

Jahresabschluss des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte zum 31.12.2023

Inhaltsverzeichnis:

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Übersicht über die Teilrechnungen
4. Bilanz
5. Anhang zur Bilanz

Anlagen:

- I. Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung
- II. Saldo liquide Mittel und Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit
- III. Anlagenübersicht
- IV. Forderungsübersicht
- V. Verbindlichkeitenübersicht
- VI. Haushaltsermächtigungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ergebnisrechnung							Erläuterung Kontonummer
		Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragenen Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahrs	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltstfolgejahren	
	1 ¹	2	3 ²	4	5 ³	6	7		
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.116.500,00	0,00	2.116.500,00	2.130.401,34	-13.901,34	2.087.802,18	0,00	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	291.500,00	0,00	291.500,00	301.001,43	-9.501,43	255.410,28	0,00	43
5	+ Private rechtliche Leistungsentgelte	17.200,00	0,00	17.200,00	10.968,72	6.231,28	11.824,70	0,00	441, 443, 444, 445, 448 ⁴
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	684.100,00	0,00	684.100,00	675.120,02	8.979,98	536.337,68	0,00	442, 447, 448 ⁴
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	55.410,50	-55.410,50	385,30	0,00	47
9	+ Sonstige Erträge	45.100,00	0,00	45.100,00	43.921,26	1.178,74	37.295,91	0,00	46, 451, 491
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.154.400,00	0,00	3.154.400,00	3.216.823,27	-62.423,27	2.929.056,05	0,00	
11	- Personalaufwendungen	1.820.800,00	0,00	1.820.800,00	1.850.066,14	-29.266,14	1.717.009,55	0,00	50
12	- Versorgungsaufwendungen	236.500,00	0,00	236.500,00	153.661,99	82.838,01	198.153,34	0,00	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	598.400,00	0,00	598.400,00	572.299,93	26.100,07	520.477,39	0,00	52
14	- Abschreibungen	191.200,00	0,00	191.200,00	243.783,37	-52.583,37	490.271,84	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	136.200,00	0,00	136.200,00	195.361,94	-59.161,94	135.878,13	0,00	54
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	7.700,00	0,00	7.700,00	7.584,95	115,05	8.372,16	0,00	57
18	- Sonstige Aufwendungen	454.100,00	0,00	454.100,00	437.352,99	16.747,01	396.372,14	0,00	56, 591
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	3.444.900,00	0,00	3.444.900,00	3.460.111,31	-15.211,31	3.466.534,55	0,00	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-290.500,00	0,00	-290.500,00	-243.288,04	-47.211,96	-537.478,50	0,00	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 sowie abzüglich Nummern 21 und 23)	-290.500,00	0,00	-290.500,00	-243.288,04	-47.211,96	-537.478,50	0,00	
nachrichtlich:									
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr								468.837,76
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahrs (Summe der Nummern 25 und 26)								225.549,72

¹ Ansatz des Haushaltsjahres zzgl. Veränderungen durch Nachträge zzgl. über- und außerplanmäßige Aufwendungen zzgl. zweckgebundene Mehraufwendungen zzgl. Veränderungen aus der Inanspruchnahme der Deckungsfähigkeit² Summe der Spalten 1 und 2³ Spalte 4 abzüglich Spalte 3⁴ Die Erträge sind sachgerecht in der Zeile 5 oder 6 auszuweisen.

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Finanzrechnung							Erläuterung Konto- nummer
		Ermächtigungen des Haushalt Jahr	Übertragenen Ermäch- tigungen aus Haushalt vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalt Jahr	Ergebnis des Haushalt Jahr	Abweichung im Haushalt Jahr	Ergebnis des Haushalt vorjahrs	Übertragung von Ermächtigungen in Haushalt folgejahr	
	1 ¹	2	3 ²	4	5 ³	6	7		
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	2.020.000,00	0,00	2.020.000,00	2.064.156,03	-44.156,03	1.980.341,66	0,00	61
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	291.400,00	0,00	291.400,00	415.385,49	-123.985,49	194.347,36	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.200,00	0,00	17.200,00	10.867,09	6.332,91	11.774,70	0,00	641, 648 ⁴
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	684.100,00	0,00	684.100,00	673.396,34	10.703,66	536.303,80	0,00	642, 647, 648 ⁴
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	55.401,00	-55.401,00	385,30	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	45.100,00	0,00	45.100,00	41.526,48	3.573,52	121.130,31	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	3.057.800,00	0,00	3.057.800,00	3.260.732,43	-202.932,43	2.844.283,13	0,00	
10	- Personalauszahlungen	1.865.800,00	0,00	1.865.800,00	1.907.531,62	-41.731,62	1.392.128,75	0,00	70
11	- Versorgungsauszahlungen	191.500,00	0,00	191.500,00	232.483,33	-40.983,33	213.875,54	0,00	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	598.400,00	0,00	598.400,00	575.228,08	23.171,92	522.145,13	0,00	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	136.200,00	0,00	136.200,00	196.132,44	-59.932,44	135.347,63	0,00	74
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	7.700,00	0,00	7.700,00	7.584,95	115,05	8.372,16	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	704.000,00	0,00	704.000,00	739.516,54	-35.516,54	339.671,31	0,00	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	3.503.600,00	0,00	3.503.600,00	3.658.476,96	-154.876,96	2.611.540,52	0,00	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-445.800,00	0,00	-445.800,00	-397.744,53	-48.055,47	232.742,61	0,00	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	656.000,00	0,00	681, 683 ⁵
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	682, 683 ⁵
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	684-686
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	688, 689
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	697.941,15	0,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	404.000,00	0,00	404.000,00	294.640,27	109.359,73	1.303.823,90	0,00	781.784 - 786
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788, 789
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	404.000,00	0,00	404.000,00	294.640,27	109.359,73	1.303.823,90	0,00	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-154.000,00	0,00	-154.000,00	-294.640,27	140.640,27	-605.882,75	0,00	
30	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-599.800,00	0,00	-599.800,00	-692.384,80	92.584,80	-373.140,14	0,00	
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691 + 692
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	68.500,00	0,00	68.500,00	68.415,05	84,95	109.954,30	0,00	791 + 792 ⁶
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	791 + 792 ⁶
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-68.500,00	0,00	-68.500,00	-68.415,05	-84,95	-109.954,30	0,00	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	321.415,98	-321.415,98	373.961,88	0,00	699 / . 799
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-668.300,00	0,00	-668.300,00	-439.383,87	-228.916,13	-109.132,56	0,00	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-514.300,00	0,00	-514.300,00	-466.159,58	-48.140,42	122.788,31	0,00	
nachrichtlich:									
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushalt vorjahres				746.308,08	746.308,08			
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushalt jahres (Summe der Nummern 37 und 38)				232.008,08	280.148,50			
darunter:									
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushalt jahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlung in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]				0,00	0,00			
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushalt jahres aus dem investiven Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]				0,00	0,00			
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]				0,00	0,00			

1 Ansatz des Haushalt jahres zuzüglich Veränderungen durch Nachträge zuzüglich über- und außerplanmäßige Auszahlungen zuzüglich zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende Mehrauszahlungen zuzüglich Veränderungen aus der Inanspruchnahme der Deckungsfähigkeit

2 Summe der Spalten 1 und 2

3 Spalte 4 abzüglich Spalte 3

4 Die Einzahlungen sind sachgerecht in der Zeile 5 oder 6 auszuweisen.

5 Die Einzahlungen sind sachgerecht in der Zeile 19 oder 20 auszuweisen.

6 Die Auszahlungen sind sachgerecht in der Zeile 32 oder 33 auszuweisen.

Übersicht über die Teilrechnungen											
1. Übersicht über die Teilergebnisrechnungen											
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Teilhaushalt 02		Teilhaushalt 03		Teilhaushalt 11		Teilhaushalt 60	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres		
		in €									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.116.500,00	2.130.401,34	43.100,00	39.929,85	1.975.300,00	1.976.364,11	26.700,00	45.490,75	71.400,00	68.616,63
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	291.500,00	301.001,43	4.000,00	269,70	0,00	0,00	132.100,00	126.686,31	155.400,00	174.045,42
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.200,00	10.968,72	3.500,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	10.968,72	700,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	684.100,00	675.120,02	46.100,00	65.115,74	0,00	0,00	638.000,00	610.004,28	0,00	0,00
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	55.410,50	0,00	55.396,12	0,00	14,38	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige Erträge	45.100,00	43.921,26	0,00	244,87	10.100,00	673,26	35.000,00	43.003,13	0,00	0,00
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.154.400,00	3.216.823,27	96.700,00	160.956,28	1.985.400,00	1.977.051,75	844.800,00	836.153,19	227.500,00	242.662,05
11	- Personalaufwendungen	1.820.800,00	1.850.066,14	1.611.900,00	1.593.686,47	0,00	34.121,21	208.900,00	216.347,95	0,00	5.910,51
12	- Versorgungsaufwendungen	236.500,00	153.661,99	220.700,00	138.842,12	0,00	0,00	15.800,00	14.819,87	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	598.400,00	572.299,93	174.100,00	189.699,39	0,00	0,00	281.700,00	252.018,61	142.600,00	130.581,93
14	- Abschreibungen	191.200,00	243.783,37	19.600,00	35.176,24	0,00	10,00	66.100,00	83.748,74	105.500,00	124.848,39
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	136.200,00	195.361,94	135.200,00	195.000,00	0,00	0,00	1.000,00	361,94	0,00	0,00
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	7.700,00	7.584,95	4.200,00	4.128,63	0,00	0,00	3.500,00	3.456,32	0,00	0,00
18	- Sonstige Aufwendungen	454.100,00	437.352,99	169.900,00	157.384,33	11.000,00	3.854,41	268.500,00	271.264,42	4.700,00	4.849,83
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	3.444.900,00	3.460.111,31	2.335.600,00	2.313.917,18	11.000,00	37.985,62	845.500,00	842.017,85	252.800,00	266.190,66
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-290.500,00	-243.288,04	-2.238.900,00	-2.152.960,90	1.974.400,00	1.939.066,13	-700,00	-5.864,66	-25.300,00	-23.528,61
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)	-290.500,00	-243.288,04	-2.238.900,00	-2.152.960,90	1.974.400,00	1.939.066,13	-700,00	-5.864,66	-25.300,00	-23.528,61

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	2. Übersicht über die Teilfinanzrechnungen									
		Summe aller Teilhaushalte		Teilhaushalt 02		Teilhaushalt 03		Teilhaushalt 11		Teilhaushalt 60	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushaltjahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushaltjahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushaltjahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushaltjahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushaltjahres
		in €									
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	2.020.000,00	2.064.156,03	40.800,00	65.158,60	1.975.300,00	1.976.364,11	3.900,00	22.633,32	0,00	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	291.400,00	415.385,49	4.000,00	271,20	0,00	0,00	132.000,00	107.424,94	155.400,00	307.689,35
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.200,00	10.867,09	3.500,00	50,00	0,00	0,00	13.000,00	10.817,09	700,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	684.100,00	673.396,34	46.100,00	65.149,62	0,00	0,00	638.000,00	608.246,72	0,00	0,00
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeneinzahlungen	0,00	55.401,00	0,00	55.396,12	0,00	4,88	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	45.100,00	41.526,48	0,00	244,87	10.100,00	2.865,66	35.000,00	38.415,95	0,00	0,00
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	3.057.800,00	3.260.732,43	94.400,00	186.270,41	1.985.400,00	1.979.234,65	821.900,00	787.538,02	156.100,00	307.689,35
10	- Personalauszahlungen	1.865.800,00	1.907.531,62	1.656.900,00	1.679.464,88	0,00	0,00	208.900,00	228.066,74	0,00	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	191.500,00	232.483,33	175.700,00	232.483,33	0,00	0,00	15.800,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	598.400,00	575.228,08	174.100,00	197.183,88	0,00	0,00	281.700,00	242.270,69	142.600,00	135.773,51
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	136.200,00	196.132,44	135.200,00	195.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.132,44	0,00	0,00
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	7.700,00	7.584,95	4.200,00	4.128,63	0,00	0,00	3.500,00	3.456,32	0,00	0,00
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	704.000,00	739.516,54	419.900,00	411.818,75	10.900,00	3.972,15	268.500,00	318.875,81	4.700,00	4.849,83
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	3.503.600,00	3.658.476,96	2.566.000,00	2.720.079,47	10.900,00	3.972,15	779.400,00	793.802,00	147.300,00	140.623,34
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-445.800,00	-397.744,53	-2.471.600,00	-2.533.809,06	1.974.500,00	1.975.262,50	42.500,00	-6.263,98	8.800,00	167.066,01
18.1	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.2	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)	-445.800,00	-397.744,53	-2.471.600,00	-2.533.809,06	1.974.500,00	1.975.262,50	42.500,00	-6.263,98	8.800,00	167.066,01
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	404.000,00	294.640,27	60.000,00	163.940,78	0,00	0,00	333.000,00	34.041,46	11.000,00	96.658,03
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	404.000,00	294.640,27	60.000,00	163.940,78	0,00	0,00	333.000,00	34.041,46	11.000,00	96.658,03
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-154.000,00	-294.640,27	190.000,00	-163.940,78	0,00	0,00	-333.000,00	-34.041,46	-11.000,00	-96.658,03
30	Finanzmittelausfluss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	-599.800,00	-692.384,80	-2.281.600,00	-2.697.749,84	1.974.500,00	1.975.262,50	-290.500,00	-40.305,44	-2.200,00	70.407,98
	Finanzierungstätigkeit¹										

¹ Die Finanzierungstätigkeit kann zusätzlich analog zum Finanzaushalt (Muster 7) auch in den Teilhaushalten dargestellt werden.

Aktiva	Bezeichnung	Bilanz zum 31. Dezember 2023						Passiva	
		31. Dezember 2022	31. Dezember 2023	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr	Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2022	31. Dezember 2023	
		in €					in €		
1 Anlagevermögen		11.631.083,18	11.539.920,01	-91.163,17	1	Eigenkapital	1.870.956,51	1.372.019,65	-498.936,86
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		50.362,26	111.059,06	60.696,80	1.1	Kapitalrücklage	1.402.118,75	1.146.469,93	-255.648,82
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		32.732,52	96.247,35	63.514,83	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	1.402.118,75	1.146.469,93	-255.648,82
1.1.2 Geleistete Zuwendungen		0,00	0,00	0,00	1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.1.3 Geleistete Investitionszuschüsse		17.629,74	14.811,71	-2.818,03	1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00	0,00	1.3	Ergebnisvortrag	1.006.316,26	468.837,76	-537.478,50
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	0,00	0,00	1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-537.478,50	-243.288,04	294.190,46
1.2 Sachanlagen		10.309.938,72	10.213.268,66	-96.670,06	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
1.2.1 Wald, Forsten		0,00	0,00	0,00	2	Sonderposten	5.110.173,15	5.016.376,68	-93.796,47
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,00	0,00	0,00	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	5.110.173,15	5.016.376,68	-93.796,47
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		9.609.554,81	9.481.563,41	-127.991,40	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	5.110.173,15	5.016.376,68	-93.796,47
1.2.4 Infrastrukturvermögen		1,00	1,00	0,00	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden		0,00	0,00	0,00	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler		1,00	1,00	0,00	2.2	Sonderposten für den Gebührenausgleich	0,00	0,00	0,00
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		188.122,56	162.978,84	-25.143,72	2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung		512.259,35	568.724,41	56.465,06	2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
1.2.9 Pflanzen und Tiere		0,00	0,00	0,00	3	Rückstellungen	2.785.546,74	2.744.085,78	-41.460,96
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		0,00	0,00	0,00	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.737.904,42	2.666.871,09	-71.033,33
1.3 Finanzanlagen		1.270.782,20	1.215.592,29	-55.189,91	3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		25.000,00	25.000,00	0,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	47.642,32	77.214,69	29.572,37
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00	4	Verbindlichkeiten	7.496.374,59	8.400.152,58	903.777,99
1.3.3 Beteiligungen		0,00	0,00	0,00	4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.713.213,92	1.644.798,87	-68.415,05
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.713.213,92	1.644.798,87	-68.415,05
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00	4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00	0,00	0,00	4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichen	0,00	0,00	0,00
1.3.8 Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen		1.245.782,20	1.190.592,29	-55.189,91	4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
1.3.9 Sonstige Ausleihungen		0,00	0,00	0,00	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	245.985,76	91.398,30	-154.587,46
2 Umlaufvermögen		5.631.967,81	6.065.613,53	433.645,72	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
2.1 Vorräte		0,00	0,00	0,00	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	0,00	0,00	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	0,00	0,00	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		0,00	0,00	0,00	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	4.876.324,90	5.809.296,53	932.971,63
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00	0,00	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	4.876.324,90	5.809.296,53	932.971,63
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		122.168,08	62.226,04	-59.942,04	4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		81.037,55	39.342,38	-41.695,17	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	660.850,01	854.658,88	193.808,87
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		13.545,49	250,85	-13.294,64	5	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	73.162,44	73.162,44
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00	5.1	Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00	5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00	5.3	Sonstige	0,00	73.162,44	73.162,44
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		27.585,04	1.757,56	-25.827,48	6	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		0,00	0,00	0,00					
2.2.6.2 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		27.585,04	1.757,56	-25.827,48					
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände		0,00	20.875,25	20.875,25					
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00					
2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	0,00					
2.3.2 Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00					
2.3.3 Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00					
2.4 Liquide Mittel		5.509.799,73	6.003.387,49	493.587,76					
3 Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	263,59	263,59					
4 Aktive latente Steuern		0,00	0,00	0,00					
5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00	0,00					
Bilanzsumme		17.263.050,99	17.605.797,13	342.746,14		Bilanzsumme	17.263.050,99	17.605.797,13	342.746,14

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

² Entspricht bei amtsangehörigen Gemeinden den Kassenkrediten einer amtsfreien Gemeinde.

Gliederung

	Rechtsgrundlagen	4
A.	Gliederung des Jahresabschlusses.....	4
B.1	Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	4
B.2	Erläuterungen der Bilanz.....	4
B.2.1	Erläuterung der Aktiva.....	4
1	Anlagevermögen	4
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	4
1.2	Sachanlagevermögen	5
1.2.1	Wald	5
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte.....	5
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5
1.2.4	Infrastrukturvermögen.....	6
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden.....	6
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	6
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	7
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7
1.2.9	Pflanzen und Tiere	8
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	8
1.3	Finanzanlagen	9
2	Umlaufvermögen	9
2.1	Vorräte	9
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	10
2.4	Liquide Mittel	10
3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	10
B.2.2	Erläuterung der Passiva.....	11
1	Eigenkapital	11
1.1	Kapitalrücklage	11
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücke	11
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklage	11
1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich.....	11
1.3	Ergebnisvortrag	11
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	11
2	Sonderposten	11
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	11
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen.....	11
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten.....	12
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen	12
2.2	Sonderposten für den Gebührenausgleich	13
3	Rückstellungen	13
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	13
3.3	Sonstige Rückstellungen	13
4	Verbindlichkeiten	14
5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	16
5.1	Grabnutzungsentgelte	16
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte.....	16
5.3	Sonstige.....	16
B.3	Erläuterungen der Ergebnis- und Finanzrechnung.....	16
3.E.	Angaben zur Ergebnisrechnung	16
3.F.	Angaben zur Finanzrechnung.....	16
3.G.	Angaben zu den Teilrechnungen.....	18

C. Weitere Angaben gem. § 48 GemHVO-Doppik M-V	18
1.3 Bericht gem. § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik M-V	18
1.4 Personalbestand gem. § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik M-V.....	18
1.5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gem. § 48 Abs. 5 Nr. 1 GemHVO-Doppik M-V	18
1.5.2 Ausgeübte Wahlrechte bei Erfassung und Bewertung gem. § 48 Abs. 5 Nr. 2 GemHVO-Doppik M-V	18
1.5.3 Bilanzierte Vermögensgegenstände mit noch ungeklärten Eigentumsverhältnissen gem. § 48 Abs. 5 Nr. 3 GemHVO-Doppik M-V	19
1.5.4 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden gem. § 48 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO-Doppik M-V	19
1.5.5 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gem. § 48 Abs. 5 Nr. 5 GemHVO-Doppik M-V	19
1.5.6 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer gem. § 48 Abs. 5 Nr. 6 GemHVO-Doppik M-V	19
1.5.7 Trägerschaft an einer Sparkasse oder die Mitgliedschaft in einem Sparkassenzweckverband gem. § 48 Abs. 5 Nr. 7 GemHVO-Doppik M-V	19
1.5.8 Erträge und Aufw. von außerordentlicher Größenordnung und außergewöhnlicher Bedeutung gem. § 48 Abs. 5 Nr. 8 GemHVO-Doppik M-V	19
1.5.9 Derivate Finanzinstrumente gem. § 48 Abs. 5 Nr. 9 GemHVO-Doppik M-V	19
1.5.10 Weitere Angaben gem. § 48 Abs. 5 Nr. 10 GemHVO-Doppik M-V.....	20
1.5.10.1 Ausgleich der Kostenüber- und -unterdeckungen	20
1.5.10.2 Beteiligungen	20
1.5.10.3 Mitgliedschaften	20
1.5.10.4 Sonstige wesentliche Verträge.....	20

Vorwort:

Das Amt hat gemäß § 60 Abs. 1 Kommunalverfassung M-V (KV M-V) für den Schluss eines jeden Haushaltsjahrs einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltjahrs nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Amtes zu vermitteln.

Mit dem Jahresabschluss zum 31.12.2023 legt das Amt den zweiten Jahresabschluss mit der neuen Finanzsoftware H&H pro Doppik nach dem Neuen Kommunalen Haushaltsrecht vor, der sich an das kaufmännische Rechnungswesen anlehnt. Damit ist nach Erstellung der Eröffnungsbilanz und den ersten Jahresabschlüssen ein weiterer Schritt im Doppikprojekt des Amtes bewältigt worden.

Der Jahresabschluss ist entsprechend den Bestimmungen der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik M-V (GemHVO-Doppik M-V) gegliedert. Ihm sind der

- Anhang,
- Anlagenübersicht,
- Forderungsübersicht,
- Verbindlichkeitenübersicht und
- eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

beigefügt.

Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3; 45 Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO – Doppik M-V erstellt.

A. Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik M-V fanden uneingeschränkt Beachtung. Die Gliederung der Bilanz erfolgt gem. § 47 GemHVO-Doppik M-V. Zur Verbesserung des Einblicks in die Vermögenslage des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte werden neben den gesetzlich nach § 48 GemHVO-Doppik M-V vorgeschriebenen Erläuterungen zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zusätzliche Angaben gemacht.

B. Erläuterungen

B.1 Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert. Der § 34 Abs. 1 Satz 2 GemHVO-Doppik wurde eingehalten, in dem alle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens linear abgeschrieben wurden. Während der Haushaltserfassung gab es keine Abweichungen.

B.2 Erläuterungen der Bilanz

B.2.1 Erläuterung der Aktiva

1. Anlagevermögen.....11.539.920,01 EUR

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....111.059,06 EUR

In dieser Bilanzposition weist das Amt die zum Bilanzstichtag anhand einer Buchinventur aufgenommene Datenverarbeitungs-Software sowie geleistete Investitionszuschüsse aus. Davon entfallen auf:

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	50.362,26 EUR
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	111.059,06 EUR
Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr	+ 60.696,80 EUR

Zugänge im HHJ (Finanzsoftware H&H) pro Doppik	+ 81.764,48 EUR
Abgänge im HHJ (Umbuchungen)	- 4.514,16 EUR
AfA im HHJ.....	<u>- 16.553,52 EUR</u>
Summe Veränderung im HHJ:.....	+ 60.696,80 EUR

Zugänge und Abgänge ergaben sich im Haushaltsjahr wie oben angegeben.

Den Zugängen und Abgängen stehen Abschreibungen in Höhe von 16.553,52 EUR gegenüber.

1.2 Sachanlagevermögen10.213.268,66 EUR

Das Sachanlagevermögen wurde grundsätzlich durch die Buchinventur erfasst und der Wert zum Bilanzstichtag ermittelt. Sämtliche Vermögensgegenstände werden in der Anlagenbestandsliste nachgewiesen.

Das Sachanlagevermögen wurde auf der Grundlage der gültigen Bewertungsrichtlinien des Innenministeriums erfasst. Der Bestand ist auf den Bilanzstichtag fortgeschrieben / zurückgerechnet worden.

Das Sachanlagevermögen wurde mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger linearer / außerplanmäßiger Abschreibungen bewertet. Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen.

Anschaffungskostenminderungen (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt.

Bewegliche Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1.000 EUR nicht übersteigen, wurden im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben und im Zugangsjahr in Abgang gestellt.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen.

1.2.1 Wald0,00 EUR

Wald steht nicht im Eigentum des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte.

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte0,00 EUR

Unbebaute Grundstücke stehen nicht im Eigentum des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte.

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte9.481.563,41 EUR

Die Bewertung erfolgte anhand der fortgeführten Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten.

Somit ergeben sich für das Amt zum Bilanzstichtag folgende Bilanzwerte für die in ihrem Eigentum befindlichen bebauten Grundstücke:

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr9.609.909,72 EUR

Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr9.481.563,41 EUR

Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr- 127.991,40 EUR

Zugänge im HHJ – Neubau Kleinseenhalle in Mirow.....+ 41.695,22 EUR

Abgänge im HHJ –- 0,00 EUR

AfA im HHJ.....- 169.686,62 EUR

Summe Veränderung im HHJ:- 127.991,40 EUR

Konto	Bezeichnung	Wert zum		
		31.12.2022	31.12.2023	Saldo
0331	Grundschulen - Gebäude	657.537,37	638.198,06	-19.339,31
0331	Grundschulen - Grund und Boden	237.355,19	237.355,19	0,00
0331	Grundschulen - Außenanlagen	2,00	2,00	0,00
0332	Regionale Schulen - Gebäude	1.082.985,72	1.058.497,47	-24.488,25
0332	Regionale Schulen - Grund und Boden	284.818,94	284.818,94	0,00
0321	Regionale Schulen - Außenanlagen	11.539,43	10.528,76	-1.010,67
0352	Turn- und Sporthallen - Gebäude	5.110.534,97	5.076.713,52	-33.821,45
0352	Turn- und Sporthallen - Außenanlagen	1.051.495,05	1.020.869,01	-30.626,04
0371	Verwaltungsgebäude - Gebäude	1.062.744,41	1.046.642,22	-16.102,19
0371	Verwaltungsgebäude - Grund und Boden	57.387,11	57.387,11	0,00
0371	Verwaltungsgebäude - Außenanlagen	53.154,62	50.551,13	-2.603,49
	Summe:	9.609.554,81	9.481.563,41	-127.991,40

Zugänge ergaben sich im Berichtsjahr im Bereich des Neubaus der Kleinseenhalle in Mirow. Hier konnten 37.958,02 EUR als nachträgl. Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert werden. Weiterhin konnten ebenfalls 3.737,20 EUR als nachträgl. AHK's bei der Turnhalle in Wesenberg aktiviert werden. Abgänge ergeben sich im Haushaltsjahr nicht.

Den Zugängen und Abgängen stehen Abschreibungen in Höhe von 169.686,62 EUR gegenüber.

1.2.4 Infrastrukturvermögen (einschl. Grundstücke & grundstücksgl. Rechte) 1,00 EUR

In dieser Bilanzposition weist das Amt das zum Bilanzstichtag anhand einer Buchinventur aufgenommene Infrastrukturvermögen aus. Davon entfallen auf:

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr 1,00 EUR
 Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr 1,00 EUR
 Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr +/- 0,00 EUR

Zugänge im HHJ – Zuordnung / Rückübertragung / Kauf Grundstücke 0,00 EUR
 Abgänge im HHJ – Zuordnung / Rückübertragung / Verkauf Grundstück 0,00 EUR
 AfA im HHJ - 0,00 EUR
 Summe Veränderung im HHJ: - 0,00 EUR

Konto	Bezeichnung	Wert zum		
		31.12.2022	31.12.2023	Saldo
0485	sonstiges Verkehrslenkungsanlagen	1,00	1,00	0,00
	Summe:	1,00	1,00	0,00

1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden 0,00 EUR

Bauten auf fremden Grund und Boden stehen nicht im Eigentum des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte.

1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler 1,00 EUR

Bei den Kunstgegenständen, Denkmälern des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte handelt es sich um das Johannes Harder Denkmal der Schule Wesenberg, welches mit einem Erinnerungswert in Höhe von 1,00 EUR bilanziert wurde.

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr 1,00 EUR
 Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr 1,00 EUR
 Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr 0,00 EUR

Veränderungen zu den Bewertungsgrundsätzen aus der Eröffnungsbilanz liegen nicht vor.

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge.....162.978,84 EUR

In dieser Bilanzposition weist das Amt die zum Bilanzstichtag anhand einer Buchinventur aufgenommenen Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge aus. Davon entfallen auf:

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	188.122,56 EUR
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	162.978,84 EUR
Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr	- 25.143,72 EUR
 Zugänge im HHJ.....	+ 0,00 EUR
Abgänge im HHJ	- 0,00 EUR
AfA auf Abgänge im HHJ.....	+/- 0,00 EUR
AfA im HHJ.....	- 25.143,72 EUR
Summe Veränderung im HHJ:.....	- 25.143,72 EUR

Konto	Bezeichnung	Wert zum		
		31.12.2022	31.12.2023	Saldo
0711	PKW	19.341,16	14.529,24	- 4.811,92
0718	Zusatzeräte für Fahrzeuge, Anhänger	2.263,46	1.915,24	- 348,22
	Fahrzeuge:	21.604,62	16.444,48	-5.160,14
0733	Mess- und Steuerungsanlagen	138.155,19	122.059,44	- 16.095,75
0738	Spielplatzgeräte	8,00	8,00	0,00
0739	sonstige Betriebsvorrichtungen	28.354,75	24.466,92	- 3.887,83
0730	Betriebsvorrichtungen / Anlagen:	166.517,94	146.534,36	- 19.983,58
	Summe:	188.122,56	162.978,84	-25.143,72

Zugänge und Abgänge ergeben sich im Haushaltsjahr nicht.

Die Abschreibungen belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 25.143,72 EUR.

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung.....568.724,41 EUR

Unter dieser Bilanzposition fallen alle Ausstattungs- und Vermögensgegenstände, die das Amt zur Erfüllung ihrer Aufgaben benötigt.

Zur Bewertung der Ausstattung der Schulen und des Verwaltungsgebäudes wurde die Möglichkeit des Bewertungsvereinfachungsverfahrens zur Festwertbildung genutzt. Hierbei bleiben die Abschreibungen unberücksichtigt da der bilanzierte Festwert keiner „Abnutzung“ unterliegt, es handelt sich hierbei lediglich um einen kontinuierlichen Austausch der Anlagegüter. Davon entfallen auf:

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	512.259,35 EUR
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	568.724,41 EUR
Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr	+ 56.465,06 EUR
 Zugänge im HHJ.....	+ 166.104,57 EUR
Zugänge im HHJ (Umbuchungen).....	+ 4.514,16 EUR
Abgänge im HHJ (Umbuchungen)	- 81.764,48 EUR
AfA im HHJ.....	- 32.389,19 EUR
Summe Veränderung im HHJ:.....	+ 56.465,06 EUR

Konto	Bezeichnung	Wert zum		
		31.12.2022	31.12.2023	Saldo
08210	Betriebsausstattung	17.410,98	14.910,25	-2.500,73
	GS Mirow Türsprech-/Alarmierungsanlage	17.410,98	14.910,25	-2.500,73
08214	Betriebsausstattung	1,00	1.028,36	1.027,36
	ELW Amt - Brand- und Katastrophenschutz	1,00	1.028,36	1.027,36
08219	sonstige Betriebsausstattung	735,81	622,61	-113,20
08222	Geschäftsausstattung	383.791,95	383.791,95	0,00
08224	Hardware und EDV RS Wesenberg	30.747,51	20.231,91	-10.515,60
08224	Hardware und EDV GS Mirow	10.451,30	7.273,22	-3.178,08
08224	Hardware und EDV Server	45.778,24	118.856,59	73.078,35
08224	Hardware und EDV Feuerwehr ELW 1	1.002,66	1.002,66	0,00
08224	Hardware und EDV Arbeitsplätze Festwert	16.696,23	16.696,23	0,00
08229	Telekommunikationsanlage	3.619,96	1.550,98	-2.068,98
08240	Medizinische Einrichtungsgegenstände	1.069,66	896,20	-173,46
08260	Musikinstrumente	0,00	1.018,43	1.018,43
08290	sonst. Betriebs- und Geschäfts ausstattung	954,05	845,02	-109,03
	Summe:	512.259,35	568.724,41	56.465,06

Zugänge ergeben sich aus dem Geschäftsjahr wie folgt:

08224	Finanzsoftware H&H proDoppik	+ 54.002,20 EUR
08224	Server HV 2023	+ 100.182,36 EUR
08260	Musikinstrumente – Stagepiano Grundschule Mirow	+ 1.101,00 EUR
08224	Software Dokumentenmanagementsystem (DMS)	+ 3.608,68 EUR
08224	Software FTAPI SecuMails	+ 6.147,54 EUR
08224	Hard- und Software Amtsfeuerwehr Wachendispatscher	+ 1.062,79 EUR
Summe:		+ 166.104,57 EUR

Abgänge ergaben sich im Geschäftsjahr nicht.

Umbuchungen ergeben sich im Geschäftsjahr wie folgt:

08224	Finanzsoftware H&H proDoppik	- 55.192,20 EUR
08224	Software EMA VOIS	- 20.424,74 EUR
08224	Software FTAPI SecuMails	- 6.147,54 EUR
08200	Summe:	- 81.764,48 EUR

Den Zugängen und Abgängen stehen Abschreibungen in Höhe von 32.389,19 EUR gegenüber.

1.2.9 Pflanzen und Tiere 0,00 EUR

Pflanzen und Tiere stehen nicht im Eigentum des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte.

1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau 0,00 EUR

Noch nicht in Betrieb genommene Teile des Anlagevermögens (z.B. Investitionsmaßnahmen, die sich bis zur Fertigstellung über einen Zeitraum von zwei oder mehr Jahren erstrecken) und Anzahlungen auf bestellte Sachanlagen werden als Anlagen im Bau bzw. geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen in der Bilanz erfasst.

Zum Bilanzstichtag befanden sich beim Amt folgende Anlagen im Bau bzw. erfolgten bilanzierungsfähige Ausbauten:

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	0,00 EUR
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	0,00 EUR
Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr	+/- 0,00 EUR

Zugänge im HHJ – Anlagen im Bau Vorplanung/Bau Schulsporthalle

+ 37.958,02 EUR

Zugänge im HHJ – Anlagen im Bau Betriebsausstattung Turnhalle Wesenberg + 3.737,20 EUR
 Abgänge im HHJ – Anlagen im Bau Vorplanung/Bau Schulsportshalle - 37.958,02 EUR
Abgänge im HHJ – Anlagen im Bau Betriebsausstattung Turnhalle Wesenberg - 3.737,20 EUR
 Summe Veränderung im HHJ: +/- 0,00 EUR

Konto	Bezeichnung	31.12.2022	Zugang HHJ	Abgang HHJ	31.12.2023	Saldo
09610	Anlagen im Bau	0,00	41.695,22	41.695,22	0,00	0,00
	Schulsportshalle Wesenberg	0,00	3.737,20	3.737,20	0,00	0,00
	Schulsportshalle Mirow	0,00	37.958,02	37.958,02	0,00	0,00
	Summe:	0,00	41.695,22	41.695,22	0,00	0,00

1.3 Finanzanlagen 1.215.592,29 EUR

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- / Beleginventur erfasst.

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr 1.270.778,36 EUR
 Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr 1.215.592,29 EUR
 Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr - 55.189,91 EUR

Abgänge im HHJ – Beteiligung an der Versorgungskasse § 14a - 7.253,26 EUR
 Abgänge im HHJ – Rücklagen der Versorgungskasse - 47.936,65 EUR
 Abgänge im HHJ – Verkauf - 0,00 EUR
Abgänge im HHJ – Tilgung von Ausleihungen an Unternehmen - 0,00 EUR
 Summe Veränderung im HHJ: - 55.189,91 EUR

Finanzvermögen des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte:

- 1012 Gesellschafteranteil Tourist GmbH 25.000,00 EUR
 - 1112 Stammkapital IPSE 0,00 EUR
 -
 - 1323 Ausleihungen an den öffentlichen Bereich 0,00 EUR
 - 1323 Abgang Ausleihungen an öffentlichen Bereich - 0,00 EUR
 - 1323 Summe Ausleihungen an öffentlichen Bereich 0,00 EUR
 -
 - 1341 Beteiligung an der Versorgungskasse nach §14a 141.498,28 EUR
 - 1341 Abgang Beteiligung an der Versorgungskasse nach §14a - 7.253,26 EUR
 - 1341 Summe Beteiligung an der Versorgungskasse nach §14a 134.245,02 EUR
 -
 - 1351 Anteilige Rücklagen der Versorgungskasse 1.104.283,92 EUR
 - 1351 Abgang Rücklagen der Versorgungskasse - 47.936,65 EUR
 - 1351 Summe Rücklagen der Versorgungskasse 1.056.347,27 EUR

2. Umlaufvermögen 6.065.613,53 EUR

2.1 Vorräte 0,00 EUR

Vorräte stehen nicht im Eigentum des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 62.226,04 EUR

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Für zweifelhafte Forderungen wurden Einzelwertberichtigungen in Höhe von 0,00 EUR gebildet (Eine stichtagsbezogene OP-Liste liegt der Dokumentation zur Schlussbilanz vor).

Die Forderungen aus Leistungsbescheiden werden durch Bescheide nachgewiesen, die Forderungen aus Zinserträgen werden durch Abrechnung lt. Kontoauszug nachgewiesen.

Die Forderungen gegen die EON e.dis AG beinhalten den Konzessionsvertrag.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert ange- setzt. Alle Forderungen wurden zum Bilanzstichtag bewertet. Die vorhandenen Niederschlagungen

wurden aktualisiert und fortgeschrieben. Während der Haushaltsdurchführung wurden keine offenen Forderungen erlassen oder gestundet.

Die Kleinstbetragsregelung wurde in Anspruch genommen.

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	122.168,08 EUR
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	62.226,04 EUR
Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr	- 59.942,04 EUR

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen:

1515 Öffentlich – rechtliche Forderungen → Schulgebühren u.ä..	28.514,81 EUR
<u>1559 Öffentlich – rechtliche Forderungen → Säumniszuschläge u.ä.</u>	<u>10.827,57 EUR</u>
15** gesamt.....	39.342,38 EUR

2.2.2 1650 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 250,85 EUR

16500 Privatrechtliche Forderungen aus L.u.L → Mieten, Pachten und sonst. Gebühren	250,85 EUR
16590 Privatrechtliche Forderungen gegen den sonst. Bereich	0,00 EUR
16592 Privatrechtliche Forderungen → debitorische Kreditoren	0,00 EUR
16593 Privatrechtliche Forderungen → Korrektur Eröffnungsbilanz	0,00 EUR

2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich: 1.757,56 EUR

<u>2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.....</u>	<u>0,00 EUR</u>
<u>2.2.6.2 sonst. Forderungen gegen den sonst. öffentl. Bereich</u>	<u>1.757,56 EUR</u>
1544 Ford. gegen den öffentlichen Bereich (Gemeinden SLA)	1.757,56 EUR
1649 Ford. gegen den öffentlichen Bereich	0,00 EUR

2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände 20.875,25 EUR

1792 ungeklärte Zahlungsvorgänge	20.875,25 EUR
----------------------------------------	---------------

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens 0,00 EUR

Das Amt verfügt zum Bilanzstichtag über keine Wertpapiere des Umlaufvermögens.

2.4 Liquide Mittel 6.003.387,49 EUR

Das Amt Mecklenburgische Kleinseenplatte ist Inhaber eines eigenen Kontos und hat seine liquiden Mittel gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik auszuweisen.

Die liquiden Mittel des Amtes sind ebenso Bestandteil des Kassenbestandes zum 31.12.2023 wie auch die Kassenbestände der Städte und Gemeinden des Amtes. Die Kassengeschäfte werden durch die Amtsverwaltung in der Einheitskasse (laufendes Verrechnungskonto) mit abgewickelt, ausgewiesen mit 6.003.387,49 EUR. Im Gegenzug weist das Amt auf der Passivseite der Bilanz Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich (Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand) in Höhe von 5.809.296,53 EUR aus.

Die Differenz ergibt den reellen Kassenbestand des Amtes in Höhe von..... 194.090,96 EUR

Der Kontostand beträgt zum 31.12.2022..... 633.474,83 EUR

Der Kontostand beträgt zum 31.12.2023..... 194.090,96 EUR

Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr

- 439.383,87 EUR

3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten 263,59 EUR

Die aktive Rechnungsabgrenzung beinhaltet transitorische Posten, d.h. es handelt sich um Finanzvorfälle, die im laufenden Haushaltsjahr zu Ausgaben führen, die aber erst im folgenden Haushaltsjahr Aufwand darstellen (§ 36 Abs. 1 GemHVO-Doppik).

1951 ARAP → Beamtenbesoldung Januar 2024

0,00 EUR

1951 ARAP → Zertifikate / Werbung anteilig

0,00 EUR

1952 ARAP → Ist-Vorgriffe..... 263,59 EUR

B.2.2 Erläuterung der Passiva

1. Eigenkapital **1.372.019,65 EUR**

Das Eigenkapital besteht aus der Kapitalrücklage und dem Jahresergebnis 2023, welches sich aus der Ergebnisrechnung ermittelt. (Jahresergebnis siehe Punkt E). Es reduziert sich um 498.936,86 EUR gegenüber der Anfangsbilanz zum 01.01.2023, das sind 26,667 %.

Die Eigenkapitalquote des Amtes beträgt insgesamt 7,793 %.

1.1 Kapitalrücklage **1.146.469,93 EUR**

1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage..... **1.146.469,93 EUR**

Änderungen im Jahr 2023 haben sich aufgrund von Korrekturbuchungen zur Darstellung der Bankbestände der Einheitskasse sowie zur Darstellung des Musters 5a ergeben.

1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklage..... **0,00 EUR**

Im Geschäftsjahr sind der Zweckgebundenen Kapitalrücklage keine investiv zu bindenden Mittel zugeführt worden.

1.2 Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich..... **0,00 EUR**

Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich sind im Jahresabschluss des Amtes nicht zu bilden.

1.3 Ergebnisvortrag..... **+ 468.837,76 EUR**

Ein Bestand aus Vorjahren ist beim Amt auf Grund des Jahresabschlusses zum 31.12.2022 in Höhe von + 468.837,76 EUR dargestellt.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag **- 243.288,04 EUR**

Den Gesamterträgen in Höhe von 3.216.823,27 EUR stehen Aufwendungen von insgesamt 3.460.111,31 EUR gegenüber (Fehlbetrag – 243.288,04 EUR). In der Ergebnisrechnung wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 243.288,04 EUR ausgewiesen. Zum Jahresergebnis siehe Punkt E.

2. Sonderposten..... **5.016.376,68 EUR**

Zur Erläuterung der Zusammensetzung der Sonderposten wird ergänzend zu den nachfolgenden Darstellungen auf die Anlagenübersicht verwiesen.

2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen **5.016.376,68 EUR**

Die Sonderposten zum Anlagevermögen sind Zuwendungen und Zuweisungen, die im Rahmen der Zweckbindung für durchzuführende Maßnahmen an das Amt gezahlt werden. Diese dürfen nicht frei vom Amt verwendet werden. Sie werden hauptsächlich für die Anschaffung und Herstellung von Anlagevermögen, wie z.B. die Errichtung von Gebäuden, den Bau von Gemeindestraßen usw. gewährt. Die Auflösung erfolgt gem. § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V ertragswirksam über die Nutzungsdauer des jeweiligen, mit dem Sonderposten finanzierten, Vermögensgegenstandes und vermindert damit den Abschreibungsaufwand. Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mittels einer Beleginventur anhand der Zuwendungsbescheide erfasst.

2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen **5.016.376,68 EUR**

Das Amt hat zum Bilanzstichtag Sonderposten aus Zuwendungen in Höhe von 0,00 EUR als Zuschuss aktiviert, die nach § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen waren. Ertragswirksame Auflösungen von Sonderposten aus Zuwendungen waren in Höhe von 93.796,47 EUR zu verzeichnen, die folgenden Objekten zuzuordnen waren:

Die bestehenden Sonderposten aus Zuwendungen zeigen folgende Entwicklung:

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr 5.110.173,15 EUR

Zuführung im HHJ + 0,00 EUR

Auflösung im HHJ - 93.796,47 EUR

Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr 5.016.376,68 EUR
 Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr - 93.796,47 EUR

Darstellung der Entwicklung der Sonderposten

Nr.	Bezeichnung	SOPO HHJ 22	SOPO HHJ 23	Veränderung
1	SOPO Land - RS Wesenberg - Anbau	93.845,75	92.182,31	-1.663,44
2	SOPO Land - RS Wesenberg - Anbau Außenanlagen	1.455,54	1.328,05	-127,49
3	SOPO Land - RS Wesenberg - Teil A	72.378,02	69.965,42	-2.412,60
4	SOPO Land - RS Wesenberg - Teil B1	87.372,68	84.460,26	-2.912,42
5	SOPO Bund - RS Wesenberg - Turnhalle I. BA	102.016,37	99.182,58	-2.833,79
6	SOPO EU - RS Wesenberg - Turnhalle II. BA	249.502,63	242.572,00	-6.930,63
7	SOPO EU - RS Wesenberg - Minifußballfeld	12.468,61	10.499,88	-1.968,73
8	SOPO Land - GS Mirow - Wasser/Abwasser	53.111,66	51.549,55	-1.562,11
9	SOPO Land - GS Mirow - Brandschutztüren	39.704,03	38.536,26	-1.167,77
10	SOPO LK - GS Mirow - Umbau prod. Lernen	8.556,68	8.305,01	-251,67
11	SOPO LK - GS Mirow - Sanierung Zwischenbau	38.425,93	37.314,82	-1.111,11
12	SOPO Schulverein - GS Mirow - Fußballtore	1,00	1,00	0,00
13	SOPO Schulverein - GS Mirow - Seilbahn	1,00	1,00	0,00
14	SOPO Schulverein - GS Mirow - Schachfeld	1,00	1,00	0,00
15	SOPO Schulverein - GS Mirow - Kletterstrecke	1,00	1,00	0,00
16	SOPO EU - Besucherinformations- u. Leitsystem	1,00	1,00	0,00
17	SOPO Land - Verwaltungsgebäude	547.770,70	539.471,14	-8.299,56
18	SOPO Land - Verwaltungsgebäude Außenanlagen	27.397,50	26.055,58	-1.341,92
19	SOPO LK - Ausstattung ELW 1 Führungsgruppe Feuerwehr	0,00	0,00	0,00
20	SOPO Land - RS Wesenberg - Turnhalle III. BA	138.129,36	134.292,43	-3.836,93
21	SOPO sonst. - Renault Master	4.845,00	2.691,67	-2.153,33
22	SOPO Land - Defibrillator	1.042,69	873,61	-169,08
23	SOPO Land - GS Mirow FM nach SchulEndgeräteFöRI M-V	4.223,70	2.775,57	-1.448,13
24	SOPO Land - RS Wesenberg FM nach SchulEndgeräteFöRI M-V	9.704,06	6.376,95	-3.327,11
25	SOPO Land - GS Mirow FM nach SchulEndgeräteFöRI M-V Lehrgeräte	5.265,92	3.829,76	-1.436,16
26	SOPO Land - RS Wesenberg FM nach SchulEndgeräteFöRI M-V Lehrgeräte	13.296,65	9.827,96	-3.468,69
27	SOPO EU - Kleinseenhalle Mirow	229.475,50	226.582,95	-2.892,55
27	SOPO Land - Kleinseenhalle Mirow	1.545.016,67	1.525.541,67	-19.475,00
28	SOPO LK - Kleinseenhalle Mirow	95.200,00	94.000,00	-1.200,00
29	SOPO Stadt Mirow - Kleinseenhalle Mirow	1.729.962,50	1.708.156,25	-21.806,25
30	Summe Sonderposten aus Zuwendungen:	5.110.173,15	5.016.376,68	-93.796,47

2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten 0,00 EUR

Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten (Ausbaubeträge) sind nicht vorhanden.

2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen 0,00 EUR

Das Amt hat im Haushaltsjahr Zuwendungen in Höhe von 0,00 EUR erhalten, die nach § 37 Abs. 4 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen waren.

Die bestehenden Sonderposten aus Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen zeigen folgende Entwicklung:

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr 0,00 EUR
 Zuführung im HHJ + 0,00 EUR
 Auflösung / Umbuchung / Aktivierung im HHJ - 0,00 EUR

Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr 0,00 EUR
 Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr +/- 0,00 EUR

Darstellung der Entwicklung der Sonderposten

Nr.	Bezeichnung	SOPO HHVJ	Zugang	Abgang	SOPO HHJ	Veränderung
1	SOPO_Zuschuss Turnhalle - Stadt Mirow	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	SOPO_Zuschuss Hardware Grundschule	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	SOPO_Zuschuss Hardware Regionale Schule	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Sonderposten aus Anzahlungen:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2 Sonderposten für den Gebührenausgleich 0,00 EUR

Jahresüberschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende des Kalkulationszeitraums, die in den drei folgenden Jahren ausgeglichen werden müssen, sind als Sonderposten für den Gebührenausgleich anzusetzen. Diese entstehen dadurch, dass auf der Grundlage des Kostendeckungsprinzips Kostenüberdeckungen für Benutzungsgebühren am Ende des Kalkulationszeitraums ermittelt wurden.

Sonderposten für den Gebührenausgleich sind nicht vorhanden.

3. Rückstellungen 2.744.085,78 EUR

Zur Abdeckung von ungewissen Verbindlichkeiten, die wirtschaftlich dem vorangegangenen Haushaltsjahr zuzuordnen sind, aber deren Eintritt bzw. Höhe noch nicht mit absoluter Gewissheit feststeht, wurden Rückstellungen gemäß § 35 Abs. 1 GemHVO Doppik M-V gebildet. Sie wurden mit dem Betrag ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme angesetzt.

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 2.666.871,09 EUR

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen setzen sich zusammen aus

24111 Pensionsrückstellungen für aktive Beamte HHVJ 556.732,00 EUR
 24111 Pensionsrückstellungen für aktive Beamte – Zugang + 45.635,00 EUR
 24111 Pensionsrückstellungen für aktive Beamte HHJ 602.367,00 EUR

24112 Beihilferückstellungen für aktive Beamte HHVJ 92.417,51 EUR
 24112 Beihilferückstellungen für aktive Beamte – Zugang + 9.984,88 EUR
 24112 Beihilferückstellungen für aktive Beamte HHJ 102.402,39 EUR

24211 Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger HHVJ 1.791.358,00 EUR
 24211 Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger – Auflösung - 114.375,00 EUR
 24211 Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger HHJ 1.677.010,00 EUR

24212 Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger HHVJ 297.369,91 EUR
 24212 Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger – Auflösung - 12.278,21 EUR
 24212 Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger HHJ 285.091,70 EUR

3.3 Sonstige Rückstellungen 77.214,69 EUR

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.

Folgende Aufwandsrückstellungen wurden gebildet:

- 2931 Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit 77.214,69 EUR

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr 47.642,32 EUR
 Zuführung im HHJ - Angestellte + 34.372,37 EUR
 Zuführung im HHJ – Beamte + 0,00 EUR

Entnahme / Auflösung im HHJ – Angestellte	- 4.800,00 EUR
Entnahme / Auflösung im HHJ – Beamte	- 0,00 EUR
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	77.214,69 EUR
Veränderung geg. dem Haushalt vorjahr	+ 29.572,37 EUR

4. Verbindlichkeiten.....8.400.152,58 EUR

Die Verbindlichkeiten werden mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag ausgewiesen. Eine Unterteilung nach ihrer Fristigkeit sowie weitere Unterscheidungen können der dem Anhang als Anlage beigefügten Verbindlichkeitsübersicht entnommen werden.

4.1 Anleihen0,00 EUR

Das Amt hat im Haushalt Jahr keine Anleihen veranlagt.

4.2.1 Verb. aus Kreditaufn. für Investitionen & Investitionsförderungsmaßnahmen.....1.644.798,87 EUR

Die vom Amt aufgenommenen Kredite zur Finanzierung von Investitionen & Investitionsförderungsmaßnahmen valutieren zum Bilanzstichtag mit 1.644.798,87 EUR. Die Bestände sind mit den jeweiligen Saldenmitteilungen der Kreditinstitute abgestimmt und zeigen im Haushalt Jahr folgende Entwicklung:

Bilanz zum 31.12. Haushalt vorjahr	1.713.213,92 EUR
Zugang / Erhöhung im HHJ	0,00 EUR
Abbau / Auflösung im HHJ	- 68.415,05 EUR
Bilanz zum 31.12. Haushalt Jahr	1.644.798,87 EUR
Veränderung geg. dem Haushalt vorjahr	- 68.415,05 EUR

Lfd. Nr.	Darlehensgeber/ Konditionen	Auszahlungstag/ Ursprungsbetrag	Stand 01.01.22	Stand 01.01.23	Zinsen 2023	Tilgung 2023	Stand 31.12.23
1.	DG Hyp Annuitätendarlehen mit 3,35 % Zinsen, und 3,00 % Tilgung Zinsbindung bis 30.09.2015	30.09.1995 2.000.000,00 DM (1.022.583,76 EUR)	0,00				
1.1	Sparkasse MST Annuitätendarlehen mit 1,11 % Zinsen, und 4,66 % Tilgung Zinsbindung bis 30.09.2025	30.09.2015 484.957,90 EUR	344.836,09	320.562,96	3.456,32	24.543,68	296.019,28
2.	Sparkasse MST Annuitätendarlehen mit 3,725 % Zinsen, und 1,00 % Tilgung Zinsbindung bis 30.05.2013	30.05.2003 1.358.534,36 EUR	---	---	---	---	---
2.1	Umschuldung zur DKB Annuitätendarlehen mit 2,05 % Zinsen und 4,20% Tilgung Zinsbindung bis 01.01.2023	01.06.2013 566.012,51 EUR	41.941,16	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Sparkasse MST Annuitätendarlehen mit 0,30 % Zinsen, und 2,94 % Tilgung Zinsbindung bis 30.11.2035	01.12.2020 1.480.000,00 EUR	1.436.390,97	1.392.650,96	4.128,63	43.871,37	1.348.779,59
Summe Darlehen:		3.748.490,49	1.823.168,22	1.713.213,92	7.584,95	68.415,05	1.644.798,87

<u>4.2.2</u>	<u>Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten</u>	<u>0,00 EUR</u>
Zum Bilanzstichtag weist das Amt keine Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aus.		
<u>4.3</u>	<u>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</u>	<u>0,00 EUR</u>
<i>Das Amt hat im Haushaltsjahr keine Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen benötigt.</i>		
<u>4.4</u>	<u>Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</u>	<u>0,00 EUR</u>
<i>Das Amt hat im Haushaltsjahr keine Anzahlungen auf Bestellungen erhalten.</i>		
<u>4.5.</u>	<u>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</u>	<u>91.398,30 EUR</u>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich gegenüber der Schlussbilanz aus 2022 um 154.587,46 EUR reduziert. Sie betragen zur Schlussbilanz 91.398,30 EUR und stellen sich wie folgt dar:		
3510 Verb. geg. verbundenen Unternehmen 10.033,02 EUR - 3551 Verb. aus Lieferungen und Leistungen..... 75.607,15 EUR - 3559 Verb. aus Sicherheitseinbehälte..... 5.758,13 EUR - 3591 Verb. ggü. sonstigen 0,00 EUR		
<u>4.6</u>	<u>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</u>	<u>0,00 EUR</u>
<i>Das Amt stellt im Haushaltsjahr keine Verbindlichkeiten aus Transferleistungen dar.</i>		
<u>4.10</u>	<u>Verbindlichkeiten geg. dem sonstigen öffentlichen Bereich</u>	<u>5.809.296,53 EUR</u>
<u>4.10.1</u>	<u>Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand</u>	<u>5.809.296,53 EUR</u>
Die liquiden Mittel des Amtes sind ebenso Bestandteil des Kassenbestandes zum 31.12.2023 wie auch die Kassenbestände der Städte und Gemeinden des Amtes. Die Kassengeschäfte werden durch die Amtsverwaltung in der Einheitskasse (laufendes Verrechnungskonto) mit abgewickelt, ausgewiesen mit 6.003.387,49 EUR. Im Gegenzug weist das Amt auf der Passivseite der Bilanz Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich (Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand) in Höhe von 5.809.296,53 EUR aus. Die Differenz ergibt den reellen Kassenbestand des Amtes in Höhe von 194.090,96 EUR.		
<u>4.10.2</u>	<u>sonstige Verbindlichkeiten geg. dem sonstigen öffentlichen Bereich</u>	<u>0,00 EUR</u>
Gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (Bund, Land, Gemeinde / Gemeindeverbände usw.) betragen die Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag 0,00 EUR.		
Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr..... 0,00 EUR Zugang / Erhöhung im HHJ..... + 0,00 EUR Abbau / Auflösung im HHJ - 0,00 EUR Abbau / Auflösung im HHJ (Sondertilgung)..... - 0,00 EUR Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr 0,00 EUR Veränderung geg. dem Haushaltsvorjahr - 0,00 EUR		
<u>4.11</u>	<u>Sonstige Verbindlichkeiten</u>	<u>854.658,88 EUR</u>
Sonstige Verbindlichkeiten haben sich gegenüber der Schlussbilanz des HHVJ um 193.808,87 EUR erhöht. Sie betragen zur Schlussbilanz des HHJ 854.658,88 EUR. Und stellen sich wie folgt dar:		
- 3761 – ggü. privaten Unternehmen..... - 5.158,70 EUR - 3762 – ggü. Mitarbeitern 13.783,44 EUR - 3791 – Treuhänderische Gelder 761.004,69 EUR - 3794 – weiterzuleitende Spenden 597,00 EUR - 3761 – ggü. privaten Unternehmen 0,00 EUR - 37971 – Lohnsteuer 50.464,26 EUR - 3798 – Verb. ggü. Sozialversicherungsträgern 25.850,85 EUR		

- 3799 – Sonstige	8.117,34 EUR
- Summe:	854.658,88 EUR

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten 73.162,44 EUR

Die passive Rechnungsabgrenzung beinhaltet transitorische Posten, d.h. es handelt sich um Finanzvorfälle, die im laufenden Haushaltsjahr zu Einnahmen führen, die aber erst in folgenden Haushaltsjahren Ertrag darstellen (§ 36 Abs. 2 GemHVO-Doppik).

3952 ARAP → Ist-Vorgriffe 73.162,44 EUR

3.E. Angaben zur Ergebnisrechnung

Im Neuen Kommunalen Haushaltrecht übernimmt die Ergebnisrechnung die Rolle der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. Dabei zeigt die Ergebnisrechnung das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch und ermittelt den Jahreserfolg, der sich als Überschuss oder als Fehlbetrag darstellt. Die Ergebnisrechnung ist in Staffelform aufgestellt und weist Erträge und Aufwendungen, gegliedert nach Arten, in zusammengefassten Posten sowie das ordentliche und das außerordentliche Ergebnis aus. Dadurch werden die Vorgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit, die Finanz- und die außerordentlichen Vorgänge deutlich unterschieden und die Ergebnisse transparent gemacht.

Im Vergleich zu den Gesamtermächtigungen des Haushaltjahres ergeben sich in Summe der ordentlichen Erträge und Aufwendungen folgende Abweichungen:

Nr.:	Bezeichnung	Plan HHJ	IST HHJ	Veränderung
10	Summe der Erträge	3.154.400,00	3.216.823,27	-62.423,27
19	Summe der Aufwendungen	3.444.900,00	3.460.111,31	-15.211,31
20	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-290.500,00	-243.288,04	-47.211,96
21	- Einstellungen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem			
23	komunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem			
24	komunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Nummer 20+22+24-21-23)	-290.500,00	-243.288,04	-47.211,96
nachrichtlich:				
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr		468.837,76	
27	Ergebnis zum 31.12. des Haushaltjahres (25+26)		225.549,72	

Der Haushaltsausgleich sollte mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 290.500,00 EUR dargestellt werden. Dieses Ergebnis musste jedoch nicht ausgeschöpft werden, es zeigt einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 243.288,04 EUR. Diese Summe soll in voller Höhe auf neue Rechnung, bei Minderung des Vortrages aus dem Jahr 2022 in Höhe von 468.837,76 EUR, vorgetragen werden.

3.F. Angaben zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung bildet die Einzahlungen und Auszahlungen einer Periode ab. Dabei gliedert sie sich in 3 Stufen:

- Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit
- Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit
- Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit

In der Finanzrechnung werden die Geschäftsvorfälle aus der Ergebnisrechnung finanziell abgewickelt, soweit sie sich nicht ausschließlich in der Ergebnisrechnung auswirken, wie z.B. Abschreibungen. Weitere Abweichungen zur Ergebnisrechnung können sich z.B. daraus ergeben, dass Forderungen und Verbindlichkeiten nicht mehr im laufenden Jahr eingezahlt bzw. ausgezahlt werden. Insofern ist eine besondere Erläuterung in der Regel nicht erforderlich.

Wesentliche Unterschiede:

- Zuführung / Auflösung von Rückstellungen → Ergebnisrechnung (noch kein Zahlungsabfluss vorhanden)
- Abschreibungen → Ergebnisrechnung (kein Abfluss an liquiden Mitteln)
- Verlustübernahmen → Ergebnisrechnung (kein Abfluss an liquiden Mitteln)
- Zuführung / Auflösung von Sonderposten → kein Abfluss an liquiden Mitteln
- Einzahlung / Auszahlung an offenen Forderungen / Verbindlichkeiten → Finanzrechnung (EHH im vorab)
- Rechnungsabgrenzungen → Finanzrechnung (sind Ein-/Auszahlungen die Aufwendungen/Erträge in der Folgeperiode darstellen)
- Wertberichtigungen → Ergebnisrechnung (es stehen keine Ein-/Auszahlungen gegenüber)
- Ein- und Auszahlungen aus Investitionen → Finanzrechnung (es stehen keine Erträge und Aufwendungen gegenüber)

Im Vergleich zu den Gesamtermächtigungen des Haushaltsjahres ergeben sich in Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen folgende Abweichungen:

Nr.:	Bezeichnung	Plan HHJ	IST HHJ	Veränderung
9	Summe der laufenden Einzahlungen	3.057.800,00	3.260.732,43	-202.932,43
17	Summe der laufenden Auszahlungen	3.503.600,00	3.658.476,96	-154.876,96
18	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-445.800,00	-397.744,53	-48.055,47
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	250.000,00	0,00	250.000,00
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	404.000,00	294.640,27	109.359,73
29	Saldo Ein- und Auszahl. Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-154.000,00	-294.640,27	140.640,27
30	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-599.800,00	-692.384,80	92.584,80
31	Einzahl. Aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
32	Auszahl. für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen	68.500,00	68.415,05	84,95
33	sonst. Auszahl. zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
34	Saldo Ein- und Auszahl. aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-68.500,00	-68.415,05	-84,95
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	321.415,98	-321.415,98
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassemkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-668.300,00	-439.383,87	-228.916,13
37	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-514.300,00	-466.159,58	-48.140,42
nachrichtlich:				
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	746.308,08	746.308,08	
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltjahres (Summe der Nummern 37 und 38)	232.008,08	280.148,50	
darunter:				
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorvorjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlung in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]	0,00	0,00	
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]	0,00	0,00	
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]	0,00	0,00	

Der Haushaltssausgleich sollte mit einer Entnahme der liquiden Mittel in Höhe von 668.300,00 EUR erreicht werden. Das Ergebnis stellte sich besser dar. Die Entnahme der liquiden Mittel betrug insgesamt 439.383,87 EUR. Die ordentliche Tilgung betrug 68.415,05 EUR und konnte nicht aus dem laufenden Haushalt aufgebracht werden. Die Entwicklung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlun-

gen vor planmäßiger Tilgung in Höhe von -48.055,47 EUR (Plan - 445.800,00 EUR → IST -397.744,53 EUR) konnte positiver dargestellt werden.

Insgesamt musste der vorhandene Bankbestand in Höhe von 633.474,83 EUR um 439.383,87 EUR auf nunmehr 194.090,96 EUR reduziert werden.

3.G. Angaben zu den Teilrechnungen

Das Amt hat 4 Teilhaushalte, deren Jahresabschluss ebenfalls in der Ergebnis- und Finanzrechnung für jeden einzelnen Teilhaushalt vorliegt. Es gibt keine Differenzen zur Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung. Die einzelnen Teilrechnungen liegen der Dokumentation zum Jahresabschluss vor.

Die Budgets der Teilhaushalte 02 – Innere Verwaltung, 03 – Finanzen, 11 – Ordnung & Soziales und 60 Bau & Objektverwaltung wurden im Teilergebnishaushalt eingehalten, nicht in geplanter Höhe benötigt bzw. zeigten eine minimale Abweichung.

Die Budgets der Teilhaushalte 03 – Finanzen, 11 – Ordnung & Soziales und 60 – Bau & Objektverwaltung wurden im Teilfinanzhaushalt eingehalten oder nicht in geplanter Höhe benötigt. Das Budget des Teilhaushaltes 02 – Innere Verwaltung wurde im Teilfinanzhaushalt in Höhe von 416.200,00 EUR nicht eingehalten. Die Deckung hierfür erfolgte über die verbleibenden Teilhaushalte.

C. Weitere Angaben gem. § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V

1.3 Bericht gem. § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik M-V

Über die Erfüllung der zu den wesentlichen Produkten vorgegebenen Zielen, Leistungsmengen und Kennzahlen ist zu berichten. Fundierte Kennziffern hierzu können erst nach Auswertung der Kosten- und Leistungsrechnung gewonnen werden. Diese liegt zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses noch nicht vor. Von den Festlegungen des § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik M-V wird in den ersten Jahren mit doppischer Haushaltsführung abgesehen.

Über die Umsetzung des Investitionsprogramms wird in den jeweiligen Bilanzpositionen der Aktiva und Passiva berichtet.

1.4 Personalbestand gem. § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik M-V

Die durchschnittliche Zahl der während des Haushaltsjahres beschäftigten Beamtinnen und Beamten sowie Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zeigt folgende Übersicht:

Gemäß § 6 der Haushaltssatzung des Amtes für das Haushaltsjahr 2023 beträgt die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen 29.6923 Vollzeitäquivalente (VzÄ).

1.5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gem. § 48 Abs. 5 Nr. 1 GemHVO-Doppik M-V

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert. Der § 34 Abs. 1 Satz 2 GemHVO-Doppik wurde eingehalten, in dem alle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens linear abgeschrieben wurden. Während der Haushaltsführung gab es keine Abweichungen.

1.5.2 Ausgeübte Wahlrechte bei Erfassung und Bewertung gem. § 48 Abs. 5 Nr. 2 GemHVO-Doppik M-V

Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf die Erfassung und Bewertung und ihre Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage bilden alle Anlagegüter welche als Festwert in die Bilanz aufgenommen wurden. Hierbei bleiben die Abschreibungen unberücksichtigt, da der bilanzierte Festwert keiner „Abnutzung“ unterliegt. Es handelt sich hierbei lediglich um einen kontinuierlichen Austausch der Anlagegüter.

1.5.3 Bilanzielle Vermögensgegenstände mit noch ungeklärten Eigentumsverhältnissen gem. § 48 Abs. 5

Nr. 3 GemHVO-Doppik M-V

Bilanzielle Vermögensgegenstände mit zum Bilanzstichtag noch ungeklärten Eigentumsverhältnissen waren nicht vorhanden.

1.5.4 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden gem. § 48 Abs. 5

Nr. 4 GemHVO-Doppik M-V

Dem Amt drohen zum Bilanzstichtag keine künftigen finanziellen Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden.

1.5.5 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gem. § 48 Abs. 5 Nr. 5 GemHVO-Doppik M-V

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

1.5.6 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer gem. § 48 Abs. 5 Nr. 6 GemHVO-Doppik M-V

Die Arbeitnehmer des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte sind bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern versichert. Es bestehen Versorgungszusagen gemäß dem Tarifvertrag über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (ATV-K), die wie folgt ausgestaltet sind: Gewährung einer Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung.

Der Umlagesatz betrug im Haushaltsjahr 2023 1,3 % der Brutto-Lohn- und Gehaltssumme, der Zusatzbeitrag 4,80 v.H.. Nach Auskunft der ZMV wird sich der Umlagesatz in den kommenden Jahren nicht weiter erhöhen, auch tarifrechtlich werden keine weitergehenden Verpflichtungen eingegangen.

Die zusatzversorgungspflichtigen Löhne und Gehälter beliefen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 1.208.215,71 EUR (Haushaltsvorjahr 1.075.323,46 EUR). Das Amt Mecklenburgische Kleinseenplatte zahlte im Haushaltsjahr 2023 Umlagen in Höhe von 15.706,80 EUR und Zusatzbeiträge in Höhe von 57.994,33 EUR (Haushaltsvorjahr 13.858,62 EUR / 51.170,30 EUR).

Die Arbeitnehmer sind auf Grundlage von § 37 a ATV-K mit 2,4 v.H. an der Finanzierung des Zusatzbeitrages beteiligt.

Die zum Bilanzstichtag bestehenden Versorgungsverpflichtungen verteilen sich wie folgt:

Ifd. Nr.	Gruppe der Versorgungsberechtigten	Anzahl
1	Arbeitnehmer (versichert)	30
2	ehemal. Arbeitnehmer (beitragsfrei)	0
3	Rentner	1
	Summe:	31

1.5.7 Trägerschaft an einer Sparkasse oder die Mitgliedschaft in einem Sparkassenzweckverband gem. § 48 Abs. 5 Nr. 7 GemHVO-Doppik M-V

Eine Trägerschaft an einer Sparkasse oder die Mitgliedschaft in einem Sparkassenzweckverband besteht nicht.

1.5.8 Erträge und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung und außergewöhnlicher Bedeutung gem. § 48 Abs. 5 Nr. 8 GemHVO-Doppik M-V

Erträge und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung waren zum Bilanzstichtag nicht zu verzeichnen.

1.5.9 Derivative Finanzinstrumente gem. § 48 Abs. 5 Nr. 9 GemHVO-Doppik M-V

Derivative Finanzinstrumente befanden sich nicht im Besitz des Amtes.

1.5.10 Weitere Angaben gem. § 48 Abs. 5 Nr. 10 GemHVO-Doppik M-V

1.5.10.1 Ausgleich von Kostenüber- und -unterdeckungen

Das Amt stellt keine kostenrechnenden Einrichtungen dar.

1.5.10.2 Beteiligungen

Das Amt ist an folgenden Organisationen mit mindestens 5 % direkt oder indirekt beteiligt:

Ifd. Nr.	Name/Rechts- form, Sitz	Anteil am Stamm- kapital in %	Stammkapital in EUR	Ergebnis des Geschäftsjahres 2023 in EUR	Eigenkapital per 31.12.2023 in EUR
1	Mecklenburgische Kleinseenplatte Touristik GmbH, Wesenberg	100	25.000,00	-162.743,21	172.641,10

1.5.10.3 Mitgliedschaften

Das Amt ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Ifd. Nr.	Mitgliedschaft	Pflicht- mitgliedschaft
1	Zweckverband Kommunales Studieninstitut Mecklenburg-Vorpommern	nein
2	Kommunaler Versorgungsverband Mecklenburg-Vorpommern	Ja
3	Kommunaler Arbeitgeberverband Mecklenburg-Vorpommern e.V.	nein
4	Kommunalgemeinschaft Europaregion POMERANIA e.V.	nein
5	Kommunale Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern	Ja
6	Creditreform Neubrandenburg e.V.	nein

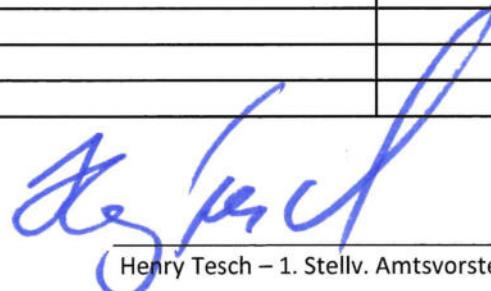
1.5.10.4 Sonstige wesentliche Verträge

Das Amt hat folgende wesentliche Verträge abgeschlossen:

Ifd. Nr.	Verpflichtende Verträge	jährliche Leistung in EUR
1	Stadt Neustrelitz - Verwaltungsmodernisierungsgesetz	ca. 14.000 EUR
2	Verlag + Druck Linus Wittich KG - Druck Kleinseenlotse	ca. 12.000 EUR
3	Stadt Neustrelitz - Rechnungsprüfungsamt	ca. 30.000 EUR
4	Stadt Neustrelitz - Standesamt	ca. 46.100 EUR
5	TIP-TOPP - div. Reinigungsverträge	---
6	Dussmann Serv. HOPPE - div. Reinigungsverträge	---

Ifd. Nr.	Berechtigte Verträge	jährliche Leistung in EUR
1		
2		
3		
4		
5		
6		

Mirow, den 30.06.2025


Henry Tesch – 1. Stellv. Amtsvorsteher –

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung					Erläuterung Konto- nummer
		Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	
		1	2	3 ¹	4	5 ²	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4011)
	1.2 Grundsteuer B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4012)
	1.3 Gewerbesteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4013)
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4021)
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4022)
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(403)
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4052)
	1.8 Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(40541)
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.116.500,00	0,00	2.116.500,00	2.130.401,34	-13.901,34	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(411)
	2.2 Bedarfsszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(412)
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	378.700,00	0,00	378.700,00	378.734,11	-34,11	(413)
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	44.700,00	0,00	44.700,00	61.270,76	-16.570,76	(414)
	2.5 Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4161)
	2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.596.600,00	0,00	1.596.600,00	1.596.600,00	0,00	(4162)
	2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	96.500,00	0,00	96.500,00	93.796,47	2.703,53	(415)
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
	darunter:						
	3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(421)
	3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(422)
	3.3 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(423)
	3.4 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(424)
	3.5 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(425)
	3.6 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(426)
	3.7 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(427)
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	291.500,00	0,00	291.500,00	301.001,43	-9.501,43	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	134.100,00	0,00	134.100,00	123.464,01	10.635,99	(431)
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	157.000,00	0,00	157.000,00	177.537,42	-20.537,42	(432)
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(437)
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.200,00	0,00	17.200,00	10.968,72	6.231,28	441, 443, 444, 445, 448 ³
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.200,00	0,00	17.200,00	10.968,72	6.231,28	(441)
	5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(443)
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	684.100,00	0,00	684.100,00	675.120,02	8.979,98	442, 447, 448 ³
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	55.410,50	-55.410,50	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	0,00	0,00	0,00	55.396,12	-55.396,12	(471, 472, 479 ⁴)
	8.2 Sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	14,38	-14,38	(473 - 479 ⁴)
9	+ Sonstige Erträge	45.100,00	0,00	45.100,00	43.921,26	1.178,74	46
	darunter:						
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(461)
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4661)
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4661)
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.154.400,00	0,00	3.154.400,00	3.216.823,27	-62.423,27	

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung					Erläuterung Konto- nummer	
		Ermächtigungen des Haushalt- jahres	Übertragenen Ermächtigungen aus Haushalt- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalt Jahr	Ergebnis des Haushaltjahres	Abweichung im Haushalt Jahr		
		in €						
1	2	3 ¹	4	5 ²				
11	- Personalaufwendungen	1.820.800,00	0,00	1.820.800,00	1.850.066,14	-29.266,14	50	
	darunter:							
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	55.619,88	-55.619,88	(507)	
12	- Versorgungsaufwendungen	236.500,00	0,00	236.500,00	153.661,99	82.838,01	51	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	598.400,00	0,00	598.400,00	572.299,93	26.100,07	52	
	darunter:							
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	147.000,00	0,00	147.000,00	89.612,86	57.387,14	(522)	
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	235.500,00	0,00	235.500,00	260.715,05	-25.215,05	(523)	
14	- Abschreibungen	191.200,00	0,00	191.200,00	243.783,37	-52.583,37	53	
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	136.200,00	0,00	136.200,00	195.361,94	-59.161,94	54	
	darunter:							
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	145.000,00	0,00	145.000,00	195.361,94	-50.361,94	(541)	
	15.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(542)	
	15.3 Gewerbesteuerumlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(5431)	
	15.4 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(5441)	
	15.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(54421)	
	15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(54422)	
	15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(5443)	
	15.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(5449)	
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55	
	darunter:							
	16.1 Leistungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(551)	
	16.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(552)	
	16.3 Leistungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(553)	
	16.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(554)	
	16.5 Leistungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(555)	
	16.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(556)	
	16.7 Sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(557)	
	16.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(558)	
	16.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(559)	
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	7.700,00	0,00	7.700,00	7.584,95	115,05	57	
	darunter:							
	17.1 Zinsaufwendungen	7.700,00	0,00	7.700,00	7.584,95	115,05	(571 - 579 ⁵)	
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(571 - 579 ⁵)	
18	- Sonstige Aufwendungen	454.100,00	0,00	454.100,00	437.352,99	16.747,01	56	
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	3.444.900,00	0,00	3.444.900,00	3.460.111,31	-15.211,31		
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-290.500,00	0,00	-290.500,00	-243.288,04	-47.211,96		
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592	
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492	
	darunter:							
	22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4922)	
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593	
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493	
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-290.500,00	0,00	-290.500,00	-243.288,04	-47.211,96		
	nachrichtlich:							
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				468.837,76			
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				225.549,72			

¹ Summe der Spalten 1 und 2² Saldo der Spalten 3 und 4³ Die Erträge sind sachgerecht in der Zeile 5 oder 6 auszuweisen.⁴ Die Erträge sind sachgerecht in der Zeile 8.1 oder 8.2 auszuweisen.⁵ Die Aufwendungen sind sachgerecht in der Zeile 17.1 oder 17.2 auszuweisen.

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr					
Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
		in €			
		1	2	3	4
1 ¹	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				633.474,83
2 ²	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	746.308,08	-485.507,24	372.673,99	633.474,83
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	746.308,08	-485.507,24	372.673,99	633.474,83
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	-466.159,58			-466.159,58
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		-294.640,27		-294.640,27
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		0,00		0,00
9	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)			321.415,98	321.415,98
10	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	280.148,50	-780.147,51	694.089,97	194.090,96
Kontrollrechnung:					
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				194.090,96
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				194.090,96

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

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

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. § 47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik)	Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen													
		Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungs beträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge								
		Stand zum 31. Dezember 2022	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31. Dezember 2023	Aufgelaufene Abschreibungen zum 31. Dezember 2022	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen/ Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31. Dezember 2023	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahrs	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahrs
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Anlagenübersicht															
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	87.149,31	0,00	0,00	81.764,48	168.913,79	36.787,05	0,00	16.553,52	4.514,16	0,00	0,00	57.854,73	111.059,06	50.362,26
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizzenzen an solchen Rechten und Werten	49.649,31	0,00	0,00	81.764,48	131.413,79	16.916,79	0,00	13.735,49	4.514,16	0,00	0,00	35.166,44	96.247,35	32.732,52
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Geleistete Investitionszuschüsse	37.500,00	0,00	0,00	0,00	37.500,00	19.870,26	0,00	2.818,03	0,00	0,00	0,00	22.688,29	14.811,71	17.629,74
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	11.555.271,58	207.799,79	0,00	-81.764,48	11.681.306,89	1.245.332,86	0,00	227.219,53	-4.514,16	0,00	0,00	1.468.038,23	10.213.268,66	10.309.938,72
1.2.1	Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.592.290,03	0,00	0,00	41.695,22	10.633.985,25	982.735,22	0,00	169.686,62	0,00	0,00	0,00	1.152.421,84	9.481.563,41	9.609.554,81
1.2.4	Infrastrukturvermögen	30.655,84	0,00	0,00	0,00	30.655,84	30.654,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.654,84	1,00	1,00
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	283.707,03	0,00	0,00	0,00	283.707,03	95.584,47	0,00	25.143,72	0,00	0,00	0,00	120.728,19	162.978,84	188.122,56
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	648.617,68	166.104,57	0,00	-81.764,48	732.957,77	136.358,33	0,00	32.389,19	-4.514,16	0,00	0,00	164.233,36	568.724,41	512.259,35
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	41.695,22	0,00	-41.695,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen	1.270.782,20	0,00	55.189,91	0,00	1.215.592,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.215.592,29	1.270.782,20	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	1.245.782,20	0,00	55.189,91	0,00	1.190.592,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.190.592,29	1.245.782,20
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Anlagevermögen		12.913.203,09	207.799,79	55.189,91	0,00	13.065.812,97	1.282.119,91	0,00	243.773,05	0,00	0,00	0,00	1.525.592,95	11.539.920,01	11.631.083,18

	Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen
	5.608.057,95
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten
	0,00
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen
	0,00
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	5.608.057,95
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.796,47
	0,00
	0,00
	5.608.057,95
	497.884,80
	0,00
	93.7

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungsübersicht										
		Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres			Nominalwert	kumulierte Wertberichtigungen zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushalt- vorjahres				
		davon mit einer Restlaufzeit		bis zu einem Jahr								
		von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren									
in €												
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	39.342,38	0,00	0,00	39.342,38	0,00	39.342,38	81.037,55				
	darunter:											
	a) Gebührenforderungen	28.514,81	0,00	0,00	28.514,81	0,00	28.514,81	69.705,75				
	b) Beitragsforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	c) Steuerforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	darunter:											
	aa) Grundsteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	bb) Gewerbesteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	cc) Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	d) Forderungen aus Transferleistungen	23,63	0,00	0,00	23,63	0,00	23,63	23,63				
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	10.803,94	0,00	0,00	10.803,94	0,00	10.803,94	11.308,17				
2.2.2	Private rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	250,85	0,00	0,00	250,85	0,00	250,85	13.545,49				
2.2.3 ¹	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2.2.4 ¹	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2.2.5 ¹	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2.2.6 ¹	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.757,56	0,00	0,00	1.757,56	0,00	1.757,56	27.585,04				
	darunter:											
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.757,56	0,00	0,00	1.757,56	0,00	1.757,56	27.585,04				
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	20.875,25	0,00	0,00	20.875,25	0,00	20.875,25	0,00				
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände²	62.226,04	0,00	0,00	62.226,04	0,00	62.226,04	122.168,08				

¹ Bei Bedarf kann die Untergliederung ganz oder teilweise entsprechend Posten 2.2.1 vorgenommen werden.² Ergänzende nachrichtliche Angaben sind zulässig, beispielsweise zur Summe der Steuerforderungen.

Verbindlichkeitenübersicht						
Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2023 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2023 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2022 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:					
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	68.820,40	278.874,87	1.297.103,60	1.644.798,87	1.713.213,92
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	91.398,30	0,00	0,00	91.398,30	245.985,76
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:					
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	5.809.296,53	0,00	0,00	5.809.296,53	4.876.324,90
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	854.658,88	0,00	0,00	854.658,88	660.850,01
4	Summe der Verbindlichkeiten	6.824.174,11	278.874,87	1.297.103,60	8.400.152,58	7.496.374,59

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen					
Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltjahres		Ergebnis des Haushaltjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik in €
		in €	in €		
1. Aufwandsermächtigungen					
	Teilhaushalt 1		0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt ...		0,00	0,00	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen		0,00	0,00	0,00
2. Auszahlungsermächtigungen					
2.1	laufende Auszahlungen				
	Teilhaushalt 1		0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt ...		0,00	0,00	0,00
	Summe laufende Auszahlungen		0,00	0,00	0,00
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Teilhaushalt 1		0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt ...		0,00	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0,00	0,00	0,00
	Summe Auszahlungsermächtigungen		0,00	0,00	0,00
3. Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
	Teilhaushalt		0,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt ...		0,00	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0,00	0,00	0,00

		genehmigte Festsetzung des Haushaltjahres	davon im Haushalt Jahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
4. Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen				
	...	0,00	0,00	0,00
	...	0,00	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00

¹ Hier ist ebenfalls eine teilhaushaltsbezogene Darstellung zulässig, um trotz des Gesamtdeckungsprinzips den Maßnahmeverzug der Kreditaufnahmen darzustellen.

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 53 Satz 2 GemHVO-Doppik) ¹	Gesamtbetrag	Planungsdaten des	Planungsdaten des	Planungsdaten des	Planungsdaten
		Haushaltjahrs	zweiten Haushaltjahrs	dritten Haushaltjahrs	weiterer Haushaltjahre
		in €			
im Haushalt Jahr 20..	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maßnahme 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maßnahme ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
im Haushalt Jahr 20..	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maßnahme 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maßnahme ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ Es sind in chronologischer Reihenfolge das Haushalt Jahr und alle Haushalt vorjahre aufzuführen, in denen Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt waren, aus deren Inanspruchnahme noch Auszahlungen fällig werden.

Vollständigkeitserklärung des Amtes Mecklenburgische Kleinseenplatte

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr

2023

Gegenüber der Rechnungsprüfung vom Amt Neustrelitz-Land
erkläre ich als Amtsvorsteher folgendes:

A. Aufklärungen und Nachweise

Die Aufklärungen und Nachweise, um die Sie mich gemäß § 3 Abs. 6 KPG gebeten haben, und die Nachweise und Informationen, die darüber hinaus für eine ordnungsgemäße Prüfung erforderlich sind, habe ich Ihnen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen gegeben. Als Auskunftspersonen habe ich Ihnen die nachfolgend aufgeführten Personen benannt:

Herr Andreas Franz

Frau Caroline Mohnke

Frau Birgit Gulich

Diese Personen sind gemäß Prüfungsordnung verpflichtet, Ihnen alle erforderlichen und alle gewünschten Auskünfte und Nachweise richtig und vollständig zu geben.

B. Bücher und Schriften

1. Ich bin meiner Verantwortung zur Einrichtung eines den gesetzlichen Vorschriften entsprechenden rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems nachgekommen. Dazu gehören die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie Maßnahmen zur Verhinderung und Aufdeckung von wesentlichen Täuschungen und Vermögensschädigungen.
2. Ich habe dafür Sorge getragen, dass Ihnen die Bücher, Belege und Schriften, auch soweit sie IT-gestützt geführt werden, vollständig zur Verfügung gestellt worden sind. Zu den Schriften gehören insbesondere auch vertragliche Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren, Dienst-, Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen, die zum Verständnis der Rechnungslegung erforderlich sind. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. In den vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das oben genannte Haushaltsjahr buchungspflichtig geworden sind. Wesentliche Änderungen des Buchführungssystems einschließlich des rechnungslegungsbezogenen IT-Systems
 - haben wir Ihnen mitgeteilt.
 - waren im Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.
4. Die nach der Gemeindehaushaltsverordnung und der Gemeindekassenverordnung erforderlichen Dienst- und Arbeitsanweisungen wurden
 - erlassen
 - und sind in aktueller Fassung vorgelegt.
 - nicht erlassen (Begründung unter „D.“).
5. Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme wurden
 - beachtet
 - nicht beachtet (Begründung unter „D.“)
6. Im Bereich des doppischen Rechnungswesens werden
 - eigene EDV-Anlagen eingesetzt.
 - Arbeiten auf fremden EDV-Anlagen abgewickelt.
 - EDV-Anlagen nicht eingesetzt (die folgenden Punkte 7. und 8. entfallen).

Zutreffendes bitte ankreuzen.
Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

7. Abrechnungen im Bereich des Rechnungswesens sind
 - auf der Grundlage der organisatorischen Vorkehrungen und Kontrollen nur nach den Ihnen zur Verfügung gestellten Programmen und den aufgezeichneten Bedienungseingriffen bzw. den Ihnen vorgelegten Dienst- und Arbeitsanweisungen sowie Organisationsunterlagen durchgeführt worden und / oder
 - auf der Grundlage der vertraglichen Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren entsprechend den gesetzlichen Anforderungen durchgeführt worden.
8. Ich habe sichergestellt, dass im Rahmen der gesetzlichen Aufbewahrungspflichten und -fristen auch die nicht ausgedruckten Daten jederzeit verfügbar sind und innerhalb angemessener Frist lesbar gemacht und maschinell ausgewertet werden können, und zwar die Buchungen in kontenmäßiger Ordnung.

C. Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

1. Unter Berücksichtigung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze sind in dem von Ihnen zu prüfenden Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Abgrenzungen berücksichtigt. Sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Einzahlungen und Auszahlungen sind enthalten. Alle erforderlichen Angaben wurden nach den einschlägigen Rechtsvorschriften gemacht.
2. Bewertungserhebliche Umstände sowie für die Rechnungslegung relevante Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
 - haben sich nicht ergeben.
 - sind im Jahresabschluss bereits berücksichtigt.
 - habe ich Ihnen mitgeteilt.
3. Besondere Umstände, die der Fortführung der Verwaltungstätigkeit oder von Teilen der Verwaltungstätigkeit oder der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entgegenstehen könnten
 - bestehen nicht.
 - wurden Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt.
 - sind im Anhang gesondert aufgeführt.
 - sind in Abschnitt „D.“ angegeben.
 - sind in der Anlage aufgeführt.
4. Eine Übersicht über
 - alle Unternehmen, mit denen die Gemeinde im Haushaltsjahr verbunden war,
 - alle Unternehmen, mit denen im Haushaltsjahr ein Beteiligungsverhältnis bestanden hat,
 - alle Sondervermögen der Gemeinde,
 - alle Zweckverbände, in denen die Gemeinde im Haushaltsjahr Mitglied war,
 - alle Anstalten des öffentlichen Rechts, bei denen die Gemeinde Gewährsträger / Mitgewährsträger im Haushaltsjahr war,
 - alle sonstigen Tochterorganisationen, denen die Gemeinde angehört und die nicht lediglich Auswirkungen von untergeordneter Bedeutung auf die Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde haben,
 - alle sonstigen Tochterorganisationen und nahe stehenden Personenist Ihnen ausgehändigt worden.
5. Ausleihungen, Forderungen oder Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) gegenüber den o.g. Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen
 - bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - bestanden am Abschlussstichtag nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss als solche ersichtlich sind.
6. Ich habe Ihnen alle uns bekannten abgeschlossenen Verträge mit Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen mitgeteilt.

Zutreffendes bitte ankreuzen.
Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

7. Nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene wesentliche Geschäfte mit Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen, einschließlich der Angaben zur Art der Beziehung, zum Wert der Geschäfte sowie weiterer Angaben, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind,
 bestehen nicht.
 sind im Anhang aufgeführt.
 sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 8. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten bestanden am Abschlussstichtag
 nicht.
 nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind.
 9. Patronatserklärungen und Bürgschaften, die nicht aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind,
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
 10. Besicherungen von Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) durch Pfandrechte und ähnliche Rechte
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind in der Verbindlichkeitenübersicht angegeben.
 sind im Anhang erläutert.
 sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
 11. Gewährte Vorschüsse, Kredite sowie eingegangene Haftungsverhältnisse, die unter § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik fallen, bestanden am Abschlussstichtag
 nicht.
 nur in der Höhe, in der sie im Anhang angegeben sind.
 12. Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
 13. Bewertungseinheiten
 wurden nicht gebildet.
 wurden nur in dem Umfang gebildet, in dem sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich / im Anhang angegeben sind.
 14. Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind (z.B. Factoring, unechte Pensionsgeschäfte, Konsignationslagervereinbarungen, Forderungsverbriefungen über gesonderte Gesellschaften oder nicht rechtsfähige Einrichtungen, die Verpfändung von Aktiva, Operating-Leasing-Verträge sowie die Auslagerung von betrieblichen Funktionen)
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
 15. Art und Zweck sowie Risiken und Vorteile der unter Ziffer 12 fallenden Geschäfte sind, soweit dies für die Beurteilung der Finanzlage notwendig ist,
 im Anhang erläutert.
 Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 in der Anlage aufgeführt.
- Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

16. Verträge, soweit nicht bereits nach Ziffer 12 erwähnt, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer, möglicher Vertragsstrafen oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind oder werden können (zum Beispiel Verträge mit dem Bund, dem Land und anderen kommunalen Gebietskörperschaften, Lieferern, Abnehmern und Tochterorganisationen sowie Arbeitsgemeinschafts-, Versorgungs-, Options-, Ausbietungs-, Konzessions-, Leasing-, Finanzierungs- und Treuhandverträge sowie Verträge über Public Private Partnership (PPP)),
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
17. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind - soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen -
- im Anhang angegeben.
 Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 in der Anlage aufgeführt.
18. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Amtes von Bedeutung sind,
- lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
 sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
19. Störungen oder wesentliche Mängel des Internen Kontrollsystems
- lagen und liegen auch zurzeit nicht vor.
 habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
20. Die Ergebnisse meiner Beurteilung von Risiken, dass der Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss wesentliche falsche Angaben aufgrund von Täuschungen und Vermögensschädigungen enthalten könnten, habe ich Ihnen mitgeteilt.
21. Alle mir bekannten oder von mir vermuteten die zu prüfende Gemeinde betreffenden Täuschungen und Vermögensschädigungen, insbesondere solche der gesetzlichen Vertreter und anderer Führungskräfte, von Mitarbeitern, denen eine bedeutende Rolle im Internen Kontrollsysteem zukommt und von anderen Personen, deren Täuschungen und Vermögensschädigungen eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss haben könnte,
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 Ich habe keine Kenntnis hierüber.
22. Alle mir von Mitarbeitern, ehemaligen Mitarbeitern, Aufsichtsbehörden oder anderen Personen zugetragenen Behauptungen begangener oder vermuteter Täuschungen und Vermögensschädigungen, die eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss haben könnten,
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 Ich habe keine Kenntnis hierüber.
23. Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten, habe ich
- Ihnen vollständig zur Verfügung gestellt.
 Sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.

Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen

24. Sonstige Verstöße gegen Rechtsvorschriften, ergänzende Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten,

bestanden nicht.
 habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.

25. Von der Möglichkeit Angaben gemäß § 48 Abs. 5 GemHVO-Doppik zu unterlassen

ist kein Gebrauch gemacht worden.
 ist in dem im Anhang dargelegten Umfang Gebrauch gemacht worden.

26. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres

haben sich nicht ereignet.
 sind unter Abschnitt „D.“ angegeben.
 sind in der Anlage angegeben.

27. Wesentliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung,

bestehen nicht.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.

D. Zusätze und Bemerkungen

Mirow, den
30.06.2025

Henry Tesch
1. Stellv. Amtsvorsteher

E. Anlagen

Zutreffendes bitte ankreuzen.
Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen