

# 24/BV/295/2024

Beschlussvorlage  
öffentlich

## Feststellung des Jahresabschlusses des Amtes Treptower Tollensewinkel für das Haushaltsjahr 2022

<i>Organisationseinheit:</i> Fachgebiet Finanzen <i>Verfasser:</i> Ivonne Lieckfeldt	<i>Datum</i> 20.02.2024 <i>Einreicher:</i> Frau Knebler
---	--

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Treptower Tollensewinkel (Vorberatung)	10.04.2024	N
Hauptausschuss des Amtes Treptower Tollensewinkel (Vorberatung)	30.04.2024	N
Amtsausschuss des Amtes Treptower Tollensewinkel (Entscheidung)	07.05.2024	Ö

### Sachverhalt

Nach § 144 KV M-V gelten für die Hauswirtschaft des Amtes die Bestimmungen über die Hauswirtschaft der Gemeinde entsprechend. Demzufolge hat das Amt nach § 60 Abs. 1 KV M-V 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 2022 wurde von der NKHR Beratung, Herrn Necke, geprüft. Der Bestätigungsvermerk wurde uneingeschränkt erteilt. Der Rechnungsprüfungsausschuss vom Amt Treptower Tollensewinkel hat in seiner Beratung am 10.04.2024 die Beschlussfassung empfohlen.

Für den Jahresabschluss 2022 des Amtes Treptower Tollensewinkel wurden folgende Werte festgestellt:

	<b>Ergebnisrechnung</b>	in EUR
Zeile 20	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	230.609,07
Zeile 21	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00
Zeile 22	Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00
Zeile 23	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00
Zeile 24	Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00
<b>Zeile 25</b>	<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag zum 31.12.</b>	<b>230.609,07</b>
Zeile 26	Vortrag aus Vorjahren	1.445.262,28
Zeile 27	Jahresergebnis einschließlich Ergebnisvortrag aus Vorjahren	1.675.871,35
	Ausgleich der Ergebnisrechnung gem. § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik M-V	JA
Spalte 8	Übertragene Haushaltsermächtigungen	-7.903,98
	<b>Bilanz</b>	
Passiva 1	Stand Eigenkapital zum 31.12.	1.236.202,12

Das Jahresergebnis beträgt 230.609,07 €. Das Ergebnis fällt um diesen Betrag auch besser aus als geplant. Dies ist hauptsächlich zurückzuführen, auf eine höhere Kostenerstattung aus der Abrechnung der Verwaltungskosten mit der Stadt Altentreptow, Amtsumlage und Zuweisungen vom Land. Das Eigenkapital erhöhte sich um den Jahresüberschuss von 1.005.593,05 € auf 1.236.202,12. Das Amt ist nicht überschuldet. Die Bilanzsumme beträgt 1.529.460,33 €.

	<b>Finanzrechnung</b>	in EUR
Zeile 18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	340.045,50
Zeile 32	Planmäßige Tilgung	30.783,16
Zeile 37	<b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen</b>	<b>309.262,34</b>
Zeile 38	Vortrag aus Vorjahren	404.716,46
Zeile 39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen einschließlich Vorträge aus Vorjahren	713.978,80
	Ausgleich der Finanzrechnung gem. § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik M-V	JA
Spalte 8	Übertragene Haushaltsermächtigungen	+88.000,00 -461.141,14
	<b>Bilanz</b>	
Aktiva 2.2.6.1	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	312.784,74
	Veränderung der liquiden Mittel	450.126,95
	<b>Stand liquider Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres</b>	<b>762.911,69</b>
Passiva 4.2.1 4.10.2	Stand der Investitionskredite (Restschuld) per 31.12. des Haushaltsjahres	10.991,01
	LFI	61.361,79

Die laufenden Einzahlungen abzüglich der laufenden Auszahlungen ergeben ein positives Ergebnis von 340.045,50 €. Davon werden die Investitionskredite mit 30.783,16 € getilgt. Einschließlich der Vorträge aus den Vorjahren verbleibt insgesamt ein positives Ergebnis von 713.978,80 €. Damit ist der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung erreicht. Die liquiden Mittel erhöhten sich um 450.126,95 € auf insgesamt 762.911,69 €. Aus den Kreditaufnahmen für Investitionen besteht insgesamt noch eine Restschuld von 72.352,80 €.

In der Anlagenbuchhaltung sind als Zugänge folgende Werte bilanziert worden:

- Pos. 1.2.7 Planung RLT-Anlagen Amtsschule Umbuchung von Pos. 1.2.10
- Pos. 1.2.8 Server für Amtsschule sowie ein Klassensatz Möbel

Es wurden investive Ermächtigungen für eine Kreditaufnahme von 88.000,00 € sowie für investive Auszahlungen von 461.141,14 € gebildet. Es wurden Aufwands- und Auszahlungsermächtigungen für die Förderung des ländlichen Raumes i. H. v. 7.903,98 € ins Folgejahr übertragen.

Die Personen, die dem Mitwirkungsverbot gem. § 24 KV M-V unterliegen, haben dies eigenverantwortlich anzuzeigen.

### **Beschlussvorschlag**

Der Amtsausschuss des Amtes Treptower Tollensewinkel beschließt gem. § 144 KV M-V i. V. m. § 60 Abs. 5 Satz 1 der Kommunalverfassung M-V die Feststellung des Jahresabschlusses 2022 des Amtes Treptower Tollensewinkel mit den darin enthaltenen

über- und außerplanmäßigen Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen.

## Finanzielle Auswirkungen

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

## Anlage/n

1	Anhang Bilanz 2022 Amt (PDF) öffentlich
2	Muster 12 Ergebnisrechnung 2022 Amt öffentlich
3	Muster 13 Finanzrechnung 2022 Amt öffentlich
4	Prüfbericht-Amt Treptower-Tollensewinkel-2022 öffentlich

**AMT TREPTOWER TOLLENSEWINKEL  
BILANZ MIT ANHANG UND ANLAGEN  
ZUM 31.12.2022**

## Inhaltsverzeichnis

VORWORT .....	2
BILANZ ZUM 31.12.2022 .....	3
ANHANG .....	4
I. Rechtsgrundlagen.....	4
II. Gliederung der Bilanz .....	4
A. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	4
B. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen .....	4
C. Vermögenslage des Amtes .....	8
II. Angaben zur Ergebnisrechnung.....	9
III. Angaben zur Finanzrechnung .....	11
IV. Angaben zu den Teilrechnungen .....	12
V. Weitere Angaben.....	12
VI. Anlagen.....	13
A. Anlagenübersicht.....	14
B. Forderungsübersicht .....	15
C. Verbindlichkeitenübersicht .....	16
D. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.....	17
E. Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit.....	18

## VORWORT

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

Nach § 144 KV M-V gelten für die Hauswirtschaft des Amtes die Bestimmungen über die Hauswirtschaft der Gemeinde mit der Maßgabe entsprechend, dass § 43 Abs. 3 keine Anwendung findet und abweichend von § 43 Abs. 6 der Haushaltsausgleich in Planung und Rechnung erreicht ist, wenn der Finanzhaushalt ausgeglichen ist. Demzufolge hat das Amt nach § 60 Abs. 1 KV M-V für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss zu erstellen, der unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln hat.

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

BILANZ ZUM 31.12.2022

Bilanz zum 31. Dezember 2022									
Aktiva					Passiva				
Amt Treptower Tollensewinkel									
Posten	Bezeichnung	31.	31.	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr	Posten	Bezeichnung	31.	31.	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		Dezember Haushalts-vorjahr	Dezember Haushalts-vorjahr				Dezember Haushalts-vorjahr	Dezember Haushalts-vorjahr	
		in €					in €		
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	574.976,09	558.387,06	-16.589,03	<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	1.005.593,05	1.236.202,12	230.609,07
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	1.1	Kapitalrücklage	-439.669,23	-439.669,23	0,00
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	-439.669,23	-439.669,23	0,00
					1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00	0,00	1.3	Ergebnisvortrag	1.211.498,82	1.445.262,28	233.763,46
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	233.763,46	230.609,07	-3.154,39
					1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	157.143,97	138.659,98	-18.483,99
1.2	Sachanlagen	574.976,09	558.387,06	-16.589,03	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	157.143,97	138.659,98	-18.483,99
1.2.1	Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	157.143,97	138.659,98	-18.483,99
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	375.148,95	366.036,89	-9.112,06	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	80.546,11	65.550,33	-14.995,78	<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	0,00	0,00	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	43.723,99	45.109,97	1.385,98	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	75.557,04	81.689,87	6.132,83	3.3	Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	188.960,43	154.598,23	-34.362,20
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	25.599,02	10.991,01	-14.608,01
1.3.3	Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	25.599,02	10.991,01	-14.608,01
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
					4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	14.202,88	10.639,01	-3.563,87
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	776.721,36	971.073,27	194.351,91	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00
2.1	Vorräte	0,00	0,00	0,00	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	77.575,49	61.361,79	-16.213,70
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00	4.10.1 <sup>2</sup>	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00	4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	77.575,49	61.361,79	-16.213,70
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	71.583,04	71.606,42	23,38
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00	<b>5</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	776.721,36	971.073,27	194.351,91	5.1	Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	10.676,41	16.877,24	6.200,83	5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	189,00	189,00	0,00	5.3	Sonstige	0,00	0,00	0,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	<b>6</b>	<b>Passive latente Steuern</b>	0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00					
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00					
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	765.589,69	954.007,03	188.417,34					
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	312.784,74	762.911,69	450.126,95					
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	452.804,95	191.095,34	-261.709,61					
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	266,26	0,00	-266,26					
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00					
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00					
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00					
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00					
2.4	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00					
<b>3</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	0,00	0,00					
<b>4</b>	<b>Aktive latente Steuern</b>	0,00	0,00	0,00					
<b>5</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	0,00	0,00	0,00					
	Bilanzsumme	1.351.697,45	1.529.460,33	177.762,88		Bilanzsumme	1.351.697,45	1.529.460,33	177.762,88

<sup>1</sup> Entspricht bei amtsangehörigen Gemeinden den liquiden Mitteln einer amtsfreien Gemeinde.

<sup>2</sup> Entspricht bei amtsangehörigen Gemeinden den Kassenkrediten einer amtsfreien Gemeinde.

## ANHANG

### I. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss 31.12.2022 des Amtes Treptower Tollensewinkel wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1, 2 und 3 KV M-V und der GemHVO-Doppik M-V erstellt. Der Anhang wurde gemäß § 48 GemHVO-Doppik in der Fassung vom 9. April 2020 (n. F.) erstellt. Auf den Rechenschaftsbericht wurde gemäß § 63 Abs. 1 GemHVO-Doppik verzichtet.

### II. Gliederung der Bilanz

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

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

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden zum 01.01.2022 hinsichtlich der Bewertung von bewirtschafteten Waldbeständen geändert. Es wird ein Festwert gebildet.

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

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

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

#### B. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

##### **Aktiva**

##### **1. Anlagevermögen**

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

##### **1.2 Sachanlagen**

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

Vermögensgegenstände wurden mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten wurden jeweils gem. § 33 GemHVO-Doppik M-V die Neben-

kosten und nachträglichen Anschaffungskosten hinzugerechnet. Minderungen durch Skonti, Boni oder sonstige Nachlässe wurden abgesetzt. Im Jahr der Anschaffung oder Herstellung sind die abnutzbaren Vermögensgegenstände des Anlagevermögens entsprechend dem Zeitpunkt ihrer Anschaffung oder Herstellung gemäß § 34 Abs. 4 GemHVO-Doppik zeitanteilig abzuschreiben.

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

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

- Pos. 1.2.7 Planung RLT-Anlagen Amtsschule Umbuchung von Pos. 1.2.10
- Pos. 1.2.8 Server für Amtsschule sowie ein Klassensatz Möbel

## **2.1 Vorräte**

Zum Bilanzstichtag ist kein Vorratsvermögen vorhanden.

## **2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

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

Zum Bilanzstichtag 31.12.2022 wurden Wertberichtigungen i. H. v. 283,60 € vorgenommen.

### **2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand**

Das Amt Treptower Tollensewinkel verfügt einen positiven Zahlungsmittelbestand i. H. v. 762.911,69 €.

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

Es sind Forderungen des Amtes aus 2021 gegenüber der Stadt aus der Verwaltungskostenabrechnung bilanziert.

## **3. Rechnungsabgrenzungsposten**

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

## Passiva

### 1. Eigenkapital

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

#### 1.1 Kapitalrücklage

Die allgemeine Kapitalrücklage hat sich wie folgt entwickelt:

Stand zum 31.12.2021	Angaben in €	-439.669,23
Einstellung/Entnahme	§ 18 Abs. 1 GemHVO-Doppik	0,00
	§ 18 Abs. 2 GemHVO-Doppik	0,00
	§ 18 Abs. 3 GemHVO-Doppik	0,00
	§ 18 Abs. 5 GemHVO-Doppik	0,00
	§ 60 Abs. 7 KV M-V	0,00
Stand zum 31.12.2022		-439.669,23

#### 1.3 Ergebnisvortrag

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

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

Ergebnis des Haushaltsjahres 2012	194.577,15 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2013	52.207,96 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	89.246,46 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2015	61.682,00 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2016	43.719,09 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	6.710,73 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	206.029,83 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	53.678,64 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	503.646,96 €
Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	233.763,46 €

Insgesamt 1.445.262,28 €

Der Ergebnisvortrag wird auf neue Rechnung vorgetragen.

#### 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

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

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

Das Jahresergebnis für das Haushaltsjahr 2022 beträgt insgesamt 230.609,07 €.

## 2. Sonderposten

### 2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände. Anzahlungen auf Sonderposten werden gemäß § 37 Abs. 5 GemHVO-Doppik passiviert. Es bestehen u. a. Sonderposten für die Zuwendungen des Einsatzleitwagens der Feuerwehr, für das Gaswarnmessgerät und die Sporthalle. Es sind Sonderposten aus Zuwendungen vom Landkreis für die Waschmaschine und den Trockner bilanziert worden.

## 4. Verbindlichkeiten

### 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten entwickelten sich wie folgt:

Darlehensgeber	Verwendungszweck	Nennwert in €	Restkapital per 31.12.2021 in €	Restkapital per 31.12.2022 in €
DKB 6703268976 (DARL172)	Sanierung Schule	116.063,25	25.599,02	10.991,01
DKB 6700237941 (DARL115)	Sanierung Schule	827.500,00	0,00	0,00
<b>Summe</b>		<b>982.932,72</b>	<b>25.599,02</b>	<b>10.991,01</b>

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

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten sowie die Darstellung der Fristigkeit sind aus der beige-fügten Übersicht zu den Verbindlichkeiten zu entnehmen.

#### 4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

Die Stadt Altentreptow als geschäftsführende Gemeinde führt die Kassengeschäfte für die Gemeinden des Amtes Treptower Tollensewinkel. Im Rahmen der Einheitskasse bestehen keine Verbindlichkeiten des Amtes Treptower Tollensewinkel gegenüber anderen Gemeinden des Amtes Treptower Tollensewinkel.

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

Das Restkapital für Darlehen beim Landesförderinstitut setzt sich wie folgt zusammen:

Darlehensgeber	Verwendungszweck	Nennwert in €	Restkapital per 31.12.2021 in €	Restkapital per 31.12.2022 in €
LFI 1100018915 (DARL116)	Kauf Verwaltungsgelände	238.262,00	0,00	0,00
LFI 1100044210 (DARL117)	Sanierung Sporthalle	357.000,00	77.536,94	61.361,79
<b>Summe</b>		<b>595.262,00</b>	<b>77.536,94</b>	<b>61.361,79</b>

#### 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

Hier sind hauptsächlich die Verbindlichkeiten aus der Bestellung bilanziert.

### 5. Rechnungsabgrenzungsposten

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

### C. Vermögenslage des Amtes

Bilanzposition	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung zu 2021	% - Anteil
Anlagevermögen	574.976,09	558.387,06	-16.589,03	36,5
Umlaufvermögen	776.721,36	971.073,27	194.351,91	63,5
<b>Summe Aktiva</b>	<b>1.351.697,45</b>	<b>1.529.460,33</b>	<b>177.762,88</b>	<b>100,0</b>
Eigenkapital	1.005.593,05	1.236.202,12	230.609,07	80,8
Sonderposten	157.143,97	138.659,98	-18.483,99	9,1
Verbindlichkeiten	188.960,43	154.598,23	-34.362,20	10,1
<b>Summe Passiva</b>	<b>1.351.697,45</b>	<b>1.529.460,33</b>	<b>177.762,88</b>	<b>100,0</b>

## II. Angaben zur Ergebnisrechnung

Nach § 144 KV M-V ist der Haushaltsausgleich in Planung und Rechnung erreicht, wenn die Finanzrechnung ausgeglichen ist.

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Gesamtermächti- gungen	Ergebnis	Plan-Ist-Abwei- chung
		<i>Angaben in Euro</i>		
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen, Umlagen, Transfererträge	3.838.970,00	3.905.583,31	66.613,31
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.850,00	3.394,26	1.544,26
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	800,00	0,00	-800,00
6	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.094.750,00	1.236.145,52	141.395,52
8	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
9	Sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00
10	<b>Summe der Erträge</b>	<b>4.936.370,00</b>	<b>5.145.123,09</b>	<b>208.753,09</b>
11	Personalaufwendungen	140.930,00	140.925,63	-4,37
13	Sach- und Dienstleistungen	4.643.000,00	4.652.247,08	9.247,08
14	Abschreibungen	31.300,00	31.980,66	680,66
15	Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwand	10.000,00	7.300,00	-2.700,00
17	Zinsaufwendungen, Finanzaufwendungen	4.230,00	121,14	-4.108,86
18	Sonstige Aufwendungen	106.910,00	81.939,51	-24.970,49
19	<b>Summe der Aufwendungen</b>	<b>4.936.370,00</b>	<b>4.914.514,02</b>	<b>-21.855,98</b>
20	<b>Jahresergebnis vor Rücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>230.609,07</b>	<b>230.609,07</b>
21	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
22	Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
23	Einstellung in die Ergebnissrücklage	0,00	0,00	0,00
24	Entnahme aus der Ergebnissrücklage	0,00	0,00	0,00
25	<b>Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>230.609,07</b>	<b>230.609,07</b>
26	Ergebnisvortrag zum 31.12.2021		1.445.262,28	
27	<b>Ergebnisvortrag zum 31.12.2022</b>		<b>1.675.871,35</b>	

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

Die Abweichungen resultieren im Wesentlichen aus:

Wesentliche Mehrerträge:

- Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge:  
höhere Zuweisungen vom Land gem. § 22 Abs. 2 FAG M-V, Konnexität Klima, Amtsumlage
- Kostenerstattungen:  
Kostenerstattung aus der Abrechnung der Verwaltungskosten mit der Stadt, Wasser- und Bodenverband

Wesentliche Mindererträge:

Wesentliche Minderaufwendungen:

- Zinsaufwendungen:  
geplante Kredite wurden nicht aufgenommen
- Sonstige Aufwendungen:  
Projekt für die Entwicklung eines kommunalen Wegekatasters, Sachverständige, Amtswehrführung

Wesentliche Mehraufwendungen:

- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:  
Digi Pakt für die Schule, Kostenerstattungen an Zweckverbände, Abrechnung Schulumlage

### III. Angaben zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung ist gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren ausgeglichen, wenn kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen gem. § 3 Abs. 1 Satz 1 Nummer 39 besteht (Saldo zum 31.12. des HHJ).

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Gesamtermächti- gungen	Ergebnis	Plan-Ist-Abwei- chung
		<i>Angaben in Euro</i>		
<b>18</b>	<b>Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung</b>	<b>7.970,00</b>	<b>340.045,50</b>	<b>332.075,50</b>
19	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.474.830,00	0,00	-1.474.830,00
20	Einzahlungen aus Beiträgen	0,00	0,00	0,00
21	Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
22	Einzahlungen aus Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
23	Sonstige Investitionseinzahlungen	7.970,00	157.038,21	149.068,21
<b>24</b>	<b>Summe der Investitionseinzahlungen</b>	<b>1.482.800,00</b>	<b>157.038,21</b>	<b>-1.325.761,79</b>
25	Auszahlungen für Anlagevermögen	2.101.000,00	15.391,63	-2.085.608,37
26	Auszahlungen für Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
27	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	745,35	745,35
<b>28</b>	<b>Summe der Investitionsauszahlungen</b>	<b>2.101.000,00</b>	<b>16.136,98</b>	<b>-2.084.863,02</b>
<b>29</b>	<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>-618.200,00</b>	<b>140.901,23</b>	<b>759.101,23</b>
<b>30</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-610.230,00</b>	<b>480.946,73</b>	<b>1.091.176,73</b>
31	Einzahlung aus Kreditaufnahmen	607.200,00	0,00	-607.200,00
32	Auszahlung zur planmäßigen Tilgung	39.200,00	30.783,16	-8.416,84
33	Sonstige Auszahlung zur Tilgung	0,00	0,00	0,00
<b>34</b>	<b>Saldo der Kredit Ein-/Auszahlungen</b>	<b>568.000,00</b>	<b>-30.783,16</b>	<b>-598.783,16</b>
35	Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	-36,62	-36,62
<b>36</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel</b>	<b>-42.230,00</b>	<b>450.126,95</b>	<b>492.356,95</b>
<b>37</b>	<b>Jahresbez. Saldo der Ein-/ Auszahlungen</b>	<b>-31.230,00</b>	<b>309.262,34</b>	<b>340.492,34</b>
38	Saldo zum 31.12.2021		404.716,46	
<b>39</b>	<b>Saldo zum 31.12.2022</b>		<b>713.978,80</b>	

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

Die Abweichungen resultieren im Wesentlichen:

Die Fördermittel für das Rettungsboot, die RLT-Anlagen und die Sanierung der Amtsschule sind nicht gekommen. Dementsprechend wurden die Auszahlungen nicht getätigt und keine Kredite aufgenommen. Und es wurden investive Ermächtigungen für eine Kreditaufnahme von 88.000,00 € sowie für investive Auszahlungen von 461.141,14 € gebildet. Es wurden Aufwands- und Auszahlungsermächtigungen für die Förderung des ländlichen Raumes i. H. v. 7.903,98 € ins Folgejahr übertragen.

## IV. Angaben zu den Teilrechnungen

Das Amt hat 2 Teilhaushalte, deren Jahresabschluss ebenfalls in der Ergebnis- und Finanzrechnung für jeden einzelnen Teilhaushalt vorliegt. Die Summe der Teilrechnungen ergibt jeweils die Ergebnis- und die Finanzrechnung. Eine Kosten- und Leistungsrechnung nach § 27 GemHVO-Doppik M-V und Produktkennzahlen gibt es nicht. Ziele werden für wesentliche Produkte dargestellt. Es werden interne Leistungsbeziehungen zwischen der Amtsschule und der Sporthalle abgebildet.

## V. Weitere Angaben

Sonstige Angaben erfolgen nur insofern diese für das Amt zutreffen.

### 1. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmern

Die Arbeitnehmer des Amtes Treptower Tollensewinkel sind bei der ZMV Kommunale Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern versichert. Es bestanden Versorgungszusagen gemäß des Tarifvertrages über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes in Form von Altersrenten, Hinterbliebenenrenten und Erwerbsminderungsrenten. Der Umlagesatz betrug im Haushaltsjahr 2022 1,3 % und der Zusatzbeitrag auf die Brutto-Lohn- und -gehaltssumme 4,8 %. Die umlagepflichtigen Löhne und Gehälter beliefen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 70.855,60 €. Das Amt zahlte im Haushaltsjahr 2022 an die Versorgungskasse eine Umlage in Höhe von 921,11 € und einen Zusatzbeitrag in Höhe von 3.401,07 €. Die Arbeitnehmer sind auf Grundlage von § 37a ATV-K mit 2,0 % an der Finanzierung des Zusatzbeitrages beteiligt.

### 2. Durchschnittliche Zahl der Beamten sowie Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer betrug im Haushaltsjahr 3,5463 VzÄ.

### 3. Mitgliedschaften

Das Amt ist Mitglied beim Bund Deutscher Schiedsmänner und Schiedsfrauen. Den Mitgliedsbeitrag für DJH (Jugendherbergen in Deutschland) übernimmt von 2019 bis 2023 das Land.

## VI. Anlagen

### A. Anlagenübersicht

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

### B. Forderungsübersicht

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

### C. Verbindlichkeitenübersicht

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

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

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

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

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

---

Ort, Datum

---

Unterschrift

Manfred Komesker

(Amtsvorsteher)

## A. Anlagenübersicht

Amt Treptower Tollensewinkel															
Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. § 47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellkosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		
		Stand zum 31. Dezember Haushaltsvorjahr <sup>1</sup>	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31. Dezember Haushaltsjahr	Aufgelaufene Abschreibungen zum 31. Dezember Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31. Dezember Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Anlagenübersicht</b>															
<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>														
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte														
1.1.2	Geleistete Zuwendungen														
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse														
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert														
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände														
<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	1.799.142,33	15.391,63			1.814.533,96	-1.224.166,24					-1.256.146,90	558.387,06	574.976,09	
1.2.1	Wald, Forsten														
1.2.2	sonstige unbeb. Grundst. u. grundst.gleiche Rechte														
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.478.870,20				1.478.870,20	-1.103.721,25					-1.112.833,31	366.036,89	375.148,95	
1.2.4	Infrastrukturvermögen														
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden														
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler														
1.2.7	Maschinen, techn. Anlagen und Fahrzeuge	157.770,88	6.132,83		-6.132,83	157.770,88	-77.224,77					-92.220,55	65.550,33	80.546,11	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	86.944,21	9.258,80			96.203,01	-43.220,22					-51.093,04	45.109,97	43.723,99	
1.2.9	Pflanzen und Tiere														
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	75.557,04			6.132,83	81.689,87							81.689,87	75.557,04	
<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>														
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen														
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen														
1.3.3	Beteiligungen														
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit Beteiligungsverh.														
1.3.5	Sonderverm., Zweckvb., Anst. öff. R., rechtsf. Stift.														
1.3.6	Ausl. Sonderv., Zweckvb., Anst. öff. R., rechtsf. Stift.														
1.3.7	sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens														
1.3.8	Ant. Rückl. der Versorgungsk. zur Abd. v. Pensions														
1.3.9	sonstige Ausleihungen														
<b>SUMME</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>1.799.142,33</b>	<b>15.391,63</b>			<b>1.814.533,96</b>	<b>-1.224.166,24</b>					<b>-1.256.146,90</b>	<b>558.387,06</b>	<b>574.976,09</b>	
<b>2.1</b>	<b>Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen</b>														
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	-336.580,48	745,35			-335.835,13	179.436,51					197.175,15	-138.659,98	-157.143,97	
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten														
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen														
<b>SUMME</b>	<b>Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	<b>-336.580,48</b>	<b>745,35</b>			<b>-335.835,13</b>	<b>179.436,51</b>					<b>197.175,15</b>	<b>-138.659,98</b>	<b>-157.143,97</b>	
<sup>1</sup>	einschließlich aller aufgelaufenen Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen														

## B. Forderungsübersicht

Forderungsübersicht 2022 Amt Treptower Tollensewinkel								
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres			kumulierte Wertberichtigungen zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushalts- vorjahres	
		davon mit einer Restlaufzeit						Nominalwert
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren				
in €								
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen							
	darunter:							
	a) Gebührenforderungen	180,25			180,25	180,25	133,30	
	b) Beitragsforderungen	0,00			0,00	0,00	0,00	
	c) Steuerforderungen	0,00			0,00	0,00	0,00	
	darunter:							
	aa) Grundsteuer							
	bb) Gewerbesteuer							
	cc) Sonstige							
	d) Forderungen aus Transferleistungen	0,00			0,00	0,00	0,00	
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	16.954,42			16.954,42	16.696,99	10.543,11	
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	17.134,67			17.134,67	16.877,24	10.676,41	
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	189,00			189,00	189,00	189,00	
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00			0,00	0,00	0,00	
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00			0,00	0,00	0,00	
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen	0,00			0,00	0,00	0,00	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:							
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	762.911,69			762.911,69	762.911,69	312.784,74	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	191.095,34			191.095,34	191.095,34	452.804,95	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00			0,00	0,00	266,26	
<b>2.2</b>	<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>971.330,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>971.330,70</b>	<b>971.073,27</b>	<b>776.721,36</b>	

## C. Verbindlichkeitenübersicht

<b>Verbindlichkeitenübersicht 2022</b>						
<b>Amt Treptower Tollensewinkel</b>						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember <i>Haushaltsjahr</i> mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember <i>Haushaltsjahr</i> (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember <i>Haushalts-</i> <i>vorjahr</i> (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
4.1	Anleihen					
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	14.608,01	10.991,01	0,00	10.991,01	25.599,02
	davon:					
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	14.608,01	10.991,01	0,00	10.991,01	25.599,02
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten				0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen				0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen				0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.639,01			10.639,01	14.202,88
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00			0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen				0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00			0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:					
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00			0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	16.213,70	61.361,79	0,00	61.361,79	77.575,49
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	71.606,42			71.606,42	71.583,04
<b>4</b>	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>113.067,14</b>	<b>72.352,80</b>	<b>0,00</b>	<b>154.598,23</b>	<b>188.960,43</b>

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

<b>Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2022</b> Amt Treptower Tollensewinkel				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
<b>1.</b>	<b>Aufwandsermächtigungen</b>			
	Teilhaushalt 1	3.776.510,00	3.771.008,23	-
	Teilhaushalt 2	1.159.860,00	1.143.505,79	7.903,98
	<b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>	<b>4.936.370,00</b>	<b>4.914.514,02</b>	<b>7.903,98</b>
<b>2.</b>	<b>Auszahlungsermächtigungen</b>			
<b>2.1</b>	<b>laufende Auszahlungen</b>			
	Teilhaushalt 1	3.776.510,00	3.927.081,46	-
	Teilhaushalt 2	1.136.530,00	1.115.624,40	7.903,98
	<b>Summe laufende Auszahlungen</b>	<b>4.913.040,00</b>	<b>5.042.705,86</b>	<b>7.903,98</b>
<b>2.2</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			
	Teilhaushalt 1	-	-	-
	Teilhaushalt 2	2.101.000,00	16.136,98	461.141,14
	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.101.000,00</b>	<b>16.136,98</b>	<b>461.141,14</b>
	<b>Summe Auszahlungsermächtigungen</b>	<b>7.014.040,00</b>	<b>5.058.842,84</b>	<b>469.045,12</b>
<b>3.</b>	<b>Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			
	Teilhaushalt 1	-	-	-
	Teilhaushalt 2	-	-	-
	<b>Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		genehmigte Festsetzung des Haushaltsjahres	davon im Haushaltsjahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
<b>4.</b>	<b>Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b>			
	Teilhaushalt 1... <sup>1</sup>	-	-	-
	Teilhaushalt 2	607.200,00	-	88.000,00
	<b>Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b>	<b>607.200,00</b>	<b>-</b>	<b>88.000,00</b>

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

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

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

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

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2022 Amt Treptower Tollensewinkel					
Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
		in €			
		1	2	3	4
1 <sup>1</sup>	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				312.784,74
2 <sup>2</sup>	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	= <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres</b>	404.716,46	-140.901,23	48.969,51	312.784,74
4	+ Korrektur des Vortrages				
5	= <b>Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres</b>	404.716,46	-140.901,23	48.969,51	312.784,74
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	309.262,34			309.262,34
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		140.901,23		140.901,23
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		0,00		0,00
9	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)			-36,62	-36,62
10	= <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres</b>	<b>713.978,80</b>	<b>0,00</b>	<b>48.932,89</b>	<b>762.911,69</b>
Kontrollrechnung:					
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				762.911,69
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				762.911,69

<sup>1</sup> Ämter und geschäftsführende Gemeinden sowie amtsfreie Gemeinden, die Verwaltungsbehörde einer Verwaltungsgemeinschaft sind, weisen neben den liquiden Mitteln auch die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.

<sup>2</sup> Neben den Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2 GemHVO-Doppik sind auch die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit diese Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten enthalten. Der auszuweisende Betrag entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Nummer 3 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 2.2

## Kontenschema Matrix

Ergebnisrechnung (Muster 12) ab 2021		Ermächt. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres 2022	Ermächt. aus HHVorjahren 2022	ermächtigung Haushaltsjahr 2022	Haushaltsjahres 2022	Haushaltsjahr 2022	Haushaltsvorjah r 2021	ggüb. HHVorjahr 2022	Ermächt. in HHFolgejahre 2022
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	3.838.970,00	0,00	3.838.970,00	3.905.583,31	66.613,31	3.725.427,19	180.156,12	0,00
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.850,00	0,00	1.850,00	3.394,26	1.544,26	2.034,77	1.359,49	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	800,00	0,00	800,00	0,00	-800,00	873,02	-873,02	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.094.750,00	0,00	1.094.750,00	1.236.145,52	141.395,52	1.298.829,74	-62.684,22	0,00
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.796,47	-2.796,47	0,00
9	+ Sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	910,26	-910,26	0,00
<b>10</b>	<b>Summe Erträge (Summe Nr. 1 bis 9)</b>	<b>4.936.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.936.370,00</b>	<b>5.145.123,09</b>	<b>208.753,09</b>	<b>5.030.871,45</b>	<b>114.251,64</b>	<b>0,00</b>
11	- Personalaufwendungen	140.930,00	0,00	140.930,00	140.925,63	-4,37	124.563,27	16.362,36	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.643.000,00	0,00	4.643.000,00	4.652.247,08	9.247,08	4.553.168,19	99.078,89	0,00
14	- Abschreibungen	31.300,00	0,00	31.300,00	31.980,66	680,66	31.135,26	845,40	0,00
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	10.000,00	0,00	10.000,00	7.300,00	-2.700,00	1.000,00	6.300,00	0,00
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	4.230,00	0,00	4.230,00	121,14	-4.108,86	1.734,53	-1.613,39	0,00
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	106.910,00	0,00	106.910,00	81.939,51	-24.970,49	85.506,74	-3.567,23	7.903,98
<b>19</b>	<b>Summe der Aufwendungen (Summe Nr. 11 bis 18)</b>	<b>4.936.370,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.936.370,00</b>	<b>4.914.514,02</b>	<b>-21.855,98</b>	<b>4.797.107,99</b>	<b>117.406,03</b>	<b>7.903,98</b>
<b>20</b>	<b>Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen(Saldo der Nummern 10 und 19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230.609,07</b>	<b>230.609,07</b>	<b>233.763,46</b>	<b>-3.154,39</b>	<b>-7.903,98</b>
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Kontenschema Matrix</b>									
<b>Ergebnisrechnung (Muster 12) ab 2021</b>		Ermächtig. des Haushaltsjahres 2022	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren 2022	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Abweichung im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis Haushaltsvorjah r 2021	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr 2022	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre 2022
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
25	Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag, Nummer 20 zzgl. Nummern 22 und 24, abzüglich Nummern 21 und 23)	0,00	0,00	0,00	230.609,07	230.609,07	233.763,46	-3.154,39	-7.903,98
	nachrichtlich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Ergebnisvortrag (§ 47 Abs.5 Nr.1.3 GemHVODoppik) a.d.Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	1.445.262,28	1.445.262,28	1.211.498,82	233.763,46	0,00
27	Ergebnisvortrag (§ 47 Abs.5 Nr.1.3 GemHVODoppik) i.d.Haushaltsfolgejahr(Summe der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	1.675.871,35	1.675.871,35	1.445.262,28	230.609,07	-7.903,98

## Kontenschema Matrix

Finanzrechnung Gem. (Muster 13) ab 2021		Ermächtigt. des	Übertr.	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung im	Ergebnis	Ergebnisveränd.	Übertr.
		Haushaltsjahres 2022	Ermächt. aus HHVorjahren 2022	ermächtigung Haushaltsjahr 2022	Haushaltsjahres 2022	Haushaltsjahr 2022	Haushaltsvorjah r 2021	ggüb. HHVorjahr 2022	Ermächtigt. in HHFolgejahre 2022
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	3.804.010,00	0,00	3.804.010,00	3.887.844,67	83.834,67	3.712.832,55	175.012,12	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.850,00	0,00	1.850,00	3.347,31	1.497,31	1.901,47	1.445,84	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	800,00	0,00	800,00	0,00	-800,00	747,02	-747,02	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.114.350,00	0,00	1.114.350,00	1.491.559,38	377.209,38	1.207.528,46	284.030,92	0,00
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.796,47	-2.796,47	0,00
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	910,26	-910,26	0,00
<b>9</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)</b>	<b>4.921.010,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.921.010,00</b>	<b>5.382.751,36</b>	<b>461.741,36</b>	<b>4.926.716,23</b>	<b>456.035,13</b>	<b>0,00</b>
10	- Personalauszahlungen	140.930,00	0,00	140.930,00	140.925,63	-4,37	124.563,27	16.362,36	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.643.000,00	0,00	4.643.000,00	4.655.742,87	12.742,87	4.543.369,22	112.373,65	0,00
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	10.000,00	0,00	10.000,00	7.300,00	-2.700,00	1.000,00	6.300,00	0,00
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	4.230,00	0,00	4.230,00	159,69	-4.070,31	1.743,00	-1.583,31	0,00
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	114.880,00	0,00	114.880,00	238.577,67	123.697,67	83.902,69	154.674,98	7.903,98
<b>17</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)</b>	<b>4.913.040,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.913.040,00</b>	<b>5.042.705,86</b>	<b>129.665,86</b>	<b>4.754.578,18</b>	<b>288.127,68</b>	<b>7.903,98</b>
<b>18</b>	<b>Jahresbez. Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen vor plan. Tilg. (Saldo der Nummern 9 und 17)</b>	<b>7.970,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.970,00</b>	<b>340.045,50</b>	<b>332.075,50</b>	<b>172.138,05</b>	<b>167.907,45</b>	<b>-7.903,98</b>
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.474.830,00	0,00	1.474.830,00	0,00	-1.474.830,00	12.112,50	-12.112,50	0,00
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	7.970,00	0,00	7.970,00	157.038,21	149.068,21	0,00	157.038,21	0,00

		Kontenschema Matrix							
Finanzrechnung Gem. (Muster 13) ab 2021		Ermächtigt. des Haushaltsjahres 2022	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren 2022	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Abweichung im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis Haushaltsvorjah r 2021	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr 2022	Übertr. Ermächtigt. in HHFolgejahre 2022
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
24	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)</b>	1.482.800,00	0,00	1.482.800,00	157.038,21	-1.325.761,79	12.112,50	144.925,71	0,00
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	2.101.000,00	0,00	2.101.000,00	15.391,63	-2.085.608,37	102.455,15	-87.063,52	461.141,14
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	745,35	745,35	0,00	745,35	0,00
28	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)</b>	2.101.000,00	0,00	2.101.000,00	16.136,98	-2.084.863,02	102.455,15	-86.318,17	461.141,14
29	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)</b>	-618.200,00	0,00	-618.200,00	140.901,23	759.101,23	-90.342,65	231.243,88	-461.141,14
30	<b>Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbet rag (Summe der Nummern 18 und 29)</b>	-610.230,00	0,00	-610.230,00	480.946,73	1.091.176,73	81.795,40	399.151,33	-469.045,12
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	607.200,00	0,00	607.200,00	0,00	-607.200,00	0,00	0,00	88.000,00
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	39.200,00	0,00	39.200,00	30.783,16	-8.416,84	104.114,60	-73.331,44	0,00
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)</b>	568.000,00	0,00	568.000,00	-30.783,16	-598.783,16	-104.114,60	73.331,44	88.000,00
35	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge</b>	0,00	0,00	0,00	-36,62	-36,62	1.624,20	-1.660,82	0,00

<b>Kontenschema Matrix</b>									
<b>Finanzrechnung Gem. (Muster 13) ab 2021</b>		Ermächtig. des Haushaltsjahres 2022	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren 2022	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Abweichung im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis Haushaltsvorjah r 2021	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr 2022	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre 2022
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
36	Veränderung der Forderungen u.der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-42.230,00	0,00	-42.230,00	450.126,95	492.356,95	-20.695,00	470.821,95	-381.045,12
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-31.230,00	0,00	-31.230,00	309.262,34	340.492,34	68.023,45	241.238,89	-7.903,98
	nachrichtlich:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Saldo der laufenden Ein- u. Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	0,00	0,00	0,00	404.716,46	404.716,46	336.693,01	68.023,45	0,00
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)	-31.230,00	0,00	-31.230,00	713.978,80	745.208,80	404.716,46	309.262,34	-7.903,98
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	7.970,00	0,00	7.970,00	157.038,21	149.068,21	0,00	157.038,21	0,00
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahl. zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zuführung gem. § 12 Nr. 6 GemHVO an den laufenden Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

# **Prüfbericht**

**Jahresabschluss**

**zum 31. Dezember 2022**

**Amt Treptower Tollensewinkel**

## Inhalt

A.	Zusammenfassung und grundsätzliche Feststellungen .....	1
I.	Prüfauftrag und Prüfungshandlungen .....	1
II.	Zusammenfassung der Prüfung .....	1
B.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung .....	3
I.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes.....	3
II.	Schlussbemerkung .....	4
C.	Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung .....	5
I.	Prüfungsauftrag .....	5
II.	Bestätigung der Unabhängigkeit .....	5
D.	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....	6
E.	Feststellungen zur Rechnungslegung .....	9
I.	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....	9
1.	Belegwesen .....	9
2.	Finanzsoftware .....	9
3.	Kostenrechnung und Interne Leistungsverrechnung.....	9
4.	Jahresabschluss .....	9
II.	Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs zum Jahresabschluss .....	10
1.	Übernahme der Vorjahreswerte .....	10
2.	Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses .....	10
3.	Aufgliederung und Erläuterungen.....	10
4.	Wesentliche Bewertungsgrundlagen .....	10
F.	Analyse der Vermögens- und Finanzlage .....	11
I.	Bilanz.....	11
III.	Finanzrechnung.....	14
V.	Ergebnisrechnung .....	16
VI.	Teilrechnungen.....	18
1.	Teilfinanzrechnungen .....	18
2.	Teilergebnisrechnungen .....	18
G.	Fragenkatalog zur Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung .....	19

<b>Anlagen zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022</b>	<b>Anlage</b>
Bilanz zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1
Ergebnisrechnung zum 31. des Haushaltsjahres	2
Übersicht über die Erträge und Aufwendungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	3
Finanzrechnung zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	4
Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	5
Anhang zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	6
Anlagenübersicht mit Sonderpostenübersicht zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	7
Forderungsübersicht zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	8
Verbindlichkeitenübersicht zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	9
Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr	10
Übersicht über die aus dem Vorjahr fortgeltenden Haushaltsermächtigungen	11
Allgemeine Auftragsbedingungen für die Prüfung kommunaler Gebietskörperschaften	12

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

### Abkürzungsverzeichnis

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

\* Die Ausführungen in diesem Prüfbericht beziehen sich ausschließlich auf die GemHVO-Doppik in der ab dem 09. April 2020 geltenden Fassung.

## **A. Zusammenfassung und grundsätzliche Feststellungen**

### **I. Prüfauftrag und Prüfungshandlungen**

1. Der Prüfauftrag umfasst die Aufgaben der örtlichen Prüfung gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3, 4, 5, 8 und 9 KPG M-V.
  - Nr. 1: Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss.
  - Nr. 3: Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.
  - Nr. 4: Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft.
  - Nr. 5: Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung.
  - Nr. 8: Anwendung und Freigabe des automatisierten Datenverarbeitungsprogrammes.
  - Nr. 9: Prüfung von mindestens einem Zehntel der Auftragsvergaben des Haushaltsjahres.
  
2. Die Prüfungshandlungen wurden mit Unterbrechungen in der Zeit vom 04. Januar 2024 bis zum 08. April 2024 in den Räumen der NKHR-Beratung durchgeführt.

### **II. Zusammenfassung der Prüfung**

- Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen:	230.609,07 €
<hr/>	
- Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 4, 6 GemHVO-Doppik:	0,00 €
<hr/>	
- Einstellung oder Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnismrücklage (FAG) gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik:	0,00 €
<hr/>	
- Weitere Rücklagen nach § 18 Abs. 1, 2, 3, 5 GemHVO-Doppik:	0,00 €
<hr/>	
- Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag zum 31.12.2022:	230.609,07 €
<hr/>	
- Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsjahres:	1.445.262,28 €
<hr/>	
- Ausgleich der Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik:	JA
<hr/>	
- Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Zeile 18):	340.045,50 €
<hr/>	
- Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Zeile 37):	309.262,34 €
<hr/>	
- Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres:	713.978,80 €

## Amt Treptower Tollensewinkel

---

- Ausgleich der Finanzrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik:	JA
<hr/>	
- Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres:	762.911,69 €
<hr/>	
- Übertragene Haushaltsermächtigungen in das Haushaltsfolgejahr:	469.045,12 €
<hr/>	
- Vermögen des Amtes:	1.529.460,33 €
<hr/>	
- Eigenkapitalquote / Sonderposten / Fremdkapitalquote:	80,8 % / 9,1 % / 10,1 %
<hr/>	
- Aktivierung der Vermögensgegenstände im Haushaltsjahr gemäß §§ 33 Abs. 1, 34 Abs. 4 GemHVO-Doppik:	Keine Beanstandungen
<hr/>	
- Deckungsfähigkeit gemäß § 14 GemHVO-Doppik und Haushaltssatzung:	Keine Beanstandungen
<hr/>	
- Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gemäß § 50 KV M-V:	Keine Beanstandungen
<hr/>	
- Nachtragshaushaltssatzung gemäß § 48 KV M-V:	Keine Beanstandungen
<hr/>	
- Vorläufige Haushaltsführung gemäß § 49 KV M-V:	Keine Beanstandungen
<hr/>	
- Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft:	Keine Beanstandungen
<hr/>	
- Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung:	Keine Beanstandungen
<hr/>	
- Auftragsvergaben im Haushaltsjahr:	Keine Beanstandungen

-.-.-.-.-

**B. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung**

**I. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes**

3. Nach dem abschließenden Ergebnis meiner Prüfung haben ich mit Datum vom 08. April 2024 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt:

**„uneingeschränkter Bestätigungsvermerk“**

4. Ich haben den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 unter Einbeziehung des Anhangs und der Anlagen zum Jahresabschluss 31. Dezember 2022 des

**Amtes Treptower Tollensewinkel**

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

5. Ich habe die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 nach den Vorgaben des Kommunalprüfungsgesetzes und der Prüfungsleitlinien des IDR vorgenommen. Die Prüfung habe ich 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 des Amtes sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.
6. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in der Buchführung, des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen.
7. Ich bin der Auffassung, dass meine Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für meine Beurteilung bildet.
8. Meine Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

9. Nach meiner 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 des Amtes.
10. Im Ergebnis der Prüfung stelle ich zu den wirtschaftlichen Verhältnisse des Amtes ergänzend fest:
- Das Vermögen zum 31. Dezember 2022 beträgt 1.529.460,33 €.
- Die Eigenkapitalquote zum 31. Dezember 2022 beträgt 80,8 %.
- Der Anteil der Sonderposten zum 31. Dezember 2022 beträgt 9,1 %
- Die Fremdkapitalquote zum 31. Dezember 2022 beträgt 10,1 %.

## **II. Schlussbemerkung**

Nach meiner Prüfung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 in der vorliegenden Fassung festzustellen und den Amtsvorsteher zu entlasten.

Rostock, 08. April 2024



Necke  
Rechnungsprüfer (IDR)

## **C. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung**

### **I. Prüfungsauftrag**

11. Der Bürgermeister der geschäftsführenden Stadt Altentreptow erteilte mir nach Beschlussfassung des Amtsausschusses am 19. Februar 2019 den Auftrag, den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 des

#### **Amtes Treptower Tollensewinkel**

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

12. Das Amt 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 des Amtes darzustellen.
13. Die Prüfung des Jahresabschlusses obliegt gemäß § 1 Abs. 1, 2 und 4 KPG M-V dem Rechnungsprüfungsausschuss. Der Rechnungsprüfungsausschuss kann sich dabei nach § 1 Abs. 5 KPG M-V zur Durchführung der Jahresabschlussprüfung eines sachverständigen Dritten bedienen.
14. Für die Durchführung des Auftrags und meiner Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für die Prüfung kommunaler Gebietskörperschaften“ maßgebend.
15. Über Art und Umfang sowie das Ergebnis meiner Prüfung erstatten ich folgenden Bericht, dem der geprüfte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 als Anlage beigefügt ist. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes habe ich die Vorschriften der §§ 30 ff. und §§ 42 ff. GemHVO - Doppik beachtet.

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

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

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

17. Gegenstand meiner Prüfung war der auf der Grundlage der Buchführung erstellte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und den Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen trägt der gesetzliche Vertreter des Amtes Treptower Tollensewinkel, der Amtsvorsteher. Meine Aufgabe war es, den Jahresabschluss dahingehend zu prüfen, ob die maßgeblichen kommunalrechtlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Bewertungsrichtlinien, Satzungen und Dienstanweisungen des Amtes Treptower Tollensewinkel eingehalten worden sind.
18. Der Jahresabschluss des Amtes 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 im Einklang mit dem Jahresabschluss steht.
19. Die Prüfungshandlungen wurden mit Unterbrechungen vom 04. Januar 2024 bis 08. April 2024 in den Räumen der NKHR-Beratung durchgeführt.
20. Bei der Prüfung habe ich insbesondere folgende Rechtsgrundlagen beachtet:
  - Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) vom 23. Juli 2019,
  - Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik (GemHVO-Doppik) in der Fassung vom 09. April 2020,
  - Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO-Doppik) in der Fassung vom 19. Mai 2016,
  - Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung – Doppik in der Fassung vom 26. November 2020,
  - Kommunalprüfungsgesetz M-V in der Fassung vom 23. Juli 2019,
  - Ortsrechtliche Satzungen,
  - Dienstanweisungen und Bewertungsvorschriften des Amtes Treptower Tollensewinkel.
21. Ausgangspunkt war der von mir geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres, der vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt und vom Amtsausschuss festgestellt wurde.
22. Im Rahmen meiner Arbeiten habe ich insbesondere die Einhaltung der haushaltsrechtlichen und der kommunalrechtlichen Vorschriften bei der Aufstellung des Jahresabschlusses überprüft.

23. Bei Durchführung der Prüfung habe ich die Vorschriften des KPG, der GemHVO-Doppik und die in den Prüfungsleitlinien des IDR niedergelegten Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Jahresabschlüssen beachtet. Danach habe ich meine Prüfung so angelegt, dass ich 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 konnte. Gegenstand meines 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 habe ich jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die Verantwortung für die Vermeidung und die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten liegt bei dem gesetzlichen Vertreter des Amtes Treptower Tollensewinkel.
24. Im Rahmen des risikoorientierten Prüfungsansatzes habe ich mir zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Amtes verschafft. Darauf aufbauend habe ich mich 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 habe ich anschließend untersucht, welche Maßnahmen die Verwaltung ergriffen hat, um diese Geschäftsrisiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang habe ich 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 habe ich in Stichproben geprüft, ob die Dienstanweisungen auch eingehalten wurden.
25. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft und die Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung erfolgte anhand der Prüfungsleitlinie 720 des Institutes der Rechnungsprüfer. Der Fragenkatalog ist Bestandteil dieses Prüfberichtes.
26. Die Prüfungshandlungen zum internen Kontrollsystem habe ich schwerpunktmäßig im Geschäftsprozess der Buchführung durchgeführt. Es ergaben sich keine Beanstandungen. Weiterhin habe ich die Verknüpfungen und Hinterlegungen zwischen der Bilanz-, Ergebnis- und Finanzrechnungen geprüft, so dass eine korrekte Zuordnung im System gemäß den gesetzlichen Zuordnungsvorschriften gewährleistet war.

27. Unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit der Prüfungsdurchführung habe ich die Aufnahme des internen Kontrollsystems durchgeführt und daraufhin Einzelfallprüfungen auf Basis von Stichproben durchgeführt.
28. Prüfungsschwerpunkte waren:
- Zu- und Abgänge des Anlagevermögens, der Vorräte sowie des Sonderpostens.
  - Wertberichtigungen von Forderungen.
  - Tagesabschlüsse und Saldenbestätigungen.
  - Vollständigkeit der Rücklagen und der Rückstellungen unter Beachtung der Veränderungen bis zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses.
  - Zahlungswirksame unterjährige Buchungen.
  - Zahlungsneutrale Jahresabschlussbuchungen.
  - Übernahme der Werte aus Sonderrechnungen.
  - Vergabe von Aufträgen von Lieferungen und Leistungen.
29. Meine Arbeiten wurden von den Mitarbeitern der Verwaltung vollumfänglich unterstützt.
30. Zur Prüfung der Posten des Jahresabschlusses des Amtes habe ich, soweit Notwendig, Liefer- und Leistungsverträge, Darlehensverträge sowie sonstige Geschäftsunterlagen eingesehen. Im Hinblick auf die Erfassung möglicher Risiken aus bestehenden Rechtsstreitigkeiten habe ich Rechtsanwaltsbestätigungen und zur Prüfung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Saldenbestätigungen eingeholt. Ferner habe ich mir Bankbestätigungen zukommen lassen.

Der Amtsvorsteher hat mir und dem Rechnungsprüfungsausschuss in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31. Dezember des Haushaltsjahres sämtliche Vermögensgegenstände, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Aus- und Einzahlungen enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind. Der Amtsvorsteher hat ferner erklärt, dass der Anhang alle wesentlichen Angaben nach § 48 GemHVO-Doppik enthält.

## **E. Feststellungen zur Rechnungslegung**

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

#### **1. Belegwesen**

31. Die Belegaufbewahrung ist geordnet; das Belegwesen entspricht den Rechtsvorschriften.
32. Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist nach meinen Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungstoffes zu gewährleisten.

#### **2. Finanzsoftware**

33. Die Verwaltung nutzt das Rechnungswesen der Finanzsoftware mpsNF, Version 2.0 der Firma mps public solutions GmbH, Koblenz. Das Zertifikat und der Prüfbericht hat mir vorgelegen.
34. Das aktuelle Release wurde durch einen sachverständigen Dritten geprüft und von der Bürgermeisterin gemäß § 26 Abs. 10 GemHVO-Doppik i. V. m. § 12 Abs. 1 GemKVO-Doppik freigegeben.

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

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

#### **4. Jahresabschluss**

36. Bei der Erstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet.
37. 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.
38. Die Finanzrechnung stimmt mit dem durch Saldenbestätigungen der Kreditinstitute bestehenden Gesamtguthabensaldo überein. Der Bargeldbestand wurde in die Finanzrechnung einbezogen.
39. Die Bestandsfortschreibung und Bewertung des Vermögens, der Sonderposten, der Rücklagen, 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.

40. Die Abschreibungssätze des Anlagevermögens entsprechen grundsätzlich der normativen Nutzungsdauer der Verwaltungsvorschrift landeseinheitliche Abschreibungstabelle (Anlage 5 zur GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V).

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

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

41. Die Wertansätze der Aktiva und Passiva des Jahresabschlusses zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres wurden unverändert übernommen und auf den Bilanzstichtag 31. Dezember des Haushaltsjahres fortgeschrieben. Das Amt hat von der Bestimmung des § 60 Abs. 7 KV M-V i. V. m. § 53a GemHVO-Doppik keinen Gebrauch gemacht.

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

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

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

43. Die Gliederung der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung einschließlich der Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen entsprechen den Bestimmungen der KV M-V und den dazugehörigen amtlichen Mustern.

### **4. Wesentliche Bewertungsgrundlagen**

44. 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.
45. Der Anhang mit seinen Anlagen enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz und gibt die sonstigen Pflichtangaben gemäß § 48 Abs. 1 bis 4 GemHVO-Doppik richtig und vollständig wieder. Bei der Ausübung des Wahlrechtes nach § 48 Abs. 5 GemHVO-Doppik konnte kein Ermessensfehlgebrauch festgestellt werden.

## F. Analyse der Vermögens- und Finanzlage

### I. Bilanz

	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung	Anteil
	€	€	+ / -	%
<b>Aktiva</b>				
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,0
Sachanlagen	574.976,09	558.387,06	-16.589,03	36,5
Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,0
<b>Anlagevermögen</b>	<b>574.976,09</b>	<b>558.387,06</b>	<b>-16.589,03</b>	<b>36,5</b>
Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,0
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	776.721,36	971.073,27	194.351,91	63,5
Öffentlich-rechtliche Forderungen	10.676,41	16.877,24	6.200,83	1,1
Privatrechtliche Forderungen	189,00	189,00	0,00	0,0
Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	312.804,74	762.911,69	450.106,95	49,9
Sonstige Forderungen gegen den öffentlichen Bereich	452.804,95	191.095,34	-261.709,61	12,5
Sonstige Vermögensgegenstände	266,26	0,00	-266,26	0,0
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>776.721,36</b>	<b>971.073,27</b>	<b>194.351,91</b>	<b>63,5</b>
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00	0,0
<b>Summe Aktiva</b>	<b>1.351.697,45</b>	<b>1.529.460,33</b>	<b>177.762,88</b>	<b>100,0</b>
<b>Passiva</b>				
Kapitalrücklage	-439.669,23	-439.669,23	0,00	-28,7
Ergebnisrücklage	0,00	0,00	0,00	0,0
Ergebnisvortrag	1.211.498,82	1.445.262,28	233.763,46	94,5
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	233.763,46	230.609,07	-3.154,39	15,1
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,0
<b>Eigenkapital</b>	<b>1.005.593,05</b>	<b>1.236.202,12</b>	<b>230.609,07</b>	<b>80,8</b>
Sonderposten	157.143,94	138.659,98	-18.483,96	9,1
Sonderposten zum Anlagevermögen	157.143,97	138.659,98	-18.483,99	9,1
Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,0
Verbindlichkeiten	188.960,43	154.598,23	-34.362,20	10,1
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	25.599,02	10.991,01	-14.608,01	0,7
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	14.202,88	10.639,01	-3.563,87	0,7
Sonstige Verbindlichkeiten gegen den öffentlichen Bereich	77.575,49	61.361,79	-16.213,70	4,0
Sonstige Vermögensgegenstände	71.583,04	71.606,42	23,38	4,7
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00	0,0
<b>Fremdkapital</b>	<b>188.960,43</b>	<b>154.598,23</b>	<b>-34.362,20</b>	<b>10,1</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>1.351.697,42</b>	<b>1.529.460,33</b>	<b>177.762,91</b>	<b>100,0</b>

46. In der Darstellung wurden die Zahlen der Bilanz zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres nach den Vorgaben der GemHVO-Doppik gegliedert und denen der Bilanz zum 31. Dezember des Haushaltsjahres gegenübergestellt.
47. Die Sonderposten wurden nicht dem Fremdkapital zugerechnet, da sie dem Amt auf Dauer zur Verfügung stehen und bei deren ertragswirksamen Auflösung zu keinen Belastungen führen.
48. Aus der Vermögenslage ist ersichtlich, dass die Eigenkapitalquote 80,8 % (Vorjahr 74,4 %) und die Fremdkapitalquote 10,1 % (Vorjahr 13,9 %) beträgt.
49. Der Restbuchwert des Anlagevermögens beträgt T€ 558 und macht 36,5 % des gesamten Vermögens aus. Die Finanzierung des Anlagevermögens erfolgte in Höhe von T€ 139 mit Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises. T€ 11 sind durch Investitionskredite finanziert.
50. Die Anlagenzugänge des Haushaltsjahres (T€ 15) konnten die Abschreibung (T€ -32) des Anlagevermögens und die Anlagenabgänge nicht decken, wodurch sich ein Rückgang der Restbuchwerte (T€ -17) ergab.
51. Wesentliche Zugänge im Haushaltsjahr betreffen Fahrzeuge und technische Anlagen sowie Betriebs- und Geschäftsausstattungen.
52. Die Aktivierung der Zugänge im Haushaltsjahr erfolgte gemäß § 33 Abs. 1 i. V. m. § 34 Abs. 4 GemHVO-Doppik.
53. Die Forderungen wurden mit dem Nominalwert angesetzt und einzeln bewertet. Erträge wurden nur berücksichtigt, soweit sie am Bilanzstichtag realisiert sind.
54. Die Forderungen stimmen mit den OP-Listen der Kasse überein und wurden auf ihre Werthaltigkeit geprüft.
55. Der Kassenbestand zum 31. Dezember des Haushaltsjahres wurde durch Kontoauszüge der Banken nachgewiesen und wird in der Bilanz der Stadt Altentreptow ausgewiesen. Der Anteil des Amtes am gemeinsamen Zahlungsmittelbestand beträgt T€ 763.
56. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.
57. Das Eigenkapital steigt im Haushaltsjahr 2022 durch den Jahresüberschuss um T€ 231.
58. Die Sonderposten werden gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen und entsprechend der Abschreibung des damit finanzierten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst.

59. Sonderposten aus Anzahlungen gemäß § 37 Abs. 5 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.
60. Sonstige Sonderposten waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.
61. Rückstellungen gemäß § 35 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.
62. Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und dem LFI M-V verminderten sich durch die planmäßigen Tilgungen von T€ -31. Die Verbindlichkeiten wurden durch Saldenbestätigungen der Banken nachgewiesen. Die Tilgung stimmt mit dem Ausweis in der Finanzrechnung überein.
63. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (ausgenommen Sicherheitseinbehalte) waren zum Prüfungszeitpunkt beglichen.
64. Die sonstigen Verbindlichkeiten betreffen im Wesentlichen Verwahr- und Treuhänderische Gelder.
65. Passiven Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 36 Abs. 2 GemHVO-Doppik waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.

### III. Finanzrechnung

66. Die Verwaltung hat entsprechend § 60 K V M-V i. V. m. § 26 Abs. 9 GemHVO-Doppik 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.

Finanzrechnung		Planansatz	Ergebnis	Plan/Ist
		€	€	€
9.	Summe der laufenden Einzahlungen	4.921.010,00	5.382.751,36	461.741,36
17.	Summe der laufenden Auszahlungen	4.913.040,00	5.042.705,86	129.665,86
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	7.970,00	340.045,50	332.075,50
24.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.482.800,00	157.038,00	-1.325.762,00
28.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.101.000,00	16.136,00	-2.084.864,00
29.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-618.200,00	140.902,00	759.102,00
<b>30.</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>-610.230,00</b>	<b>480.947,50</b>	<b>1.091.177,50</b>
31.	Einzahlung aus der Aufnahme von Investitionskrediten	607.200,00	0,00	-607.200,00
32.	Auszahlung zur Tilgung von Investitionskrediten	39.200,00	30.783,16	-8.416,84
<b>34.</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen</b>	<b>568.000,00</b>	<b>-30.783,16</b>	<b>-598.783,16</b>
35.	Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	-36,62	-36,62
<b>36.</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite</b>	<b>-42.230,00</b>	<b>450.127,72</b>	<b>492.357,72</b>
37.	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-31.230,00	309.262,34	340.492,34
38.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des HHVJ	404.716,46	404.716,46	0,00
<b>39.</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des HHJ</b>	<b>373.486,46</b>	<b>713.978,80</b>	<b>340.492,34</b>

67. Der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31. Dezember des Haushaltsjahres entspricht dem Kassenbestand des Amtes, der mit den Saldenbestätigungen und Kassenprotokollen übereinstimmt.
68. 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.

69. Bezüglich der Plan-Ist-Abweichungen verweisen wir auf die Erläuterungen im Anhang.
70. Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Zeile 18) ist im Haushaltsjahr positiv (T€ 340). Das Amt ist im Haushaltsjahr nicht in der Lage, die planmäßige Tilgungsleistung für Investitionskredite (T€ 31) aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zu erwirtschaften.
71. Mehrauszahlungen in einzelnen Produktsachkonten waren gemäß § 14 GemHVO-Doppik i. V. m. der Haushaltssatzung deckungsfähig.
72. Unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik erreicht.
73. Auszahlungsermächtigungen für die Folgejahre gemäß § 15 GemHVO-Doppik wurden mit T€ 469 übernommen.

## V. Ergebnisrechnung

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

Ergebnisrechnung	Planansatz	Ergebnis	Plan/Ist
	€	€	+ / -
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen, allgemeine Umlagen	3.838.970,00	3.905.583,31	66.613,31
Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.850,00	3.394,26	1.544,26
Privatrechtliche Leistungsentgelte	800,00	0,00	-800,00
Kostenerstattung und Kostenumlage	1.094.750,00	1.236.145,52	141.395,52
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00
<b>Summe der Erträge</b>	<b>4.936.370,00</b>	<b>5.145.123,09</b>	<b>208.753,09</b>
Personalaufwendungen	140.930,00	140.925,63	-4,37
Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.643.000,00	4.652.247,08	9.247,08
Abschreibungen	31.300,00	31.980,66	680,66
Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwendungen	10.000,00	7.300,00	-2.700,00
Aufwendungen für soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	4.230,00	121,14	-4.108,86
Sonstige laufende Aufwendungen	106.910,00	81.939,51	-24.970,49
<b>Summe der Aufwendungen</b>	<b>4.936.370,00</b>	<b>4.914.514,02</b>	<b>-21.855,98</b>
<b>Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklage</b>	<b>0,00</b>	<b>230.609,07</b>	<b>230.609,07</b>
Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem FAG M-V	0,00	0,00	0,00
Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem FAG M-V	0,00	0,00	0,00
<b>Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>230.609,07</b>	<b>230.609,07</b>
Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	1.445.262,28	1.445.262,28	0,00
<b>Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsjahres</b>	<b>1.445.262,28</b>	<b>1.675.871,35</b>	<b>230.609,07</b>

75. Bezüglich der Plan-Ist-Abweichungen verweisen wir auf die Ausführungen im Anhang.
76. Mehraufwendungen in einzelnen Produktsachkonten waren gemäß § 14 GemHVO-Doppik i. V. m. der Haushaltssatzung deckungsfähig.
77. Im Haushaltsjahr erfolgte keine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 6 GemHVO-Doppik i. V. m. Pkt. 20.6 GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V.
78. Weitere Entnahmen oder Einstellungen in die Kapitalrücklage gemäß § 18 GemHVO-Doppik erfolgen im Haushaltsjahr ebenfalls nicht.
79. Eine zweckgebundene Ergebnisrücklage für zukünftige Belastungen aus dem FAG gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik ist für Ämter nicht zu bilden.
80. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik wurde im Haushaltsjahr erreicht.
81. Der Ergebnisvortrag zum 31.12. des Haushaltsjahres beträgt T€ 1.675.

## **VI. Teilrechnungen**

### **1. Teilfinanzrechnungen**

83. Die Finanzrechnung ist in zwei Teilfinanzrechnungen aufgegliedert. Die Summe der zwei Teilrechnungen ergibt die Finanzrechnungen. Alle Ein- und Auszahlungen wurden im Haushaltsjahr einem Produkt zugeordnet.
84. Der Ausweis der Teilfinanzrechnungen erfolgt im Wesentlichen nach den Vorgaben des § 46 i. V. m. § 4 GemHVO-Doppik und des amtlichen Musters. Es wurden noch keine Ziele und Kennzahlen formuliert.

### **2. Teilergebnisrechnungen**

85. Die Ergebnisrechnung ist in zwei Teilergebnisrechnungen aufgegliedert. Die Summe der zwei Teilrechnungen ergibt die Ergebnisrechnungen. Alle Erträge und Aufwendungen wurden im Haushaltsjahr einem Produkt zugeordnet.
86. Der Ausweis der Teilergebnisrechnungen erfolgt im Wesentlichen nach den Vorgaben des § 46 i. V. m. § 4 GemHVO-Doppik und des amtlichen Musters. Es wurden noch keine Ziele und Kennzahlen formuliert.

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

87. Gemäß § 60 Abs. 5 Satz 2 KV M-V entscheidet der Amtsausschuss in einem gesonderten Beschluss über die Entlastung des Bürgermeisters oder der Bürgermeisterin. Die Entlastung erfolgt auf der Grundlage der Prüfung:
- der Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (§ 3 Abs. 1 Nr. 3 KPG M-V),
  - ob die Haushaltswirtschaft ordnungsgemäß erfolgt (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 KPG M-V),
  - der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung (§ 3 Abs. 1 Nr. 5 KPG M-V).
88. Gemäß § 127 Abs. 1 KV M-V bereitet das Amt im Einvernehmen mit dem Bürgermeister die Beschlüsse und Entscheidungen der Gemeindeorgane vor und führt sie aus. In Angelegenheiten der laufenden Verwaltung der Gemeinde entscheidet das Amt oder gemäß § 148 KV M-V die geschäftsführende Gemeinde.
89. Gemäß § 127 Abs. 2 KV M-V besorgt das Amt die Kassengeschäfte und führt das Rechnungswesen für die amtsangehörigen Gemeinden.
90. Die Ordnungsmäßigkeit des Verwaltungshandeln haben wir anhand der Prüfungsleitlinie 720 des Instituts der Rechnungsprüfer untersucht und in unsere Berichterstattung mit einbezogen. Die Fragenkreise beziehen sich nur auf den Wirkungsbereich der amtsangehörigen Gemeinde und deren Bürgermeister oder Bürgermeisterin.

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

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

<i>Amtsausschuss:</i>	3
<i>Hauptausschuss:</i>	1
<i>Schulausschuss:</i>	1
<i>Rechnungsprüfungsausschuss:</i>	3

*Es wurden zu allen Sitzungen Niederschriften erstellt.*

### **Fragenkreis 2: Strategische Steuerung**

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

*Das Handeln des Amtes orientiert sich an einer langfristigen strategischen Ausrichtung.*

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

*Die strategische Ausrichtung des Amtes wird durch den Amtsausschuss bestimmt und in Form von Satzungen umgesetzt.*

### **Fragenkreis 3: Ziele und Kennzahlen**

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

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

### **Fragenkreis 4: Kosten und Leistungsrechnung**

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

*An der Einführung der Kosten und Leistungsrechnung nach § 27 GemHVO-Doppik wird derzeit noch gearbeitet.*

### **Fragenkreis 5: Haushaltsgrundsätze**

96. 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.*

97. 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.*

98. 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.*

99. 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 6: Planungswesen**

100. 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.*

101. Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

*Wesentliche Planabweichungen werden untersucht und begründet.*

#### **Fragenkreis 7: Haushaltssatzung**

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

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

103. Ist die Haushaltssatzung fristgerecht beschlossen und veröffentlicht worden?

*Die Haushaltssatzung wurde von der Amtsausschuss am 15. März 2022 beschlossen und nach der Anzeige bei der unteren Rechtsaufsichtsbehörde öffentlich bekannt gemacht.*

104. 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.*

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

*Eine Nachtragssatzung wurde von der Amtsausschuss am 08. Juni 2022 beschlossen und nach der Genehmigung durch die untere Rechtsaufsichtsbehörde öffentlich bekannt gemacht.*

#### **Fragenkreis 8: Haushaltsplan**

106. 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.*

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

*Der Haushaltsplan wurde eingehalten.*

### **Fragenkreis 9: Haushaltssicherungskonzept**

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

*Ein Haushaltssicherungskonzept war nicht notwendig.*

### **Fragenkreis 10: Investitionen**

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

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

110. 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.*

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

*Investitionen werden durch das zuständige Fachamt laufend überwacht.*

112. 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.*

113. 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 11: Kredite**

114. Gab es eine Nettoneuverschuldung oder konnten per Saldo Schulden abgebaut werden?  
*Im laufenden Haushaltsjahr wurde per Saldo die Verschuldung aus Investitionskrediten abgebaut.*
115. Wurden Kredite nur für Investitionen und zur Umschuldung aufgenommen?  
*Kredite wurden in der Vergangenheit nur für Investitionen und zur Umschuldung aufgenommen.*

### **Fragenkreis 12: Liquidität**

116. Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u. a. eine laufende Liquiditätskontrolle gewährleistet?  
*Das Finanzmanagement wird durch das Fachamt wahrgenommen. Eine laufende Liquiditätskontrolle ist gewährleistet.*
117. Musste die Verwaltung Kredite zur Liquiditätssicherung aufnehmen und wie hat sich der Bestand dieser Kredite entwickelt?  
*Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit mussten durch das Amt nicht aufgenommen werden.*

### **Fragenkreis 13: Vergaberegulungen**

118. 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.*
119. Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegulungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?  
*Bei Kreditaufnahmen am Kapitalmarkt werden Konkurrenzangebote eingeholt.*
120. Gab es im Rahmen der Prüfung Anhaltspunkte, dass gegen bestehende Vergaberegulungen verstoßen wurde?  
*Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass gegen bestehende Vergaberegeln verstoßen wurde.*

### **Fragenkreis 14: Korruptionsprävention**

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

*Es gab im Haushaltsjahr 2022 keine Fälle von Korruption.*

**Fragenkreis 15: Berichterstattung an das Überwachungsorgan**

122. Hat die Verwaltungsleitung den Amtsausschuss unterjährig über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft informiert?

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

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

*Die Berichte spiegeln die wirtschaftliche Lage wider.*

124. Wurde der Amtsausschuss 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 der Amtsausschuss angemessen und zeitnah informiert.*

**Fragenkreis 16: Ungewöhnliche Kennzahlen zur Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage**

125. 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 17: Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven**

126. Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

*Es besteht kein offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen des Amtes.*

127. Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

*Die Bestände des Amtes sind nicht auffallend hoch oder niedrig.*

128. 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 18: Finanzierung**

129. 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 80,8 % mit Eigenmitteln des Amtes, zu 9,1 % mit Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises. 10,1 % des Vermögens sind durch kurz- und langfristige Rückstellungen und Verbindlichkeiten finanziert. Die wesentlichen Investitionsverpflichtungen zum Abschlussstichtag werden durch investive Zuwendungen des Landes und Eigenmitteln des Amtes finanziert.*

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

*Die Finanzlage des Amtes ist zum Bilanzstichtag als angemessen zu beurteilen. Der Kassenbestand des Amtes beträgt T€ 763. Kredite für Investitionen waren zum Bilanzstichtag mit T€ 11 zu bilanzieren.*

131. 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?

*Das Amt hat im Haushaltsjahr keine Investitionszuwendungen erhalten.*

### **Fragenkreis 19: Eigenkapitalausstattung**

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

*Die Gefahr einer kurz- bis mittelfristigen bilanziellen Überschuldung besteht für das Amt nicht.*

### **Fragenkreis 20: Rentabilität/Wirtschaftlichkeit**

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

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

134. Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

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

135. 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 21: Strukturelles Defizit und seine Ursachen**

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

*Im Haushaltsjahr 2022 besteht kein strukturelles Defizit.*

**Fragenkreis 22: Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage**

137. Sind langfristige Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage erforderlich?

*Auf der Grundlage des Jahresabschlusses 2022 und des Jahresergebnisses vor Veränderung der Rücklagen ist der Haushaltsausgleiches in den Folgejahren nicht gefährdet.*

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

*Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage des Amtes waren nicht notwendig.*

-.-.-.-