 €)

Sonderposten sind Zuwendungen und Zuweisungen, die im Rahmen der Zweckbindung an Gemeinde Bartow gezahlt werden, u. a. für durchzuführende investive Maßnahmen. Sie werden hauptsächlich für die Anschaffung und Herstellung von Anlagevermögen wie z. B. die Errichtung von Gebäuden, den Bau von Straßen usw. gewährt. Die Auflösung erfolgt gem. § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V ertragswirksam über die Restnutzungsdauer des jeweiligen mit dem Sonderposten finanzierten Vermögensgegenstandes und vermindert damit den Abschreibungsaufwand.

**2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen**

Bilanzsumme 1.528.893,92 € (Vorjahr 1.566.295,23 €)

**2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen**

Bilanzsumme 1.449.753,04 € (Vorjahr 1.486.715,64 €)

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände. Für die Anschaffung des Rasentraktors und der Motorsense wurden 10.267,56 € aus dem Ablösebetrag für die BAB 20 verwendet. Dazu sind Sonderposten aus Zuwendungen zu bilden gewesen.

**2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten**

Bilanzsumme 8.311,43 € (Vorjahr 8.750,14 €)

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der Beiträge für den Straßenausbau und der Straßenbeleuchtung.

#### **2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen**

Bilanzsumme 70.829,45 € (Vorjahr 70.829,45 €)

Zuweisungen von der EU, vom Bund und vom Land i. H. v. 70.829,45 € für den Straßenbau Bartow-Pfalz sind als Sonderposten bilanziert worden.

#### **2.4 Sonstige Sonderposten**

Bilanzsumme 92.270,67 € (Vorjahr 102.538,23 €)

Hier ist der Sonderposten für den Ablösebetrag BAB 20 mit 102.538,23 € bilanziert. Für die Anschaffung des Rasentraktors und der Motorsense wurden 10.267,56 € aus dem Ablösebetrag für die BAB 20 verwendet.

#### **4. Verbindlichkeiten**

Bilanzsumme 1.471.214,68 € (Vorjahr 1.508.222,40 €)

*Verbindlichkeiten sind die am Abschlussstichtag der Höhe und der Fälligkeit nach fest stehende Verpflichtungen.*

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Eine Unterteilung nach ihrer Fristigkeit sowie weitere Unterscheidungen können der Verbindlichkeiten Übersicht unter Anlagen Punkt C entnommen werden. Daher wird auf eine Erläuterung in der Bilanz verzichtet.

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

Bilanzsumme 1.467.088,66 € (Vorjahr 1.496.285,34 €)

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit waren zum Bilanzstichtag nicht vorhanden.

##### **4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen**

Bilanzsumme 1.467.088,66 € (Vorjahr 1.496.285,34 €)

Die von der Gemeinde Bartow aufgenommenen Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen belaufen sich zum 31.12.2015 auf 1.467.088,66 €. Die Bestände sind mit den jeweiligen Saldenmitteilungen der Kreditinstitute abgestimmt.

| <b>Darlehensgeber</b> | <b>Verwendungszweck</b>    | <b>Nennwert in €</b> | <b>Restkapital per 31.12.2014 in €</b> | <b>Restkapital per 31.12.2015 in €</b> |
|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| DKB 6700048710        | Sanierung Wohnungen GEWO   | 441.130,54           | 412.714,37                             | 407.082,46                             |
| DKB 6706371066        | Übernahme Altschulden GEWO | 632.091,33           | 565.623,05                             | 556.875,72                             |
| DGHYP 3031641800      | Straßenbau                 | 877.376,87           | 515.051,96                             | 503.130,48                             |
| <b>Summe</b>          |                            | <b>1.950.598,74</b>  | <b>1.493.389,38</b>                    | <b>1.467.088,66</b>                    |

#### **4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Bilanzsumme 2.285,97 € (Vorjahr 5.055,41 €)

Hierzu zählen Verpflichtungen aus gegenseitigen Verträgen, die von der Gegenseite erfüllt sind, aber von der Gemeinde noch nicht. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen i. H. v. 2.285,97 € sind in einer stichtagsbezogenen offenen Posten Liste zur Bilanz ausgewiesen.

#### **4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen**

Bilanzsumme 57,50 € (Vorjahr 121,63 €)

Bei dieser Position handelt es sich um Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden.

#### **4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich**

Bilanzsumme 1.360,09 € (Vorjahr 0,00 €)

Es bestehen keine offenen Verbindlichkeiten gegen den sonstigen öffentlichen Bereich (Bund, Land, Gemeinden/Gemeindeverbänden u. s. w.).

##### **4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich**

Bilanzsumme 1.360,09 € (Vorjahr 0,00 €)

Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

- Verbindlichkeit aus der Gewerbesteuerumlage von 394,33 €
- Verbindlichkeiten gegen Gemeinden von 965,76 €

#### **4.11 Sonstige Verbindlichkeiten**

Bilanzsumme 422,46 € (Vorjahr 6.760,02 €)

Als sonstige Verbindlichkeiten sind Überzahlungen und Verbindlichkeiten aus der Reisekostenabrechnung bilanziert.

### **5. Rechnungsabgrenzungsposten**

Bilanzsumme 1.985,40 € (Vorjahr 3.540,08 €)

*Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Passivseite vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einnahmen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.*

#### **5.1 Grabnutzungsentgelte**

Bilanzsumme 1.985,40 € (Vorjahr 1.850,00 €)

Die Gemeinde Bartow erhebt im Voraus Grabnutungsgebühren für eine Nutzungszeit von mehreren Jahren. Derjenige Teil der Zahlungen, der die Folgeperioden betrifft, wird in der Bilanz als Rechnungsabgrenzungsposten dargestellt und im Zeitverlauf Jahr um Jahr ertragswirksam aufgelöst. Eine Grabnutzung wurde verlängert.

#### **5.3 Sonstige**

Bilanzsumme 0,00 € (Vorjahr 1.690,08 €)

Hier wurden passive Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert für Lohnzahlungen an Mitarbeiter im Bundesfreiwilligendienst für Januar 2015.

### III. Angaben zur Ergebnisrechnung

Im Vergleich zum Haushaltsplan ergeben sich bei folgenden Posten der Ergebnisrechnung erhebliche Abweichungen:

Posten Nr.

- 1      Steuern und ähnliche Abgaben (Abweichung +9.374,41 €)  
  
Es sind Mehrerträge bei der Gewerbesteuer und beim Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer realisiert worden.
- 2      Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge (Abweichung +26.493,28 €)  
  
Hier wurde die nicht geplanten Schuldendiensthilfen der GEWO Bau Burow gebucht, so dass eine positive Abweichung zum Plan entstand. Des Weiteren zahlte das Land höhere Schlüsselzuweisungen und Einkommensteueranteile aus.
- 6      Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Abweichung -36.898,53 €)  
  
Geplant waren Kostenbeteiligungen von Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (GEWO). Das Ergebnis erscheint im Posten 2 als sonstiger laufender Ertrag (Schuldendiensthilfe). Deshalb in dieser Position eine Abweichung zum Plan. Aufgrund nicht besetzter Arbeitsplätze im Bereich Arbeitsbeschaffungsmaßnahmen, hat die Gemeinde weniger Kostenerstattungen vom Bund erhalten.
- 9      Sonstige laufende Erträge (Abweichung -1.434,33 €)  
  
Hier wurden weniger Erträge aus Konzessionsabgaben erzielt.
- 11     Personalaufwendungen (Abweichung – 17.358,52 €)  
  
Es sind weniger Aufwendungen für Dienstbezüge für Zivildienstleistende entstanden.
- 13     Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Abweichung -18.670,73 €)  
  
Hier wurden weniger Aufwendungen für die Unterhaltung von Gebäuden, technischen Anlagen und Straßen benötigt. Die Kostenerstattungen für das Baumkataster sind ebenfalls nicht benötigt worden.
- 14     Abschreibungen (Abweichung +6.919,47 €)  
  
Höherer Aufwand bei Straßen aufgrund von Planungsfehlern.
- 18     Sonstige laufende Aufwendungen (Abweichung – 6.642,26 €)  
  
Überwiegend sind die Aufwendungen für Aus- und Fortbildung nicht ausgeschöpft worden.

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen beträgt 10.667,27 €. Aufgrund der Pflicht zur Einstellung in die Rücklage für die Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich i. H. v. 38.819,49 € ist ein Fehlbetrag entstanden. In die zweckgebundene Kapitalrücklage wurden die investiven Schlüsselzuweisungen i. H. v. 7.260,12 € eingestellt und gleichzeitig zum Verlustausgleich wieder entnommen. Mit einem verbleibenden Fehlbetrag i. H. v. -20.892,10 € ist die Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik M-V nicht ausgeglichen.

## IV. Angaben zur Finanzrechnung

Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres ergeben sich bei folgenden Posten der Finanzrechnung erhebliche Abweichungen:

Posten Nr.

- 26 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit  
Das Defizit aus dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ist im Vergleich zum Haushaltsplan um 37.577,37 € höher ausgefallen. Begründet ist dies im Wesentlichen durch geringere Auszahlungen für Personal und für Sach- und Dienstleistungen.
- 34 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Abweichung -60.472,32 €)  
Gegenüber dem Planansatz sind die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen für die Straßenbeleuchtung, Regenentwässerung und Gehweg in Pritzenow nicht eingegangen.
- 36 Die Auszahlungen für Sachanlagen (Investitionen Abweichung – 81.780,44 €)  
Die geplanten Auszahlungen für Pritzenow sind entsprechend nicht getätigt worden.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gem. § 17 Abs. 6 GemHVO-Doppik M-V nach Verrechnung der Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

|                                                                                                                             | Betrag per<br>31.12.2013 in € | Betrag per<br>31.12.2014 in € | Betrag per<br>31.12.2015 in € |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik M-V                      | -84.424,32                    | 17.355,12                     | 61.352,37                     |
| Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen § 3 Abs. 1 Nr. 44 GemHVO-Doppik M-V | 24.244,69                     | 22.355,51                     | 29.196,68                     |
| Saldo nach § 17 Abs. 6 GemHVO-Doppik M-V a. F.                                                                              | -108.669,01                   | -5.000,39                     | 32.155,69                     |

*siehe Anlage 5: Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit*

Mit dem Vortrag aus der Eröffnungsbilanz und den Vorjahren beträgt das Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen insgesamt -97.818,26 €. Die Finanzrechnung ist unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik nicht ausgeglichen.

## V. Angaben zu den Teilrechnungen

Die Gemeinde hat 5 Teilhaushalte, deren Jahresabschluss ebenfalls in der Ergebnis- und Finanzrechnung für jeden einzelnen Teilhaushalt vorliegt. Die Summe der Teilrechnungen ergibt jeweils die Ergebnis- und die Finanzrechnung. Eine Kosten- und Leistungsrechnung nach § 27 GemHVO-Doppik M-V und Produktkennzahlen gibt es nicht. Ziele werden für wesentliche Produkte dargestellt. Eine interne Leistungsverrechnung erfolgt im Haushaltsjahr 2015 noch nicht.

## **VI. Weitere Angaben**

(gem. § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V)

### **1. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

siehe Punkt II A.

### **2. Abweichungen von den bisherigen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

siehe Punkt II A.

### **3. Trägerschaften bei Sparkassen**

Trägerschaften bei Sparkassen bestehen nicht.

### **4. Währungsumrechnungsfaktoren**

Umrechnungen von Fremdwährungen waren nicht erforderlich.

### **5. Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten**

Grundsätzlich wurden keine Fremdkapitalzinsen in die Berechnung der Herstellungskosten einbezogen. Sofern dieses erfolgt, wurde es bei den jeweiligen Bilanzpositionen angegeben.

### **6. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung**

Es wurden keine Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gem. § 35 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik M-V gebildet.

### **7. Einschränkungen von Grundbesitzrechten**

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

### **8. Ungeklärte Eigentumsverhältnisse bei bilanzierten Vermögensgegenständen**

Es gibt keine bilanzierten Vermögensgegenstände mit ungeklärten Eigentumsverhältnissen.

### **9. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden**

Die Gemeinde hat keine drohenden finanziellen Belastungen, für die Rückstellungen gebildet werden müssten.

### **10. Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften**

Die Gemeinde ist nicht mit Leasingzahlungen belastet.

### **11. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten**

Es bestehen keine Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

### **12. Sonstige nicht in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse**

Es lagen zum Bilanzstichtag keine entsprechenden Haftungsverhältnisse und Verpflichtungen vor.

### **13. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen**

Zum Stichtag der Bilanz wurden keine Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen, in Anspruch genommen.

### **14. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können**

Es bestehen keine sonstigen Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten.

**15. Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben aus fertig gestellten Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen**

In der Gemeinde gibt es keine fertig gestellten Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen, für die noch keine Entgelte erhoben wurden.

**16. Sonstige Rückstellungen, die in der Bilanz unter dem Posten „sonstige Rückstellungen“ nicht gesondert ausgewiesen werden, wenn deren Umfang erheblich ist, zzgl. gesonderter Aufstellung der Aufwandsrückstellungen**

In der Bilanz werden keine sonstigen Rückstellungen ausgewiesen.

**17. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmern**

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Die Arbeitnehmer der Gemeinde Bartow wären bei der ZMV Kommunale Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern versichert.

Es gäbe dann Versorgungszusagen gemäß des Tarifvertrages über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes in Form von Altersrenten, Hinterbliebenenrenten und Erwerbsminderungsrenten. Der Umlagesatz betrug im Haushaltsjahr 2015 1,3 % der Brutto-Lohn- und –gehaltssumme, der Zusatzbeitrag 4,0 v.H.

Die Gemeinde Bartow hat keine Arbeitnehmer.

**18. Derivative Finanzinstrumente**

Derivative Finanzinstrumente wie Optionen, Futures, Swaps o. ä. waren am Bilanzstichtag nicht vorhanden.

**19. /20. Abweichungen von der Abschreibungstabelle**

Bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen wurde von der vom Innenministerium bekannt gegebenen Abschreibungstabelle nicht abgewichen. Es wurde die lineare Abschreibungsmethode angewandt.

**21. Beteiligungen**

Die Gemeinde hält Beteiligungen an der GEWO Bau Burow GmbH. (siehe Punkt B Aktivseite 1.3.3)

**22. Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet**

Aufgrund gesetzlicher Vorschriften oder vertraglicher Vereinbarungen haftet die Gemeinde nicht uneingeschränkt für Organisationen.

**23. Mitgliedschaften**

Für die Gemeinde besteht die Mitgliedschaft im Städte- und Gemeindetag und Kreisfeuerwehrverband.

**24. Sonstige wesentliche Verträge**

Sonstige wesentliche Verträge bestehen nicht.

**25. Durchschnittliche Zahl der Beamten sowie Arbeitnehmer**

Die Gemeinde beschäftigte keine Beamten oder Arbeitnehmer.

## 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. Verbindlichkeiten Übersicht

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

siehe Anlage 3

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

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

siehe Anlage 4

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

§ 17 Abs. 7 GemHVO-Doppik M-V

siehe Anlage 5

Ort, Datum

Unterschrift

Roland Heiden

(Bürgermeister)

## A. Anlagenübersicht

Anlagenübersicht

|                                         |                                                    | Anschaffungs- und Herstellkosten / Zuführungsbeträge |                              |                              |                                  |                                    | Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge      |                                     |                                     |                                  |                                             | Restbuchwerte                               |                                               | Kennzahlen                                       |                                        | außerplanmäßige Abschreibungen |                                   |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
|                                         |                                                    | Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr* EUR               | Zugänge im Haushaltsjahr EUR | Abgänge im Haushaltsjahr EUR | Umbuchungen im Haushaltsjahr EUR | Stand zum 31.12. Haushaltsjahr EUR | Aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr EUR | Zuschreibungen im Haushaltsjahr EUR | Abschreibungen im Haushaltsjahr EUR | Umbuchungen im Haushaltsjahr EUR | Aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge EUR | Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr EUR | Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres EUR | Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres EUR | Durchschnittlicher Abschreibungssatz % |                                | Durchschnittlicher Restbuchwert % |
|                                         |                                                    | 2                                                    | 3                            | 4                            | 5                                | 6                                  | 7                                                           | 8                                   | 9                                   | 10                               | 11                                          | 12                                          | 10                                            | 11                                               | 12                                     | 13                             | 14                                |
| 1.1                                     | Immaterielle Vermögensgegenstände                  |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 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  |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| SUMME Immaterielle Vermögensgegenstände |                                                    |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 1.2                                     | Sachanlagen                                        |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 1.2.1                                   | Wald, Forsten                                      | 2.760,40 €                                           |                              |                              |                                  | 2.760,40 €                         |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             | 2.760,40 €                                    | 2.760,40 €                                       |                                        |                                | 100                               |
| 1.2.2                                   | sonstige unbef. Grundst. u. grundst.gleiche Rechte | 114.892,86 €                                         |                              |                              |                                  | 114.892,86 €                       |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             | 114.892,86 €                                  | 114.892,86 €                                     |                                        |                                | 100                               |
| 1.2.3                                   | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 584.337,90 €                                         |                              |                              |                                  | 584.337,90 €                       | - 197.439,87 €                                              | - 5.207,85 €                        |                                     |                                  |                                             | - 202.647,72 €                              | 381.690,18 €                                  | 386.898,03 €                                     | 0,891239469                            | 65,32011358                    |                                   |
| 1.2.4                                   | Infrastrukturvermögen                              | 3.185.070,17 €                                       | 952,00 €                     |                              |                                  | 3.186.022,17 €                     | - 1.358.872,81 €                                            | - 84.632,41 €                       |                                     |                                  |                                             | - 1.443.505,22 €                            | 1.742.516,95 €                                | 1.826.197,36 €                                   | 2,65636601                             | 54,692557                      |                                   |
| 1.2.5                                   | Bauten auf fremdem Grund und Boden                 | 5.502,11 €                                           |                              |                              |                                  | 5.502,11 €                         | - 2.796,91 €                                                | - 275,11 €                          |                                     |                                  |                                             | - 3.072,02 €                                | 2.430,09 €                                    | 2.705,20 €                                       | 5,000081787                            | 44,16651067                    |                                   |
| 1.2.6                                   | Kunstgegenstände, Denkmäler                        |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 1.2.7                                   | Maschinen, techn. Anlagen und Fahrzeuge            | 26.074,99 €                                          |                              | 1,00 €                       |                                  | 26.073,99 €                        | - 5.237,62 €                                                | - 2.606,10 €                        |                                     |                                  |                                             | - 7.843,72 €                                | 18.230,27 €                                   | 20.837,37 €                                      | 9,995018024                            | 69,91745414                    |                                   |
| 1.2.8                                   | Betriebs- und Geschäftsausstattung                 | 24.399,61 €                                          | 10.267,56 €                  |                              |                                  | 34.667,17 €                        | - 10.438,61 €                                               | - 2.370,00 €                        |                                     |                                  |                                             | - 12.808,61 €                               | 21.858,56 €                                   | 13.961,00 €                                      | 6,836439202                            | 63,05262299                    |                                   |
| 1.2.9                                   | Pflanzen und Tiere                                 |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 1.2.10                                  | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau             |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| SUMME Sachanlagen                       |                                                    | 3.943.038,04 €                                       | 11.219,56 €                  | - 1,00 €                     |                                  | 3.954.256,60 €                     | - 1.574.785,82 €                                            | - 95.091,47 €                       |                                     |                                  |                                             | - 1.669.877,29 €                            | 2.284.379,31 €                                | 2.368.252,22 €                                   | 2,40478754                             | 57,77013333                    |                                   |
| 1.3                                     | Finanzanlagen                                      |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 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 €                                     |                                        |                                | 100                               |
| 1.3.4                                   | Ausleihungen an Unternehmen, mit Beteiligungsverh. |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 1.3.5                                   | Sonderverm.,Zweckvb.,Anst öff. R.,rechtsf. Stft.   | 189.546,27 €                                         |                              |                              |                                  | 189.546,27 €                       |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             | 189.546,27 €                                  | 189.546,27 €                                     |                                        |                                | 100                               |
| 1.3.6                                   | Ausl.Sonderv,Zweckvb.,Anst öff. R., rechtsf. Stft. |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 1.3.7                                   | sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens           |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 1.3.8                                   | Ant. Rückl. der Versorgungsk. zur Abd. v. Pensions |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 1.3.9                                   | sonstige Ausleihungen                              |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| SUMME Finanzanlagen                     |                                                    | 361.755,26 €                                         |                              |                              |                                  | 361.755,26 €                       |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             | 361.755,26 €                                  | 361.755,26 €                                     |                                        |                                | 100                               |
| SUMME Anlagevermögen                    |                                                    | 4.304.793,30 €                                       | 11.219,56 €                  | - 1,00 €                     |                                  | 4.316.011,86 €                     | - 1.574.785,82 €                                            | - 95.091,47 €                       |                                     |                                  |                                             | - 1.669.877,29 €                            | 2.646.134,57 €                                | 2.730.007,48 €                                   | 2,20322541                             | 61,30971498                    |                                   |
|                                         |                                                    |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 2.1                                     | Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen           |                                                      |                              |                              |                                  |                                    |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             |                                               |                                                  |                                        |                                |                                   |
| 2.1.1                                   | Sonderposten aus Zuwendungen                       | -1.721.367,51                                        | -10.267,56                   |                              |                                  | -1.731.635,07                      | 234.651,87                                                  | 47.230,16                           |                                     |                                  |                                             | 281.882,03                                  | -1.449.753,04                                 | -1.486.715,64                                    | 2,727489228                            | 83,72162617                    |                                   |
| 2.1.2                                   | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | -13.490,32                                           |                              |                              |                                  | -13.490,32                         | 4.740,18                                                    | 438,71                              |                                     |                                  |                                             | 5.178,89                                    | -8.311,43                                     | -8.750,14                                        | 3,252035534                            | 61,61032503                    |                                   |
| 2.1.3                                   | Sonderposten aus Anzahlungen                       | -70.829,45                                           |                              |                              |                                  | -70.829,45                         |                                                             |                                     |                                     |                                  |                                             |                                             | -70.829,45                                    | -70.829,45                                       |                                        | 100                            |                                   |
| SUMME Sonderposten zum Anlagevermögen   |                                                    | -1.805.687,28                                        | -10.267,56                   |                              |                                  | -1.815.954,84                      | 239.392,05                                                  | 47.668,87                           |                                     |                                  |                                             | 287.060,92                                  | -1.528.893,92                                 | -1.566.295,23                                    | 2,625003053                            | 84,19228751                    |                                   |

\* einschließlich aller aufgelaufenen Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen

**B. Forderungsübersicht**

| Forderungsübersicht |                                                                                                                       |                                          |                                         |                             |             |                                 |                                                |                                 |                                         |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|-------------|---------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|
| Nr.                 | Art<br><br>(gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)                                                             | Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres |                                         |                             |             | Kumulierte<br>Abzinsung         | kumulierte<br>sonstige Wert-<br>berichtigungen | Bilanzwert                      | Bilanzwert                              |
|                     |                                                                                                                       | davon mit einer Restlaufzeit             |                                         |                             | Nominalwert |                                 |                                                |                                 |                                         |
|                     |                                                                                                                       | bis zu einem<br>Jahr                     | von über einem<br>bis zu fünf<br>Jahren | von mehr als<br>fünf Jahren |             | zum Ende des<br>Haushaltsjahres | zum Ende des<br>Haushaltsjahres                | zum Ende des<br>Haushaltsjahres | zum Ende des<br>Haushaltsvor-<br>jahres |
|                     |                                                                                                                       | in €                                     |                                         |                             |             |                                 |                                                |                                 |                                         |
| 2.2.1               | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                                 |                                          |                                         |                             |             |                                 |                                                |                                 |                                         |
|                     | - Gebührenforderungen                                                                                                 | 0,00                                     |                                         |                             | 0,00        |                                 |                                                | 0,00                            | 154,00                                  |
|                     | - Beitragsforderungen                                                                                                 | 0,00                                     |                                         |                             | 0,00        |                                 |                                                | 0,00                            | 0,00                                    |
|                     | - Steuerforderungen                                                                                                   | 11.819,18                                |                                         |                             | 11.819,18   |                                 |                                                | 11.819,18                       | 20.206,43                               |
|                     | - Grundsteuer                                                                                                         |                                          |                                         |                             |             |                                 |                                                |                                 |                                         |
|                     | - Gewerbesteuer                                                                                                       |                                          |                                         |                             |             |                                 |                                                |                                 |                                         |
|                     | - Sonstige                                                                                                            |                                          |                                         |                             |             |                                 |                                                |                                 |                                         |
|                     | - Forderungen aus Transferleistungen                                                                                  |                                          |                                         |                             |             |                                 |                                                |                                 |                                         |
|                     | - Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                                                          | 4.535,97                                 |                                         |                             | 4.535,97    |                                 |                                                | 4.535,97                        | 3.072,46                                |
|                     | Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                           | 16.355,15                                |                                         |                             | 16.355,15   |                                 |                                                | 16.355,15                       | 23.432,89                               |
| 2.2.2               | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                           | 0,00                                     |                                         |                             | 0,00        |                                 |                                                | 0,00                            | 55,07                                   |
| 2.2.3               | Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                                                              |                                          |                                         |                             |             |                                 |                                                |                                 |                                         |
| 2.2.4               | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein                                                                          |                                          | 19.911,72                               | 387.170,74                  | 407.082,46  |                                 |                                                | 407.082,46                      | 412.714,37                              |
| 2.2.5               | Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0,00                                     |                                         |                             | 0,00        |                                 |                                                | 0,00                            | 187,28                                  |
| 2.2.6               | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:                                                                 |                                          |                                         |                             |             |                                 |                                                |                                 |                                         |
| 2.2.6.1             | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand                                                                 | 82.182,06                                |                                         |                             | 82.182,06   |                                 |                                                | 82.182,06                       | 54.605,78                               |
| 2.2.6.2             | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich                                                         | 833,92                                   |                                         |                             | 833,92      |                                 |                                                | 833,92                          | 524,52                                  |
| 2.2.7               | Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                         | 1.432,96                                 |                                         |                             | 1.432,96    |                                 |                                                | 1.432,96                        | 797,61                                  |
| 2.2                 | Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                                                   | 100.804,09                               | 19.911,72                               | 387.170,74                  | 507.886,55  |                                 |                                                | 507.886,55                      | 492.317,52                              |

**C. Verbindlichkeiten Übersicht**

| Verbindlichkeitenübersicht |                                                                                                                                                       |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Nr.                        | Art<br>(gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)                                                                                                   | Verbindlichkeiten    |                                            |                                | Stand zum<br>31.12.<br>Haushalts-<br>jahr<br>(Nominal-<br>wert) | Abzinsung<br>zum 31.12.<br>Haushalts-<br>jahr | Stand zum<br>31.12.<br>Haushalts-<br>jahr<br>(Bilanzwert) | davon<br>durch<br>Grundpfand-<br>rechte oder<br>ähnliche<br>Rechte | Art und<br>Form der<br>Sicherheit | Stand zum<br>31.12.<br>Haushalts-<br>vorjahr<br>(Bilanzwert) |
|                            |                                                                                                                                                       | bis zu<br>einem Jahr | von über<br>einem bis<br>zu fünf<br>Jahren | von mehr<br>als fünf<br>Jahren |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
|                            |                                                                                                                                                       | in €                 |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.1                        | Anleihen                                                                                                                                              |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.2                        | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                                                                                                                 |                      | 124.527,27                                 | 1.342.561,39                   | 1.467.088,66                                                    |                                               | 1.467.088,66                                              |                                                                    |                                   | 1.496.285,34                                                 |
|                            | davon:                                                                                                                                                |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.2.1                      | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen                                                           |                      | 124.527,27                                 | 1.342.561,39                   | 1.467.088,66                                                    |                                               | 1.467.088,66                                              |                                                                    |                                   | 1.496.285,34                                                 |
| 4.2.2                      | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit                                                                             |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.3                        | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen                                                                      |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.4                        | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen                                                                                                                |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.5                        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                      | 2.285,97             |                                            |                                | 2.285,97                                                        |                                               | 2.285,97                                                  |                                                                    |                                   | 5.055,41                                                     |
| 4.6                        | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                                                                                              |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.7                        | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                                                                                   |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.8                        | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                                                 |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.9                        | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen | 57,50                |                                            |                                | 57,50                                                           |                                               | 57,50                                                     |                                                                    |                                   | 121,63                                                       |
| 4.10                       | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:                                                                                       |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.10.1                     | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand                                                                                           |                      |                                            |                                |                                                                 |                                               |                                                           |                                                                    |                                   |                                                              |
| 4.10.2                     | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich                                                                               | 1.360,09             |                                            |                                | 1.360,09                                                        |                                               | 1.360,09                                                  |                                                                    |                                   | 0,00                                                         |
| 4.11                       | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                                            | 422,46               |                                            |                                | 422,46                                                          |                                               | 422,46                                                    |                                                                    |                                   | 6.760,02                                                     |
| 4                          | Summe der Verbindlichkeiten                                                                                                                           | 4.126,02             | 124.527,27                                 | 1.342.561,39                   | 1.471.214,68                                                    |                                               | 1.471.214,68                                              |                                                                    |                                   | 1.508.222,40                                                 |

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

| Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen |                                                            |                               |                                 |                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Nr.                                                                                           | Bezeichnung                                                | Ansatz<br>des Haushaltsjahres | Ergebnis<br>des Haushaltsjahres | Übertragene Ansätze<br>nach<br>§ 15 GemHVO-<br>Doppik |
|                                                                                               |                                                            | in €                          |                                 |                                                       |
| <b>1. Aufwandsermächtigungen</b>                                                              |                                                            |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 1                                             | 36.435,00                     | 22.940,44                       |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 2                                             | 294.685,00                    | 334.328,06                      |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 3                                             | 18.478,00                     | 17.008,40                       |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 4                                             | 64.765,00                     | 62.349,28                       |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 5                                             | 128.059,00                    | 109.797,84                      |                                                       |
|                                                                                               | <b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>                        | <b>542.422,00</b>             | <b>546.424,02</b>               | <b>0,00</b>                                           |
| <b>2. Auszahlungsermächtigungen</b>                                                           |                                                            |                               |                                 |                                                       |
| <b>2.1</b>                                                                                    | <b>Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>       |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 1                                             | 36.435,00                     | 22.300,68                       |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 2                                             | 235.415,00                    | 234.564,46                      |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 3                                             | 13.190,00                     | 14.143,55                       |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 4                                             | 64.515,00                     | 61.647,55                       |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 5                                             | 45.175,00                     | 21.068,76                       |                                                       |
|                                                                                               | <b>Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b> | <b>394.730,00</b>             | <b>353.725,00</b>               | <b>0,00</b>                                           |
| <b>2.2</b>                                                                                    | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>              |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 1                                             |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 2                                             |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 3                                             |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 4                                             |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 5                                             | 93.000,00                     | 11.219,56                       |                                                       |
|                                                                                               | <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>        | <b>93.000,00</b>              | <b>11.219,56</b>                | <b>0,00</b>                                           |
| <b>2.3</b>                                                                                    | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>             |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 1                                             |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 2                                             | 26.300,00                     | 586.072,40                      |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 3                                             |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 4                                             |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | Teilhaushalt 5                                             |                               |                                 |                                                       |
|                                                                                               | <b>Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>       | <b>26.300,00</b>              | <b>586.072,40</b>               | <b>0,00</b>                                           |
|                                                                                               | <b>Summe Auszahlungsermächtigungen</b>                     | <b>514.030,00</b>             | <b>951.016,96</b>               | <b>0,00</b>                                           |

|  |                                                                          | genehmigte<br>Festsetzung<br>des Haushaltsjahres | davon<br>im Haushaltsjahr<br>in Anspruch<br>genommen | fortgeltende<br>Ansätze<br>nach<br>§ 52 Abs. 3<br>KV M-V |
|--|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|  |                                                                          |                                                  | in €                                                 |                                                          |
|  | <b>3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b> |                                                  |                                                      |                                                          |
|  | Teilhaushalt 1                                                           |                                                  |                                                      |                                                          |
|  | Teilhaushalt 2                                                           |                                                  | 556.875,72                                           |                                                          |
|  | <b>Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für</b>            | <b>0,00</b>                                      | <b>556.875,72</b>                                    | <b>0,00</b>                                              |

| Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen |              |                                           |                                                      |                                                      |                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Verpflichtungsermächtigungen<br>(gemäß § 1 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO-Doppik) <sup>1</sup>               | Gesamtbetrag | Planungsdaten des<br>Haushaltsfolgejahres | Planungsdaten des<br>zweiten<br>Haushaltsfolgejahres | Planungsdaten des<br>dritten<br>Haushaltsfolgejahres | Planungsdaten<br>weiterer<br>Haushaltsfolgejahre |
|                                                                                                   |              | in €                                      |                                                      |                                                      |                                                  |
| im Haushaltsjahr 2014                                                                             |              |                                           |                                                      |                                                      |                                                  |
| 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.

<sup>2</sup> Hier ist ebenfalls eine teilhaushaltsbezogene Darstellung zulässig, um trotz des Gesamtdeckungsprinzips den Maßnahmebezug der Kreditaufnahmen darzustellen.

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

| Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel<br>und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr<br>Bartow 2015 |   |                                                                                                                                                |                                      |                                                              |                                                                    |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------|
| lfd.<br>Nr.                                                                                                                                           |   |                                                                                                                                                | laufende<br>Ein- und<br>Auszahlungen | Ein- und<br>Auszahlungen<br>aus<br>Investitionstätig<br>keit | durchlaufende<br>Gelder und<br>ungeklärte<br>Zahlungs-<br>vorgänge | Summe            |
|                                                                                                                                                       |   |                                                                                                                                                |                                      |                                                              |                                                                    |                  |
|                                                                                                                                                       |   |                                                                                                                                                |                                      |                                                              |                                                                    |                  |
| in €                                                                                                                                                  |   |                                                                                                                                                |                                      |                                                              |                                                                    |                  |
|                                                                                                                                                       |   |                                                                                                                                                | 1                                    | 2                                                            | 3                                                                  | 4                |
| 1 <sup>1</sup>                                                                                                                                        |   | Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres<br>(§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)                                                   |                                      |                                                              |                                                                    | 54.605,78        |
| 2 <sup>2</sup>                                                                                                                                        | - | Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit<br>zum 31.12. des Haushaltsvorjahres                                                               |                                      |                                                              |                                                                    | -                |
| 3                                                                                                                                                     | = | <b>Saldo der liquiden Mittel und der<br/>Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit<br/>zum 31.12. des Haushaltsvorjahres</b>                 | <b>-129.973,95</b>                   | <b>237.591,40</b>                                            | <b>-53.011,67</b>                                                  | <b>54.605,78</b> |
| 4                                                                                                                                                     |   | Korrektur des Vortrages gemäß Anlage 6 der<br>Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und<br>GemKVO-Doppik, Nummer 7                         |                                      |                                                              |                                                                    |                  |
| 5                                                                                                                                                     | = | <b>Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der<br/>Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit<br/>zum 31.12. des Haushaltsvorjahres</b>     | <b>-129.973,95</b>                   | <b>237.591,40</b>                                            | <b>-53.011,67</b>                                                  | <b>54.605,78</b> |
| 6                                                                                                                                                     | + | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen<br>Ein- und Auszahlungen<br>(§ 3 Absatz 1Satz 1Nummer 26 GemHVO-Doppik)                           | 61352,37                             |                                                              |                                                                    | 61352,37         |
| 7                                                                                                                                                     | - | Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitio nen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen                                                      | 29.196,68                            |                                                              |                                                                    | 29.196,68        |
| 8                                                                                                                                                     | + | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br>Investitionstätigkeit<br>(§ 3 Absatz 1Satz 1Nummer 41GemHVO-Doppik)                                     |                                      | 6.458,12                                                     |                                                                    | 6.458,12         |
| 9                                                                                                                                                     | + | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für<br>Investitionen und Investitio nsförderungsmaßnahmen<br>(ohne planmäßige Tilgung)            |                                      |                                                              |                                                                    | -                |
| 10                                                                                                                                                    | + | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden<br>Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen<br>(§ 3 Absatz 1Satz 1Nummer 55 GemHVO-Doppik) |                                      |                                                              | -11037,53                                                          | 11037,53         |
| 11 <sup>3</sup>                                                                                                                                       | = | <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur<br/>Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12.<br/>des Haushaltsjahres</b>                    | <b>-97.818,26</b>                    | <b>244.049,52</b>                                            | <b>-64.049,20</b>                                                  | <b>82.182,06</b> |
| Kontrollrechnung:                                                                                                                                     |   |                                                                                                                                                |                                      |                                                              |                                                                    |                  |
| 12                                                                                                                                                    |   | Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres<br>(§ 3 Absatz 1Satz 1Nummer 60 GemHVO-Doppik)                                                   |                                      |                                                              |                                                                    | 82.182,06        |
| 13                                                                                                                                                    | - | Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres<br>(§ 3 Absatz 1Satz 1Nummer 58 GemHVO-Doppik)                      |                                      |                                                              |                                                                    | -                |
| 14                                                                                                                                                    | = | Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit<br>zum 31.12. des Haushaltsjahres                                |                                      |                                                              |                                                                    | 82.182,06        |

<sup>1</sup> Ämter weisen nur den auf ihren Haushalt entfallenden Anteil an den liquiden Mitteln sowie 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> Ämter weisen nur den auf ihren Haushalt entfallenden Anteil an den Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit sowie die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.10.1 GemHVO-Doppik aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.10.1 GemHVO-Doppik aus.

Darüber hinaus sind Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.11 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit sie Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit enthalten.  
Der auszuweisende Betrag entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Absatz 2 Nummer 5 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 13.

<sup>3</sup> Der Betrag für die laufenden Ein- und Auszahlungen (Spalte 1) entspricht dem Vortrag gemäß § 16 Absatz 1 Nummer 2 und Absatz 2 Nummer 2 GemHVO-Doppik.

## Rechenschaftsbericht 2015

### Inhalt

|                                                                                |   |
|--------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. Rechtsgrundlagen.....                                                       | 1 |
| 2. Allgemeine Angaben zur Gemeinde.....                                        | 1 |
| 3. Vermögenslage der Gemeinde.....                                             | 2 |
| 4. Finanzlage der Gemeinde.....                                                | 2 |
| 5. Ertragslage der Gemeinde.....                                               | 3 |
| 6. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres..... | 3 |
| 7. Teilhaushalte .....                                                         | 3 |
| 8. Prognosebericht .....                                                       | 3 |
| 9. Risikobericht.....                                                          | 3 |

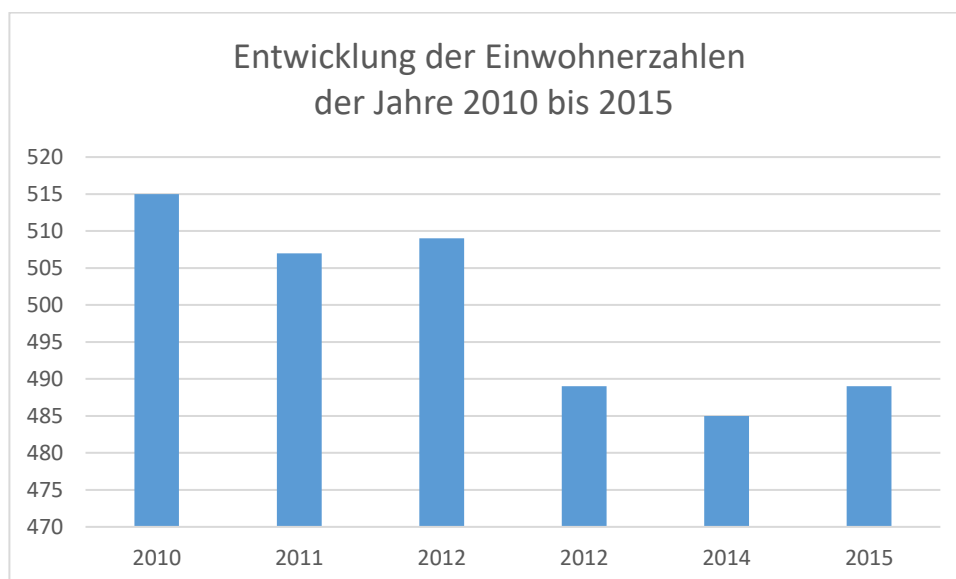
### 1. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31.12.2015 der Gemeinde Bartow wurde auf der Grundlage des § 60 KV M-V sowie unter Beachtung der Vorschriften des § 49 GemHVO-Doppik M-V n. F. erstellt.

### 2. Allgemeine Angaben zur Gemeinde

Die Gemeinde Bartow ist eine amtsangehörige Gemeinde des Amtes Treptower Tollensewinkel im Nordosten des Landkreises Mecklenburgische Seenplatte mit einer Fläche von 25,05 km<sup>2</sup> und 489 Einwohnern. Zur Gemeinde Bartow gehören die Ortsteile Groß Below und Pritzenow.

| Bevölkerungsstand<br>lt. Statistischem Amt | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Einwohner                                  | 515  | 507  | 509  | 489  | 485  | 489  |



### 3. Vermögenslage der Gemeinde

Die Veränderungen der einzelnen Bilanzpositionen sind im Anhang näher erläutert.

| Aktivseite                | 31.12.2014<br>in €  | 31.12.2015<br>in €  | Veränderung<br>in € |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anlagevermögen            | 2.730.007,48        | 2.646.134,57        | -83.872,91          |
| Umlaufvermögen            | 492.317,52          | 507.886,55          | 15.569,03           |
| <b>Bilanzsumme Aktiva</b> | <b>3.222.325,00</b> | <b>3.154.021,12</b> | <b>-68.303,88</b>   |

Zum vorhergehenden Haushaltsjahr hat sich das Vermögen im Wesentlichen aufgrund der Zugänge des Rasentraktors und der Motorsense erhöht. Es sind 83,9 % des Vermögens im Anlagevermögen gebunden. Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand erhöhten sich um 27.576,28 €.

| Kennzahl                                                                       | Berechnung                                                                                                         | Vorjahr | 2015    |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Anlagendeckungsgrad II                                                         | $\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{langfr. Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$ | 117,5 % | 119,0 % |
| Das langfristige Vermögen ist zu 119,0 % mit langfristigem Kapital finanziert. |                                                                                                                    |         |         |

| Passivseite                | 31.12.2014<br>in €  | 31.12.2015<br>in €  | Veränderung<br>in € |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Eigenkapital               | 41.729,06           | 59.656,45           | 17.927,39           |
| Sonderposten               | 1.668.833,46        | 1.621.164,59        | -47.668,87          |
| Verbindlichkeiten          | 1.508.222,40        | 1.471.214,68        | -37.007,72          |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 3.540,08            | 1.985,40            | -1.554,68           |
| <b>Bilanzsumme Passiva</b> | <b>3.222.325,00</b> | <b>3.154.021,12</b> | <b>-68.303,88</b>   |

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 59.656,45 € aus. Das Eigenkapital hat sich im Haushaltsjahr aufgrund der Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich um 42,9 % erhöht. Zum vorhergehenden Haushaltsjahr haben sich die sonstigen Sonderposten in Höhe der Anschaffungen für den Rasentraktor und die Motorsense verringert.

| Kennzahl                                                                                                            | Berechnung                                                    | Vorjahr | 2015   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------|--------|
| Eigenkapitalquote                                                                                                   | $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$ | 1,29 %  | 1,89 % |
| Im Vergleich zum Vorjahr ist die Eigenkapitalquote um 0,6 % gestiegen. Dementsprechend sinkt der Verschuldungsgrad. |                                                               |         |        |

### 4. Finanzlage der Gemeinde

Der positive Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO-Doppik reicht aus um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten sowie der ähnlichen Verbindlichkeiten gem. § 3 Abs. 1 Nr. 44 GemHVO-Doppik M-V zu finanzieren. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr hat sich der Saldo um 37.156,08 € verbessert. Weitere Angaben zur Finanzrechnung stehen im Anhang.

| Kennzahl                                                                                                                                 | Berechnung                                                                                               | Vorjahr   | 2015      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Liquiditäts-<br>grad II                                                                                                                  | $\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfr. Forderungen} \times 100}{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten}}$ | 1.124,3 % | 4.434,9 % |
| Die Liquidität der Gemeinde ist ausreichend, um kurzfristige Verbindlichkeiten ohne Aufnahme eines Kassenkredites ausgleichen zu können. |                                                                                                          |           |           |

## 5. Ertragslage der Gemeinde

Aufgrund der gesetzlichen Pflicht zur Einstellung in die zuvor genannte Rücklage ist ein Jahresfehlbetrag i. H. v. – 20.892,10 € entstanden. Diese ist um -2.075,10 € über dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresfehlbetrag liegt. Der Jahresfehlbetrag konnte durch einen Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen um 7.260,12 € verringert werden. Den Abschreibungen in Höhe von 95.091,47 € stehen 47.668,87 € Erträge aus der Auflösung von Sonderposten entgegen. Weitere Angaben zur Ergebnisrechnung stehen im Anhang.

## 6. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2015 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Gemeinde für das Haushaltsjahr von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage führen könnten.

## 7. Teilhaushalte

Die Gemeinde Bartow hat die Darstellung der Produkte in 5 Teilhaushalten gegliedert. Eine Kosten- und Leistungsrechnung nach § 27 GemHVO-Doppik M-V und Produktkennzahlen gibt es nicht. Ziele werden für wesentliche Produkte dargestellt. Es werden keine internen Leistungsbeziehungen zwischen den Teilhaushalten abgebildet.

## 8. Prognosebericht

Aufgrund der angespannten Haushaltslage rechnet die Gemeinde mit gleichbleibenden Zuweisungen. Bei den Steuererträgen sind Erhöhungen aufgrund der Ansiedlung von Unternehmen aus dem Bereich der erneuerbaren Energien absehbar. Die Anhebung der Hebesätze für die Grundsteuern und Gewerbesteuer ist von der Gemeindevertretung in diesem Jahr beschlossen worden. Planmäßig wird keine Aufnahme eines Kassenkredites zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit erwartet. Im Folgejahr ist die Erneuerung der Straße nach Pritzenow einschließlich Gehweg und Straßenbeleuchtung geplant.

## 9. Risikobericht

Unter Berücksichtigung der Vorträge aus Haushaltsvorjahren wurde der Haushaltsausgleich in der Ergebnis- und Finanzrechnung nicht erreicht. Aufgrund des beschlossenen Haushaltsplanes geht die Gemeinde davon aus, dass der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung auch in den folgenden Haushaltsjahren nicht erreicht werden kann. Dies führt laut Finanzplanungszeitraum zum Abbau des Eigenkapitals bis möglicherweise zur Überschuldung der Gemeinde. Ein Haushaltssicherungskonzept für 2011 und Folgejahre wurde durch die Gemeindevertretung Bartow am 04.04.2011 beschlossen.

# **Prüfbericht**

**Jahresabschluss**

**zum 31. Dezember 2015**

**Gemeinde Bartow**

**NKHR-BERATUNG<sup>®</sup><sub>M.N</sub>**

Verwaltungsprüfung • Kommunalberatung • Rechnungswesen

## Inhalt

|      |                                                                                                            |    |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| A.   | Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung .....                                                       | 1  |
| I.   | Prüfungsauftrag.....                                                                                       | 1  |
| II.  | Bestätigung der Unabhängigkeit.....                                                                        | 1  |
| B.   | Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....                                                               | 2  |
| C.   | Grundsätzliche Feststellungen .....                                                                        | 5  |
| D.   | Feststellungen zur Rechnungslegung .....                                                                   | 6  |
| I.   | Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....                                                                | 6  |
| 1.   | Belegwesen .....                                                                                           | 6  |
| 2.   | Finanzsoftware .....                                                                                       | 6  |
| 3.   | Kostenrechnung und Interne Leistungsverrechnung .....                                                      | 6  |
| 4.   | Jahresabschluss .....                                                                                      | 6  |
| 5.   | Rechenschaftsbericht .....                                                                                 | 7  |
| II.  | Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs zum Jahresabschluss.....                               | 7  |
| 1.   | Übernahme der Vorjahreswerte .....                                                                         | 7  |
| 2.   | Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....                                                | 7  |
| 3.   | Aufgliederung und Erläuterungen.....                                                                       | 7  |
| 4.   | Wesentliche Bewertungsgrundlagen.....                                                                      | 8  |
| E.   | Analyse der Vermögens- und Finanzlage .....                                                                | 9  |
| I.   | Bilanz.....                                                                                                | 9  |
| III. | Finanzrechnung .....                                                                                       | 12 |
| V.   | Ergebnisrechnung .....                                                                                     | 14 |
| VI.  | Teilrechnungen .....                                                                                       | 16 |
| 1.   | Teilfinanzrechnungen .....                                                                                 | 16 |
| 2.   | Teilergebnisrechnungen .....                                                                               | 16 |
| F.   | Fragenkatalog zur Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der<br>Verwaltung..... | 17 |
| G.   | Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung.....                                             | 27 |
| I.   | Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes.....                                                                  | 27 |
| II.  | Schlussbemerkung.....                                                                                      | 28 |

| <b>Anlagen</b>                                                                                                                         | <b>Anlage</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Bilanz zum 31. Dezember 2015                                                                                                           | 1             |
| Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2015                                                                                                 | 2             |
| Übersicht über die Erträge und Aufwendungen zum 31. Dezember 2015                                                                      | 3             |
| Finanzrechnung zum 31. Dezember 2015                                                                                                   | 4             |
| Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung zum 31. Dezember 2015                                                                      | 5             |
| Anhang zum 31. Dezember 2015                                                                                                           | 6             |
| Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2015                                                                                             | 7             |
| Anlagenübersicht mit Sonderpostenübersicht zum 31. Dezember 2015                                                                       | 8             |
| Forderungsübersicht zum 31. Dezember 2015                                                                                              | 9             |
| Verbindlichkeitenübersicht zum 31. Dezember 2015                                                                                       | 10            |
| Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur<br>Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr | 11            |
| Übersicht über die aus dem Vorjahr fortgeltenden Haushaltsermächtigungen                                                               | 12            |
| Allgemeine Auftragsbedingungen für die Prüfung kommunaler Gebietskörperschaften                                                        | 13            |

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<br>M-V | Verwaltungsvorschrift zur Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik<br>und Gemeindekassenverordnung-Doppik                                      |
| IDR                         | Institut der Rechnungsprüfer                                                                                                             |
| KomDoppikEG M-V             | Gesetz zur Einführung der Doppik im kommunalen Haushalts- und<br>Rechnungswesen<br>(Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz - KomDoppikEG M-V) |
| KPG                         | Kommunalprüfungsgesetz                                                                                                                   |
| KV M-V                      | Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern                                                                                   |
| n.F.                        | Neue Fassung                                                                                                                             |
| NKHR–MV                     | Neues kommunales Haushalts- und Rechnungswesen in<br>Mecklenburg-Vorpommern                                                              |
| RAP                         | Rechnungsabgrenzungsposten                                                                                                               |
| Rn.                         | Randnummer                                                                                                                               |
| T€                          | Tausend Euro                                                                                                                             |
| VOL/A                       | Vergabe- und Vertragsordnung für Leistungen (VOL)                                                                                        |

\* Die Ausführungen in diesem Prüfbericht beziehen sich ausschließlich auf die GemHVO-Doppik und die GemKVO-Doppik in der bis zum 05. Juni 2016 geltenden Fassung.

## **A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung**

### **I. Prüfungsauftrag**

1. Der Amtsvorsteher des Amtes Treptower Tollensewinkel erteilte uns nach Beschlussfassung des Amtsausschusses am 14. Juni 2017 den Auftrag, den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015 der

#### **Gemeinde Bartow**

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

2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. Über Art und Umfang sowie das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir folgenden Bericht, dem der geprüfte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 als Anlage beigefügt ist. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes haben wir die Vorschriften der §§ 30 ff. und §§ 42 ff. GemHVO - Doppik beachtet.

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

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

**B. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

7. Gegenstand unserer Prüfung war der auf der Grundlage der Buchführung erstellte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015. 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.
8. Der Jahresabschluss der Gemeinde Bartow 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.
9. Die Prüfungshandlungen wurden mit Unterbrechungen vom 27. Oktober 2017 bis 06. Februar 2018 in den Räumen des Amtes Treptower Tollensewinkel durchgeführt.
10. Bei der Prüfung haben wir insbesondere folgende Rechtsgrundlagen beachtet:
  - Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) vom 08. Juni 2004, einschließlich der Änderung vom 13. Juli 2011,
  - Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik (GemHVO - Doppik) vom 25. Februar 2008, einschließlich der ersten Änderung vom 13. Dezember 2011, in der Fassung bis zum 05. Juni 2016,
  - Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) vom 25. Februar 2008, in der Fassung bis zum 05. Juni 2016,
  - Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung - Doppik vom 08. Dezember 2008, einschließlich der zweiten Änderung vom 05. März 2013, in der Fassung bis zum 05. Juni 2016,
  - Gesetz zur Einführung der Doppik im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz - KomDoppikEG M-V) vom 14. Dezember 2007,
  - Richtlinie zur Bewertung des kommunalen Vermögens und der kommunalen Verbindlichkeiten für das Amt Treptower Tollensewinkel und der amtsangehörigen Gemeinden für die Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012,

- Dienstanweisung für das Kassenwesen der geschäftsführenden Gemeinde des Amtes Treptower Tollensewinkel, einschließlich der letzten Änderung vom 01. März 2014.
11. Ausgangspunkt war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014, der vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt und von der Gemeindevertretung festgestellt wurde.
  12. Im Rahmen unserer Arbeiten haben wir insbesondere die Einhaltung der haushaltsrechtlichen und der kommunalrechtlichen Vorschriften bei der Aufstellung des Jahresabschlusses überprüft.
  13. 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.
  14. 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.

15. 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.
16. Die Prüfungshandlungen zum internen Kontrollsystem haben wir schwerpunktmäßig im Geschäftsprozess der Buchführung durchgeführt. Es ergaben sich keine Beanstandungen. Weiterhin haben wir die Verknüpfungen und Hinterlegungen zwischen der Bilanz-, Ergebnis- und Finanzrechnungen geprüft, so dass eine korrekte Zuordnung im System gemäß den gesetzlichen Zuordnungsvorschriften gewährleistet war.
17. 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.
18. Prüfungsschwerpunkte waren:
  - Zu- und Abgänge des Sachanlagevermögens sowie der Sonderposten.
  - Wertberichtigungen von Forderungen.
  - Vollständigkeit der Rückstellungen unter Beachtung der Veränderungen bis zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses.
  - Ordnungsmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit und Rechtmäßigkeit der Haushaltswirtschaft.
19. Unsere Arbeiten wurden von den Mitarbeitern der Verwaltung vollumfänglich unterstützt.
20. 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.
21. Der Amtsvorsteher hat uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 sämtliche Vermögensgegenstände, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Aus- und Einzahlungen enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind. Der Amtsvorsteher hat ferner erklärt, dass der Anhang alle wesentlichen Angaben nach § 48 GemHVO-Doppik enthält.

**C. Grundsätzliche Feststellungen**

22. Nachfolgend stellen wir zusammenfassend die Beurteilung der Lage der Gemeinde Bartow durch den Bürgermeister (siehe Anlage) dar.
- Der Bürgermeister geht im Rechenschaftsbericht auf die Ertrags- und Vermögenslage der Gemeinde ein und stellt die wesentlichen Kennzahlen der Gemeinde dar.
  - Die Gemeinde Bartow erzielt im Haushaltsjahr 2015 einen Jahresüberschuss von T€ 11 vor Veränderung der Rücklagen. Durch eine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen von T€ 7 und einer Einstellung in die zweckgebundene Ergebnissrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich von T€ 39 wird ein Jahresfehlbetrag von T€ -21 ausgewiesen.
  - Unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren ist die Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik nicht ausgeglichen.
  - Unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren reicht der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik nicht aus, um die planmäßige Tilgung von Investitionskrediten zu decken.
  - In das Haushaltsfolgejahr wurden keine Haushaltsermächtigungen übertragen.
23. Die Beurteilung der Lage der Gemeinde Bartow, insbesondere die Beurteilung des Fortbestandes sowie der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung der Gemeinde sind plausibel und folgerichtig abgeleitet. Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den gewonnenen Erkenntnissen ist die Lagebeurteilung durch den Bürgermeister dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

**D. Feststellungen zur Rechnungslegung****I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung****1. Belegwesen**

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

**2. Finanzsoftware**

- 26. Die Verwaltung nutzt das Rechnungswesen der Finanzsoftware mpsNF, Version 2.0 der Firma mps public solutions GmbH, Koblenz. Das Zertifikat vom 06.09.2017 (gültig bis 31.03.2020) der TÜV Informationstechnik GmbH, Essen und der Prüfbericht des sachverständigen Dritten hat uns vorgelegen.
- 27. Das Programm wurde durch einen sachverständigen Dritten geprüft und vom Bürgermeister gemäß § 26 Abs. 10 GemHVO-Doppik i. V. m. § 12 Abs. 1 GemKVO-Doppik freigegeben.

**3. Kostenrechnung und Interne Leistungsverrechnung**

- 28. Eine Kosten- und Leistungsrechnung gemäß § 27 GemHVO-Doppik wird im Amt Treptower Tolensewinkel im Haushaltsjahr 2015 noch nicht umgesetzt.

**4. Jahresabschluss**

- 29. Bei der Erstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet.
- 30. 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 entsprechen den Rechtsvorschriften.
- 31. Die Finanzrechnung stimmt mit dem durch Saldenbestätigungen der Kreditinstitute bestehenden Gesamtguthabensaldo überein. Der Bargeldbestand wurde in die Finanzrechnung einbezogen.

32. 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.
33. Die Abschreibungssätze des Anlagevermögens entsprechen grundsätzlich der normativen Nutzungsdauer der Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums vom 08. Dezember 2008 (landeseinheitliche Abschreibungstabelle zum NKHR-MV).

## **5. Rechenschaftsbericht**

34. Der Rechenschaftsbericht wurde dem Jahresabschluss als Anlage beigelegt. Die inhaltlichen Vorschriften des § 49 GemHVO-Doppik wurden eingehalten. Der Rechenschaftsbericht steht mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang. Im Rechenschaftsbericht werden die Kennzahlen und der Verlauf der Haushaltswirtschaft sowie die Lage der Gemeinde so dargestellt, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt.

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

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

35. Die Wertansätze der Aktiva und Passiva des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2014 wurden unverändert übernommen und auf den Bilanzstichtag 31. Dezember 2015 fortgeschrieben. Die Gemeinde hat von der Bestimmung des § 12 KomDoppikEG M-V keinen Gebrauch gemacht.

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

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

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

37. Die Gliederung der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung einschließlich der Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen entsprechen im Wesentlichen den Bestimmungen der KV M-V und den dazugehörigen amtlichen Mustern, die Kontierungen den verbindlichen Zuordnungsvorschriften und

Hinweisen der Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums vom 08. Dezember 2008. Abweichungen wurden von uns als unwesentlich eingestuft und mit der Verwaltung besprochen.

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

38. 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.
39. Der Anhang mit seinen Anlagen enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz und gibt die sonstigen Pflichtangaben gemäß § 48 Abs. 1 GemHVO-Doppik richtig und vollständig wieder. Bei der Ausübung des Wahlrechtes nach § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik konnte kein Ermessensfehlgebrauch festgestellt werden.
40. In der Ausübung der Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte ergaben sich gegenüber der Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012 und den nachfolgenden Jahresabschlüssen keine Änderungen.

**E. Analyse der Vermögens- und Finanzlage****I. Bilanz**

|                                                 | 31.12.2014   |              | 31.12.2015   |              | +/-        |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|                                                 | T€           | %            | T€           | %            | T€         |
| <b>Aktiva</b>                                   |              |              |              |              |            |
| Immaterielle Vermögensgegenstände               | 0            | 0,0          | 0            | 0,0          | 0          |
| Sachanlagen                                     | 2.368        | 73,5         | 2.284        | 72,4         | -84        |
| Finanzanlagen                                   | 362          | 11,2         | 362          | 11,5         | 0          |
| Anlagevermögen                                  | 2.730        | 84,7         | 2.646        | 83,9         | -84        |
| Vorräte                                         | 0            | 0,0          | 0            | 0,0          | 0          |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen               | 23           | 0,7          | 16           | 0,5          | -7         |
| Privatrechtliche Forderungen                    | 0            | 0,0          | 0            | 0,0          | 0          |
| Forderungen gegen Beteiligungen                 | 413          | 12,8         | 407          | 12,9         | -6         |
| Forderungen gegen den öffentlichen Bereich      | 55           | 1,7          | 83           | 2,6          | 28         |
| Sonstige Vermögensgegenstände                   | 1            | 0,0          | 2            | 0,1          | 1          |
| Liquide Mittel                                  | 0            | 0,0          | 0            | 0,0          | 0          |
| Umlaufvermögen                                  | 492          | 15,3         | 508          | 16,1         | 16         |
| Rechnungsabgrenzungsposten                      | 0            | 0,0          | 0            | 0,0          | 0          |
| <b>Summe Aktiva</b>                             | <b>3.222</b> | <b>100,0</b> | <b>3.154</b> | <b>100,0</b> | <b>-68</b> |
| <b>Passiva</b>                                  |              |              |              |              |            |
| Kapitalrücklage                                 | 257          | 8,0          | 257          | 8,1          | 0          |
| Ergebnisrücklage                                | 0            | 0,0          | 39           | 1,2          | 39         |
| Ergebnisvortrag                                 | -170         | -5,3         | -215         | -6,8         | -45        |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag               | -46          | -1,4         | -21          | -0,7         | 25         |
| Eigenkapital                                    | 41           | 1,3          | 60           | 1,9          | 19         |
| Sonderposten                                    | 1.669        | 51,8         | 1.621        | 51,4         | -48        |
| Wirtschaftliches Eigenkapital                   | 1.710        | 53,1         | 1.681        | 53,3         | -29        |
| Pensionsrückstellungen                          | 0            | 0,0          | 0            | 0,0          | 0          |
| Sonstige Rückstellungen                         | 0            | 0,0          | 0            | 0,0          | 0          |
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme            | 1.496        | 46,4         | 1.467        | 46,5         | -29        |
| Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung    | 5            | 0,2          | 2            | 0,1          | -3         |
| Verbindlichkeiten geg. Sonderrechnungen         | 0            | 0,0          | 0            | 0,0          | 0          |
| Verbindlichkeiten geg. dem öffentlichen Bereich | 0            | 0,0          | 1            | 0,0          | 1          |
| Sonstige Verbindlichkeiten                      | 7            | 0,2          | 1            | 0,0          | -6         |
| Fremdkapital                                    | 1.508        | 46,8         | 1.471        | 46,6         | -37        |
| Rechnungsabgrenzungsposten                      | 4            | 0,1          | 2            | 0,1          | -2         |
| <b>Summe Passiva</b>                            | <b>3.222</b> | <b>100,0</b> | <b>3.154</b> | <b>100,0</b> | <b>-68</b> |

41. In der Darstellung wurden die Zahlen der Bilanz zum 31. Dezember 2015 nach den Vorgaben der GemHVO-Doppik gegliedert und denen der Bilanz zum 31. Dezember 2014 gegenübergestellt.
42. Die Sonderposten wurden dem wirtschaftlichen Eigenkapital zugerechnet, da sie der Gemeinde auf Dauer zur Verfügung stehen und bei deren ertragswirksamen Auflösung zu keinen Belastungen führen.
43. Aus der Vermögenslage ist ersichtlich, dass die Eigenkapitalquote 1,9 % (Vorjahr 1,3 %) und die Fremdkapitalquote 46,7 % (Vorjahr 46,9 %) beträgt.
44. Der Restbuchwert des Anlagevermögens beträgt T€ 2.646 und macht 83,9 % des gesamten Vermögens aus. Die Finanzierung des Anlagevermögens erfolgte in Höhe von T€ 1.621 mit Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises. T€ 1.467 sind durch Investitionskredite finanziert.
45. Die Anlagenzugänge des Haushaltsjahres (T€ 11) konnten die Abschreibung (T€ -95) des Anlagevermögens und die Anlagenabgänge nicht decken, wodurch sich ein Rückgang der Restbuchwerte (T€ -84) ergab.
46. Die Aktivierung der Zugänge im Haushaltsjahr erfolgte gemäß § 33 Abs. 1 i. V. m. § 34 Abs. 4 GemHVO-Doppik.
47. Der Anstieg der Forderungen ist im Wesentlichen auf Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand mit T€ 28 zurückzuführen. Demgegenüber steht ein Rückgang der Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich aus Transferleistungen und der GEWO Burow GmbH.
48. Die Forderungen gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht betreffen Forderungen gegenüber der GEWO Burow GmbH aus einer Ausfallbürgschaft.
49. Der Kassenbestand zum 31. Dezember 2015 wurde durch Kontoauszüge der Banken nachgewiesen und wird in der Bilanz der Stadt Altentreptow ausgewiesen. Der Anteil Gemeinde Bartow am gemeinsamen Zahlungsmittelbestand beträgt T€ 83 und ist im Haushaltsjahr um T€ 28 angestiegen.
50. Die Rechnungsabgrenzungsposten nach § 36 Abs. 1 GemHVO-Doppik waren nicht zu bilden.
51. Das Eigenkapital steigt sich im Haushaltsjahr um T€ 18. Dies Resultiert aus einer Einstellung in die zweckgebundene Ergebnismittelrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich mit T€ 39. Demgegenüber steht der Jahresfehlbetrag von T€ -21.
52. Die Sonderposten sind im Haushaltsjahr durch die planmäßige ertragswirksame Auflösung um T€ -48 gesunken. Neue Sonderposten aus Zuwendungen waren im Haushaltsjahr mit T€ 10 zu passivieren.

- 53. Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.
- 54. Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten verminderten sich durch die planmäßigen Tilgungen von T€ 29. Die Verbindlichkeiten wurden durch Saldenbestätigungen der Banken nachgewiesen.
- 55. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (ausgenommen Sicherheitseinbehalte) waren zum Prüfungszeitpunkt beglichen.
- 56. Die sonstigen Verbindlichkeiten betreffen im Wesentlichen Verwahr- und Treuhänderische Gelder aus Überzahlungen.
- 57. Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden gemäß § 36 Abs. 2 GemHVO-Doppik gebildet.

### III. Finanzrechnung

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

|                                                                                                  | Ansatz | Ergebnis | Plan/Ist |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|----------|
|                                                                                                  | T€     | T€       | T€       |
| 10. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit                                    | 473    | 475      | 2        |
| 17. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit                                    | 395    | 354      | -41      |
| 18. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus der Verwaltungstätigkeit                       | 78     | 121      | 43       |
| 21. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen                                   | -54    | -60      | -6       |
| 22. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen                                                 | 24     | 61       | 37       |
| 25. Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen                                            | 0      | 0        | 0        |
| 26. Saldo der ordentlichen und außer- Ein- und Auszahlungen                                      | 24     | 61       | 37       |
| 34. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                             | 78     | 18       | -60      |
| 40. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                             | 93     | 11       | -82      |
| 41. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                    | -15    | 7        | 22       |
| 42. Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag                                               | 9      | 68       | 59       |
| 45. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen                               | -26    | -29      | -3       |
| 48. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit             | 0      | 0        | 0        |
| 51. Veränderung der liquiden Mittel                                                              | -15    | 28       | 43       |
| 52. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                   | 9      | 56       | 47       |
| 55. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen | 0      | -11      | -11      |
| 56. Kontrollrechnung                                                                             | 0      | 0        | 0        |
| 59. Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres                                  | 54     | 54       | 0        |
| 60. Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres                                     | 39     | 82       | 43       |

59. Der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31. Dezember 2015 entspricht dem Kassenbestand der Gemeinde, der mit den Saldenbestätigungen und Kassenprotokollen übereinstimmt.
60. 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.
61. Im Hinblick auf die Plan-Ist-Abweichungen verweisen wir auf die Erläuterungen im Anhang.
62. Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Zeile 26) ist im Haushaltsjahr 2015 positiv. Unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik nicht erreicht.
63. Haushaltsermächtigungen für die Folgejahre wurden nicht übernommen.

## V. Ergebnisrechnung

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

|                                                                                | Planansatz 2015 |              | Ergebnis 2015 |              | + / -      |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|---------------|--------------|------------|
|                                                                                | T€              | %            | T€            | %            | T€         |
| Steuern und ähnliche Abgaben                                                   | 219             | 42,9         | 228           | 44,4         | +9         |
| Zuwendungen, allgemeine Umlagen                                                | 216             | 42,3         | 243           | 47,5         | +27        |
| Erträge der sozialen Sicherung                                                 | 0               | 0,0          | 0             | 0,0          | +0         |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                        | 1               | 0,2          | 2             | 0,4          | +1         |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                                             | 13              | 2,5          | 16            | 3,1          | +3         |
| Kostenerstattung und Kostenumlage                                              | 50              | 9,8          | 13            | 2,5          | -37        |
| Sonstige laufende Erträge                                                      | 12              | 2,3          | 11            | 2,1          | -1         |
| <b>Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>                               | <b>511</b>      | <b>100,0</b> | <b>513</b>    | <b>100,0</b> | <b>+2</b>  |
| Personalaufwendungen                                                           | 34              | 7,0          | 17            | 3,8          | -17        |
| Versorgungsaufwendungen                                                        | 0               | 0,0          | 0             | 0,0          | +0         |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                    | 111             | 23,0         | 93            | 20,8         | -18        |
| Abschreibungen                                                                 | 88              | 18,2         | 95            | 21,2         | +7         |
| Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwendungen                                     | 234             | 48,5         | 234           | 52,2         | +0         |
| Aufwendungen für soziale Sicherung                                             | 0               | 0,0          | 0             | 0,0          | +0         |
| Sonstige laufende Aufwendungen                                                 | 16              | 3,3          | 9             | 2,0          | -7         |
| <b>Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>                          | <b>483</b>      | <b>100,0</b> | <b>448</b>    | <b>100,0</b> | <b>-35</b> |
| Laufendes Ergebnis der Verwaltungstätigkeit                                    | +28             |              | +65           |              | +37        |
| Zinserträge                                                                    | 5               |              | 6             |              | +1         |
| Zinsaufwendungen                                                               | 59              |              | 60            |              | +1         |
| <b>Finanzergebnis</b>                                                          | <b>-54</b>      |              | <b>-54</b>    |              | <b>+0</b>  |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                                   | <b>-26</b>      |              | <b>+11</b>    |              | <b>+37</b> |
| Außerordentliches Ergebnis                                                     | +0              |              | +0            |              | +0         |
| <b>Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklage</b>                             | <b>-26</b>      |              | <b>+11</b>    |              | <b>+37</b> |
| Entnahme aus der Kapitalrücklage                                               | 7               |              | 7             |              | +0         |
| Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0               |              | 39            |              | +39        |
| Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich   | 0               |              | 0             |              | +0         |
| <b>Jahresergebnis</b>                                                          | <b>-19</b>      |              | <b>-21</b>    |              | <b>-2</b>  |
| Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsvorjahres                              | -215            |              | -215          |              | 0          |
| Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsjahres                                 | -234            |              | -236          |              | -2         |

65. Im Hinblick auf die Plan-Ist-Abweichungen verweisen wir auf die Erläuterungen im Anhang.
66. Mehraufwendungen in einzelnen Produktsachkonten waren gemäß § 14 GemHVO-Doppik deckungsfähig.
67. Der Jahresüberschuss vor Veränderungen der Rücklagen beträgt T€ 11.
68. Im Haushaltsjahr 2015 erfolgte eine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage für investiv gebundene Schlüsselzuweisungen gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO-Doppik.
69. Eine zweckgebundene Ergebnisrücklage für zukünftige Belastungen aus dem FAG gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik wurde i. H. v. T€ 39 gebildet.
70. Weitere Entnahmen oder Einstellungen in die Rücklagen gemäß § 18 GemHVO-Doppik erfolgten im Haushaltsjahr nicht.
71. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik wurde im Haushaltsjahr 2015 nicht erreicht.

## **VI. Teilrechnungen**

### **1. Teilfinanzrechnungen**

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

### **2. Teilergebnisrechnungen**

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

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

77. 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**

78. 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.*

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

*Gemeindevertretung:* 2

*Hauptausschuss:* 3

*Es wurden zu allen Sitzungen Niederschriften erstellt.*

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

80. 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.*

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

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

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

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

83. Sind die Produktbereiche dezentral für ihren Ressourcenverbrauch verantwortlich?

*Die Produktbereiche sind dezentral für ihren Ressourcenverbrauch verantwortlich.*

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

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

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

*Die Verträge der Gemeinde werden ordnungsgemäß dokumentiert.*

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

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

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

87. 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**

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

*Für das Haushaltsjahr 2015 lagen noch keine Ziele und Kennzahlen vor. An der Umsetzung der Vorgaben wird gearbeitet.*

### **Fragenkreis 5: Controlling**

89. 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**

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

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

### Fragenkreis 7: Risikofrüherkennungssystem

91. 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

92. 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 erfolgte im Haushaltsjahr nicht.*

### Fragenkreis 9: Haushaltsgrundsätze

93. 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.*

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

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

95. 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.*

96. 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**

97. 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.*

98. Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

*Wesentliche Planabweichungen werden untersucht und begründet.*

### **Fragenkreis 11: Haushaltssatzung**

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

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

100. Ist die Haushaltssatzung fristgerecht beschlossen und veröffentlicht worden?

*Die Haushaltssatzung wurde von der Gemeindevertretung am 29. Mai 2015 beschlossen, bei der unteren Rechtsaufsichtsbehörde angezeigt und im Anschluss öffentlich bekannt gemacht.*

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

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

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

*Eine Nachtragssatzung war nicht erforderlich. Die gesetzlichen Bestimmungen zur Deckungsfähigkeit und den über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wurden eingehalten.*

### **Fragenkreis 12: Haushaltsplan**

103. 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.*

104. 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 werden im Anhang erläutert.*

### **Fragenkreis 13: Haushaltssicherungskonzept**

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

*Das Haushaltssicherungskonzept aus dem Haushaltsjahr 2011 wurde für das Haushaltsjahr 2015 fortgeschrieben.*

### **Fragenkreis 14: Investitionen**

106. 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.*

107. 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.*

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

*Investitionen werden durch das zuständige Fachamt laufend überwacht.*

109. 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.*

110. 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**

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

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

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

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

### **Fragenkreis 16: Liquidität**

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

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

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

*Es wurden keine Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aufgenommen.*

### **Fragenkreis 17: Forderungsmanagement**

115. 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.*

116. 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**

117. 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.*

118. Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?

*Bei Kreditaufnahmen am Kapitalmarkt werden Konkurrenzangebote eingeholt.*

119. Gab es im Rahmen der Prüfung Anhaltspunkte, dass gegen bestehende Vergaberegeln verstoßen wurde?

*Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass gegen bestehende Vergaberegeln verstoßen wurde.*

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

120. Wurden die Gebührenbedarfsberechnungen von der örtlichen Prüfung auf Plausibilität und Rechtmäßigkeit überprüft?

*Die Prüfung des Gebührenbedarfes und der Gebührensatzungen war nicht Gegenstand unserer Prüfung.*

121. Ist sichergestellt, dass alle Beiträge zeitnah und vollständig erhoben werden?

*Es ist sichergestellt, dass alle Beiträge zeitnah und vollständig erhoben werden.*

### **Fragenkreis 20: Korruptionsprävention**

122. 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.*

123. 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.*

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

*Es gab im Haushaltsjahr 2015 keine Fälle von Korruption.*

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

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

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

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

*Die Berichte spiegeln die wirtschaftliche Lage wider.*

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

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

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

128. 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**

129. Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

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

130. Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

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

131. 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**

132. 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 1,9 % mit Eigenmitteln der Gemeinde, zu 51,4 % mit Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises. 46,7 % des Vermögens sind durch*

*kurz- und langfristige Rückstellungen und Verbindlichkeiten finanziert. Die wesentlichen Investitionsverpflichtungen zum Abschlussstichtag werden durch investive Zuwendungen des Landes und Eigenmitteln der Gemeinde finanziert.*

133. 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 leicht angespannt zu beurteilen. Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit werden nicht Anspruch genommen. Kredite für Investitionen waren zum Bilanzstichtag mit T€ 1.467 zu bilanzieren.*

134. 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 im Haushaltsjahr 2015 Investitionszuwendungen i. H. v. T€ 18 erhalten. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden.*

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

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

*Die Gefahr einer kurz- oder mittelfristigen bilanziellen Überschuldung ist bei einer negativen Entwicklung des Jahresergebnisses in den Haushaltsfolgejahren gegeben.*

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

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

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

137. Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

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

138. 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**

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

*Im Haushaltsjahr 2015 besteht kein strukturelles.*

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

140. Sind langfristige Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage erforderlich?

*Auf der Grundlage des Jahresabschlusses 2015 und des Jahresergebnisses vor Veränderung der Rücklagen ist der Haushaltsausgleiches in den Folgejahren gefährdet.*

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

*Die Gemeindevertretung hat im Haushaltsjahr 2011 ein Haushaltssicherungskonzept beschlossen, um die Ertragslage der Gemeinde zu verbessern.*

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

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

142. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 09. Februar 2018 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt:

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

143. Wir haben den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 unter Einbeziehung des Anhangs und der Anlagen zum Jahresabschluss 31. Dezember 2015 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 und die Anlagen zum Jahresabschluss abzugeben.

144. Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2015 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.
145. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in der Buchführung, des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen.
146. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
147. Unsere Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

148. Nach unserer Beurteilung, aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse, entspricht der Jahresabschluss, der Anhang, die erläuternden Anlagen zum Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde.
149. Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Bartow ergänzend fest:

Das Vermögen zum 31. Dezember 2015 beträgt 3.154.021,12 €.

Die Eigenkapitalquote zum 31. Dezember 2015 beträgt 1,9 %.

Der Anteil der Sonderposten zum 31. Dezember 2015 beträgt 51,4 %

Die Fremdkapitalquote zum 31. Dezember 2015 beträgt 46,7 %.

## **II. Schlussbemerkung**

Nach unserer Prüfung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 in der vorliegenden Fassung festzustellen und den Bürgermeister zu entlasten.

Rostock, 09. Februar 2018

NKHR-BERATUNG  
Verwaltungsprüfungsgesellschaft



Necke  
Wirtschaftsjurist LL.B.

| Kontenschema Matrix          |                                                                                        |                                       |                                       |                                                        |                                           |                                                  |                                                  |                                         |                                        |                               |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| Ergebnisrechnung (Muster 12) |                                                                                        | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Veränderung<br>durch Nachtrag<br>2015 | Inanspruch. ein-<br>/gegens.Deckun-<br>gfähigkeit 2015 | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Übertr. Ermächt.<br>. aus<br>HHVorjahren<br>2015 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis HH-Vor-<br>jahr 2014 |
|                              |                                                                                        | EUR                                   | EUR                                   | EUR                                                    | EUR                                       | EUR                                              | EUR                                              | EUR                                     | EUR                                    | EUR                           |
|                              |                                                                                        | 1                                     | 2                                     | 3                                                      | 4                                         | 5                                                | 6                                                | 7                                       | 8                                      | 9                             |
| 1                            | + Steuern und ähnliche Abgaben                                                         | 218.895                               | 0                                     | 0,00                                                   | 218.895,00                                | 0,00                                             | 218.895,00                                       | 228.269,41                              | 9.374,41                               | 157.726,16                    |
| 2                            | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge                         | 216.340                               | 0                                     | 0,00                                                   | 216.340,00                                | 0,00                                             | 216.340,00                                       | 242.833,28                              | 26.493,28                              | 236.210,74                    |
| 3                            | + Erträge der sozialen Sicherung                                                       | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 4                            | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                              | 1.000                                 | 0                                     | 0,00                                                   | 1.000,00                                  | 0,00                                             | 1.000,00                                         | 1.696,25                                | 696,25                                 | 1.575,00                      |
| 5                            | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                   | 12.820                                | 0                                     | 0,00                                                   | 12.820,00                                 | 0,00                                             | 12.820,00                                        | 15.727,55                               | 2.907,55                               | 8.940,49                      |
| 6                            | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                 | 50.450                                | 0                                     | 0,00                                                   | 50.450,00                                 | 0,00                                             | 50.450,00                                        | 13.551,47                               | -36.898,53                             | 34.451,91                     |
| 7                            | + Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen                       | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
|                              | - Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen                   | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 8                            | + Andere aktivierte Eigenleistungen                                                    | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 9                            | + Sonstige laufende Erträge                                                            | 12.000                                | 0                                     | 0,00                                                   | 12.000,00                                 | 0,00                                             | 12.000,00                                        | 10.565,67                               | -1.434,33                              | 15.331,17                     |
| 10                           | <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nr. 1 bis 9)</b>        | <b>511.505</b>                        | <b>0</b>                              | <b>0,00</b>                                            | <b>511.505,00</b>                         | <b>0,00</b>                                      | <b>511.505,00</b>                                | <b>512.643,63</b>                       | <b>1.138,63</b>                        | <b>454.235,47</b>             |
| 11                           | - Personalaufwendungen                                                                 | 33.885                                | 0                                     | 0,00                                                   | 33.885,00                                 | 0,00                                             | 33.885,00                                        | 16.526,48                               | -17.358,52                             | 30.231,33                     |
| 12                           | - Versorgungsaufwendungen                                                              | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 13                           | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                          | 111.490                               | 0                                     | 0,00                                                   | 111.490,00                                | 0,00                                             | 111.490,00                                       | 92.819,27                               | -18.670,73                             | 90.257,87                     |
| 14                           | - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens             | 88.172                                | 0                                     | 0,00                                                   | 88.172,00                                 | 0,00                                             | 88.172,00                                        | 95.091,47                               | 6.919,47                               | 97.179,30                     |
| 15                           | - Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens                          | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 16                           | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen                               | 233.910                               | 0                                     | 0,00                                                   | 233.910,00                                | 0,00                                             | 233.910,00                                       | 234.549,49                              | 639,49                                 | 223.956,57                    |
| 17                           | - Aufwendungen der sozialen Sicherung                                                  | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 18                           | - Sonstige laufende Aufwendungen                                                       | 15.695                                | 0                                     | 0,00                                                   | 15.695,00                                 | 0,00                                             | 15.695,00                                        | 9.052,74                                | -6.642,26                              | 10.654,38                     |
| 19                           | <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nr. 11 bis 18)</b> | <b>483.152</b>                        | <b>0</b>                              | <b>0,00</b>                                            | <b>483.152,00</b>                         | <b>0,00</b>                                      | <b>483.152,00</b>                                | <b>448.039,45</b>                       | <b>-35.112,55</b>                      | <b>452.279,45</b>             |
| 20                           | <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>       | <b>28.353</b>                         | <b>0</b>                              | <b>0,00</b>                                            | <b>28.353,00</b>                          | <b>0,00</b>                                      | <b>28.353,00</b>                                 | <b>64.604,18</b>                        | <b>36.251,18</b>                       | <b>1.956,02</b>               |
| 21                           | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge                                               | 4.900                                 | 0                                     | 0,00                                                   | 4.900,00                                  | 0,00                                             | 4.900,00                                         | 5.628,17                                | 728,17                                 | 5.609,39                      |
| 22                           | - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen                                     | 59.270                                | 0                                     | 0,00                                                   | 59.270,00                                 | 0,00                                             | 59.270,00                                        | 59.565,08                               | 295,08                                 | 60.446,33                     |

| Kontenschema Matrix          |                                                                                                                   |                                       |                                       |                                                        |                                           |                                                  |                                                  |                                         |                                        |                               |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| Ergebnisrechnung (Muster 12) |                                                                                                                   | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Veränderung<br>durch Nachtrag<br>2015 | Inanspruch. ein-<br>/gegens.Deckun-<br>gfähigkeit 2015 | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Übertr. Ermächt.<br>. aus<br>HHVorjahren<br>2015 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis HH-Vor-<br>jahr 2014 |
|                              |                                                                                                                   | EUR                                   | EUR                                   | EUR                                                    | EUR                                       | EUR                                              | EUR                                              | EUR                                     | EUR                                    | EUR                           |
|                              |                                                                                                                   | 1                                     | 2                                     | 3                                                      | 4                                         | 5                                                | 6                                                | 7                                       | 8                                      | 9                             |
| 23                           | Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)                                                                      | -54.370                               | 0                                     | 0,00                                                   | -54.370,00                                | 0,00                                             | -54.370,00                                       | -53.936,91                              | 433,09                                 | -54.836,94                    |
| 24                           | Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)                                                               | -26.017                               | 0                                     | 0,00                                                   | -26.017,00                                | 0,00                                             | -26.017,00                                       | 10.667,27                               | 36.684,27                              | -52.880,92                    |
| 25                           | + Außerordentliche Erträge                                                                                        | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 26                           | - Außerordentliche Aufwendungen                                                                                   | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 27                           | Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)                                                          | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 28                           | Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen(Summe der Nummern 24 und 27)                 | -26.017                               | 0                                     | 0,00                                                   | -26.017,00                                | 0,00                                             | -26.017,00                                       | 10.667,27                               | 36.684,27                              | -52.880,92                    |
| 29                           | - Einstellung in die Kapitalrücklage                                                                              | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 30                           | + Entnahme aus der Kapitalrücklage                                                                                | 7.200                                 | 0                                     | 0,00                                                   | 7.200,00                                  | 0,00                                             | 7.200,00                                         | 7.260,12                                | 60,12                                  | 7.144,16                      |
| 31                           | Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) v. Veränderung d. zweckgeb. Erg.-Rücklage(Saldo der Nummern 28, 29 und 30) | -18.817                               | 0                                     | 0,00                                                   | -18.817,00                                | 0,00                                             | -18.817,00                                       | 17.927,39                               | 36.744,39                              | -45.736,76                    |
| 32                           | - Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich                                  | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 38.819,49                               | 38.819,49                              | 0,00                          |
| 33                           | + Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich                                    | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 34                           | Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) v. Veränderung d. sons. zweckgeb. Erg.-Rü(Saldo der Nummern 31, 32 und 33) | -18.817                               | 0                                     | 0,00                                                   | -18.817,00                                | 0,00                                             | -18.817,00                                       | -20.892,10                              | -2.075,10                              | -45.736,76                    |
| 35                           | - Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen                                                        | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 36                           | + Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen                                                        | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 37                           | Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)                                          | -18.817                               | 0                                     | 0,00                                                   | -18.817,00                                | 0,00                                             | -18.817,00                                       | -20.892,10                              | -2.075,10                              | -45.736,76                    |
| 38                           | nachrichtlich<br>Ergebnisvortrag (§ 47 Abs.5 Nr.1.3 GemHVODoppik) a.d.Haushaltsvorjahr                            | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | -91.930,95                              | -91.930,95                             | 0,00                          |
| 39                           | Ergebnisvortrag (§ 47 Abs.5 Nr.1.3 GemHVODoppik) i.d.Haushaltsfolgejahr(Summe der Nummern 37 und 38)              | -18.817                               | 0                                     | 0,00                                                   | -18.817,00                                | 0,00                                             | -18.817,00                                       | -112.823,05                             | -94.006,05                             | -45.736,76                    |

| Kontenschema Matrix          |                                       |                                       |                                                       |                                           |                                                 |                                                  |                                         |                                        |                              |
|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|
| Ergebnisrechnung (Muster 12) | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Veränderung<br>durch Nachtrag<br>2015 | Inanspruch. ein-<br>/gegens.Deckun<br>gfähigkeit 2015 | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Übertr. Ermächt<br>. aus<br>HHVorjahren<br>2015 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis HH-Vor<br>jahr 2014 |
|                              | EUR                                   | EUR                                   | EUR                                                   | EUR                                       | EUR                                             | EUR                                              | EUR                                     | EUR                                    | EUR                          |
|                              | 1                                     | 2                                     | 3                                                     | 4                                         | 5                                               | 6                                                | 7                                       | 8                                      | 9                            |
|                              |                                       |                                       |                                                       |                                           |                                                 |                                                  |                                         |                                        |                              |

| Kontenschema Matrix             |                                                                                                        |                                       |                                       |                                                       |                                           |                                                 |                                                  |                                         |                                        |                              |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|
| Finanzrechnung Gem. (Muster 13) |                                                                                                        | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Veränderung<br>durch Nachtrag<br>2015 | Inanspruch. ein-<br>/gegens.Deckun<br>gfähigkeit 2015 | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Übertr. Ermächt<br>. aus<br>HHVorjahren<br>2015 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis HH-Vor<br>jahr 2014 |
|                                 |                                                                                                        | EUR                                   | EUR                                   | EUR                                                   | EUR                                       | EUR                                             | EUR                                              | EUR                                     | EUR                                    | EUR                          |
|                                 |                                                                                                        | 1                                     | 2                                     | 3                                                     | 4                                         | 5                                               | 6                                                | 7                                       | 8                                      | 9                            |
| 1                               | + Steuern und ähnliche Abgaben                                                                         | 218.895                               | 0                                     | 0,00                                                  | 218.895,00                                | 0,00                                            | 218.895,00                                       | 236.052,56                              | 17.157,56                              | 159.646,59                   |
| 2                               | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen                                    | 177.710                               | 0                                     | 0,00                                                  | 177.710,00                                | 0,00                                            | 177.710,00                                       | 200.796,32                              | 23.086,32                              | 199.600,34                   |
| 3                               | + Einzahlungen der sozialen Sicherung                                                                  | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                            | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                         |
| 4                               | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                              | 1.000                                 | 0                                     | 0,00                                                  | 1.000,00                                  | 0,00                                            | 1.000,00                                         | 1.985,65                                | 985,65                                 | 1.428,00                     |
| 5                               | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                   | 12.820                                | 0                                     | 0,00                                                  | 12.820,00                                 | 0,00                                            | 12.820,00                                        | 15.782,62                               | 2.962,62                               | 8.885,42                     |
| 6                               | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                 | 50.450                                | 0                                     | 0,00                                                  | 50.450,00                                 | 0,00                                            | 50.450,00                                        | 9.528,81                                | -40.921,19                             | 37.799,99                    |
| 7                               | + Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen                                       | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                            | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                         |
|                                 | - Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen                                   | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                            | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                         |
| 8                               | + Andere aktivierte Eigenleistungen                                                                    | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                            | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                         |
| 9                               | + Sonstige laufende Einzahlungen                                                                       | 12.000                                | 0                                     | 0,00                                                  | 12.000,00                                 | 0,00                                            | 12.000,00                                        | 10.971,67                               | -1.028,33                              | 15.371,17                    |
| 10                              | <b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit(Summe der Nummern 1 bis 9)</b>            | <b>472.875</b>                        | <b>0</b>                              | <b>0,00</b>                                           | <b>472.875,00</b>                         | <b>0,00</b>                                     | <b>472.875,00</b>                                | <b>475.117,63</b>                       | <b>2.242,63</b>                        | <b>422.731,51</b>            |
| 11                              | - Personalauszahlungen                                                                                 | 33.885                                | 0                                     | 0,00                                                  | 33.885,00                                 | 0,00                                            | 33.885,00                                        | 16.526,48                               | -17.358,52                             | 30.231,33                    |
| 12                              | - Versorgungsauszahlungen                                                                              | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                            | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                         |
| 13                              | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                          | 111.490                               | 0                                     | 0,00                                                  | 111.490,00                                | 0,00                                            | 111.490,00                                       | 95.321,95                               | -16.168,05                             | 91.271,60                    |
| 14                              | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen                                               | 233.910                               | 0                                     | 0,00                                                  | 233.910,00                                | 0,00                                            | 233.910,00                                       | 233.860,46                              | -49,54                                 | 224.452,29                   |
| 15                              | - Auszahlungen der sozialen Sicherung                                                                  | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                            | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                         |
| 16                              | - Sonstige laufende Auszahlungen                                                                       | 15.445                                | 0                                     | 0,00                                                  | 15.445,00                                 | 0,00                                            | 15.445,00                                        | 8.016,11                                | -7.428,89                              | 10.885,58                    |
| 17                              | <b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit(Summe der Nummern 11 bis 16)</b>          | <b>394.730</b>                        | <b>0</b>                              | <b>0,00</b>                                           | <b>394.730,00</b>                         | <b>0,00</b>                                     | <b>394.730,00</b>                                | <b>353.725,00</b>                       | <b>-41.005,00</b>                      | <b>356.840,80</b>            |
| 18                              | <b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit(Saldo der Nummern 10 und 17)</b> | <b>78.145</b>                         | <b>0</b>                              | <b>0,00</b>                                           | <b>78.145,00</b>                          | <b>0,00</b>                                     | <b>78.145,00</b>                                 | <b>121.392,63</b>                       | <b>43.247,63</b>                       | <b>65.890,71</b>             |
| 19                              | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen                                                     | 4.900                                 | 0                                     | 0,00                                                  | 4.900,00                                  | 0,00                                            | 4.900,00                                         | 5.494,17                                | 594,17                                 | 5.941,39                     |
| 20                              | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen                                                     | 59.270                                | 0                                     | 0,00                                                  | 59.270,00                                 | 0,00                                            | 59.270,00                                        | 65.534,43                               | 6.264,43                               | 54.476,98                    |

| Kontenschema Matrix             |                                                                                                         |                                       |                                       |                                                        |                                           |                                                  |                                                  |                                         |                                        |                               |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|
| Finanzrechnung Gem. (Muster 13) |                                                                                                         | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Veränderung<br>durch Nachtrag<br>2015 | Inanspruch. ein-<br>/gegens.Deckun-<br>gfähigkeit 2015 | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Übertr. Ermächt.<br>. aus<br>HHVorjahren<br>2015 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis HH-Vor-<br>jahr 2014 |
|                                 |                                                                                                         | EUR                                   | EUR                                   | EUR                                                    | EUR                                       | EUR                                              | EUR                                              | EUR                                     | EUR                                    | EUR                           |
|                                 |                                                                                                         | 1                                     | 2                                     | 3                                                      | 4                                         | 5                                                | 6                                                | 7                                       | 8                                      | 9                             |
| 21                              | Saldo der Zins- und sonstigen Finanz- und<br>auszahlungen(Saldo der Nummern 19 und 20<br>)              | -54.370                               | 0                                     | 0,00                                                   | -54.370,00                                | 0,00                                             | -54.370,00                                       | -60.040,26                              | -5.670,26                              | -48.535,59                    |
| 22                              | Saldo der ordentlichen Ein- und<br>Auszahlungen(Summe der Nummern 18 und<br>21)                         | 23.775                                | 0                                     | 0,00                                                   | 23.775,00                                 | 0,00                                             | 23.775,00                                        | 61.352,37                               | 37.577,37                              | 17.355,12                     |
| 23                              | + Außerordentliche Einzahlungen                                                                         | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 24                              | - Außerordentliche Auszahlungen                                                                         | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 25                              | Saldo der außerordentlichen Ein- und<br>Auszahlungen(Saldo der Nummern 23 und 24<br>)                   | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 26                              | Saldo der ordentlichen und<br>außerordentlichen Ein- und Auszahlungen(Su-<br>mme der Nummern 22 und 25) | 23.775                                | 0                                     | 0,00                                                   | 23.775,00                                 | 0,00                                             | 23.775,00                                        | 61.352,37                               | 37.577,37                              | 17.355,12                     |
| 27                              | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                                              | 78.000                                | 0                                     | 0,00                                                   | 78.000,00                                 | 0,00                                             | 78.000,00                                        | 17.527,68                               | -60.472,32                             | 180.795,45                    |
| 28                              | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen<br>Entgelten                                                 | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 29                              | + Einzahlungen aus immateriellen<br>Vermögensgegenständen                                               | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 30                              | + Einzahlungen aus Sachanlagen                                                                          | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 150,00                                  | 150,00                                 | 240,00                        |
| 31                              | + Einzahlungen aus Finanzanlagen                                                                        | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 32                              | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und<br>Kreditgewährungen                                      | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 33                              | + Einzahlungen aus Vorräten                                                                             | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 34                              | Summe der Einzahlungen aus<br>Investitionstätigkeit(Summe der Nummern<br>27 bis 33)                     | 78.000                                | 0                                     | 0,00                                                   | 78.000,00                                 | 0,00                                             | 78.000,00                                        | 17.677,68                               | -60.322,32                             | 181.035,45                    |
| 35                              | - Auszahlungen für immaterielle<br>Vermögensgegenstände                                                 | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 36                              | - Auszahlungen für Sachanlagen                                                                          | 93.000                                | 0                                     | 0,00                                                   | 93.000,00                                 | 0,00                                             | 93.000,00                                        | 11.219,56                               | -81.780,44                             | 210.412,15                    |
| 37                              | - Auszahlungen für Finanzanlagen                                                                        | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 38                              | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und<br>Kreditgewährungen                                       | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |
| 39                              | - Auszahlungen für Vorräte                                                                              | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                   | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                          |

| Kontenschema Matrix             |                                                                                                                                           |                                       |                                       |                                                       |                                           |                                                  |                                                  |                                         |                                        |                              |      |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|------|
| Finanzrechnung Gem. (Muster 13) |                                                                                                                                           | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Veränderung<br>durch Nachtrag<br>2015 | Inanspruch. ein-<br>/gegens.Deckun<br>gfähigkeit 2015 | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Übertr. Ermächt.<br>. aus<br>HHVorjahren<br>2015 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis HH-Vor<br>jahr 2014 |      |
|                                 |                                                                                                                                           | EUR                                   | EUR                                   | EUR                                                   | EUR                                       | EUR                                              | EUR                                              | EUR                                     | EUR                                    | EUR                          |      |
|                                 |                                                                                                                                           | 1                                     | 2                                     | 3                                                     | 4                                         | 5                                                | 6                                                | 7                                       | 8                                      | 9                            |      |
| 39 a                            | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                                                                                       | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                         | 0,00 |
| 40                              | Summe der Auszahlungen aus<br>Investitionstätigkeit(Summe der Nummern<br>35 bis 39a)                                                      | 93.000                                | 0                                     | 0,00                                                  | 93.000,00                                 | 0,00                                             | 93.000,00                                        | 11.219,56                               | -81.780,44                             | 210.412,15                   |      |
| 41                              | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br>Investitionstätigkeit(Saldo der Nummern 34<br>und 40)                                              | -15.000                               | 0                                     | 0,00                                                  | -15.000,00                                | 0,00                                             | -15.000,00                                       | 6.458,12                                | 21.458,12                              | -29.376,70                   |      |
| 42                              | Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbet<br>rag(Summe der Nummern 26 und 41)                                                            | 8.775                                 | 0                                     | 0,00                                                  | 8.775,00                                  | 0,00                                             | 8.775,00                                         | 67.810,49                               | 59.035,49                              | -12.021,58                   |      |
| 43                              | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten<br>für Investitionenund<br>Investitionsförderungsmaßnahmen                                   | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 556.875,72                              | 556.875,72                             | 0,00                         |      |
| 44                              | - Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für<br>Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen                                       | 26.300                                | 0                                     | 0,00                                                  | 26.300,00                                 | 0,00                                             | 26.300,00                                        | 586.072,40                              | 559.772,40                             | 22.355,51                    |      |
| 45                              | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br>Krediten für Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen (Saldo<br>der Nummern 43 und 44) | -26.300                               | 0                                     | 0,00                                                  | -26.300,00                                | 0,00                                             | -26.300,00                                       | -29.196,68                              | -2.896,68                              | -22.355,51                   |      |
| 46                              | + Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber d.<br>Stadt aus der Aufnahme von Krediten zur<br>Sicherung der Zahlungsfähigkeit                | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 1.029.009,62                            | 1.029.009,62                           | 720.276,28                   |      |
| 47                              | - Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber d.<br>Stadt aus der Aufnahme von Krediten zur<br>Sicherung der Zahlungsfähigkeit                | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 1.056.585,90                            | 1.056.585,90                           | 685.899,19                   |      |
| 48                              | Veränderung der Verbindlichkeiten<br>gegenüber der Stadt aus Krediten zur<br>Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Saldo der<br>Nr. 46 und 47) | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | -27.576,28                              | -27.576,28                             | 34.377,09                    |      |
| 49                              | + Abnahme der Forderungen gegenüber der<br>Stadt aus dem Zahlungsmittelbestand                                                            | 17.525                                | 0                                     | 0,00                                                  | 17.525,00                                 | 0,00                                             | 17.525,00                                        | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                         |      |
| 50                              | - Zunahme der Forderungen gegenüber der<br>Stadt aus dem Zahlungsmittelbestand                                                            | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 17.525,00                              | 0,00                         |      |

| Kontenschema Matrix             |                                                                                                                                          |                                       |                                       |                                                       |                                           |                                                  |                                                  |                                         |                                        |                              |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|
| Finanzrechnung Gem. (Muster 13) |                                                                                                                                          | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Veränderung<br>durch Nachtrag<br>2015 | Inanspruch. ein-<br>/gegens.Deckun<br>gfähigkeit 2015 | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Übertr. Ermächt.<br>. aus<br>HHVorjahren<br>2015 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2015 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2015 | Ergebnis HH-Vor<br>jahr 2014 |
|                                 |                                                                                                                                          | EUR                                   | EUR                                   | EUR                                                   | EUR                                       | EUR                                              | EUR                                              | EUR                                     | EUR                                    | EUR                          |
|                                 |                                                                                                                                          | 1                                     | 2                                     | 3                                                     | 4                                         | 5                                                | 6                                                | 7                                       | 8                                      | 9                            |
| 51                              | Veränderung der Forderungen gegenüber der Stadt aus dem Zahlungsmittelbestand(Saldo der Nummern 49 und 50)                               | -17.525                               | 0                                     | 0,00                                                  | -17.525,00                                | 0,00                                             | -17.525,00                                       | 0,00                                    | 17.525,00                              | 0,00                         |
| 52                              | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit(Summe der Nummern 45, 48 und 51)                                              | -8.775                                | 0                                     | 0,00                                                  | -8.775,00                                 | 0,00                                             | -8.775,00                                        | -56.772,96                              | -47.997,96                             | 12.021,58                    |
| 53                              | Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern u. ungeklärten Zahlungsvorgängen                                                                 | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 1.420,70                                | 1.420,70                               | 0,00                         |
| 54                              | Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern u. ungeklärten Zahlungsvorgängen                                                                 | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 12.458,23                               | 12.458,23                              | 0,00                         |
| 55                              | Saldo der Ein- und Auszahlungen durchlaufenden Geldern u. ungekl. Zahl.vorgängen(Saldo der Nummern 53 und 54)                            | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | -11.037,53                              | -11.037,53                             | 0,00                         |
| 56                              | Kontrollrechnung (Summe der Nummern 42, 52 und 55)                                                                                       | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                         |
| 57                              | Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. desHaushaltsvorjahres | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,22                                   | 0,00                         |
| 58                              | Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. desHaushaltsjahres    | 0                                     | 0                                     | 0,00                                                  | 0,00                                      | 0,00                                             | 0,00                                             | 0,00                                    | 0,00                                   | 34.377,09                    |
| 59                              | Forderungen gegenüber der Stadt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsvorjahres                                          | 54.606                                | 0                                     | 0,00                                                  | 54.606,00                                 | 0,00                                             | 54.606,00                                        | 54.605,78                               | 0,00                                   | 0,00                         |
| 60                              | Forderungen gegenüber der Stadt aus dem Zahlungsmittelbestand zum 31.12. des Haushaltsjahres (Saldo der Nummern 59 und 51)               | 37.081                                | 0                                     | 0,00                                                  | 37.081,00                                 | 0,00                                             | 37.081,00                                        | 82.182,06                               | 45.101,06                              | 0,00                         |