

# Stadt Altentreptow

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>Vorlage</b><br>federführend:<br><b>Zentrale Verwaltung und Finanzen</b>                  | Vorlage-Nr: 01/BV/622/2016<br>Datum: 16.12.2016<br>Verfasser: Lieckfeldt, Ivonne<br>Fachbereichsleiter/-in: Knebler, Silvana |  |
| <b>Feststellung des Jahresabschlusses der Stadt Altentreptow für das Haushaltsjahr 2013</b> |  |  |
| Beratungsfolge:   |  |  |
| Status  | Datum  | Gremium  |
| N   | 09.01.2017   | Rechnungsprüfungsausschuss der Stadtvertretung |
| Ö   | 10.01.2017   | Finanzausschuss der Stadtvertretung            |
| Ö   | 24.01.2017   | 01 Stadtvertretung Altentreptow                |

## 1. Sach- und Rechtslage:

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

Aufgrund eines systemseitigen Fehlers in der Finanz-Software wurden Positionen in der Bilanz falsch ausgewiesen und der bilanzielle Ausgleich nicht richtig dargestellt. Daher konnten zu den Sitzungen des Rechnungsprüfungs- und Finanzausschusses am 06.12.2016 die Unterlagen zum Jahresabschluss 2013 nicht eingereicht werden. Die Vorlage 01/BV/608/2016 wurde von den Tagesordnungen genommen und in die nächsten Ausschusssitzungen verwiesen.

Die Jahresrechnung 2013 wurde von der NKHR Beratung, Herrn Necke, geprüft. Der Bestätigungsvermerk wurde uneingeschränkt erteilt. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat auf seiner Sitzung am 09.01.2017 die geprüfte Jahresrechnung erörtert.

## 2. Beschlussvorschlag:

Die Stadtvertretung beschließt gem. § 60 Abs. 5 Satz 1 der Kommunalverfassung M-V die Feststellung der Jahresrechnung 2013 der Stadt Altentreptow.

## Anlage/n:

Jahresrechnung 2013 der Stadt Altentreptow



# STADT ALTENTREPTOW BILANZ MIT ANHANG ZUM 31.12.2013

**Inhaltsverzeichnis**

|  |    |
|--|----|
| VORWORT.....   | 5  |
| BILANZ ZUM 31.12.2013 .....  | 6  |
| ANHANG .....   | 7  |
| I. Rechtsgrundlagen.....   | 7  |
| II. Gliederung der Bilanz .....  | 7  |
| A. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....  | 7  |
| B. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen .....   | 9  |
| 1. Anlagevermögen .....  | 9  |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....  | 9  |
| 1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an<br>solchen Rechten und Werten .....                                     | 9  |
| 1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände.....  | 9  |
| 1.2 Sachanlagen.....   | 9  |
| 1.2.1 Wald, Forsten .....  | 10 |
| 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....   | 10 |
| 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte.....   | 10 |
| 1.2.4 Infrastrukturvermögen.....   | 10 |
| 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler .....  | 10 |
| 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge .....   | 10 |
| 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung .....   | 11 |
| 1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau .....  | 11 |
| 1.3 Finanzanlagen.....   | 11 |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen .....   | 11 |
| 1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen<br>Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen .....                  | 11 |
| 1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von<br>Pensionsverpflichtungen .....   | 12 |
| 2. Umlaufvermögen.....   | 12 |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....  | 12 |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen .....  | 12 |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....  | 12 |
| 2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände,<br>Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen..... | 13 |
| 2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich .....   | 13 |
| 2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.....   | 13 |
| 2.2.6.2 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich.....   | 13 |

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 2.2.7  | Sonstige Vermögensgegenstände .....   | 13 |
| 2.3    | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank,<br>Guthaben bei Kreditinstituten und Scheckes.....                              | 13 |
| 3.     | Rechnungsabgrenzungsposten.....   | 14 |
| 3.2    | Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten .....   | 14 |
| 1.     | Eigenkapital .....  | 15 |
| 1.1    | Kapitalrücklage .....   | 15 |
| 1.1.1  | Allgemeine Kapitalrücklage .....  | 15 |
| 1.1.2  | Zweckgebundene Kapitalrücklage.....   | 15 |
| 1.2    | Zweckgebundene Ergebnisrücklage .....   | 15 |
| 1.2.1  | Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich.....   | 15 |
| 1.4    | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....   | 16 |
| 2.     | Sonderposten .....  | 16 |
| 2.1    | Sonderposten zum Anlagevermögen .....   | 16 |
| 2.1.1  | Sonderposten aus Zuwendungen .....  | 16 |
| 2.1.2  | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten .....  | 16 |
| 2.1.3  | Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen .....   | 16 |
| 3.     | Rückstellungen .....  | 16 |
| 3.1    | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen .....   | 16 |
| 3.3    | Sonstige Rückstellungen.....  | 18 |
| 4.     | Verbindlichkeiten .....   | 19 |
| 4.2    | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen.....  | 19 |
| 4.2.1  | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen .....  | 19 |
| 4.5    | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....  | 19 |
| 4.7    | Verbindlichkeiten gegenüber verbunden Unternehmen .....   | 19 |
| 4.9    | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden,<br>Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen..... | 19 |
| 4.10   | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich .....  | 20 |
| 4.10.1 | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand .....   | 20 |
| 4.10.2 | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich .....   | 20 |
| 4.11   | Sonstige Verbindlichkeiten.....   | 21 |
| 5.     | Rechnungsabgrenzungsposten.....   | 21 |
| 5.1    | Grabnutzungsentgelte .....  | 21 |
| 5.3    | Sonstige .....  | 21 |
| C.     | Weitere Angaben.....  | 22 |
| 1.     | Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten .....   | 22 |

|      |   |    |
|------|---|----|
| 2.   | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung.....   | 22 |
| 3.   | Einschränkungen von Grundbesitzrechten .....  | 22 |
| 4.   | Ungeklärte Eigentumsverhältnisse bei bilanzierten Vermögensgegenständen .....   | 22 |
| 5.   | Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden .....  | 22 |
| 6.   | Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften .....   | 22 |
| 7.   | Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten ..  | 22 |
| 8.   | Sonstige nicht in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse .....   | 23 |
| 9.   | In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen .....  | 23 |
| 10.  | Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können .....  | 23 |
| 11.  | Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben aus fertig gestellten Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen .....   | 23 |
| 12.  | Sonstige Rückstellungen, die in der Bilanz unter dem Posten „sonstige Rückstellungen“ nicht gesondert ausgewiesen werden, wenn deren Umfang erheblich ist, zzgl. gesonderter Aufstellung der Aufwandsrückstellungen ..... | 23 |
| 13.  | Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmern.....  | 24 |
| 14.  | Derivative Finanzinstrumente .....  | 24 |
| 15.  | Beteiligungen.....  | 24 |
| 16.  | Abweichungen von der Abschreibungstabelle.....  | 25 |
| 17.  | Organisationen, für die die Stadt Altentreptow uneingeschränkt haftet .....   | 25 |
| 18.  | Durchschnittliche Zahl der Beamten sowie Arbeitnehmer .....   | 25 |
| III. | Anlagen.....  | 26 |
| A.   | Anlagenübersicht.....   | 26 |
| B.   | Forderungsübersicht .....   | 26 |
| C.   | Verbindlichkeitenübersicht .....  | 26 |
| D.   | Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen .....   | 26 |

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

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

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

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

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

Die Stadt Altentreptow hat in rechtsaufsichtlicherweise, wie es im Schreiben vom 12.04.2016 des Ministeriums für Inneres und Sport Mecklenburg-Vorpommern erklärt wurde, auf den Rechenschaftsbericht für 2013 verzichtet.

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

BILANZ ZUM 31.12.2013

| Aktivseite           |  |                               |                          |                       |   | Bilanz zum 31.12.2013 der Stadt Altentreptow |   |                               |                          |                       |   | Passivseite |             |  |               |               |            |
|----------------------|--|-------------------------------|--------------------------|-----------------------|---|--|---|-------------------------------|--------------------------|-----------------------|---|-------------|-------------|--|---------------|---------------|------------|
| Posten               | Bezeichnung  | Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.) | 31.12. Haushalts-vorjahr | 31.12. Haushalts-jahr | Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr | Posten                                       | Bezeichnung   | Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.) | 31.12. Haushalts-vorjahr | 31.12. Haushalts-jahr | Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr |             |             |  |               |               |            |
|                      |  |                               | in €                     |                       |   |  |   |                               | in €                     |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| <b>1</b>             | <b>Anlagevermögen</b>  |                               | <b>36.972.913,58</b>     | <b>36.598.216,06</b>  | <b>-374.697,52</b>                          | <b>1</b>                                     | <b>Eigenkapital</b>   |                               | <b>18.119.693,35</b>     | <b>19.432.052,09</b>  | <b>1.312.358,74</b>                         |             |             |  |               |               |            |
| 1.1                  | Immaterielle Vermögensgegenstände  |                               | 99.106,29                | 111.446,45            | 12.340,16                                   | 1.1  | Kapitalrücklage   |                               | 19.105.082,42            | 19.608.616,23         | 503.533,81                                  |             |             |  |               |               |            |
|                      |  |                               |                          |                       |   | 1.1.1  | Allgemeine Kapitalrücklage  |                               | 19.105.082,42            | 19.105.082,42         | 0,00  |             |             |  |               |               |            |
| 1.1.1                | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten                                    |                               | 19.023,98                | 11.537,83             | -7.486,15                                   | 1.1.2  | Zweckgebundene Kapitalrücklagen   |                               |                          | 503.533,81            | 503.533,81                                  |             |             |  |               |               |            |
|                      |  |                               |                          |                       |   | 1.2  | Zweckgebundene Ergebnisrücklagen  |                               |                          | 808.824,93            | 808.824,93                                  |             |             |  |               |               |            |
| 1.1.2                | Geleistete Zuwendungen   |                               |                          |                       |   | 1.2.1  | Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich  |                               |                          | 808.824,93            | 808.824,93                                  |             |             |  |               |               |            |
| 1.1.3                | Gezahlte Investitionszuschüsse   |                               |                          |                       |   | 1.2.2  | Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 1.1.4                | Geschäfts- oder Firmenwert   |                               |                          |                       |   | 1.3  | Ergebnisvortrag   |                               |                          | -985.389,07           | -985.389,07                                 |             |             |  |               |               |            |
| 1.1.5                | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände   |                               | 80.082,31                | 99.908,62             | 19.826,31                                   | 1.4  | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag   |                               | -985.389,07              | 0,00                  | 985.389,07                                  |             |             |  |               |               |            |
|                      |  |                               |                          |                       |   | 1.5  | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
|                      |  |                               |                          |                       |   | <b>2</b>                                     | <b>Sonderposten</b>   |                               | <b>9.268.580,04</b>      | <b>9.085.384,87</b>   | <b>-183.195,17</b>                          |             |             |  |               |               |            |
| 1.2                  | Sachanlagen  |                               | 27.238.594,72            | 26.620.778,57         | -617.816,15                                 | 2.1  | Sonderposten zum Anlagevermögen   |                               | 9.268.580,04             | 9.085.384,87          | -183.195,17                                 |             |             |  |               |               |            |
| 1.2.1                | Wald, Forsten  |                               | 646.700,62               | 656.309,87            | 9.609,25                                    | 2.1.1  | Sonderposten aus Zuwendungen  |                               | 8.531.141,12             | 8.247.178,74          | -283.962,38                                 |             |             |  |               |               |            |
| 1.2.2                | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   |                               | 2.696.399,22             | 2.694.333,37          | -2.065,85                                   | 2.1.2  | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten  |                               | 687.767,48               | 689.961,22            | 2.193,74                                    |             |             |  |               |               |            |
| 1.2.3                | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  |                               | 7.265.520,77             | 7.123.478,66          | -142.042,11                                 | 2.1.3  | Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen   |                               | 49.671,44                | 148.244,91            | 98.573,47                                   |             |             |  |               |               |            |
| 1.2.4                | Infrastrukturvermögen  |                               | 15.877.959,32            | 15.249.979,99         | -627.979,33                                 | 2.2  | Sonderposten für den Gebührenaussgleich   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 1.2.5                | Bauten auf fremdem Grund und Boden   |                               |                          |                       |   | 2.3  | Sonderposten mit Rücklageanteil   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 1.2.6                | Kunstgegenstände, Denkmäler  |                               | 8.760,54                 | 16.900,66             | 8.140,12                                    | 2.4  | Sonstige Sonderposten   |                               | 0,00                     | 0,00                  | 0,00  |             |             |  |               |               |            |
| 1.2.7                | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge   |                               | 467.207,37               | 393.521,09            | -73.686,28                                  | <b>3</b>                                     | <b>Rückstellungen</b>   |                               | <b>4.545.750,26</b>      | <b>4.568.157,10</b>   | <b>22.406,84</b>                            |             |             |  |               |               |            |
| 1.2.8                | Betriebs- und Geschäftsausstattung   |                               | 189.532,86               | 193.138,18            | 3.605,32                                    | 3.1  | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen   |                               | 3.600.669,32             | 3.744.210,90          | 143.541,58                                  |             |             |  |               |               |            |
| 1.2.9                | Pflanzen und Tiere   |                               |                          |                       |   | 3.2  | Steuerrückstellungen  |                               |                          |                       | 0,00  |             |             |  |               |               |            |
| 1.2.10               | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau   |                               | 86.514,02                | 293.116,75            | 206.602,73                                  | 3.3  | Sonstige Rückstellungen   |                               | 945.080,94               | 823.946,20            | -121.134,74                                 |             |             |  |               |               |            |
| 1.3                  | Finanzanlagen  |                               | 9.635.212,57             | 9.865.991,04          | 230.778,47                                  | <b>4</b>                                     | <b>Verbindlichkeiten</b>  |                               | <b>6.731.594,44</b>      | <b>6.431.877,60</b>   | <b>-299.716,84</b>                          |             |             |  |               |               |            |
| 1.3.1                | Anteile an verbundenen Unternehmen   |                               | 1.607.459,70             | 1.607.459,70          | 0,00  | 4.1  | Anleihen  |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 1.3.2                | Ausleihungen an verbundene Unternehmen   |                               |                          |                       |   | 4.2  | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen   |                               | 658.731,53               | 583.368,19            | -75.363,34                                  |             |             |  |               |               |            |
| 1.3.3                | Beteiligungen  |                               |                          |                       |   | 4.2.1  | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und   |                               | 658.731,53               | 583.368,19            | -75.363,34                                  |             |             |  |               |               |            |
| 1.3.4                | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  |                               |                          |                       |   | 4.2.2  | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 1.3.5                | Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen                 |                               | 7.304.785,17             | 7.304.785,17          | 0,00  | 4.3  | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 1.3.6                | Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen |                               |                          |                       |   | 4.4  | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 1.3.7                | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens   |                               |                          |                       |   | 4.5  | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  |                               | 54.521,11                | 44.550,29             | -9.970,82                                   |             |             |  |               |               |            |
|                      |  |                               |                          |                       |   | 4.6  | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
|                      |  |                               |                          |                       |   | 4.7  | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen   |                               | 116,82                   | 4.917,83              | 4.801,01                                    |             |             |  |               |               |            |
| 1.3.8                | Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen  |                               | 722.967,70               | 953.746,17            | 230.778,47                                  | 4.8  | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
|                      |  |                               |                          |                       |   | 4.9  | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen |                               | 758,66                   | 1.315,53              | 556,87                                      |             |             |  |               |               |            |
| 1.3.9                | Sonstige Ausleihungen  |                               |                          |                       |   | 4.10   | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:   |                               | 5.904.441,21             | 5.323.458,40          | -580.982,81                                 |             |             |  |               |               |            |
| <b>2</b>             | <b>Umlaufvermögen</b>  |                               | <b>1.912.671,73</b>      | <b>3.166.119,72</b>   | <b>1.253.447,99</b>                         | 4.10.1 <sup>2</sup>                          | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand   |                               | 1.319.189,46             | 998.007,65            | -321.181,81                                 |             |             |  |               |               |            |
| 2.1                  | Vorräte  |                               |                          |                       |   | 4.10.2                                       | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich   |                               | 4.585.251,75             | 4.325.450,75          | -259.801,00                                 |             |             |  |               |               |            |
| 2.1.1                | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  |                               |                          |                       |   | 4.11   | Sonstige Verbindlichkeiten  |                               | 113.025,11               | 474.267,36            | 361.242,25                                  |             |             |  |               |               |            |
| 2.1.2                | Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen  |                               |                          |                       |   | <b>5</b>                                     | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>   |                               | <b>225.267,81</b>        | <b>254.413,92</b>     | <b>29.146,11</b>                            |             |             |  |               |               |            |
| 2.1.3                | Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren  |                               |                          |                       |   | 5.1  | Grabnutzungsentgelte  |                               | 225.067,81               | 251.665,92            | 26.598,11                                   |             |             |  |               |               |            |
| 2.1.4                | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte   |                               |                          |                       |   | 5.2  | Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte  |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.2                  | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände  |                               | 306.698,50               | 1.571.148,30          | 1.264.449,80                                | 5.3  | Sonstige  |                               | 200,00                   | 2.748,00              | 2.548,00                                    |             |             |  |               |               |            |
| 2.2.1                | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen  |                               | 51.170,92                | 110.997,53            | 59.826,61                                   | <b>6.</b>                                    | <b>Passive latente Steuern</b>  |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.2.2                | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  |                               | 5.904,72                 | 6.583,02              | 678,30                                      |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.2.3                | Forderungen gegen verbundene Unternehmen   |                               |                          |                       |   |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.2.4                | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  |                               |                          |                       |   |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.2.5                | Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten  |                               | 703,08                   | 134,57                | -568,51                                     |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.2.6                | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:  |                               | 195.477,74               | 1.402.501,96          | 1.207.024,22                                |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.2.6.1 <sup>1</sup> | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand  |                               | 0,00                     | 1.313.172,23          | 1.313.172,23                                |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.2.6.2              | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich  |                               | 195.477,74               | 89.329,73             | -106.148,01                                 |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.2.7                | Sonstige Vermögensgegenstände  |                               | 53.442,04                | 50.931,22             | -2.510,82                                   |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.3                  | Wertpapiere des Umlaufvermögens  |                               |                          |                       |   |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.3.1                | Anteile an verbundenen Unternehmen   |                               |                          |                       |   |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.3.2                | Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   |                               |                          |                       |   |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.3.3                | Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens   |                               |                          |                       |   |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 2.4                  | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks                |                               | 1.605.973,23             | 1.594.971,42          | -11.001,81                                  |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| <b>3.</b>            | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>  |                               | <b>5.300,59</b>          | <b>7.549,80</b>       | <b>2.249,21</b>                             |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 3.1                  | Disagio  |                               |                          |                       |   |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| 3.2                  | Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten  |                               | 5.300,59                 | 7.549,80              | 2.249,21                                    |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| <b>4.</b>            | <b>Aktive latente Steuern</b>  |                               |                          |                       |   |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
| <b>5</b>             | <b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>   |                               |                          |                       |   |  |   |                               |                          |                       |   |             |             |  |               |               |            |
|                      | Bilanzsumme  |                               | 38.890.885,90            | 39.771.885,58         | 880.999,68                                  |  |   |                               |                          |                       |   |             | Bilanzsumme |  | 38.890.885,90 | 39.771.885,58 | 880.999,68 |

<sup>1</sup> Ämter weisen die Forderungen gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden aus der Hingabe von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus.  
<sup>2</sup> Ämter weisen die Verbindlichkeiten gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus.

# ANHANG

## I. Rechtsgrundlagen

Gem. § 60 KV M-V ist von der Stadt Altentreptow ein Jahresabschluss zu erstellen. Dieser ist um einen Anhang zu ergänzen. Der Anhang zur Bilanz zum 31. Dezember 2013 der Stadt Altentreptow wurde unter Beachtung des § 60 KV M-V und der §§ 17 Abs. 5 bis 7; 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1 und 2; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik a. F. erstellt.

## II. Gliederung der Bilanz

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

### A. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## B. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

### **Aktiva**

Bilanzsumme 39.771.885,58 € (Vorjahr 38.890.885,90 €)

#### **1. Anlagevermögen**

Bilanzsumme 36.598.216,06 € (Vorjahr 36.972.913,58 €)

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

##### **1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

Bilanzsumme 111.446,45 € (Vorjahr 99.106,29 €)

*Ein immaterieller Vermögensgegenstand ist ein nicht-physischer Vermögenswert im Eigentum der Gemeinde, der in der Bilanz erfasst werden kann. In der Regel dienen immaterielle Werte langfristig dem Verwaltungsbetrieb und sind damit dem Anlagevermögen zuzurechnen. Hierzu gehören: Software, Lizenzen, Rechte.*

##### **1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten**

Bilanzsumme 11.537,83 € (Vorjahr 19.023,98 €)

Bei dieser Position handelt es sich um von der Stadt Altentreptow genutzte Datenverarbeitungs-Software. Eine Aktivierung fand nur statt, sofern diese entgeltlich von Dritten erworben wurden. Sie wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst und gem. landeseinheitlicher Abschreibungstabelle über 5 Jahre abgeschrieben. Der Abschreibungsaufwand überwog insgesamt denn Wert der Neuanschaffungen.

##### **1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände**

Bilanzsumme 99.908,62 € (Vorjahr 80.082,31 €)

*Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände sind Vorleistungen auf erwartete, künftige Vermögenszugänge u. a. in Form von Rechten, Werten, Konzessionen.*

Die Stadt beteiligt sich mit Zuwendungen i. H. v. 99.908,62 € an den Aufwendungen für die Sanierung gemeindlicher privat nutzbarer Grundstücke sowie an den Aufwendungen für die Errichtung, Sanierung oder Modernisierung von gemeindlichen öffentlich nutzbaren Grundstücken. Eine konkrete Zuordnung der Auszahlungen zu Investitionen oder zur Deckung laufender Kosten ist zum Zeitpunkt der Auszahlung noch nicht möglich, sie unterliegen aber einer Zweckbindung. Sie stellen somit Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände i. S. von § 37 Abs. 1 GemHVO-Doppik M-V dar.

##### **1.2 Sachanlagen**

Bilanzsumme 26.620.778,57 € (Vorjahr 27.238.594,72 €)

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

Für folgende Vermögensgegenstände wurden zulässigerweise Festwerte gebildet:

- Atemschutzgeräte und Feuerwehr-Schutzkleidung,
- Stadtwald
- PC-Technik der Verwaltung und
- Bibliothek für Medien wie z. B. Bücher und Tonträger.

Die Bewertung nach dem Festwertverfahren erfolgte lt. Bewertungsrichtlinie für das Amt Treptower Tollensewinkel. Die letzte körperliche Bestandsaufnahme fand im Jahr 2011 statt.

### **1.2.1 Wald, Forsten**

Bilanzsumme 656.309,87 € (Vorjahr 646.700,62 €)

Der Zugang i. H. v. 9.609,25 € beruht auf der Bepflanzung mit Bäumen am Bahnübergang Buchar.

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

Bilanzsumme 2.694.333,37 € (Vorjahr 2.696.399,22 €)

Zu den sonstigen unbebauten Grundstücken zählen u. a. Kleingartenanlagen, Acker- und Brachland. Hier ist ein Grundstück verkauft worden.

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

Bilanzsumme 7.123.478,66 € (Vorjahr 7.265.520,77 €)

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

Die Verringerung um 142.042,11 € ist vorrangig auf Abschreibungen auf Gebäuden zurückzuführen.

### **1.2.4 Infrastrukturvermögen**

Bilanzsumme 15.249.979,99 € (Vorjahr 15.877.959,32 €)

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

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

Als Abgänge sind die Abschreibungen berücksichtigt. Neu errichtet wurden 8 Containerstellplätze im Stadtgebiet im Wert von 22.291,85 €.

### **1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler**

Bilanzsumme 16.900,66 € (Vorjahr 8.760,54 €)

Bestandserhöhend wirkte sich hier die Gedenktafel an der Sporthalle in der Schulstraße mit 385,68 € aus. Auf dem städtischen Friedhof sind 3 Granitkreuze im Wert von 7.294,70 € aufgestellt sowie Inschriften auf dem Hauptkreuz angefertigt worden. Bestandsmindernd wirkten sich die Abschreibungen aus.

### **1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge**

Bilanzsumme 393.521,09 € (Vorjahr 467.207,37 €)

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge wurden mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten erfasst über die jeweilige Nutzungsdauer abgeschrieben.

Bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen sind folgende Zugänge zu verzeichnen:

|  |             |
|--|-------------|
| VW Amarok für den Bauhof                         | 22.790,48 € |
| Kletterreck und Doppelschaukel im grünen Bereich | 1.874,25 €  |

Die Differenz ergeben wieder die planmäßigen Abschreibungen. Aus dem Bauhof heraus wurden der Multicar und VW Taro verkauft.

**1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Bilanzsumme 193.138,18 € (Vorjahr 189.532,86 €)

Alle beweglichen Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden um die zeitanteiligen Abschreibungen vermindert.

Für den Friedhof wurden 10 Gitterboxen im Wert von 5.979,99 € angeschafft. U. a. sind Mobilfunktelefone, Drucker, PC's, Monitore i. H. v. 19.230,93 € zugegangen. Im Kita-Bereich wurden ein Waschautomaten und Schränke gekauft und für die KGS ein Fernseher für 769,00 €.

**1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau**

Bilanzsumme 293.116,75 € (Vorjahr 86.514,02 €)

In dieser Position sind 109.609,13 € Anzahlungen der Stadt an das Städtebauliche Sondervermögen enthalten sowie weitere 183.507,62 € für Anlagen im Bau.

**1.3 Finanzanlagen**

Bilanzsumme 9.865.991,04 € (Vorjahr 9.635.212,57 €)

In diesen Positionen weist die Stadt Altentreptow Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Ausleihungen aus, die aus strategischer Sicht zur Erfüllung eines öffentlichen Zwecks im Sinne von § 68 Abs. 1 KV M-V eingegangen wurden und dauerhaft im Vermögen der Stadt Altentreptow verbleiben sollen.

Die Anteile und Beteiligungen wurden durch Gesellschaftsverträge, die Sondervermögen durch Satzungen nachgewiesen.

**1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen**

Bilanzsumme 1.607.459,70 € (Vorjahr 1.607.459,70 €)

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

| Verbundenes Unternehmen                              | Eigenkapital/<br>Stammkapital in € | Anteil in % | Bilanzwert in € |
|--|------------------------------------|-------------|-----------------|
| Gemeinnütziges Wohnungsunternehmen Altentreptow GmbH | 750.000,00                         | 99,29       | 1.607.459,70    |

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

Bilanzsumme 7.304.785,17 € (Vorjahr 7.304.785,17 €)

In dieser Position wird Vermögen am städtebaulichen Sondervermögen, die Mitgliedschaft im Wasser und Abwasserzweckverband Demmin/Altentreptow sowie die Anteile am kommunalen Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG ausgewiesen.

| Sondervermögen | Gesamt-Eigenkapital/<br>Stammkapital in € | Anteil | Bilanzwert in € |
|----------------|---|--------|-----------------|
|                |   |        |                 |

|   |               |  |                     |
|---|---------------|--|---------------------|
| Städtebauliches<br>Sondervermögen                         | 94.975,12     |  | 94.975,12           |
| Kommunaler Anteilseignerverband<br>Nordost der E.DIS AG   | 18.027.730,60 | Aktienstand per<br>31.12.2011<br>92.805 Aktien<br>Wert pro Aktie<br>2,41 € | 223.660,05          |
| Wasser- und Abwasserzweck-<br>verband Demmin/Altentreptow | 22.470.730,00 | 31,09 %  | 6.986.150,00        |
| <b>Summe</b>  |               |  | <b>7.304.785,17</b> |

### 1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen

Bilanzsumme 953.746,17 € (Vorjahr 722.967,70 €)

*Gem. § 37 Abs. 7 GemHVO-Doppik M-V sind Rücklagen bei Versorgungskassen von Pensionsverpflichtungen als Finanzanlagen auszuweisen.*

Zur Abdeckung der Verpflichtungen aus Pensionsansprüchen bedient sich die Stadt Altentreptow des Kommunalen Versorgungsverbandes Mecklenburg-Vorpommern (VM-V). Die Berechnung erfolgte durch den VM-V. Dabei wurde der Anteil der Stadt Altentreptow an den Rücklagen nach dem Verhältnis seiner Umlage zur Summe der Umlagen aller Mitglieder ermittelt. Somit ergibt sich für die Stadt Altentreptow eine Rücklage beim VM-V für Pensionsverpflichtungen gegenüber seinen Beamten i. H. v insgesamt 953.746,17 €. Diese entspricht der Versorgungsrücklage nach § 14a BBschG i. H. v. 76.568,36 € sowie einer allgemeinen Rücklage i. H. v. 877.177,81 €.

## 2. Umlaufvermögen

Bilanzsumme 3.166.119,72 € (Vorjahr 1.912.671,73 €)

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

### 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzsumme 1.571.148,30 € (Vorjahr 306.698,50 €)

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Der Bestand ist mit der Kasseneinnahmeliste zum 31.12.2013 abgeglichen und abgestimmt. Es waren keine Einzelwertberichtigungen zu bilden. Grundsätzlich wurden die Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände mit dem Nennwert angesetzt.

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

Bilanzsumme 110.997,53 € (Vorjahr 51.170,92 €)

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

#### 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Bilanzsumme 6.583,02 € (Vorjahr 5.904,72 €)

Privat-rechtliche Forderungen basieren auf einem privat-rechtlichen Schuldverhältnis, das sich u. a. aus einem Vertrag ergibt. Sie setzen sich insbesondere aus der Mieten und Pachten sowie Erstattung von Betriebskosten zusammen.

**2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen**

Bilanzsumme 134,57 € (Vorjahr 703,08 €)

Bei dieser Position handelt es sich um Forderungen gegenüber Zweckverbänden sowie Säumniszuschlägen, Mahngebühren bzw. Zustellungsgebühren.

**2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich**

Bilanzsumme 1.402.501,96 € (Vorjahr 195.477,74 €)

**2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand**

Bilanzsumme 1.313.172,23 € (Vorjahr 0,00 €)

Die Stadt Altentreptow als geschäftsführende Gemeinde führt die Kassengeschäfte für die Gemeinden des Amtes Treptower Tollensewinkel. Da die Stadt im Rahmen der Einheitskasse kein eigenes Konto hält, werden die Kassengeschäfte in der Einheitskasse abgewickelt. Aus der Einheitskasse heraus hat die Stadt Altentreptow Forderungen gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden i. H. v. 1.313.172,23 €.

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

Bilanzsumme 89.329,73 € (Vorjahr 195.477,74 €)

Gegenüber dem Land sowie Gemeinden und Gemeindeverbänden hat die Stadt Altentreptow sonstige Forderungen von 89.329,73 €.

**2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände**

Bilanzsumme 50.931,22 € (Vorjahr 53.442,04 €)

Hierunter fallen die sonstigen Forderungen, die den o. g. Bereichen aufgrund der Zuordnungsvorschriften des landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenplans des Landes Mecklenburg-Vorpommern nicht zuzuordnen waren.

So zum Beispiel durchlaufende Gelder und sonstige Forderungen gegen den inländischen Geldmarkt.

**2.3 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks**

Bilanzsumme 1.594.971,42 € (Vorjahr 1.605.973,23 €)

Der Bilanzposten entspricht dem gesamten Kassenbestand zum 31.12.2013 im Rahmen der Einheitskasse und setzt sich aus dem Kassenbestand i. v. H. 1.424,53 € und dem Bankbestand mit Schwebeposten i. H. v. 2.288,03 € von insgesamt 1.593.546,89 € zusammen. Für die Stadt Altentreptow ist ein Guthaben i. H. v. 286.783,77 € zu verzeichnen.

Der Stand der Barkassen stimmt mit dem Stand des Kassenbuches zum Bilanzstichtag überein. Die Kontokorrentguthaben sind durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

Festgeldanlagen sind durch Abrechnungen der Kreditinstitute belegt.

Die Sparguthaben stimmen mit dem Ausweis im Sparbuch zum Bilanzstichtag überein.

Der in der Bilanz ausgewiesene Bestand der liquiden Mittel stimmt mit dem entsprechenden Bestand im Tagesabschluss der Gemeindekasse zum Bilanzstichtag überein.

**3. Rechnungsabgrenzungsposten**

Bilanzsumme 7.549,80 € (Vorjahr 5.300,59 €)

*Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden gebildet, wenn Auszahlungen im laufenden Haushaltsjahr zu Aufwendungen im Folgejahr führen.*

**3.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten**

Bilanzsumme 7.549,80 € (Vorjahr 5.300,59 €)

Hier handelt es sich um Vorauszahlungen u. a. für die Unterhaltung von Software und Zeitschriften-Abonnements.

## Passiva

Bilanzsumme 39.771.885,58 € (Vorjahr 38.890.885,90 €)

### 1. Eigenkapital

Bilanzsumme 19.432.052,09 € (Vorjahr 18.119.693,35 €)

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

Die Eigenkapitalquote errechnet sich aus dem Verhältnis Eigenkapital zum Gesamtkapital (Bilanzsumme) und sollte nicht unter 20 % liegen. Für die Stadt Altentreptow ergibt sich eine Eigenkapitalquote i. H. v. 48,86 %.

#### 1.1 Kapitalrücklage

Bilanzsumme 19.608.616,23 € (Vorjahr 19.105.082,42 €)

##### 1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage

Bilanzsumme 19.105.082,42 € (Vorjahr 19.105.082,42 €)

*Der Betrag der Kapitalrücklage ergibt sich aus dem rechnerischen Unterschiedsbetrag zwischen Aktiva und den restlichen passiven Bilanzpositionen aus der Bilanz.*

##### 1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklage

Bilanzsumme 503.533,81 € (Vorjahr 0,00 €)

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

Die Stadt Altentreptow erhielt investive Schlüsselzuweisung i. H. v. 504.341,85 €. Davon wurden 808,04 € zum Ergebnisausgleich verwendet.

#### 1.2 Zweckgebundene Ergebn isrücklage

Bilanzsumme 808.824,93 € € (Vorjahr 0,00 €)

*Zweckgebundene Ergebn isrücklagen sind zum einem für die Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich und zum anderen für sonstige Zwecke zu bilden.*

##### 1.2.1 Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Bilanzsumme 808.824,93 € (Vorjahr 0,00 €)

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

Aufgrund der o. g. gesetzlichen Vorschriften sind 808.824,93 € der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich zugeführt worden. Dies führte zu einem negativen Jahresergebnis i. H. v. 808,04 €.

#### 1.3 Ergebnisvortrag

Bilanzsumme -985.389,07 € (Vorjahr 0,00 €)

Durch die Übernahme des Rechnungsergebnisses aus dem Jahresabschluss 2012 wird an dieser Stelle ein Betrag von -985.389,07 € ausgewiesen.

**1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**

Bilanzsumme 0,00 € (Vorjahr -985.389,07 €)

Nach der Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage i. H. v. 808,04 € beträgt der Jahresüberschuss für das Haushaltsjahr 2013 insgesamt 0,00 €.

**2. Sonderposten**

Bilanzsumme 9.085.384,87 € (Vorjahr 9.268.580,04 €)

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

**2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen**

Bilanzsumme 9.085.384,87 € (Vorjahr 9.268.580,04 €)

**2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen**

Bilanzsumme 8.247.178,74 € (Vorjahr 8.531.141,12 €)

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände. Neue Sonderposten wurden u. a. für die Containerplätze im Stadtgebiet und für die Gedenktafel an der Turnhalle in der Schulstraße gebildet.

**2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten**

Bilanzsumme 689.961,22 € (Vorjahr 687.767,48 €)

Diese Position beinhaltet den Sonderposten für Straßenausbaubeiträge vom sonstigen privaten Bereich.

**2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen**

Bilanzsumme 148.244,91 € (Vorjahr 49.671,44 €)

Diese Position beinhaltet u. a. den Sonderposten für die Ausgleichsmaßnahme zur Planung und Realisierung eines naturnahen Kleingewässers auf Teilen der Ackerflächen hinter der Loickenziner Chaussee.

**3. Rückstellungen**

Bilanzsumme 4.568.157,10 € (Vorjahr 4.545.750,26 €)

*Rückstellungen sind Passivposten in der Bilanz und dienen zur Abdeckung von ungewissen Verbindlichkeiten, Verpflichtungen und Risiken, die wirtschaftlich vorangegangenen Haushaltsjahren zuzuordnen sind, aber noch nicht fällig sind und deren Höhe bzw. Eintritt noch nicht mit absoluter Gewissheit feststeht und daher noch nicht den Verbindlichkeiten unter Punkt 4 zuzuordnen sind.*

**3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen**

Bilanzsumme 3.744.210,90 € (Vorjahr 3.600.669,32 €)

Gem. § 35 Abs. 1 GemHVO-Doppik M-V sind Pensionsrückstellungen anzusetzen für am Bilanzstichtag bestehende, in der Vergangenheit begründete, rechtliche oder faktische Verpflichtungen aus Pensi-

onszusagen nach beamtenrechtlichen Vorschriften. Zu diesen Rückstellungen zählen neben den eigentlichen Pensionsrückstellungen auch die Verpflichtungen an die Versorgungsempfänger sowie sämtliche damit in Verbindung stehende Verpflichtungen wie z. B. Beihilferückstellungen.

| <b>Rückstellung</b>   | <b>2013<br/>Betrag in €</b> | <b>Vorjahr<br/>Betrag in €</b> |
|---|-----------------------------|--------------------------------|
| für Pensionsverpflichtungen gegenüber Beamten (24111)               | 1.995.581,60                | 2.277.572,60                   |
| für Beihilferückstellungen gegenüber Beamten (24112)                | 410.030,32                  | 455.514,32                     |
| für Pensionsverpflichtungen gegenüber Beamten Sonstige (24119)      | -36.688,24                  | 0,00                           |
| Aufstockung ATZ Beamte (241191)                                     | -14.252,18                  | 0,00                           |
| für Pensionsverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern (24211) | 1.157.949,00                | 726.228,00                     |
| für Beihilferückstellungen gegenüber Versorgungsempfängern (24212)  | 231.590,40                  | 141.354,40                     |
| <b>Summe</b>  | <b>3.744.210,90</b>         | <b>3.600.669,32</b>            |

Die Berechnung der Pensionsrückstellungen erfolgt i. d. R. durch den Kommunalen versorgungsverband Mecklenburg-Vorpommern und wird den Mitgliedern mitgeteilt. Außerdem erhalten die Mitglieder die erforderlichen Angaben zur Berechnung des Aktivpostens nach § 37 Abs. 7 GemHVO-Doppik. Die Berechnung der Beihilferückstellung kann nach den Verwaltungsvorschriften zur § 35 GemHVO-Doppik M-V durch Anwendung eines sachgerechten prozentualen Satzes auf die Pensionsrückstellungen ermittelt werden, der aus den Daten der letzten drei Haushaltsjahre abzuleiten ist.

Rückstellungen für Pensionen wurden auf der Grundlage versicherungsmathematischer Berechnungen zum Teilwert nach § 6a Abs. 3 EStG bilanziert. Dabei wurden ein Rechnungszinssatz von 6 % vom Hundert und die aktuellen biometrischen Tabellen nach Heubeck zugrunde gelegt. Die Berechnung wurde von der Pensionskasse für die Gemeinde durchgeführt.

Die Pensionsrückstellung setzt sich wie folgt zusammen und zeigt folgende Entwicklung:

| Ifd. Nr. | Art<br>(gemäß § 47 Absatz 5<br>Nummer 3 GemHVO-<br>Doppik)      | Voraussichtlicher<br>Stand zu Beginn des<br>Haushaltsjahres | Inanspruch-<br>nahme | Zuführung  | Auflösung   | Voraussichtlicher<br>Stand zum Ende<br>des<br>Haushaltsjahres | Konto-<br>nummer <sup>1</sup> |
|----------|---|---|----------------------|------------|-------------|---|-------------------------------|
|          |   | in €  |                      |            |             |   |                               |
|          |   | 1   | 2                    | 3          | 4           | 5   |                               |
| 1        | Rückstellungen für<br>Pensionen und ähnliche<br>Verpflichtungen | <b>3.600.669,32</b>   |                      |            |             | <b>3.744.210,90</b>   | 24                            |
| davon    | Pensionsrückstellung<br>aktive Beamte                           | 2.277.572,60  |                      | 202.148,00 | -484.139,00 | 1.995.581,60  | 24111                         |
|          | Pensionsrückstellung<br>Versorgungsempfänger                    | 726.228,00  |                      | 486.299,00 | -54.578,00  | 1.157.949,00  | 24211                         |
|          | Beihilferückstellung<br>aktive Beamte                           | 455.514,32  |                      | 40.429,00  | -85.913,00  | 410.030,32  | 24112                         |
|          | Verpflichtungen<br>sonstige                                     | 0,00  |                      | 10.354,60  | 47.042,84   | -36.688,24  | 24119                         |
|          | Aufstockung ATZ<br>Beamte                                       | 0,00  |                      | 3.749,75   | 18.001,93   | -14.252,18  | 241191                        |
|          | Beihilferückstellung<br>Versorgungsempfänger                    | 141.354,40  |                      | 90.236,00  |             | 231.590,40  | 24212                         |
| 2        | Steuerrückstellungen  | 0   |                      |            |             |   | 25                            |
| 3        | Sonstige<br>Rückstellungen <sup>2</sup>                         | <b>945.080,94</b>   |                      |            |             | <b>823.946,20</b>   | 27-29                         |
| davon    | ATZ Rückstellung<br>Erfüllungsrückstand                         | 216.156,97  | 125.189,88           |            |             | 90.967,09   | 2931                          |
|          | ATZ Rückstellung<br>Aufstockungsbetrag                          | 50.870,88   | 29.947,34            |            |             | 20.923,54   | 2932                          |
|          | ATZ Beamte<br>Erfüllungsrückstand                               | 161.159,29  |                      |            |             | 161.159,29  | 2933                          |
|          | ATZ Beamte<br>Aufstockung                                       | 83.685,00   |                      |            |             | 83.685,00   | 2934                          |
|          | Überstunden/Urlaubsrü-<br>ckstellung                            | 0,00  |                      |            |             | 0,00  |                               |
|          | TVöD Leistungsentgelt   | 87.236,80   |                      | 34.002,48  |             | 121.239,28  | 2935                          |
|          | Rückzahlung<br>Fördermittel                                     | 345.972,00  |                      |            |             | 345.972,00  | 2952                          |
| 4        |   | <b>4.545.750,26</b>   |                      |            |             | <b>4.568.157,10</b>   |                               |

Der Rückstellung stehen die unter Aktiva 1.3.8 ausgewiesenen anteiligen Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverband MV in Höhe von 953.746,17 € gegenüber.

### 3.3 Sonstige Rückstellungen

Bilanzsumme 823.946,20 € (Vorjahr 945.080,94 €)

Gemäß § 35 Abs. 1 Nr. 9 GemHVO-Doppik M-V ist eine Rückstellung für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften die vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurde und dem Grunde oder der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind zu bilden, sofern der zu leistende Betrag wesentlich ist.

Eine detaillierte Auflistung erfolgt unter Punkt C Position 13.

**4. Verbindlichkeiten**

Bilanzsumme 6.431.877,60 € (Vorjahr 6.731.594,44 €)

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

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

**4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**

Bilanzsumme 583.368,19 € (Vorjahr 658.731,53 €)

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit waren zum Bilanzstichtag nicht vorhanden.

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

Bilanzsumme 583.368,19 € (Vorjahr 658.731,53 €)

Die von der Stadt Altentreptow aufgenommenen Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen belaufen sich zum 31.12.2013 auf 583.368,19 €. Die Bestände sind mit den jeweiligen Saldenmitteilungen der Kreditinstitute abgestimmt.

| Darlehensgeber                 | Verwendungszweck      | Nennwert in €       | Restkapital per 31.12.2013 in € | Restkapital per 31.12.2012 in € |
|--------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| DKB 6706341689<br>(DAR 100)    | Investitionen<br>2002 | 250.000,00          | 51.491,14                       | 73.140,62                       |
| DKB 6700139246<br>(DAR 101)    | Investitionen<br>2001 | 511.291,89          | 273.922,65                      | 298.954,35                      |
| DG HYP 3300555400<br>(DAR 102) | Investitionen<br>2000 | 511.291,89          | 257.954,40                      | 286.636,56                      |
| <b>Summe</b>                   |                       | <b>1.272.583,78</b> | <b>583.368,19</b>               | <b>658.731,53</b>               |

**4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Bilanzsumme 44.550,29 € (Vorjahr 54.521,11 €)

Hierzu zählen Verpflichtungen aus gegenseitigen Verträgen, die von der Gegenseite erfüllt sind, aber von der Gemeinde noch nicht. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen i. H. v. 44.550,29 € sind in einer stichtagsbezogenen offenen Posten Liste zur Bilanz ausgewiesen.

**4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen**

Bilanzsumme 4.917,83 € (Vorjahr 116,82 €)

Gegenüber der Wärmeversorgungs- und Dienstleitungsgesellschaft mbH bestanden am Bilanzstichtag Verbindlichkeiten i. H. v. 4.917,83 €.

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

Bilanzsumme 1.315,53 € (Vorjahr 758,66 €)

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden handelt sich um Gutschriften bzw. Verbindlichkeiten i. H. v. 695,78 € für Umlagen aus Haftpflicht-, Kraftfahrt- und Unfalldeckungsschutz vom KSA Kommunaler Schadensausgleich. Weiterhin bestehen 619,75 € Verbindlichkeiten gegenüber Anstalten des öffentlichen Rechts, u. a. für GEMA- und Rundfunkgebühren.

**4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich**

Bilanzsumme 5.323.458,40 € (Vorjahr 5.904.441,21 €)

Gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (Bund, Land, Gemeinden/Gemeindeverbänden u. s. w.) betragen die Verbindlichkeiten am 31.12.2013 insgesamt 5.323.458,40 €.

**4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand**

Bilanzsumme 998.007,65 € (Vorjahr 1.319.189,46 €)

Die Stadt Altentreptow als geschäftsführende Gemeinde führt die Kassengeschäfte für die Gemeinden des Amtes Treptower Tollensewinkel. Im Rahmen der Einheitskasse bestehen Verbindlichkeiten gegenüber anderen Gemeinden des Amtes Treptower Tollensewinkel von 998.007,65 €.

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

Bilanzsumme 4.325.450,75 € (Vorjahr 4.585.251,75 €)

Diese Position setzt sich aus Investitionskrediten vom Land mit einer Laufzeit von größer als 5 Jahre von 4.252.147,34 € sowie 73.303,41 € sonstiger Verbindlichkeiten gegenüber des öffentlichen Bereiches zusammen.

| <b>Darlehensgeber</b> | <b>Verwendungszwecke</b>   | <b>Darlehenskonto</b>   | <b>Nennbetrag in €</b> | <b>Restkapital per 31.12.2013 in €</b> | <b>Restkapital per 31.12.2012 in €</b> |
|-----------------------|--|-------------------------|------------------------|--|--|
| LFI                   | Kreditschuldung  | 1100068217<br>(DAR 103) | 1.831.000,00           | 1.391.296,93                           | 1.470.816,93                           |
| LFI                   | Umschuldung eines Kredites   | 1100062216<br>(DAR 104) | 2.376.000,00           | 1.696.465,36                           | 1.799.305,36                           |
| LFI                   | Umschuldung eines Kredites aus 1992                                  | 1100047914<br>(DAR 105) | 1.386.000,00           | 818.741,41                             | 889.441,05                             |
| LFI                   | Bau von 3 Einstellplätzen für Löschgruppenfahrzeuge vom Typ LF 16/12 | 1100020713<br>(DAR 106) | 105.837,42             | 39.917,34                              | 45.915,67                              |
| LFI                   | Erschließung Sondergebiet „Klinik“ am Klosterberg                    | 1100008617<br>(DAR 107) | 592.587,29             | 149.572,27                             | 186.133,80                             |
| LFI                   | Modernisierung und Instandsetzung Rathaus                            | 1100006914<br>(DAR 108) | 618.663,18             | 156.154,03                             | 194.324,38                             |
| <b>Summe</b>          |  |                         | <b>6.910.087,89</b>    | <b>4.252.147,34</b>                    | <b>4.585.937,19</b>                    |

**4.11 Sonstige Verbindlichkeiten**

Bilanzsumme 474.267,36 € (Vorjahr 113.025,11 €)

In dieser Position werden alle weiteren Verbindlichkeiten ausgewiesen, die gemäß Zuordnungsvorschriften des landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenplans des Landes Mecklenburg-Vorpommern, die nicht den o. g. Verbindlichkeitspositionen zuzuordnen waren.

Weiterhin fallen hierrunter die sogenannten „Verwahrgelder“, bei denen es sich um durchlaufende Posten handelt. Das sind Gelder von Dritten, die die Stadt Altentreptow angenommen hat und weiterleitet.

Daneben gehen Gelder ein, bei denen aufgrund unvollständiger Angaben eine Zuordnung zu den entsprechenden Forderungen nicht ohne weiteres möglich ist. Diese stellen bei zur endgültigen Aufklärung und Zuordnung zu einer bestehenden Forderung eine Verbindlichkeit für die Stadt Altentreptow dar, da in diesem Falle grundsätzlich ein Rückzahlungsanspruch besteht.

Auch Sicherheitseinbehalte sind in dieser Position erfasst.

**5. Rechnungsabgrenzungsposten**

Bilanzsumme 254.413,92 € (Vorjahr 225.267,81 €)

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

**5.1 Grabnutzungsentgelte**

Bilanzsumme 251.665,92 € (Vorjahr 225.067,81 €)

Die Stadt Altentreptow erhebt im Voraus Grabnutzungsgebühren für eine Nutzungszeit von mehreren Jahren. Derjenige Teil der Zahlungen, der die Folgeperioden betrifft, wird in der Bilanz als Rechnungsabgrenzungsposten dargestellt und im Zeitverlauf Jahr um Jahr ertragswirksam aufgelöst.

**5.3 Sonstige**

Bilanzsumme 2.748,00 € (Vorjahr 200,00 €)

Die Stadt Altentreptow finanzierte im Voraus die Kosten für eine in 2013 begonnene Weiterbildungsmaßnahme i. H. v. 2.948,00 €, die von der Mitarbeiterin rätierlich zurückzuzahlen sind. Ins Folgejahr vorzutragen sind 2.648,00 €.

## C. Weitere Angaben

(gem. § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V)

### 1. Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO-Doppik M-V)

Grundsätzlich wurden keine Fremdkapitalzinsen in die Berechnung der Herstellungskosten einbezogen.

### 2. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO-Doppik M-V)

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

### 3. Einschränkungen von Grundbesitzrechten

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 7 GemHVO-Doppik M-V)

Unentgeltliche Rechte räumt die Stadt Altentreptow über Pflegeverträge für eigene Grundstücke ein. Für ein Gebäude und Grundstück ist ein Wohnrecht vereinbart.

Entgeltlich eingeräumte Rechte bestehen für Leitungsrechte im öffentlichen Verkehrsraum für Wind-, Biogas- und Solarenergie.

Im Übrigen bestehen nur ortsübliche Einschränkungen, die für die Darstellung der Vermögenslage ohne Aussage sind.

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

### 4. Ungeklärte Eigentumsverhältnisse bei bilanzierten Vermögensgegenständen

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO-Doppik M-V)

Es gibt keine bilanzierten Vermögensgegenstände mit ungeklärten Eigentumsverhältnissen.

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

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 9 GemHVO-Doppik M-V)

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

### 6. Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 10 GemHVO-Doppik M-V)

Die Gemeinde ist mit Leasingzahlungen für den Bauhof Multicar sowie Kopierer jährlich in Höhe von 46.926,06 € belastet.

### 7. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO-Doppik M-V)

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

**8. Sonstige nicht in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse**

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 12 GemHVO-Doppik M-V)

Es lagen zum Bilanzstichtag keine entsprechenden Haftungsverhältnisse und Verpflichtungen vor.

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

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 13 GemHVO-Doppik M-V)

*Verpflichtungsermächtigungen sind vorgesehene Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit den Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (Rechtsgrundlage § 54 KV M-V)*

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

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

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 14 GemHVO-Doppik M-V)

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

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

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 15 GemHVO-Doppik M-V)

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

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

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 16 GemHVO-Doppik M-V)

In der Bilanz werden unter dem Posten „Sonstige Rückstellungen“ ausgewiesen:

| Sachkonto    | Bezeichnung  | 2013<br>Betrag in € | 2012<br>Betrag in € |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| 29110000     | für nicht in Anspruch genommenen Urlaub                                      |                     | 0,00                |
| 29210000     | für geleistete Überstunden   |                     | 0,00                |
| 29310000     | für die Inanspruchnahme Altersteilzeit                                       | 90.967,09           | 216.156,97          |
| 29320000     | für Aufstockung Altersteilzeit Arbeitnehmer                                  | 20.923,54           | 50.870,88           |
| 29330000     | Erfüllungs-Rückstellung für Altersteilzeit Beamte                            | 161.159,29          | 161.159,29          |
| 29340000     | Aufstockungs-Rückstellung für Altersteilzeit Beamte                          | 83.685,00           | 83.685,00           |
| 29350000     | Rückstellung Leistungsentgelt  | 121.239,28          | 87.236,80           |
| 29520000     | für sonstige finanzielle Verpflichtungen für Fördermittelrückzahlungen (BIG) | 345.972,00          | 345.972,00          |
| <b>Summe</b> |  | <b>823.946,20</b>   | <b>945.080,94</b>   |

Für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter mit denen aufgrund tarifrechtlicher bzw. gesetzlicher Regelungen eine **Altersteilzeitvereinbarung** getroffen wurde, sind Rückstellungen für den bereits erarbeitete-

ten Anspruch in der Freistellungsphase der Altersteilzeit zu bilden. Die Rückstellungen für Altersteilzeit umfassen sowohl den Erfüllungsstand als auch den sofort zu bildenden Aufstockungs- und Abfindungsbetrag.

### 13. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmern

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 17 GemHVO-Doppik M-V)

*Unabhängig von der Leistungsfähigkeit des Versorgungsträgers enthält das Versorgungsversprechen des Arbeitgebers stets eine arbeitsrechtliche Grundverpflichtung zur Erbringung der zugesagten Leistung. Reicht das Vermögen des Versorgungsträgers zur Erfüllung seiner Verpflichtungen nicht aus, hat der begünstigte Arbeitnehmer bzw. der Rentner einen unmittelbaren Anspruch gegenüber dem Arbeitgeber. Dieser muss für die Erfüllung der Versorgungszusage einstehen.*

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

Die Arbeitnehmer der Stadt Altentreptow sind bei der ZMV Kommunale Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern versichert.

Es bestehen 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 2013 1,3 % und 2 % Zusatzbeitrag der Brutto-Lohn- und -gehaltssumme. Die Gemeinde zahlte im Haushaltsjahr 2013 an die Versorgungskasse eine Umlage in Höhe von 36.098,00 und einen Zusatzbetrag in Höhe von 55.535,31 € (Zusatzbetrag insgesamt 111.070,62 davon 50 % Arbeitgeber und 50 % Arbeitnehmer).

### 14. Derivative Finanzinstrumente

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 18 GemHVO-Doppik M-V)

*Derivative Finanzinstrumente sind in der Regel Verträge, die auf den künftigen Kauf / Verkauf bzw. über Rechte zum künftigen Kauf / Verkauf originärer Finanzinstrumente abzielen. Bei den Derivaten handelt es sich um schwebende Geschäfte, die außer bei Vorleistung oder drohenden Verlusten nicht zu bilanzieren, jedoch im Anhang anzugeben sind.*

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

### 15. Beteiligungen

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 21 GemHVO-Doppik M-V)

Diese Angaben sind ebenfalls unter Punkt Aktiv 1.3 Finanzanlagen aufgeführt.

| Name/Rechtsform/Sitz                                 | Anteil am Kapital %  | Eigenanteil in €    | Ergebnis des letzten Geschäftsjahres in € | Jahresabschluss Geschäftsjahr |
|--|----------------------|---------------------|---|-------------------------------|
| Gemeinnütziges Wohnungsunternehmen Altentreptow GmbH | 99,29                | 1.607.459,70        | +8.160,79<br>Jahresüberschuss             | 2013                          |
| <b>Zwischensumme</b>                                 | <b>siehe A 1.3.1</b> | <b>1.607.459,70</b> |   |                               |
|  |                      |                     |   |                               |

|  |                      |                     |  |  |
|--|----------------------|---------------------|--|--|
| BIG-Städtebau GmbH                                   |                      | 94.975,12           |  |  |
| Kommunaler Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG | 1,24                 | 223.660,05          |  |  |
| Wasser- und Abwasserzweckverband Demmin              |                      | 6.986.150,00        |  |  |
| <b>Zwischensumme</b>                                 | <b>siehe A 1.3.5</b> | <b>7.304.785,17</b> |  |  |

### 16. Abweichungen von der Abschreibungstabelle

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 19 und 20 GemHVO-Doppik M-V)

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

### 17. Organisationen, für die die Stadt Altentreptow uneingeschränkt haftet

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 22 GemHVO-Doppik M-V)

Aufgrund gesetzlicher Vorschriften oder vertraglicher Vereinbarungen haftet die Stadt Altentreptow uneingeschränkt für folgende Organisationen:

| Name/Bezeichnung                                     | Sitz         | Rechtsform | Mithaftung Dritte | Haftungsgrund                       |
|--|--------------|------------|-------------------|-------------------------------------|
| Gemeinnütziges Wohnungsunternehmen Altentreptow GmbH | Altentreptow | GmbH       |                   | Bürgschaften zur Darlehenssicherung |

Stand der durch Bürgschaften besicherten Darlehen:

| Bürgschaft  | Stand 31.12.2013 in € | Stand 31.12.2012 in € |
|---|-----------------------|-----------------------|
| vom 12.06.1975<br>Altschulden   | 2.536.500,25          | 2.657.476,96          |
| vom 10.01.1994<br>Modernisierung Teetzlebener Str.<br>und Rudolf-Breitscheid-Str. | 990.422,49            | 1.044.504,58          |
| vom 08.12.1995<br>Modernisierung Teetzlebener Str.<br>und Rudolf-Breitscheid-Str. | 959.163,29            | 983.766,34            |
| <b>Summe</b>  | <b>4.486.086,03</b>   | <b>4.685.747,88</b>   |

### 18. Durchschnittliche Zahl der Beamten sowie Arbeitnehmer

(vgl. § 48 Abs. 2 Nr. 25 GemHVO-Doppik M-V)

Die durchschnittliche Zahl der Beamten betrug im Haushaltsjahr 11,0 VzÄ und die der Arbeitnehmer 73,93 VzÄ.

### III. Anlagen

#### **A. Anlagenübersicht**

siehe Anlage 1

#### **B. Forderungsübersicht**

siehe Anlage 2

#### **C. Verbindlichkeitenübersicht**

siehe Anlage 3

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

siehe Anlage 4

---

Ort, Datum

---

Unterschrift

Volker Bartl

(Bürgermeister)

| Anlagenübersicht   |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
|--|--|--------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------------|---|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---|---|---|--|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|  | Anschaffungs- und Herstellkosten / Zuführungsbeträge |                          |                          |                              |                                | Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge  |                                 |                                 |                              |   | Restbuchwerte                           |   | Kennzahlen                                   |                                      | außerplanmäßige Abschreibungen |                                 |
|  | Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr*                   | Zugänge im Haushaltsjahr | Abgänge im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Stand zum 31.12. Haushaltsjahr | Aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr | Zuschreibungen im Haushaltsjahr | Abschreibungen im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge | Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr | Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres | Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres | Durchschnittlicher Abschreibungssatz |                                | Durchschnittlicher Restbuchwert |
|  | EUR  | EUR                      | EUR                      | EUR                          | EUR                            | EUR   | EUR                             | EUR                             | EUR                          | EUR                                     | EUR                                     | EUR                                       | EUR  | EUR                                  |                                | EUR                             |
|  | 2  | 3                        | 4                        | 5                            | 6                              | 7   | 8                               | 9                               | 10                           | 11                                      | 12                                      | 10  | 11   | 12                                   | 13                             | 14                              |
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                           |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte                     | 78.280,32 €  | 1.966,43 €               |                          |                              | 80.246,75 €                    | 59.256,34 €   |                                 | 9.452,58 €                      |                              |   | 68.708,92 €                             | 11.537,83 €                               | 19.023,98 €                                  | -627.4045494                         | -2.154,33                      |                                 |
| 1.1.2 Geleistete Zuwendungen   |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse                                   |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert                                       |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände                | 80.082,31 €  | 66.349,84 €              |                          | 46.523,53 €                  | 99.908,62 €                    |   |                                 |                                 |                              |   |   | 99.908,62 €                               | 80.082,31 €                                  |                                      | 100                            |                                 |
| <b>SUMME Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                         | <b>158.362,63 €</b>                                  | <b>68.316,27 €</b>       |                          | <b>- 46.523,53 €</b>         | <b>180.155,37 €</b>            | <b>- 59.256,34 €</b>                                    |                                 | <b>- 9.452,58 €</b>             |                              |   | <b>- 68.708,92 €</b>                    | <b>111.446,45 €</b>                       | <b>99.106,29 €</b>                           | <b>-9,521015589</b>                  | <b>29,71262869</b>             |                                 |
| <b>1.2 Sachanlagen</b>   |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.2.1 Wald, Forsten  | 646.700,62 €   | 9.609,25 €               |                          |                              | 656.309,87 €                   |   |                                 |                                 |                              |   |   | 656.309,87 €                              | 646.700,62 €                                 |                                      | 100                            |                                 |
| 1.2.2 sonstige unbeb. Grundst. u. grundst.gleiche Rechte               | 2.696.399,22 €                                       |                          | 2.065,85 €               |                              | 2.694.333,37 €                 |   |                                 |                                 |                              |   |   | 2.694.333,37 €                            | 2.696.399,22 €                               |                                      | 100                            |                                 |
| 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                | 16.796.061,90 €                                      |                          | 168.063,59 €             |                              | 16.627.998,31 €                | 9.530.541,13 €  |                                 |                                 |                              | 127.271,08 €                            | 9.504.519,65 €                          | 7.123.478,66 €                            | 7.265.520,77 €                               | 238,0520022                          | -10.736,13                     |                                 |
| 1.2.4 Infrastrukturvermögen  | 25.064.896,28 €                                      | 22.291,85 €              | 254,42 €                 |                              | 25.086.933,71 €                | 9.186.936,96 €  |                                 |                                 |                              | 650.016,76 €                            | 9.836.953,72 €                          | 15.249.979,99 €                           | 15.877.959,32 €                              | 34.400,20                            | 27.433,44                      |                                 |
| 1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden                               |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler                                      | 9.161,46 €   | 8.989,38 €               |                          |                              | 18.150,84 €                    | 400,92 €  |                                 | 849,26 €                        |                              |   | 1.250,18 €                              | 16.900,66 €                               | 8.760,54 €                                   | 380,2788504                          | 2.937,75                       |                                 |
| 1.2.7 Maschinen, techn. Anlagen und Fahrzeuge                          | 1.120.426,25 €                                       | 29.191,61 €              | 46.251,00 €              |                              | 1.103.366,86 €                 | 653.218,88 €  |                                 | 102.875,89 €                    |                              | 46.249,00 €                             | 709.845,77 €                            | 393.521,09 €                              | 467.207,37 €                                 | -6.620,87                            | -3.342,24                      |                                 |
| 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung                               | 247.221,65 €   | 50.537,62 €              | 19,00 €                  |                              | 297.740,27 €                   | 57.688,79 €   |                                 | 46.913,30 €                     |                              |   | 104.602,09 €                            | 193.138,18 €                              | 189.532,86 €                                 | -1.742,95                            | 893,417308                     |                                 |
| 1.2.9 Pflanzen und Tiere   |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                          | 86.514,02 €  | 109.479,20 €             |                          | 97.123,53 €                  | 293.116,75 €                   |   |                                 |                                 |                              |   |   | 293.116,75 €                              | 86.514,02 €                                  |                                      | 100                            |                                 |
| <b>SUMME Sachanlagen</b>   | <b>46.667.381,40 €</b>                               | <b>230.098,91 €</b>      | <b>- 216.653,86 €</b>    | <b>97.123,53 €</b>           | <b>46.777.949,98 €</b>         | <b>- 19.428.786,68 €</b>                                |                                 | <b>- 901.904,81 €</b>           |                              | <b>173.520,08 €</b>                     | <b>- 20.157.171,41 €</b>                | <b>26.620.778,57 €</b>                    | <b>27.238.594,72 €</b>                       | <b>-531,9652931</b>                  | <b>232,8206439</b>             |                                 |
| <b>1.3 Finanzanlagen</b>   |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                               | 1.607.459,70 €                                       |                          |                          |                              | 1.607.459,70 €                 |   |                                 |                                 |                              |   |   | 1.607.459,70 €                            | 1.607.459,70 €                               |                                      | 100                            |                                 |
| 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen                           |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.3.3 Beteiligungen  |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit Beteiligungsverh.               |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.3.5 Sonderverm., Zweckb., Anst. öff. R., rechtsf. Stif.              | 7.304.785,17 €                                       |                          |                          |                              | 7.304.785,17 €                 |   |                                 |                                 |                              |   |   | 7.304.785,17 €                            | 7.304.785,17 €                               |                                      | 100                            |                                 |
| 1.3.6 Ausl. Sonderv. Zweckb., Anst. öff. R., rechtsf. Stif.            |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.3.7 sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens                         |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 1.3.8 Ant. Rückl. der Versorgungsk. zur Abd. v. Pensions               | 722.967,70 €   | 230.778,47 €             |                          |                              | 953.746,17 €                   |   |                                 |                                 |                              |   |   | 953.746,17 €                              | 722.967,70 €                                 |                                      | 100                            |                                 |
| 1.3.9 sonstige Ausleihungen  |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| <b>SUMME Finanzanlagen</b>   | <b>9.635.212,57 €</b>                                | <b>230.778,47 €</b>      |                          |                              | <b>9.865.991,04 €</b>          |   |                                 |                                 |                              |   |   | <b>9.865.991,04 €</b>                     | <b>9.635.212,57 €</b>                        |                                      | <b>100</b>                     |                                 |
| <b>SUMME Anlagevermögen</b>  | <b>56.460.956,60 €</b>                               | <b>529.193,65 €</b>      | <b>- 216.653,86 €</b>    | <b>50.600,00 €</b>           | <b>56.824.096,39 €</b>         | <b>- 19.488.043,02 €</b>                                |                                 | <b>- 911.357,39 €</b>           |                              | <b>173.520,08 €</b>                     | <b>- 20.225.880,33 €</b>                | <b>36.598.216,06 €</b>                    | <b>36.972.913,58 €</b>                       | <b>-84,20836448</b>                  | <b>-2.305,77</b>               |                                 |
| <b>2.1 Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen</b>                    |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |
| 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen                                     | -13.117.355,92                                       | -41.944,04               |                          |                              | -13.159.299,96                 | 4.586.214,80  |                                 | 325.906,42                      |                              |   | 4.912.121,22                            | -8.247.178,74                             | -8.531.141,12                                | -3.821,61                            | -61.409,86                     |                                 |
| 2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten               | -869.851,02  | -27.317,57               |                          |                              | -897.168,59                    | 182.083,54  |                                 | 25.123,83                       |                              |   | 207.207,37                              | -689.961,22                               | -687.767,48                                  | -8.207,96                            | -19.536,58                     |                                 |
| 2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen                                     | -49.671,44   | -47.973,47               |                          | -50.600                      | -148.244,91                    |   |                                 |                                 |                              |   |   | -148.244,91                               | -49.671,44                                   |                                      | 100                            |                                 |
| <b>SUMME Sonderposten zum Anlagevermögen</b>                           | <b>-14.036.878,38</b>                                | <b>-117.235,08</b>       |                          | <b>-50.600</b>               | <b>-14.204.713,46</b>          | <b>4.768.298,34</b>                                     |                                 | <b>351.030,25</b>               |                              |   | <b>5.119.328,59</b>                     | <b>-9.085.384,87</b>                      | <b>-9.268.580,04</b>                         | <b>-50.912,26</b>                    | <b>-54.393,63</b>              |                                 |
| * einschließlich aller aufgelaufenen Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen |  |                          |                          |                              |                                |   |                                 |                                 |                              |   |   |   |  |                                      |                                |                                 |

| Forderungsübersicht |   |  |   |                             |                     |                                 |  |                                 |   |  |
|---------------------|---|--|---|-----------------------------|---------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|---|--|
| Nr.                 | Art<br>(gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)   | Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres |   |                             |                     | Kumulierte<br>Abzinsung         | kumulierte<br>sonstige Wert-<br>berichtigungen | Bilanzwert                      | Bilanzwert                              |  |
|                     |   | davon mit einer Restlaufzeit             |   |                             | Nominalwert         |                                 |  |                                 |   |  |
|                     |   | bis zu einem<br>Jahr                     | von über einem<br>bis zu fünf<br>Jahren | von mehr als<br>fünf Jahren |                     | zum Ende des<br>Haushaltsjahres | zum Ende des<br>Haushaltsjahres                | zum Ende des<br>Haushaltsjahres | zum Ende des<br>Haushaltsvor-<br>jahres |  |
|                     |   | in €                                     |   |                             |                     |                                 |  |                                 |   |  |
| 2.2.1               | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen   | 110.997,53                               |   |                             | 110.997,53          |                                 |  | 110.997,53                      | 51.170,92                               |  |
|                     | - Gebührenforderungen   | 21.056,34                                |   |                             | 21.056,34           |                                 |  | 21.056,34                       | 25.199,57                               |  |
|                     | - Beitragsforderungen   | -38.463,33                               |   |                             | -38.463,33          |                                 |  | -38.463,33                      | -40.940,90                              |  |
|                     | - Steuerforderungen   | 63.842,89                                |   |                             | 63.842,89           |                                 |  | 63.842,89                       | 26.832,04                               |  |
|                     | - Grundsteuer   |  |   |                             |                     |                                 |  |                                 |   |  |
|                     | - Gewerbesteuer   |  |   |                             |                     |                                 |  |                                 |   |  |
|                     | - Sonstige  |  |   |                             |                     |                                 |  |                                 |   |  |
|                     | - Forderungen aus Transferleistungen  |  |   |                             |                     |                                 |  |                                 |   |  |
|                     | - Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen  | 64.561,63                                |   |                             | 64.561,63           |                                 |  | 64.561,63                       | 40.080,21                               |  |
|                     | Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen   | 110.997,53                               |   |                             | 110.997,53          |                                 |  | 110.997,53                      | 51.170,92                               |  |
| 2.2.2               | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 6.583,02                                 |   |                             | 6.583,02            |                                 |  | 6.583,02                        | 5.904,72                                |  |
| 2.2.3               | Forderungen gegen verbundene Unternehmen  |  |   |                             |                     |                                 |  |                                 |   |  |
| 2.2.4               | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein  |  |   |                             |                     |                                 |  |                                 |   |  |
| 2.2.5               | Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 134,57                                   |   |                             | 134,57              |                                 |  | 134,57                          | 703,08                                  |  |
| 2.2.6               | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:   |  |   |                             |                     |                                 |  |                                 |   |  |
| 2.2.6.1             | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand   | 1.313.172,23                             |   |                             | 1.313.172,23        |                                 |  | 1.313.172,23                    | 0,00                                    |  |
| 2.2.6.2             | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich   | 89.329,73                                |   |                             | 89.329,73           |                                 |  | 89.329,73                       | 195.477,74                              |  |
| 2.2.7               | Sonstige Vermögensgegenstände   | 50.931,22                                |   |                             | 50.931,22           |                                 |  | 50.931,22                       | 53.442,04                               |  |
| 2.2                 | <b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>  | <b>1.571.148,30</b>                      |   |                             | <b>1.571.148,30</b> |                                 | <b>0,00</b>                                    | <b>1.571.148,30</b>             | <b>306.698,50</b>                       |  |

| Verbindlichkeitenübersicht |   |                      |  |                                |   |   |   |  |                                   |  |
|----------------------------|---|----------------------|--|--------------------------------|---|---|---|--|-----------------------------------|--|
| Nr.                        | Art<br>(gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)   | Verbindlichkeiten    |  |                                | Stand zum<br>31.12.<br>Haushalts-<br>jahr<br>(Nominal-<br>wert) | Abzinsung<br>zum 31.12.<br>Haushalts-<br>jahr | Stand zum<br>31.12.<br>Haushalts-<br>jahr<br>(Bilanzwert) | davon<br>durch<br>Grundpfand-<br>rechte oder<br>ähnliche<br>Rechte | Art und<br>Form der<br>Sicherheit | Stand zum<br>31.12.<br>Haushalts-<br>vorjahr<br>(Bilanzwert) |
|                            |   | bis zu<br>einem Jahr | von über<br>einem bis<br>zu fünf<br>Jahren | von mehr<br>als fünf<br>Jahren |   |   |   |  |                                   |  |
|                            |   | in €                 |  |                                |   |   |   |  |                                   |  |
| 4.1                        | Anleihen  |                      |  |                                |   |   |   |  |                                   |  |
| 4.2                        | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen   |                      |  |                                | 658.731,53  |   | 583.368,19  |  |                                   | 658.731,53   |
|                            | davon:  |                      |  |                                |   |   |   |  |                                   |  |
| 4.2.1                      | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   |                      | 51.491,17                                  | 531.877,02                     | 583.368,19  |   | 583.368,19  |  |                                   | 658.731,53   |
| 4.2.2                      | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit   |                      |  |                                |   |   |   |  |                                   |  |
| 4.3                        | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen  |                      |  |                                |   |   |   |  |                                   |  |
| 4.4                        | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  |                      |  |                                |   |   |   |  |                                   |  |
| 4.5                        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 44.550,29            |  |                                | 44.550,29   |   | 44.550,29   |  |                                   | 54.521,11  |
| 4.6                        | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  |                      |  |                                |   |   |   |  |                                   |  |
| 4.7                        | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen   | 4.917,83             |  |                                | 4.917,83  |   | 4.917,83  |  |                                   | 116,82   |
| 4.8                        | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   |                      |  |                                |   |   |   |  |                                   |  |
| 4.9                        | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen | 1.315,53             |  |                                | 1.315,53  |   | 1.315,53  |  |                                   | 758,66   |
| 4.10                       | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:   |                      |  |                                |   |   |   |  |                                   |  |
| 4.10.1                     | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand   | 998.007,65           |  |                                | 998.007,65  |   | 998.007,65  |  |                                   | 1.319.189,46   |
| 4.10.2                     | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich   | 73.303,41            |  | 4.252.147,34                   | 4.325.450,75  |   | 4.325.450,75  |  |                                   | 4.585.251,75   |
| 4.11                       | Sonstige Verbindlichkeiten  | 474.267,36           |  |                                | 474.267,36  |   | 474.267,36  |  |                                   | 113.025,11   |
| <b>4</b>                   | <b>Summe der Verbindlichkeiten</b>  | <b>1.596.362,07</b>  | <b>51.491,17</b>                           | <b>4.784.024,36</b>            | <b>6.431.877,60</b>   |   | <b>6.431.877,60</b>                                       |  |                                   | <b>6.731.594,44</b>  |

| Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen |   |  |  |  |  |  |
|---|---|--|--|--|--|--|
| Nr.   | Bezeichnung   |  |  | Ansatz<br>des Haushaltsjahres                    | Ergebnis<br>des Haushaltsjahres                      | Übertragene Ansätze<br>nach<br>§ 15 GemHVO-<br>Doppik    |
|   |   |  |  | in €   |  |  |
| <b>1. Aufwandsermächtigungen</b>  |   |  |  |  |  |  |
|   | Teilhaushalt 1  |  |  |  |  |  |
|   | Teilhaushalt ...  |  |  |  |  |  |
|   | <b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>                           |  |  |  |  |  |
| <b>2. Auszahlungsermächtigungen</b>   |   |  |  |  |  |  |
| <b>2.1</b>  | <b>Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>          |  |  |  |  |  |
|   | Teilhaushalt 1  |  |  |  |  |  |
|   | Teilhaushalt ...  |  |  |  |  |  |
|   | <b>Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>    |  |  |  |  |  |
| <b>2.2</b>  | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                 |  |  |  |  |  |
|   | Teilhaushalt 1  |  |  |  |  |  |
|   | Teilhaushalt ...  |  |  |  |  |  |
|   | <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>           |  |  |  |  |  |
| <b>2.3</b>  | <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                |  |  |  |  |  |
|   | Teilhaushalt 1  |  |  |  |  |  |
|   | Teilhaushalt ...  |  |  |  |  |  |
|   | <b>Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>          |  |  |  |  |  |
|   | <b>Summe Auszahlungsermächtigungen</b>                        |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  | genehmigte<br>Festsetzung<br>des Haushaltsjahres | davon<br>im Haushaltsjahr<br>in Anspruch<br>genommen | fortgeltende<br>Ansätze<br>nach<br>§ 52 Abs. 3<br>KV M-V |
|   |   |  |  | in €   |  |  |
| <b>3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b>                      |   |  |  |  |  |  |
|   | ... <sup>2</sup>  |  |  |  |  |  |
|   | ...   |  |  |  |  |  |
|   | <b>Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für</b> |  |  |  |  |  |

| Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen  |              |   |  |  |  |
|--|--------------|---|--|--|--|
| Verpflichtungsermächtigungen<br>(gemäß § 1 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO-Doppik) <sup>1</sup>  | Gesamtbetrag | Planungsdaten des<br>Haushaltsfolgejahres | Planungsdaten des<br>zweiten<br>Haushaltsfolgejahres | Planungsdaten des<br>dritten<br>Haushaltsfolgejahres | Planungsdaten<br>weiterer<br>Haushaltsfolgejahre |
|  |              |   | in €   |  |  |
| im Haushaltsjahr 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. |              |   |  |  |  |
| <sup>2</sup> Hier ist ebenfalls eine teilhaushaltsbezogene Darstellung zulässig, um trotz des Gesamtdeckungsprinzips den Maßnahmebezug der Kreditaufnahmen darzustellen.   |              |   |  |  |  |

| Kontenschema Matrix 1. Nachtrag |  |   |  |  |   |  |                             |  |  |             |
|---------------------------------|--|---|--|--|---|--|-----------------------------|--|--|-------------|
| Ergebnisrechnung (Muster 12)    |  |   |  |  |   |  |                             |  |  |             |
|                                 | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2013  | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Übertr.<br>Ermächt. aus<br>HHVorjahren<br>2013 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2013 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2013 | Ergebnis<br>HH-Vorjahr 2012 | Ergebnisveränd.<br>ggüb. HHVorjahr<br>2013 | Übertr.<br>Ermächtigt. in<br>HHFolgejahren<br>2013 |             |
|                                 | EUR  | EUR                                       | EUR  | EUR  | EUR                                     | EUR                                    | EUR                         | EUR  | EUR  |             |
|                                 | 1  | 2   | 3  | 4  | 5                                       | 6                                      | 7                           | 8  | 9  |             |
| 1                               | + Steuern und ähnliche Abgaben   | 3.061.700                                 | 4.352.500,00                                   | 0,00   | 4.352.500,00                            | 4.437.469,45                           | -84.969,45                  | 2.908.622,77                               | 1.528.846,68                                       | 0,00        |
| 2                               | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge                         | 1.872.650                                 | 1.916.200,00                                   | 0,00   | 1.916.200,00                            | 2.328.859,95                           | -412.659,95                 | 2.147.877,33                               | 180.982,62   | 0,00        |
| 3                               | + Erträge der sozialen Sicherung   | 8.900                                     | 16.000,00                                      | 0,00   | 16.000,00                               | 15.991,87                              | 8,13                        | 22.411,88                                  | -6.420,01  | 0,00        |
| 4                               | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 667.600                                   | 667.100,00                                     | 0,00   | 667.100,00                              | 694.459,48                             | -27.359,48                  | 698.797,00                                 | -4.337,52  | 0,00        |
| 5                               | + Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 218.300                                   | 188.150,00                                     | 0,00   | 188.150,00                              | 189.166,33                             | -1.016,33                   | 193.009,82                                 | -3.843,49  | 0,00        |
| 6                               | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 4.127.400                                 | 4.176.400,00                                   | 0,00   | 4.176.400,00                            | 4.114.814,41                           | 61.585,59                   | 3.909.482,12                               | 205.332,29   | 0,00        |
| 7                               | + Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen                       | 0   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   | 0,00        |
|                                 | - Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen                   | 0   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   | 0,00        |
| 8                               | + Andere aktivierte Eigenleistungen  | 0   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   | 0,00        |
| 9                               | + Sonstige laufende Erträge  | 315.750                                   | 278.650,00                                     | 0,00   | 278.650,00                              | 323.481,46                             | -44.831,46                  | 429.204,90                                 | -105.723,44  | 0,00        |
| <b>10</b>                       | <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nr. 1 bis 9)</b>        | <b>10.272.300</b>                         | <b>11.595.000,00</b>                           | <b>0,00</b>                                      | <b>11.595.000,00</b>                    | <b>12.104.242,95</b>                   | <b>-509.242,95</b>          | <b>10.309.405,82</b>                       | <b>1.794.837,13</b>                                | <b>0,00</b> |
| 11                              | - Personalaufwendungen   | 4.538.800                                 | 4.629.600,00                                   | 0,00   | 4.629.600,00                            | 4.143.369,63                           | 486.230,37                  | 4.330.800,24                               | -187.430,61  | 0,00        |
| 12                              | - Versorgungsaufwendungen  | 10.000                                    | 10.000,00                                      | 0,00   | 10.000,00                               | 10.861,06                              | -861,06                     | 147.553,76                                 | -136.692,70  | 0,00        |
| 13                              | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 2.577.550                                 | 2.668.450,00                                   | 0,00   | 2.668.450,00                            | 2.392.704,85                           | 275.745,15                  | 2.610.355,85                               | -217.651,00  | 0,00        |
| 14                              | - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens             | 112.800                                   | 112.800,00                                     | 0,00   | 112.800,00                              | 911.357,39                             | -798.557,39                 | 894.127,43                                 | 17.229,96  | 0,00        |
| 15                              | - Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens                          | 0   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   | 0,00        |
| 16                              | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen                               | 3.003.150                                 | 3.235.650,00                                   | 0,00   | 3.235.650,00                            | 3.145.226,43                           | 90.423,57                   | 3.076.370,35                               | 68.856,08  | 0,00        |
| 17                              | - Aufwendungen der sozialen Sicherung  | 0   | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   | 0,00        |
| 18                              | - Sonstige laufende Aufwendungen   | 632.360                                   | 669.360,00                                     | 0,00   | 669.360,00                              | 651.590,04                             | 17.769,96                   | 577.818,79                                 | 73.771,25  | 0,00        |
| <b>19</b>                       | <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nr. 11 bis 18)</b> | <b>10.874.660</b>                         | <b>11.325.860,00</b>                           | <b>0,00</b>                                      | <b>11.325.860,00</b>                    | <b>11.255.109,40</b>                   | <b>70.750,60</b>            | <b>11.637.026,42</b>                       | <b>-381.917,02</b>                                 | <b>0,00</b> |
| <b>20</b>                       | <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>       | <b>-602.360</b>                           | <b>269.140,00</b>                              | <b>0,00</b>                                      | <b>269.140,00</b>                       | <b>849.133,55</b>                      | <b>-579.993,55</b>          | <b>-1.327.620,60</b>                       | <b>2.176.754,15</b>                                | <b>0,00</b> |
| 21                              | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge   | 27.200                                    | 28.000,00                                      | 0,00   | 28.000,00                               | 43.414,97                              | -15.414,97                  | 36.828,03                                  | 6.586,94   | 0,00        |
| 22                              | - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen                                     | 93.800                                    | 86.050,00                                      | 0,00   | 86.050,00                               | 84.531,63                              | 1.518,37                    | 138.960,81                                 | -54.429,18   | 0,00        |

| <b>Kontenschema Matrix 1. Nachtrag</b> |  |                                       |   |  |  |   |  |                             |  |  |
|--|--|---------------------------------------|---|--|--|---|--|-----------------------------|--|--|
| <b>Ergebnisrechnung (Muster 12)</b>    |  | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Übertr.<br>Ermächt. aus<br>HHVorjahren<br>2013 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2013 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2013 | Ergebnis<br>HH-Vorjahr 2012 | Ergebnisveränd.<br>ggüb. HHVorjahr<br>2013 | Übertr.<br>Ermächtig. in<br>HHFolgejahre<br>2013 |
|  |  | EUR                                   | EUR                                       | EUR  | EUR  | EUR                                     | EUR                                    | EUR                         | EUR  | EUR  |
|  |  | 1                                     | 2   | 3  | 4  | 5                                       | 6                                      | 7                           | 8  | 9  |
| 23                                     | Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)   | -66.600                               | -58.050,00                                | 0,00   | -58.050,00                                       | -41.116,66                              | -16.933,34                             | -102.132,78                 | 61.016,12                                  | 0,00   |
| 24                                     | Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)  | -668.960                              | 211.090,00                                | 0,00   | 211.090,00                                       | 808.016,89                              | -596.926,89                            | -1.429.753,38               | 2.237.770,27                               | 0,00   |
| 25                                     | + Außerordentliche Erträge   | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 26                                     | - Außerordentliche Aufwendungen  | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | -106,88                     | 106,88                                     | 0,00   |
| 27                                     | Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)   | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 106,88                      | -106,88                                    | 0,00   |
| 28                                     | Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen(Summe der Nummern 24 und 27)                  | -668.960                              | 211.090,00                                | 0,00   | 211.090,00                                       | 808.016,89                              | -596.926,89                            | -1.429.646,50               | 2.237.663,39                               | 0,00   |
| 29                                     | - Einstellung in die Kapitalrücklage   | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 30                                     | + Entnahme aus der Kapitalrücklage   | 40.600                                | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 808,04                                  | -808,04                                | 444.257,43                  | -443.449,39                                | 0,00   |
| 31                                     | Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) v. Veränderung d. zweckgeb. Erg. -Rücklage(Saldo der Nummern 28, 29 und 30) | -628.360                              | 211.090,00                                | 0,00   | 211.090,00                                       | 808.824,93                              | -597.734,93                            | -985.389,07                 | 1.794.214,00                               | 0,00   |
| 32                                     | - Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich                                   | 0                                     | 211.090,00                                | 0,00   | 211.090,00                                       | 808.824,93                              | -597.734,93                            | 0,00                        | 808.824,93                                 | 0,00   |
| 33                                     | + Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich                                     | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 34                                     | Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) v. Veränderung d. sons. zweckgeb. Erg. -Rü(Saldo der Nummern 31, 32 und 33) | -628.360                              | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | -985.389,07                 | 985.389,07                                 | 0,00   |
| 35                                     | - Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen   | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 36                                     | + Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen   | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 37                                     | Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)   | -628.360                              | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | -985.389,07                 | 985.389,07                                 | 0,00   |
| 38                                     | nachrichtlich<br>Ergebnisvortrag (§ 47 Abs.5 Nr.1.3 GemHVODoppik) a.d.Haushaltsvorjahr                             | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |

## Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

| Ergebnisrechnung (Muster 12) |   | Ansatz des              | Ermächtig. des          | Übertr.                             | Gesamt-                               | Ergebnis des            | Abweichung im         | Ergebnis        | Ergebnisveränd.         | Übertr.                               |
|------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------------------|
|                              |   | Haushaltsjahres<br>2013 | Haushaltsjahres<br>2013 | Ermächt. aus<br>HHVorjahren<br>2013 | ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2013 | Haushaltsjahres<br>2013 | Haushaltsjahr<br>2013 | HH-Vorjahr 2012 | ggüb. HHVorjahr<br>2013 | Ermächtig. in<br>HHFolgejahre<br>2013 |
|                              |   | EUR                     | EUR                     | EUR                                 | EUR                                   | EUR                     | EUR                   | EUR             | EUR                     | EUR                                   |
|                              |   | 1                       | 2                       | 3                                   | 4                                     | 5                       | 6                     | 7               | 8                       | 9                                     |
| 39                           | Ergebnisvortrag (§ 47 Abs.5 Nr.1.3<br>GemHVODoppik)<br>i.d.Haushaltsfolgejahr(Summe der Nummern<br>37 und 38) | -628.360                | 0,00                    | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                    | 0,00                  | -985.389,07     | 985.389,07              | 0,00                                  |
| .....                        |   |                         |                         |                                     |                                       |                         |                       |                 |                         |                                       |
| .....                        |   |                         |                         |                                     |                                       |                         |                       |                 |                         |                                       |

## Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

| Finanzrechnung AT (Muster 13) |  | Ansatz des              | Ermächtig. des          | Übertr.                             | Gesamt-                               | Ergebnis des            | Abweichung im         | Ergebnis             | Ergebnisveränd.         | Übertr.                                 |
|-------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---|
|                               |  | Haushaltsjahres<br>2013 | Haushaltsjahres<br>2013 | Ermächt. aus<br>HHVorjahren<br>2013 | ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2013 | Haushaltsjahres<br>2013 | Haushaltsjahr<br>2013 | HH-Vorjahr 2012      | ggüb. HHVorjahr<br>2013 | Ermächtigt. in<br>HHFolgejahren<br>2013 |
|                               |  | EUR                     | EUR                     | EUR                                 | EUR                                   | EUR                     | EUR                   | EUR                  | EUR                     | EUR                                     |
|                               |  | 1                       | 2                       | 3                                   | 4                                     | 5                       | 6                     | 7                    | 8                       | 9                                       |
| 1                             | + Steuern und ähnliche Abgaben   | 3.061.700               | 4.352.500,00            | 0,00                                | 4.352.500,00                          | 4.396.880,83            | -44.380,83            | 2.901.382,50         | 1.495.498,33            | 0,00                                    |
| 2                             | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen                                    | 1.845.950               | 1.889.500,00            | 0,00                                | 1.889.500,00                          | 1.966.703,71            | -77.203,71            | 1.801.177,42         | 165.526,29              | 0,00                                    |
| 3                             | + Einzahlungen der sozialen Sicherung  | 8.900                   | 16.000,00               | 0,00                                | 16.000,00                             | 15.991,87               | 8,13                  | 22.411,88            | -6.420,01               | 0,00                                    |
| 4                             | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 667.600                 | 667.100,00              | 0,00                                | 667.100,00                            | 728.685,68              | -61.585,68            | 696.788,28           | 31.897,40               | 0,00                                    |
| 5                             | + Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 218.300                 | 188.150,00              | 0,00                                | 188.150,00                            | 188.495,82              | -345,82               | 193.293,89           | -4.798,07               | 0,00                                    |
| 6                             | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 4.277.400               | 4.326.400,00            | 0,00                                | 4.326.400,00                          | 4.266.270,04            | 60.129,96             | 3.735.073,10         | 531.196,94              | 0,00                                    |
| 7                             | + Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen                                       | 0                       | 0,00                    | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                                    |
|                               | - Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen                                   | 0                       | 0,00                    | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                                    |
| 8                             | + Andere aktivierte Eigenleistungen  | 0                       | 0,00                    | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                                    |
| 9                             | + Sonstige laufende Einzahlungen   | 266.750                 | 229.650,00              | 0,00                                | 229.650,00                            | 238.158,46              | -8.508,46             | 356.030,34           | -117.871,88             | 0,00                                    |
| <b>10</b>                     | <b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit(Summe der Nummern 1 bis 9)</b>            | <b>10.346.600</b>       | <b>11.669.300,00</b>    | <b>0,00</b>                         | <b>11.669.300,00</b>                  | <b>11.801.186,41</b>    | <b>-131.886,41</b>    | <b>9.706.157,41</b>  | <b>2.095.029,00</b>     | <b>0,00</b>                             |
| 11                            | - Personalauszahlungen   | 4.364.400               | 4.455.200,00            | 0,00                                | 4.455.200,00                          | 4.135.000,03            | 320.199,97            | 3.838.895,51         | 296.104,52              | 0,00                                    |
| 12                            | - Versorgungsauszahlungen  | 10.000                  | 10.000,00               | 0,00                                | 10.000,00                             | 6.525,51                | 3.474,49              | 4.228,76             | 2.296,75                | 0,00                                    |
| 13                            | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen  | 2.495.100               | 2.668.450,00            | 0,00                                | 2.668.450,00                          | 2.401.149,88            | 267.300,12            | 2.599.961,46         | -198.811,58             | 0,00                                    |
| 14                            | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen   | 3.003.150               | 3.235.650,00            | 0,00                                | 3.235.650,00                          | 3.106.248,37            | 129.401,63            | 3.150.698,80         | -44.450,43              | 0,00                                    |
| 15                            | - Auszahlungen der sozialen Sicherung  | 0                       | 0,00                    | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                                    |
| 16                            | - Sonstige laufende Auszahlungen   | 632.660                 | 669.660,00              | 0,00                                | 669.660,00                            | 574.835,19              | 94.824,81             | 558.412,41           | 16.422,78               | 0,00                                    |
| <b>17</b>                     | <b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit(Summe der Nummern 11 bis 16)</b>          | <b>10.505.310</b>       | <b>11.038.960,00</b>    | <b>0,00</b>                         | <b>11.038.960,00</b>                  | <b>10.223.758,98</b>    | <b>815.201,02</b>     | <b>10.152.196,94</b> | <b>71.562,04</b>        | <b>0,00</b>                             |
| <b>18</b>                     | <b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit(Saldo der Nummern 10 und 17)</b> | <b>-158.710</b>         | <b>630.340,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>630.340,00</b>                     | <b>1.577.427,43</b>     | <b>-947.087,43</b>    | <b>-446.039,53</b>   | <b>2.023.466,96</b>     | <b>0,00</b>                             |
| 19                            | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen   | 27.200                  | 28.000,00               | 0,00                                | 28.000,00                             | 39.983,97               | -11.983,97            | 34.301,03            | 5.682,94                | 0,00                                    |
| 20                            | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen   | 93.800                  | 86.050,00               | 0,00                                | 86.050,00                             | 97.513,17               | -11.463,17            | 162.812,72           | -65.299,55              | 0,00                                    |

| <b>Kontenschema Matrix 1. Nachtrag</b> |   |                 |                 |              |               |                 |               |                 |                 |                |
|--|---|-----------------|-----------------|--------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>Finanzrechnung AT (Muster 13)</b>   |   | Ansatz des      | Ermächtig. des  | Übertr.      | Gesamt-       | Ergebnis des    | Abweichung im | Ergebnis        | Ergebnisveränd. | Übertr.        |
|  |   | Haushaltsjahres | Haushaltsjahres | Ermächt. aus | ermächtigung  | Haushaltsjahres | Haushaltsjahr | HH-Vorjahr 2012 | ggüb. HHVorjahr | Ermächtigt. in |
|  |   | 2013            | 2013            | HHVorjahren  | Haushaltsjahr | 2013            | 2013          | 2013            | 2013            | 2013           |
|  |   | EUR             | EUR             | EUR          | EUR           | EUR             | EUR           | EUR             | EUR             | EUR            |
|  |   | 1               | 2               | 3            | 4             | 5               | 6             | 7               | 8               | 9              |
| 21                                     | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und auszahlungen(Saldo der Nummern 19 und 20)          | -66.600         | -58.050,00      | 0,00         | -58.050,00    | -57.529,20      | -520,80       | -128.511,69     | 70.982,49       | 0,00           |
| 22                                     | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen(Summe der Nummern 18 und 21)                       | -225.310        | 572.290,00      | 0,00         | 572.290,00    | 1.519.898,23    | -947.608,23   | -574.551,22     | 2.094.449,45    | 0,00           |
| 23                                     | + Außerordentliche Einzahlungen   | 0               | 0,00            | 0,00         | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| 24                                     | - Außerordentliche Auszahlungen   | 0               | 0,00            | 0,00         | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| 25                                     | Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen(Saldo der Nummern 23 und 24)                  | 0               | 0,00            | 0,00         | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| 26                                     | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen(Summe der Nummern 22 und 25) | -225.310        | 572.290,00      | 0,00         | 572.290,00    | 1.519.898,23    | -947.608,23   | -574.551,22     | 2.094.449,45    | 0,00           |
| 27                                     | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 2.053.700       | 1.470.200,00    | 0,00         | 1.470.200,00  | 574.208,36      | 895.991,64    | 612.930,99      | -38.722,63      | 0,00           |
| 28                                     | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten  | 110.000         | 31.200,00       | 0,00         | 31.200,00     | 24.840,00       | 6.360,00      | 136.655,95      | -111.815,95     | 0,00           |
| 29                                     | + Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen  | 0               | 0,00            | 0,00         | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| 30                                     | + Einzahlungen aus Sachanlagen  | 48.700          | 53.100,00       | 0,00         | 53.100,00     | 64.175,14       | -11.075,14    | 118,69          | 64.056,45       | 0,00           |
| 31                                     | + Einzahlungen aus Finanzanlagen  | 0               | 0,00            | 0,00         | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| 32                                     | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen                                 | 0               | 0,00            | 0,00         | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| 33                                     | + Einzahlungen aus Vorräten   | 0               | 0,00            | 0,00         | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |
| 34                                     | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit(Summe der Nummern 27 bis 33)                   | 2.212.400       | 1.554.500,00    | 0,00         | 1.554.500,00  | 663.223,50      | 891.276,50    | 749.705,63      | -86.482,13      | 0,00           |
| 35                                     | - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände  | 0               | 278.400,00      | 0,00         | 278.400,00    | 66.349,84       | 212.050,16    | 57.845,13       | 8.504,71        | 0,00           |
| 36                                     | - Auszahlungen für Sachanlagen  | 2.612.490       | 1.507.000,00    | 0,00         | 1.507.000,00  | 282.035,13      | 1.224.964,87  | 496.819,12      | -214.783,99     | 0,00           |
| 37                                     | - Auszahlungen für Finanzanlagen  | 0               | 0,00            | 0,00         | 0,00          | 230.778,47      | -230.778,47   | 173.035,58      | 57.742,89       | 0,00           |
| 38                                     | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen                                  | 0               | 0,00            | 0,00         | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 0,00           |

| Kontenschema Matrix 1. Nachtrag |   |                                       |   |  |  |   |  |                             |  |  |
|---------------------------------|---|---------------------------------------|---|--|--|---|--|-----------------------------|--|--|
| Finanzrechnung AT (Muster 13)   |   | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Übertr.<br>Ermächt. aus<br>HHVorjahren<br>2013 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2013 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2013 | Ergebnis<br>HH-Vorjahr 2012 | Ergebnisveränd.<br>ggüb. HHVorjahr<br>2013 | Übertr.<br>Ermächtig. in<br>HHFolgejahre<br>2013 |
|                                 |   | EUR                                   | EUR                                       | EUR  | EUR  | EUR                                     | EUR                                    | EUR                         | EUR  | EUR  |
|                                 |   | 1                                     | 2   | 3  | 4  | 5                                       | 6                                      | 7                           | 8  | 9  |
| 39                              | - Auszahlungen für Vorräte  | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 39 a                            | - Sonstige Investitionsauszahlungen   | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 40                              | <b>Summe der Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit(Summe der Nummern<br/>35 bis 39a)</b>   | <b>2.612.490</b>                      | <b>1.785.400,00</b>                       | <b>0,00</b>                                    | <b>1.785.400,00</b>                              | <b>579.163,44</b>                       | <b>1.206.236,56</b>                    | <b>727.699,83</b>           | <b>-148.536,39</b>                         | <b>0,00</b>                                      |
| 41                              | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit(Saldo der Nummern 34<br/>und 40)</b>   | <b>-400.090</b>                       | <b>-230.900,00</b>                        | <b>0,00</b>                                    | <b>-230.900,00</b>                               | <b>84.060,06</b>                        | <b>-314.960,06</b>                     | <b>22.005,80</b>            | <b>62.054,26</b>                           | <b>0,00</b>                                      |
| 42                              | <b>Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbet<br/>rag(Summe der Nummern 26 und 41)</b>  | <b>-625.400</b>                       | <b>341.390,00</b>                         | <b>0,00</b>                                    | <b>341.390,00</b>                                | <b>1.603.958,29</b>                     | <b>-1.262.568,29</b>                   | <b>-552.545,42</b>          | <b>2.156.503,71</b>                        | <b>0,00</b>                                      |
| 43                              | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten<br>für Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen  | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 44                              | - Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für<br>Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen   | 409.200                               | 409.200,00                                | 0,00   | 409.200,00                                       | 409.153,19                              | 46,81                                  | 408.273,52                  | 879,67                                     | 0,00   |
| 45                              | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br/>Krediten für Investitionen und<br/>Investitionsförderungsmaßnahmen (Saldo<br/>der Nummern 43 und 44)</b> | <b>-409.200</b>                       | <b>-409.200,00</b>                        | <b>0,00</b>                                    | <b>-409.200,00</b>                               | <b>-409.153,19</b>                      | <b>-46,81</b>                          | <b>-408.273,52</b>          | <b>-879,67</b>                             | <b>0,00</b>                                      |
| 46                              | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten<br>zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit   | 1.034.600                             | 42.410,00                                 | 0,00   | 42.410,00  | 0,00                                    | 42.410,00                              | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 47                              | - Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur<br>Sicherung der Zahlungsfähigkeit  | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 48                              | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br/>Krediten zur Sicherung der<br/>Zahlungsfähigkeit(Saldo der Nummern 46<br/>und 47)</b>                    | <b>1.034.600</b>                      | <b>42.410,00</b>                          | <b>0,00</b>                                    | <b>42.410,00</b>                                 | <b>0,00</b>                             | <b>42.410,00</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                                      |
| 49                              | + Abnahme der liquiden Mittel   | 0                                     | 25.400,00                                 | 0,00   | 25.400,00  | 0,00                                    | 1.646.464,20                           | 971.932,13                  | 0,00                                       | 0,00   |
| 50                              | - Zunahme der liquiden Mittel   | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 1.621.064,20                            | 0,00                                   | 0,00                        | 2.592.996,33                               | 0,00   |
| 51                              | <b>Veränderung der liquiden Mittel (Saldo der<br/>Nummern 49 und 50)</b>  | <b>0</b>                              | <b>-25.400,00</b>                         | <b>0,00</b>                                    | <b>-25.400,00</b>                                | <b>1.621.064,20</b>                     | <b>-1.646.464,20</b>                   | <b>-971.932,13</b>          | <b>2.592.996,33</b>                        | <b>0,00</b>                                      |

| Kontenschema Matrix 1. Nachtrag |   |                                       |   |  |  |   |  |                             |  |  |
|---------------------------------|---|---------------------------------------|---|--|--|---|--|-----------------------------|--|--|
| Finanzrechnung AT (Muster 13)   |   | Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Ermächtig. des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Übertr.<br>Ermächt. aus<br>HHVorjahren<br>2013 | Gesamt-<br>ermächtigung<br>Haushaltsjahr<br>2013 | Ergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>2013 | Abweichung im<br>Haushaltsjahr<br>2013 | Ergebnis<br>HH-Vorjahr 2012 | Ergebnisveränd.<br>ggüb. HHVorjahr<br>2013 | Übertr.<br>Ermächtig. in<br>HHFolgejahre<br>2013 |
|                                 |   | EUR                                   | EUR                                       | EUR  | EUR  | EUR                                     | EUR                                    | EUR                         | EUR  | EUR  |
|                                 |   | 1                                     | 2   | 3  | 4  | 5                                       | 6                                      | 7                           | 8  | 9  |
| 52                              | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit(Summe der Nummern 45, 48 und 51)                   | 625.400                               | -341.390,00                               | 0,00   | -341.390,00                                      | -2.030.217,39                           | 1.688.827,39                           | 563.658,61                  | -2.593.876,00                              | 0,00   |
| 53                              | Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern u. ungeklärten Zahlungsvorgängen                                      | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 4.562.255,41                            | -4.562.255,41                          | 1.178.491,74                | 3.383.763,67                               | 0,00   |
| 54                              | Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern u. ungeklärten Zahlungsvorgängen                                      | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 4.135.996,31                            | -4.135.996,31                          | 1.189.604,93                | 2.946.391,38                               | 0,00   |
| 55                              | Saldo der Ein- und Auszahlungen durchlaufenden Geldern u. ungekl. Zahl.vorgängen(Saldo der Nummern 53 und 54) | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 426.259,10                              | -426.259,10                            | -11.113,19                  | 437.372,29                                 | 0,00   |
| 56                              | <b>Kontrollrechnung (Summe der Nummern 42, 52 und 55)</b>   | <b>0</b>                              | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                                      |
| 57                              | Stand d. Kredite z. Sicherung d. Zahlungsfähigkeit zum 31.12. d. HHVorjahres                                  | 0                                     | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00   |
| 58                              | Stand d. Kredite z. Sicherung d. Zahlungsfähigkeit zum 31.12. d. HHJahres                                     | 1.034.600                             | 0,00                                      | 0,00   | 0,00   | 0,00                                    | 1.688.873,97                           | 971.932,13                  | 0,00                                       | 0,00   |
| 59                              | Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres   | 0                                     | 286.784,00                                | 0,00   | 286.784,00                                       | 286.783,77                              | 0,23                                   | 0,00                        | 286.783,77                                 | 0,00   |
| 60                              | Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres(Saldo der Nummern 59 und 51)                         | 0                                     | 218.974,00                                | 0,00   | 218.974,00                                       | 1.907.847,97                            | 0,00                                   | 0,00                        | 2.879.780,10                               | 0,00   |

## Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung (Muster 12a) |   | Ermächtig. des      | Übertr.      | Gesamt-             | Ergebnis des        | Abweichung im      |
|---|---|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|   |   | Haushaltsjahres     | Ermächt. aus | ermächtigung        | Haushaltsjahres     | Haushaltsjahr      |
|   |   | 2013                | HHVorjahren  | Haushaltsjahr       | 2013                | 2013               |
|   |   | EUR                 | EUR          | EUR                 | EUR                 | EUR                |
|   |   | 1                   | 2            | 3                   | 4                   | 5                  |
| <b>1</b>  | <b>+ Steuern und ähnliche Abgaben</b>                                       | <b>4.352.500,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>4.352.500,00</b> | <b>4.437.469,45</b> | <b>-84.969,45</b>  |
|   | darunter:   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 1.1   | Grundsteuer A   | 44.400,00           | 0,00         | 44.400,00           | 44.476,16           | -76,16             |
| 1.2   | Grundsteuer B   | 475.900,00          | 0,00         | 475.900,00          | 475.295,77          | 604,23             |
| 1.3   | Gewerbesteuer   | 2.340.100,00        | 0,00         | 2.340.100,00        | 2.396.884,44        | -56.784,44         |
| 1.4   | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer                                       | 1.006.300,00        | 0,00         | 1.006.300,00        | 1.035.789,31        | -29.489,31         |
| 1.5   | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer  | 258.000,00          | 0,00         | 258.000,00          | 257.130,48          | 869,52             |
| 1.6   | Sonstige Gemeindesteuern  | 24.100,00           | 0,00         | 24.100,00           | 24.149,99           | -49,99             |
| 1.7   | Ausgleichsleistungen vom Land   | 203.700,00          | 0,00         | 203.700,00          | 203.743,30          | -43,30             |
| 1.8   | Leist.d.Landes a.d.Umsetz.4. Gesetz<br>f.moderen Dienstleist. a.Arbeitsm.   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 1.9   | Leist.d.Landes<br>a.d.Ausgl.v.Sonderleist.Zus.Arbeitslosen-/Sozi<br>alhilfe | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| <b>2</b>  | <b>+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und<br/>sonstige Transfererträge</b>   | <b>1.916.200,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>1.916.200,00</b> | <b>2.328.859,95</b> | <b>-412.659,95</b> |
|   | darunter:   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 2.1   | Schlüsselzuweisungen  | 1.007.800,00        | 0,00         | 1.007.800,00        | 1.007.801,65        | -1,65              |
| 2.2   | Bedarfszuweisungen  | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 2.3   | Sonstige allgemeine Zuweisungen   | 396.050,00          | 0,00         | 396.050,00          | 396.420,32          | -370,32            |
| 2.4   | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende<br>Zwecke                            | 485.650,00          | 0,00         | 485.650,00          | 573.607,73          | -87.957,73         |
| 2.5   | Allgemeine Umlagen vom Land   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 2.6   | Allgemeine Umlagen von Gemeinden und<br>Gemeindeverbänden                   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| <b>3</b>  | <b>+ Erträge der sozialen Sicherung</b>                                     | <b>16.000,00</b>    | <b>0,00</b>  | <b>16.000,00</b>    | <b>15.991,87</b>    | <b>8,13</b>        |
|   | darunter:   | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 3.1   | Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von<br>Einrichtungen               | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 3.2   | Ersatz von sozialen Leistungen in<br>Einrichtungen                          | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 3.3   | Kostenbeteil.u.-erstatt. im Bereich des SGB XII<br>u.and.soz.Leistungen     | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 3.4   | Kostenbeteil.u.-erstatt. im Bereich des SGB<br>VIII u.and.Jugendhilfen      | 16.000,00           | 0,00         | 16.000,00           | 15.991,87           | 8,13               |
| 3.5   | Kostenerstattungen von anderen<br>Sozialhilfeträgern                        | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 3.6   | Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach<br>dem SGB II                    | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 3.7   | Zuweis.u.Zuschüsse f.lfd.Zwecke im Bereich<br>der sozi. Sicherung           | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00               |

## Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung (Muster 12a) |   | Ermächtig. des       | Übertr.      | Gesamt-              | Ergebnis des         | Abweichung im      |
|---|---|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|   |   | Haushaltsjahres      | Ermächt. aus | ermächtigung         | Haushaltsjahres      | Haushaltsjahr      |
|   |   | 2013                 | HHVorjahren  | Haushaltsjahr        | 2013                 | 2013               |
|   |   | EUR                  | EUR          | EUR                  | EUR                  | EUR                |
|   |   | 1                    | 2            | 3                    | 4                    | 5                  |
| 4   | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 667.100,00           | 0,00         | 667.100,00           | 694.459,48           | -27.359,48         |
|   | darunter:   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 4.1   | Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen                              | 85.400,00            | 0,00         | 85.400,00            | 105.072,48           | -19.672,48         |
| 4.2   | Benutzungsgeb., Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen                      | 581.700,00           | 0,00         | 581.700,00           | 574.710,76           | 6.989,24           |
| 5   | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 188.150,00           | 0,00         | 188.150,00           | 189.166,33           | -1.016,33          |
|   | darunter:   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 5.1   | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 188.150,00           | 0,00         | 188.150,00           | 189.166,33           | -1.016,33          |
| 6   | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 4.176.400,00         | 0,00         | 4.176.400,00         | 4.114.814,41         | 61.585,59          |
| 7   | + Erhöhung des Bestandes an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen                         | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
|   | - Verminderung des Bestandes an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen                     | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 8   | + Andere aktivierte Eigenleistungen   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 9   | + Sonstige laufende Erträge   | 278.650,00           | 0,00         | 278.650,00           | 323.481,46           | -44.831,46         |
|   | darunter:   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 9.1   | Erträge aus der Veräußerung v. Vermögensggt. d.Anlage- und Umlaufverm.                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 11.749,72            | -11.749,72         |
| <b>10</b>   | <b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)</b> | <b>11.595.000,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>11.595.000,00</b> | <b>12.104.242,95</b> | <b>-509.242,95</b> |
| 11  | - Personalaufwendungen  | 4.629.600,00         | 0,00         | 4.629.600,00         | 4.143.369,63         | 486.230,37         |
|   | darunter:   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 11.1  | Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen                              | 174.400,00           | 0,00         | 174.400,00           | 202.148,00           | -27.748,00         |
| 12  | - Versorgungsaufwendungen   | 10.000,00            | 0,00         | 10.000,00            | 10.861,06            | -861,06            |
|   | darunter:   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 12.1  | Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen                              | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 2.160,00             | -2.160,00          |
| 13  | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 2.668.450,00         | 0,00         | 2.668.450,00         | 2.392.704,85         | 275.745,15         |
|   | darunter:   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 13.1  | Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall                                   | 516.100,00           | 0,00         | 516.100,00           | 636.752,48           | -120.652,48        |
| 13.2  | Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung                                       | 1.078.050,00         | 0,00         | 1.078.050,00         | 695.587,64           | 382.462,36         |
| 14  | - Abschreibungen auf inmat.Vermögensggt. Anlageverm./Sachanlagen                        | 112.800,00           | 0,00         | 112.800,00           | 911.357,39           | -798.557,39        |
| 15  | - Abschreibungen auf Vermögensggt. d.Umlaufverm.,übl. Abschr. überschr.                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |

## Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung (Muster 12a) |   | Ermächtig. des       | Übertr.      | Gesamt-              | Ergebnis des         | Abweichung im      |
|---|---|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|   |   | Haushaltsjahres      | Ermächt. aus | ermächtigung         | Haushaltsjahres      | Haushaltsjahr      |
|   |   | 2013                 | HHVorjahren  | Haushaltsjahr        | 2013                 | 2013               |
|   |   | EUR                  | EUR          | EUR                  | EUR                  | EUR                |
|   |   | 1                    | 2            | 3                    | 4                    | 5                  |
| 16  | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen                                      | 3.235.650,00         | 0,00         | 3.235.650,00         | 3.145.226,43         | 90.423,57          |
|   | darunter:   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 16.1  | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke   | 125.650,00           | 0,00         | 125.650,00           | 39.677,95            | 85.972,05          |
| 16.2  | Schuldendiensthilfen  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 16.3  | Gewerbesteuerumlage   | 264.200,00           | 0,00         | 264.200,00           | 265.537,32           | -1.337,32          |
| 16.4  | Allgemeine Umlagen an das Land  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 16.5  | Allgemeine Umlagen an Landkreise  | 1.862.900,00         | 0,00         | 1.862.900,00         | 1.862.895,12         | 4,88               |
| 16.6  | Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde                             | 982.900,00           | 0,00         | 982.900,00           | 977.116,04           | 5.783,96           |
| 16.7  | Allgemeine Umlagen an Zweckverbände   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 16.8  | Allgemeine Umlagen an Sonstige  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17  | - Aufwendungen der sozialen Sicherung   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
|   | darunter:   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17.1  | Leistungen nach SGB II  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17.2  | Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17.3  | Leistungen nach SGB XII   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17.4  | Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17.5  | Leistungen nach SGB VIII  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17.6  | Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17.7  | Sonstige soziale Leistungen   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17.8  | Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen                         | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 17.9  | Zuweisungen u. Zuschüsse für lfd. Zwecke des Bereichs soziale Sicherung                       | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 18  | - Sonstige laufende Aufwendungen  | 669.360,00           | 0,00         | 669.360,00           | 651.590,04           | 17.769,96          |
| 19  | <b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit(Summe der Nummern 11 bis 18)</b> | <b>11.325.860,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>11.325.860,00</b> | <b>11.255.109,40</b> | <b>70.750,60</b>   |
| 20  | <b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>              | <b>269.140,00</b>    | <b>0,00</b>  | <b>269.140,00</b>    | <b>849.133,55</b>    | <b>-579.993,55</b> |
| 21  | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge  | 28.000,00            | 0,00         | 28.000,00            | 43.414,97            | -15.414,97         |
|   | darunter:   | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| 21.1  | Zinserträge   | 1.000,00             | 0,00         | 1.000,00             | 2.136,56             | -1.136,56          |
| 21.2  | Sonstige Finanzerträge  | 26.200,00            | 0,00         | 26.200,00            | 40.327,27            | -14.127,27         |
| 22  | - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen  | 86.050,00            | 0,00         | 86.050,00            | 84.531,63            | 1.518,37           |

## Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung (Muster 12a) |   | Ermächtig. des    | Übertr.      | Gesamt-           | Ergebnis des      | Abweichung im      |
|---|---|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|   |   | Haushaltsjahres   | Ermächt. aus | ermächtigung      | Haushaltsjahres   | Haushaltsjahr      |
|   |   | 2013              | HHVorjahren  | Haushaltsjahr     | 2013              | 2013               |
|   |   | EUR               | EUR          | EUR               | EUR               | EUR                |
|   |   | 1                 | 2            | 3                 | 4                 | 5                  |
|   | darunter:   | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 22.1  | Zinsaufwendungen  | 84.650,00         | 0,00         | 84.650,00         | 82.650,66         | 1.999,34           |
| 22.2  | Sonstige Finanzaufwendungen   | 1.400,00          | 0,00         | 1.400,00          | 1.880,97          | -480,97            |
| <b>23</b>   | <b>Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)</b>   | <b>-58.050,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-58.050,00</b> | <b>-41.116,66</b> | <b>-16.933,34</b>  |
| <b>24</b>   | <b>Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)</b>  | <b>211.090,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>211.090,00</b> | <b>808.016,89</b> | <b>-596.926,89</b> |
| 25  | + Außerordentliche Erträge  | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 26  | - Außerordentliche Aufwendungen   | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| <b>27</b>   | <b>Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
| <b>28</b>   | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen(Summe der Nummern 24 und 27)</b>         | <b>211.090,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>211.090,00</b> | <b>808.016,89</b> | <b>-596.926,89</b> |
| 29  | - Einstellung in die Kapitalrücklage  | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 30  | + Entnahme aus der Kapitalrücklage  | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 808,04            | -808,04            |
|   | darunter:   | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 30.1  | Entnahm. a. d. zwckgeb. Kapitalrücklage aus inv. gebundenen Zuweisungen   | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 808,04            | -808,04            |
| 31  | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag) v. Veränd. d. zwckgeb. Ergebnrücklage(Saldo der Nummern 28, 29 und 30)    | 211.090,00        | 0,00         | 211.090,00        | 808.824,93        | -597.734,93        |
| 32  | - Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem komm. Finanzausgleich   | 211.090,00        | 0,00         | 211.090,00        | 808.824,93        | -597.734,93        |
| 33  | + Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem komm. Finanzausgleich   | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| <b>34</b>   | <b>Jahresergeb.(Jahresüberschuss/-fehlbetrag) v. Veränd. d. sonst. zwckgeb. Ergrck(Saldo der Nummern 31, 32 und 33)</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
| 35  | - Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen  | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 36  | + Entnahme aus sonstigen zweckgebundene Ergebnisrücklagen   | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| <b>37</b>   | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/-fehlbetrag)(Saldo der Nummern 34, 35 und 36)</b>                                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
|   | nachrichtlich:  | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 38  | Ergebnisvortrag (§ 47 Abs. 5 Nr. 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr  | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00               |

## Kontenschema Matrix 1. Nachtrag

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur<br>Ergebnisrechnung (Muster 12a) |   | Ermächtig. des  | Übertr.      | Gesamt-       | Ergebnis des    | Abweichung im |
|--|---|-----------------|--------------|---------------|-----------------|---------------|
|  |   | Haushaltsjahres | Ermächt. aus | ermächtigung  | Haushaltsjahres | Haushaltsjahr |
|  |   | 2013            | HHVorjahren  | Haushaltsjahr | 2013            | 2013          |
|  |   | EUR             | 2013         | 2013          | EUR             | EUR           |
|  |   | 1               | 2            | 3             | 4               | 5             |
| 39   | Ergebnisvortrag (§ 47 Abs. 5 Nr. 1.3<br>GemHVO-Doppik) in das<br>Haushaltsfolgejahr(Summe der Nummern 37<br>und 38) | 0,00            | 0,00         | 0,00          | 0,00            | 0,00          |

# **Prüfbericht**

**Jahresabschluss**

**zum 31. Dezember 2013**

**Stadt Altentreptow**

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

Verwaltungsprüfung • Kommunalberatung • Rechnungswesen

## Inhalt

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

| <b>Anlagen</b>   | <b>Anlage</b> |
|--|---------------|
| Bilanz zum 31. Dezember 2013   | 1             |
| Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2013   | 2             |
| Finanzrechnung zum 31. Dezember 2013   | 3             |
| Anhang zum 31. Dezember 2013   | 4             |
| Anlagenübersicht mit Sonderpostenübersicht zum 31. Dezember 2013   | 5             |
| Forderungsübersicht zum 31. Dezember 2013  | 6             |
| Verbindlichkeitenübersicht zum 31. Dezember 2013   | 7             |
| Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur<br>Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr | 8             |
| Übersicht über die aus dem Vorjahr fortgeltenden Haushaltsermächtigungen   | 9             |
| Allgemeine Auftragsbedingungen für die Prüfung kommunaler Gebietskörperschaften  | 10            |
| <b><i>Die Muster 12a und 14 sind nicht Bestandteil der gebundenen Fassung des Prüfberichtes.</i></b>                                   |               |

**Abkürzungsverzeichnis**

|                  |   |
|------------------|---|
| Abs.             | Absatz  |
| a.F.             | Alte Fassung  |
| GemHVO - Doppik* | Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik  |
| GemKVO - Doppik* | Gemeindekassenverordnung - Doppik   |
| IDR              | Institut der Rechnungsprüfer  |
| KomDoppikEG M-V  | Gesetz zur Einführung der Doppik im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen<br>(Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz - KomDoppikEG M-V) |
| KPG              | Kommunalprüfungsgesetz  |
| KV M-V           | Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern  |
| n.F.             | Neue Fassung  |
| NKHR–MV          | Neues kommunales Haushalts- und Rechnungswesen in Mecklenburg-Vorpommern  |
| RAP              | Rechnungsabgrenzungsposten  |
| SSV              | Städtebauliches Sondervermögen  |
| VOL/A            | Vergabe- und Vertragsordnung für Leistungen (VOL)   |

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

## **A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung**

### **I. Prüfungsauftrag**

1. Der Bürgermeister der Stadt Altentreptow erteilte uns nach Beschlussfassung der Stadtvertretung am 07. September 2016 den Auftrag, den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2013 bis zum 31. Dezember 2013 der

#### **Stadt Altentreptow**

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

2. Die Stadt Altentreptow hat gemäß § 60 KV M-V für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten und die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt darzustellen.
3. Die Prüfung des Jahresabschlusses obliegt gemäß § 1 Abs. 1, 2 und 4 KPG M-V dem Rechnungsprüfungsausschuss. Der Rechnungsprüfungsausschuss kann sich dabei nach § 1 Abs. 5 KPG M-V zur Durchführung der Jahresabschlussprüfung eines sachverständigen Dritten bedienen.
4. Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für die Prüfung kommunaler Gebietskörperschaften“ maßgebend.
5. Über Art und Umfang sowie das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir folgenden Bericht, dem der geprüfte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 als Anlage beigefügt ist. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes haben wir die Vorschriften der §§ 30 ff. und §§ 42 ff. GemHVO - Doppik beachtet.

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

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

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

7. Gegenstand unserer Prüfung war der auf der Grundlage der Buchführung erstellte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2013 bis zum 31. Dezember 2013. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und den Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen trägt der gesetzliche Vertreter der Stadt Altentreptow, der Bürgermeister. Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss dahingehend zu prüfen, ob die maßgeblichen kommunalrechtlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Bewertungsrichtlinien, Satzungen und Dienstanweisungen des Amtes Treptower Tollensewinkel eingehalten worden sind.
8. Der Jahresabschluss der Stadt Altentreptow ist insbesondere daraufhin zu prüfen, ob
  - er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelt,
  - die gesetzlichen und satzungsmäßigen Vorschriften und sonstigen ortsrechtlichen Vorschriften beachtet worden sind,
  - der Haushaltsplan eingehalten ist und
  - der Anhang in Einklang mit dem Jahresabschluss steht.
9. Die Prüfungshandlungen wurden am 11. November 2016 und am 18. November 2016 in den Räumen des Amtes Treptower Tollensewinkel durchgeführt.
10. Bei der Prüfung haben wir insbesondere folgende Rechtsgrundlagen beachtet:
  - Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) vom 08. Juni 2004, einschließlich der Änderung vom 13. Juli 2011,
  - Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik (GemHVO - Doppik) vom 25. Februar 2008, einschließlich der ersten Änderung vom 13. Dezember 2011, in der Fassung bis zum 05. Juni 2016,
  - Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) vom 25. Februar 2008, in der Fassung bis zum 05. Juni 2016,
  - Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung - Doppik vom 08. Dezember 2008, einschließlich der zweiten Änderung vom 05. März 2013, in der Fassung bis zum 05. Juni 2016,
  - Gesetz zur Einführung der Doppik im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz - KomDoppikEG M-V) vom 14. Dezember 2007,
  - Richtlinie zur Bewertung des kommunalen Vermögens und der kommunalen Verbindlichkeiten für das Amt Treptower Tollensewinkel und der amtsangehörigen Gemeinden für die Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012,

- Dienstanweisung für das Kassenwesen der geschäftsführenden Gemeinde des Amtes Treptower Tollensewinkel, einschließlich der letzten Änderung vom 01. März 2014.
11. Ausgangspunkt war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31. Dezember 20012, der vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt, von der Stadtvertretung aber noch nicht festgestellt wurde.
  12. Im Rahmen unserer Arbeiten haben wir insbesondere die Einhaltung der haushaltsrechtlichen und der kommunalrechtlichen Vorschriften bei der Aufstellung des Jahresabschlusses überprüft.
  13. Bei Durchführung der Prüfung haben wir die Vorschriften des KPG, der GemHVO-Doppik und die in den Prüfungsstandards des IDR niedergelegten Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Jahresabschlüssen beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unseres Auftrags waren weder die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie zum Beispiel Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten noch die Beurteilung der Effektivität und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung. Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die Verantwortung für die Vermeidung und die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten liegt bei dem gesetzlichen Vertreter des Amtes Treptower Tollensewinkel.
  14. Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt Altentreptow verschafft. Darauf aufbauend haben wir uns ausgehend von der Organisation der Verwaltung mit den Zielen und Strategien beschäftigt, um die Geschäftsrisiken zu bestimmen, die zu wesentlichen Fehlern in der Rechnungslegung führen können. Durch Gespräche mit der Amtsleitung und durch Einsichtnahme in Organisationsunterlagen der Verwaltung haben wir anschließend untersucht, welche Maßnahmen die Verwaltung ergriffen hat, um diese Geschäftsrisiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang haben wir eine Prüfung der Angemessenheit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Verwaltung durchgeführt. Die Prüfung des internen Kontrollsystems erstreckte sich vor allem darauf, ob die für die Rechnungslegung relevanten Dienstanweisungen die Umsetzung der rechtlichen Vorgaben dem Grunde nach sicherstellen. Ferner haben wir in Stichproben geprüft, ob die Dienstanweisungen auch eingehalten wurden.

15. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft und die Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung erfolgte anhand der Prüfungsleitlinie 720 des Institutes der Rechnungsprüfer. Der Fragenkatalog ist Bestandteil dieses Prüfberichtes.
16. Die Prüfungshandlungen zum internen Kontrollsystem haben wir schwerpunktmäßig im Geschäftsprozess der Buchführung durchgeführt. Es ergaben sich keine Beanstandungen. Weiterhin haben wir die Verknüpfungen und Hinterlegungen zwischen der Bilanz-, Ergebnis- und Finanzrechnungen geprüft, so dass eine korrekte Zuordnung im System gemäß den gesetzlichen Zuordnungsvorschriften gewährleistet war.
17. Unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit der Prüfungsdurchführung haben wir die Aufnahme des internen Kontrollsystems durchgeführt und daraufhin Einzelfallprüfungen auf Basis von Stichproben durchgeführt.
18. Prüfungsschwerpunkte waren:
  - Zu- und Abgänge des Sachanlagevermögens sowie der Sonderposten.
  - Wertberichtigungen von Forderungen.
  - Vollständigkeit der Rückstellungen unter Beachtung der Veränderungen bis zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses.
19. Unsere Arbeiten wurden von den Mitarbeitern der Verwaltung vollumfänglich unterstützt.
20. Zur Prüfung der Posten des Jahresabschlusses der Stadt Altentreptow haben wir u. a. Liefer- und Leistungsverträge, Darlehensverträge sowie sonstige Geschäftsunterlagen eingesehen. Im Hinblick auf die Erfassung möglicher Risiken aus bestehenden Rechtsstreitigkeiten haben wir Rechtsanwaltsbestätigungen und zur Prüfung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Saldenbestätigungen eingeholt. Ferner haben wir uns Bankbestätigungen zukommen lassen.
21. Der Bürgermeister hat uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 sämtliche Vermögensgegenstände, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Aus- und Einzahlungen enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind. Der Bürgermeister hat ferner erklärt, dass der Anhang alle wesentlichen Angaben nach § 48 GemHVO-Doppik enthält.

### **C. Grundsätzliche Feststellungen**

22. In den grundsätzlichen Feststellungen wird zusammengefasst die Beurteilung der Lage der Stadt Altentreptow durch den Bürgermeister dargestellt. Das Amt Treptower Tollensewinkel, die Stadt Altentreptow und die amtsangehörigen Gemeinden haben für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 auf einen Rechenschaftsbericht verzichtet.
23. Der Verzicht auf einen Rechenschaftsbericht, § 49 GemHVO-Doppik MV, wurde mit Schreiben vom 12. April 2016 durch das Ministerium für Inneres und Sport Mecklenburg-Vorpommern rechtsaufsichtlich zugelassen.
24. Die Beurteilung der Lage der Stadt Altentreptow, insbesondere die Beurteilung des Fortbestandes sowie der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung der Stadt entfällt somit.

## **D. Feststellungen zur Rechnungslegung**

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

#### **1. Belegwesen**

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

#### **2. Finanzsoftware**

27. Die Verwaltung nutzt das Rechnungswesen der Finanzsoftware mpsNF, Version 2.0 der Firma mps public solutions GmbH, Koblenz. Das Zertifikat vom 19.03.2014 (gültig bis 31.03.2017) der TÜV Informationstechnik GmbH, Essen hat und vorgelegen. Das Programm wurde geprüft und vom Bürgermeister gemäß § 26 Abs. 10 GemHVO-Doppik i. V. m. § 12 Abs. 1 GemKVO-Doppik freigegeben.

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

28. Eine Kosten- und Leistungsrechnung gemäß § 27 GemHVO-Doppik wird im Amt Treptower Tollensewinkel im Haushaltsjahr 2013 noch nicht umgesetzt.

#### **4. Jahresabschluss**

29. Bei der Erstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2013 bis zum 31. Dezember 2013 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet.
30. Die Bilanz, die Ergebnis- sowie die Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik beachtet. Die im Anhang gemachten Angaben entsprechen den Rechtsvorschriften.
31. Die Finanzrechnung stimmt mit dem durch Saldenbestätigungen der Kreditinstitute bestehenden Gesamtguthabensaldo überein. Der Bargeldbestand wurde in die Finanzrechnung einbezogen.

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

## **5. Rechenschaftsbericht**

34. Die Stadt Altentreptow hat in rechtsaufsichtlich zulässiger Weise, Schreiben vom 12. April 2016 des Ministeriums für Inneres und Sport Mecklenburg-Vorpommern, auf den Rechenschaftsbericht verzichtet.

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

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

35. Die Wertansätze der Aktiva und Passiva der Bilanz zum 31. Dezember 2012 wurden unverändert übernommen und auf den Bilanzstichtag 31. Dezember 2013 fortgeschrieben. Die Stadt Altentreptow hat von der Bestimmung des § 12 KomDoppikEG M-V keinen Gebrauch gemacht.

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

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

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

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

#### 4. Wesentliche Bewertungsgrundlagen

38. Der Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus der Buchhaltung der Verwaltung entwickelt. Die Vermögens- und Schuldposten sind ausreichend nachgewiesen und richtig und grundsätzlich vollständig erfasst. Es wurden die Bilanzansatz- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik sowie die Inventurrichtlinie des Amtes beachtet. Das Vermögen, die Sonderposten, die Rückstellungen und die Verbindlichkeiten, die Erträge und Aufwendungen sowie die Ein- und Auszahlungen sind ausreichend nachgewiesen und richtig und vollständig erfasst.
39. Der Anhang mit seinen Anlagen enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz und gibt die sonstigen Pflichtangaben gemäß § 48 Abs. 1 GemHVO-Doppik richtig und vollständig wieder. Bei der Ausübung des Wahlrechtes nach § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik konnte kein Ermessens Fehlgebrauch festgestellt werden.
40. In der Ausübung der Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte ergaben sich gegenüber der Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012 und zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2012 keine Änderungen.

## E. Analyse der Vermögens- und Finanzlage

## I. Bilanz

|   | 31.12.2012    |              | 31.12.2013    |              | +/-        |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|------------|
|   | T€            | %            | T€            | %            | T€         |
| <b>Aktiva</b>                                   |               |              |               |              |            |
| Immaterielle Vermögensgegenstände               | 99            | 0,3          | 111           | 0,3          | 12         |
| Sachanlagen                                     | 27.239        | 70,0         | 26.621        | 66,9         | -618       |
| Finanzanlagen                                   | 9.635         | 24,8         | 9.866         | 24,8         | 231        |
| Anlagevermögen                                  | 36.973        | 95,1         | 36.598        | 92,0         | -375       |
| Vorräte   | 0             | 0,0          | 0             | 0,0          | 0          |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen               | 51            | 0,1          | 111           | 0,3          | 60         |
| Privatrechtliche Forderungen                    | 6             | 0,0          | 7             | 0,0          | 1          |
| Forderungen gegen Sondervermögen                | 1             | 0,0          | 0             | 0,0          | -1         |
| Forderungen gegen den öffentlichen Bereich      | 195           | 0,6          | 1.402         | 3,6          | 1.207      |
| Sonstige Vermögensgegenstände                   | 54            | 0,1          | 51            | 0,1          | -3         |
| Liquide Mittel                                  | 1.606         | 4,1          | 1.595         | 4,0          | -11        |
| Umlaufvermögen                                  | 1.913         | 4,9          | 3.166         | 8,0          | 1.253      |
| Rechnungsabgrenzungsposten                      | 5             | 0,0          | 8             | 0,0          | 3          |
| <b>Summe Aktiva</b>                             | <b>38.891</b> | <b>100,0</b> | <b>39.772</b> | <b>100,0</b> | <b>881</b> |
| <b>Passiva</b>                                  |               |              |               |              |            |
| Allgemeine Kapitalrücklage                      | 19.105        | 49,1         | 19.105        | 48,0         | 0          |
| Zweckgebundene Kapitalrücklage                  | 0             | 0,0          | 503           | 1,3          | 503        |
| Ergebnisrücklage                                | 0             | 0,0          | 809           | 2,0          | 809        |
| Ergebnisvortrag                                 | 0             | 0,0          | -985          | -2,5         | -985       |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag               | -985          | -2,5         | 0             | 0,0          | 985        |
| Eigenkapital                                    | 18.120        | 46,6         | 19.432        | 48,8         | 1.312      |
| Sonderposten                                    | 9.269         | 23,8         | 9.085         | 22,8         | -184       |
| Wirtschaftliches Eigenkapital                   | 27.389        | 70,4         | 28.517        | 71,6         | 1.128      |
| Pensionsrückstellungen                          | 3.601         | 9,3          | 3.744         | 9,4          | 143        |
| Sonstige Rückstellungen                         | 945           | 2,4          | 824           | 2,1          | -121       |
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme            | 659           | 1,7          | 583           | 1,5          | -76        |
| Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung    | 55            | 0,1          | 53            | 0,1          | -54        |
| Verbindlichkeiten geg. dem öffentlichen Bereich | 5.904         | 15,1         | 5.323         | 13,5         | -581       |
| Sonstige Verbindlichkeiten                      | 113           | 0,3          | 474           | 1,2          | 361        |
| Fremdkapital                                    | 11.277        | 29,0         | 11.001        | 27,8         | -220       |
| Rechnungsabgrenzungsposten                      | 225           | 0,6          | 254           | 0,6          | 29         |
| <b>Summe Passiva</b>                            | <b>38.891</b> | <b>100,0</b> | <b>39.772</b> | <b>100,0</b> | <b>881</b> |

41. In der Darstellung wurden die Zahlen der Bilanz zum 31. Dezember 2013 nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten gegliedert und denen der Bilanz zum 31. Dezember 2012 gegenübergestellt.
42. Die Sonderposten wurden dem wirtschaftlichen Eigenkapital zugerechnet, da sie der Stadt auf Dauer zur Verfügung stehen und bei deren ertragswirksamen Auflösung zu keinen Belastungen führen.
43. Aus der Vermögenslage ist ersichtlich, dass die Eigenkapitalquote 48,8 % (Vorjahr 46,6 %) und die Fremdkapitalquote 29,6 % (Vorjahr 28,4 %) beträgt.
44. Der Restbuchwert des Anlagevermögens beträgt T€ 36.598 und macht 92,0 % des gesamten Vermögens aus. Die Finanzierung des Anlagevermögens erfolgte in Höhe von T€ 9.085 mit Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises. T€ 4.836 sind durch Investitionskredite finanziert.
45. Die Anlagenzugänge des Haushaltsjahres (T€ 536) konnten die Abschreibung (T€ 911) des Anlagevermögens und die Anlagenabgänge nicht decken, wodurch sich eine Absenkung der Restbuchwerte (T€ 375) ergab.
46. Der Anstieg der Forderungen ist im Wesentlichen auf die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zurückzuführen. Zum Bilanzstichtag haben sechs amtsangehörige Gemeinden den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand in Anspruch genommen.
47. Der Kassenbestand zum 31. Dezember 2013 wurde durch Kontoauszüge der Banken nachgewiesen und beinhaltet auch die Kassenbestände der amtsangehörigen Gemeinden. Der Anteil der Stadt Altentreptow am gemeinsamen Zahlungsmittelbestand beträgt 1.907.847,97 €. Demgegenüber stehen Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand von 998.007,65 €.
48. Im Kassenbestand sind Schwebeposten von 2.288,03 € enthalten. Zwischen dem Ausweis der liquiden Mittel in der Bilanz und dem Tagesabschluss zum 31.12.2013 liegt eine Differenz in Höhe des Schwebepostens.
49. Die Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach den landesrechtlichen Vorschriften gebildet.
50. Das Eigenkapital erhöht sich im Haushaltsjahr um T€ 1.312. Dies Resultiert aus einer Zuführung zur zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen mit T€ 503 und einer Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich mit T€ 809.
51. Die Sonderposten sind im Haushaltsjahr durch die planmäßige ertragswirksame Auflösung um T€ 351 gesunken. Demgegenüber stehen neue Sonderposten aus Zuwendungen mit T€ 141 und Sonderposten aus Beiträgen mit T€ 27.

52. Die Steigerung der Rückstellungen um T€ 22 ergibt sich aus dem Anstieg der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen um T€ 143. Demgegenüber steht die ertragswirksame Auflösung von Rückstellungen für Urlaub, Überstunden und Altersteilzeitverträge mit T€ 121.
53. Rückstellungen für geleistete Überstunden und Urlaub sind nach der GemHVO-Doppik n.F. nicht mehr zu bilden.
54. Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten verminderten sich durch die planmäßigen Tilgungen von T€ 75. Die Verbindlichkeiten wurden durch Saldenbestätigungen der Banken nachgewiesen.
55. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (ausgenommen Sicherheitseinbehalte) waren zum Prüfungszeitpunkt beglichen.
56. Die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich betreffen im Wesentlichen die Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden mit T€ 998.
57. Die sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich betreffen Kreditverbindlichkeiten gegenüber dem Landesförderinstitut M-V mit T€ 4.252. Die Verbindlichkeiten wurden Saldenbestätigungen des LFI nachgewiesen.
58. Der Anstieg der sonstigen Verbindlichkeiten ist im Wesentlichen auf Verwahr- und Treuhänderische Gelder zurückzuführen.
59. Die Grabnutzungsentgelte werden gemäß § 36 Abs. 2 GemHVO-Doppik gebildet und in den Haushaltsfolgejahren ertragswirksam aufgelöst.

### III. Finanzrechnung

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

|  | Ansatz | Ergebnis | Plan/Ist |
|--|--------|----------|----------|
|  | T€     | T€       | T€       |
| 10. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit                                    | 11.669 | 11.801   | 132      |
| 17. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit                                    | 11.039 | 10.224   | 815      |
| 18. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus der Verwaltungstätigkeit                       | 630    | 1.577    | 947      |
| 21. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen                                   | -58    | -57      | 1        |
| 22. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen   | 572    | 1.520    | 948      |
| 25. Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen  | 0      | 0        | 0        |
| 26. Saldo der ordentlichen und außer- Ein- und Auszahlungen                                      | 572    | 1.520    | 948      |
| 34. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit   | 1.555  | 663      | -892     |
| 40. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit   | 1.785  | 579      | -1.206   |
| 41. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                    | -230   | 84       | -314     |
| 42. Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag   | 342    | 1.604    | 1.262    |
| 45. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen                               | -409   | -409     | 0        |
| 48. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit             | 42     | 0        | 0        |
| 51. Veränderung der liquiden Mittel  | -25    | 1.621    | 1.646    |
| 52. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                   | 341    | 2.030    | 1.689    |
| 55. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen | 0      | 426      | -426     |
| 56. Kontrollrechnung   | 0      | 0        | 0        |
| 59. Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres                                  | 287    | 287      | 0        |
| 60. Stand der liquiden Mittel zum 31.12.   | 262    | 1.908    | 1.646    |

61. Der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31. Dezember 2013 entspricht dem Kassenbestand der Stadt Altentreptow, der unter Berücksichtigung der Schwebeposten mit den Saldenbestätigungen und Kassenprotokollen übereinstimmt.
62. 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.
63. In den Haushaltsfolgejahren ist verstärkt auf die Regelungen der GemKVO-Doppik zum Jahresabschluss zu achten.
64. Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Zeile 26) ist im Haushaltsjahr 2013 positiv. Unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren wurde der Haushaltsausgleich gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik erreicht.
65. Haushaltsermächtigungen für die Folgejahre wurden nicht übernommen.

## V. Ergebnisrechnung

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

|  | Planansatz 2013 |              | Ergebnis 2013 |              | + / -       |
|--|-----------------|--------------|---------------|--------------|-------------|
|  | T€              | %            | T€            | %            | T€          |
| Steuern und ähnliche Abgaben   | 4.353           | 37,5         | 4.437         | 36,7         | +84         |
| Zuwendungen, allgemeine Umlagen  | 1.916           | 16,5         | 2.329         | 19,2         | +413        |
| Erträge der sozialen Sicherung   | 16              | 0,1          | 16            | 0,1          | +0          |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 667             | 5,8          | 695           | 5,7          | +28         |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 188             | 1,6          | 189           | 1,6          | +1          |
| Kostenerstattung und Kostenumlage  | 4.176           | 36,1         | 4.115         | 34,0         | -61         |
| Sonstige laufende Erträge  | 279             | 2,4          | 323           | 2,7          | +44         |
| <b>Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>                               | <b>11.595</b>   | <b>100,0</b> | <b>12.104</b> | <b>100,0</b> | <b>+509</b> |
| Personalaufwendungen   | 4.630           | 40,9         | 4.143         | 36,8         | -487        |
| Versorgungsaufwendungen  | 10              | 0,1          | 11            | 0,1          | +1          |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                    | 2.668           | 23,6         | 2.393         | 21,3         | -275        |
| Abschreibungen   | 113             | 1,0          | 911           | 8,1          | +798        |
| Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwendungen                                     | 3.236           | 28,5         | 3.145         | 27,9         | -91         |
| Aufwendungen für soziale Sicherung   | 0               | 0,0          | 0             | 0,0          | +0          |
| Sonstige laufende Aufwendungen   | 669             | 5,9          | 652           | 5,8          | -17         |
| <b>Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>                          | <b>11.326</b>   | <b>100,0</b> | <b>11.255</b> | <b>100,0</b> | <b>-71</b>  |
| Laufendes Ergebnis der Verwaltungstätigkeit                                    | +269            |              | +849          |              | -580        |
| Zinserträge  | 28              |              | 43            |              | +15         |
| Zinsaufwendungen   | 86              |              | 84            |              | -2          |
| <b>Finanzergebnis</b>  | <b>-58</b>      |              | <b>-41</b>    |              | <b>+17</b>  |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>   | <b>211</b>      |              | <b>+808</b>   |              | <b>+597</b> |
| Außerordentliches Ergebnis   | +0              |              | +0            |              | +0          |
| Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklage                                    | +211            |              | +808          |              | +597        |
| Entnahme aus der Kapitalrücklage   | 0               |              | 1             |              | +1          |
| Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 211             |              | 809           |              | +598        |
| Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich   | 0               |              | 0             |              | +0          |
| <b>Jahresergebnis</b>  | <b>+0</b>       |              | <b>+0</b>     |              | <b>+0</b>   |

67. Bei den Steuern und ähnlichen Abgaben sind Mehrerträge von T€ 85 zu verzeichnen. Dies ist im Wesentlichen auf Mehrerträge aus Gewerbesteuern zurückzuführen. Im Wesentlichen wurden die Mehrerträge aus Steuern schon im Nachtragshaushalt der Stadt berücksichtigt.
68. Im Bereich der Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen sind Mehrerträge von T€ 413 zu verzeichnen. Dies ist im Wesentlichen auf Zuweisungen vom Land und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten zurückzuführen, die in der Planung zum ersten doppischen Haushalt nur geschätzt werden konnten.
69. Die Planüberschreitung in den sonstigen laufenden Erträgen ist im Wesentlichen auf die Erträge aus der Auflösung von Rückstellung zurückzuführen. Bei der Haushaltsplanung lagen für diese Positionen noch keine verlässlichen Zahlen vor. Im Bereich der Rückstellungen ist auf die Unterscheidung von Inanspruchnahme und ertragswirksamer Auflösung zu achten.
70. In den Positionen „Personalaufwendungen“ und „Versorgungsaufwendungen“ gibt es leichte Verschiebungen innerhalb der Kontengruppen. Im Rahmen der Haushaltsdurchführung wurden die Aufwendungen den korrekten Konten zugeordnet. Die Minderaufwendungen in diesem Bereich resultieren überwiegend aus der Inanspruchnahme von Rückstellungen und Umbuchungen für Anteile an der Versorgungsrücklage.
71. Analog zu der Ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten konnten auch die Abschreibungen im Haushaltsplan nur geschätzt werden.
72. Die Zinsaufwendungen betreffen Zinsen für Kredite aus der Investitionstätigkeit.
73. Im Haushaltsjahr 2013 erfolgte eine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage für investiv gebundene Schlüsselzuweisungen gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO-Doppik.
74. Für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich wurden gemäß § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik T€ 809 in die Ergebnissrücklage eingestellt.
75. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik wurde im Haushaltsjahr 2013 unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren nicht erreicht.

## **VI. Teilrechnungen**

### **1. Teilfinanzrechnungen**

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

### **2. Teilergebnisrechnungen**

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

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

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

### Fragenkreis 1: Tätigkeit von Überwachungsorganen und Verwaltungsleitung

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

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

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

|  |   |
|--|---|
| <i>Stadtvertretung:</i>  | 5 |
| <i>Hauptausschuss:</i>   | 9 |
| <i>Finanzausschuss:</i>  | 4 |
| <i>Rechnungsprüfungsausschuss:</i>   | 0 |
| <i>Ausschuss für Stadtentwicklung, Bau, Verkehr und Umwelt:</i>            | 3 |
| <i>Ausschuss für Schule, Kultur, Sport, Jugend, Senioren und Soziales:</i> | 2 |
| <i>Zeitweiliger Ausschuss „Immobilienutzungskonzept – INK“</i>             | 3 |

*Es wurden zu allen Sitzungen Niederschriften erstellt.*

### Fragenkreis 2: Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen

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

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

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

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

86. Orientiert sich der Verwaltungsaufbau an den Produktbereichen der Verwaltung?  
*Der Verwaltungsaufbau orientiert sich an den Fachdienstbereichen und Teilhaushalten.*
87. Sind die Produktbereiche dezentral für ihren Ressourcenverbrauch verantwortlich?  
*Die Produktbereiche sind dezentral für ihren Ressourcenverbrauch verantwortlich.*
88. Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?  
*Die wesentlichen Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Kreditaufnahme) werden nach der Hauptsatzung, Haushaltssatzung und den Dienstanweisungen sowie den gesetzlichen Vorgaben umgesetzt. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass diese bei Kreditaufnahmen und Vergaben nicht eingehalten wurden.*
89. Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z.B. Grundstücksverwaltung, EDV)?  
*Die Verträge der Stadt Altentreptow werden ordnungsgemäß dokumentiert.*

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

90. Orientiert sich das Handeln der Gebietskörperschaft an einer langfristigen strategischen Ausrichtung?  
*Das Handeln der Stadt Altentreptow orientiert sich an einer langfristigen strategischen Ausrichtung.*
91. Ist diese strategische Ausrichtung in Form eines Leitbildes oder in anderer Form dokumentiert?  
*Die strategische Ausrichtung der Stadt wird durch die Stadtvertretung bestimmt und in Form von Satzungen umgesetzt.*

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

92. Sind Ziele und Kennzahlen für eine Output orientierte Steuerung definiert worden?  
*Für das Haushaltsjahr 2013 lagen noch keine Ziele und Kennzahlen vor. An der Umsetzung der Vorgaben wird gearbeitet.*

### **Fragenkreis 5: Controlling**

93. Existiert ein Controlling in der Verwaltung und wie ist es organisiert?  
*Ein Controlling existiert in der Verwaltung nicht. Die Steuerungsfunktionen werden durch regelmäßige Dienstberatungen erreicht. Anhaltspunkte dafür, dass ein weiterführendes Controlling einzuführen ist ergaben sich nicht.*

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

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

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

### **Fragenkreis 7: Risikofrüherkennungssystem**

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

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

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

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

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

### **Fragenkreis 9: Haushaltsgrundsätze**

97. 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.*

98. 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.*

99. 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.*

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

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

### **Fragenkreis 10: Planungswesen**

101. 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.*

102. Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

*Wesentliche Planabweichungen werden untersucht und begründet.*

### **Fragenkreis 11: Haushaltssatzung**

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

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

104. Ist die Haushaltssatzung fristgerecht beschlossen und veröffentlicht worden?

*Die Haushaltssatzung wurde von der Stadtvertretung am 27. März 2013 beschlossen, am 24. Mai 2013 von der unteren Rechtsaufsichtsbehörde genehmigt und nach Beitrittsbeschluss der Stadtvertretung vom 23. Juli 2013 bis zum 02. August 2013 öffentlich bekannt gemacht.*

105. 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.*

*Am 11. Juni 2013 erfolgte durch den Bürgermeister der Stadt Altentreptow die Anordnung einer haushaltswirtschaftlichen Sperre gemäß § 51 der KV MV.*

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

*Die 1. Nachtragssatzung wurde von der Stadtvertretung am 18. Dezember 2013 beschlossen und vom 27. Dezember 2013 bis zum 10. Januar 2014 öffentlich bekannt gemacht.*

### **Fragenkreis 12: Haushaltsplan**

107. 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.*

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

*Der Haushaltsplan wurde im Wesentlichen eingehalten. Abweichungen ergaben sich im Bereich der Abschreibungen und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten.*

### **Fragenkreis 13: Haushaltssicherungskonzept**

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

*Die Stadt Altentreptow hat seit dem 28.11.2012 ein beschlossenes Haushaltssicherungskonzept für die Jahre 2012 bis 2015 der unteren Rechtsaufsichtsbehörde vorgelegt.*

### **Fragenkreis 14: Investitionen**

110. 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.*

111. 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.*

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

*Investitionen werden durch das zuständige Fachamt laufend überwacht.*

113. 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.*

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

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

### **Fragenkreis 15: Kredite**

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

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

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

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

### **Fragenkreis 16: Liquidität**

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

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

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

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

### **Fragenkreis 17: Forderungsmanagement**

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

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

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

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

### **Fragenkreis 18: Vergaberegelungen**

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

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

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

### **Fragenkreis 20: Korruptionsprävention**

126. Hat die Verwaltungsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?  
*Die Mitarbeiter des Amtes wurden über den Erlass des Innenministeriums „Verbot der Annahme von Belohnungen und Geschenken in der öffentlichen Verwaltung“ vom 06. Mai 1999 belehrt.*
127. Gibt es interne Regelungen zur Korruptionsprävention, z. B. Annahme von Geschenken?  
*Die Mitarbeiter des Amtes wurden über den Erlass des Innenministeriums „Verbot der Annahme von Belohnungen und Geschenken in der öffentlichen Verwaltung“ vom 06. Mai 1999 belehrt.*
128. Gab es im abgelaufenen Jahr Fälle von Korruption, die zur Anzeige gebracht wurden?  
*Es gab im Haushaltsjahr 2013 keine Fälle von Korruption.*

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

129. Hat die Verwaltungsleitung die Stadtvertreter unterjährig über die Entwicklung der Haushaltswirtschaft informiert?

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

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

*Die Berichte spiegeln die wirtschaftliche Lage wider.*

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

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

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

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

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

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

133. Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

*Es besteht kein offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen in der Stadt Altentreptow.*

134. Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

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

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

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

#### **Fragenkreis 24: Finanzierung**

136. 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 48,8 % mit Eigenmitteln der Stadt, zu 22,8 % mit Fördermitteln des Bundes, des Landes und des Landkreises. 29,6 % 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.*

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

*Die Finanzlage der Stadt ist zum Bilanzstichtag als angespannt zu beurteilen. Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit werden nicht in Anspruch genommen. Den liquiden Mittel mit T€ 1.908 stehen Kredite für Investitionen i.H. v. T€ 4.836 gegenüber.*

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

*Die Stadt Altentreptow hat im Haushaltsjahr 2013 Investitionszuwendungen i. H. v. T€ 574 erhalten. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden.*

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

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

*Die Gefahr einer kurz- oder mittelfristigen bilanziellen Überschuldung besteht für Stadt Altentreptow nicht.*

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

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

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

141. Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

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

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

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

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

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

*Im Haushaltsjahr 2013 besteht kein strukturelles Defizit. Die Aufwendungen des Haushaltsjahres können durch die Erträge gedeckt werden.*

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

144. Sind langfristige Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage erforderlich?

*Auf der Grundlage des Jahresabschlusses 2013 und der negativen Ergebnisvorträge aus Haushaltsvorjahren ist der Haushaltsausgleiches in den Folgejahren gefährdet.*

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

*Zum Jahresabschluss 2013 wurde kein Rechenschaftsbericht mit entsprechenden Aussagen zu den Chancen und Risiken ausgearbeitet. Die Stadtvertretung hat ein Haushaltssicherungskonzept für die Haushaltsjahre 2012 bis 2015 beschlossen.*

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

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

146. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 05. Januar 2017 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt:

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

147. Wir haben den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 unter Einbeziehung des Anhangs und der Anlagen zum Jahresabschluss 31. Dezember 2013 der

#### **Stadt Altentreptow**

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

148. Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2013 nach den Vorgaben des Kommunalprüfungsgesetzes vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und des vermittelten Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt wurden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Pflicht- und freiwilligen Aufgaben und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt Altentreptow sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.
149. 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.
150. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
151. Unsere Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

152. Nach unserer Beurteilung, aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse, entspricht der Jahresabschluss, der Anhang, die erläuternden Anlagen zum Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stadt Altentreptow.

153. Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse der Stadt Altentreptow ergänzend fest:

Das Vermögen zum 31. Dezember 2013 beträgt 39.771.885,58 €.

Die Eigenkapitalquote zum 31. Dezember 2013 beträgt 48,8 %.

Der Anteil der Sonderposten zum 31. Dezember 2013 beträgt 22,8 %.

Die Fremdkapitalquote zum 31. Dezember 2013 beträgt 28,4 %.

## II. Schlussbemerkung

Nach unserer Prüfung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 in der vorliegenden Fassung festzustellen und den Bürgermeister zu entlasten.

Rostock, 05. Januar 2017

NKHR-BERATUNG  
Verwaltungsprüfungsgesellschaft



Necke  
Wirtschaftsjurist LL.B.