

Amt Neustrelitz-Land
- Der Amtsvorsteher -
Rechnungsprüfung
Marienstraße 5
17235 Neustrelitz

AMT
NEUSTRELITZ-LAND



Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 des Amtes Neustrelitz-Land

Amtsangehörige Gemeinden:	Blankensee, Blumenholz, Carpin, Grünow, Godendorf, Hohenzieritz, Klein Vielen, Kratzeburg, Möllenbeck, Userin, Wokuhl-Dabelow
Amtsvorsteher:	Herr Malonek
Leiterin Fachbereich I - Finanzverwaltung:	Frau Knopf
Prüfer:	Herr Beyer
Einwohnerzahl:	7.392 Einwohner
Prüfungszeitraum:	03.05.2024 – 14.06.2024 mit Unterbrechungen

Inhaltsverzeichnis

1 Abkürzungsverzeichnis	5
2 Allgemeine Vorbemerkungen	6
2.1 Prüfungsauftrag	6
2.2 Prüfungsumfang und Prüfungsunterlagen.....	6
2.3 Vorangegangene Prüfung.....	6
3 Grundsätzliche Feststellungen.....	7
3.1 Systemprüfung	7
3.1.1 Rechnungswesen und Buchführung	7
3.1.2 Richtlinien, Dienstanweisungen	7
3.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs	7
3.3 Wirtschaftliche Verhältnisse.....	8
4 Grundlagen der Haushaltswirtschaft	8
4.1 Haushaltssatzung/Nachtragshaushaltssatzung.....	8
5 Ausführung des Haushaltsplans.....	8
5.1 Planvergleich	8
5.1.1 Ergebnishaushalt	8
5.1.2 Finanzhaushalt	9
5.2 Teilhaushalte/Budget.....	9
5.3 Vorläufige Haushaltsführung.....	9
5.4 Kassenkredite.....	9
6 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2021	10
6.1 Ergebnisrechnung	10
6.1.1 Erträge.....	11
6.1.2 Aufwendungen.....	11
6.1.3 Jahresergebnis	11
6.2 Teilergebnisrechnungen	11
6.3 Finanzrechnung.....	11
6.3.1 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	13
6.3.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit	13
6.3.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit/ Krediten	13
6.3.4 Veränderung der liquiden Mittel	13
6.4 Teilfinanzrechnung	13
6.5 Bilanz	13
6.5.1 Aktiva.....	14
6.5.1.1 Anlagevermögen.....	14
6.5.1.2 Umlaufvermögen.....	14
6.5.1.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14
6.5.1.2.2 Liquide Mittel	14
6.5.2 Passiva	15
6.5.2.1 Eigenkapital	15
6.5.2.2 Rückstellungen	15
6.5.3 Kennzahlen.....	16

6.6 Anhang	16
6.6.1 Anlagen zum Jahresabschluss.....	16
6.6.1.1 Anlagenübersicht	16
6.6.1.2 Forderungsübersicht	16
6.6.1.3 Verbindlichkeitenübersicht	18
6.6.1.4 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.....	20
6.6.1.4.1 Ergebnishaushalt.....	20
6.6.1.4.2 Finanzhaushalt.....	20
7 Weitere Prüfungsschwerpunkte	20
7.1 Feststellungen stichprobenartige Belegprüfung	20
7.2 Anteile der Gemeinden am gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.....	21
7.3 Einhaltung der Deckungskreise	21
8 Zusammenfassender Prüfungsvermerk	22
8.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen.....	22
8.2 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk	23

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Ergebnishaushalt	8
Tabelle 2: Finanzhaushalt	9
Tabelle 3: Teilhaushalte und Budgets.....	9
Tabelle 4: Ergebnisrechnung.....	10
Tabelle 5: Finanzrechnung	12
Tabelle 6: Aktiva.....	14
Tabelle 7: Passiva	15
Tabelle 8: Bilanzkennzahlen.....	16
Tabelle 9: Anlagenübersicht	16
Tabelle 10: Forderungsübersicht	17
Tabelle 11: Verbindlichkeitenübersicht	19

1 Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
d.h.	das heißt
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
GemKVO-Doppik	Gemeindekassenverordnung-Doppik
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GoBD	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff
HGB	Handelsgesetzbuch
i.V.m.	in Verbindung mit
KAG M-V	Kommunalabgabengesetz für das Land Mecklenburg-Vorpommern
KPG M-V	Kommunalprüfungsgesetz für das Land Mecklenburg-Vorpommern
KV M-V	Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern
NKHR-MV	Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen in Mecklenburg-Vorpommern für das Land Mecklenburg-Vorpommern
Nr.	Nummer
Pkt.	Punkt
Pos.	Position

Hinweis: Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen von plus/minus einer Einheit (T€, % usw.) auftreten.

2 Allgemeine Vorbemerkungen

2.1 Prüfungsauftrag

Die örtliche Prüfung obliegt dem Rechnungsprüfungsausschuss. Er hat sich des Rechnungsprüfungsamtes zu bedienen, sofern ein solches eingerichtet ist.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neustrelitz-Land wird bei der örtlichen Prüfung durch den bestellten Rechnungsprüfer des Amtes Neustrelitz-Land unterstützt und bedient sich diesem.

Der gesetzliche Prüfungsauftrag ergibt sich aus dem § 1 Absatz 1 i. V. m. § 3 KPG M-V. Die örtliche Prüfung umfasst auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der GoBD.

2.2 Prüfungsumfang und Prüfungsunterlagen

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung unter der Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers erstellt. Die Prüfung wurde nach § 3a KPG M-V durchgeführt und erstreckte sich auf die mit dem Jahresabschluss vorgelegten Unterlagen.

Im Einzelnen sind für das Jahr 2021 vorgelegt worden:

- Haushaltssatzung und Haushaltsplan mit Anlagen
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Übersicht über die Teilergebnisrechnungen
- Übersicht über die Teilfinanzrechnungen
- Bilanz
- Anhang

Dem Jahresabschluss waren folgende Anlagen beigelegt:

- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

Die weiteren, zur Prüfung angeforderten Unterlagen wurden dem Rechnungsprüfer bereitwillig zur Verfügung gestellt. Notwendige Auskünfte wurden von der Verwaltung erteilt.

2.3 Vorangegangene Prüfung

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020 wurde durch den Rechnungsprüfer des Amtes Neustrelitz-Land in der Zeit vom 04.04.2023 bis 05.07.2023 mit Unterbrechungen geprüft. Der Schlussbericht vom 10.08.2023 wurde dem Amt mit Schreiben vom 04.09.2023 zugeleitet. Die Prüfungsbemerkungen sind teilweise ausgeräumt.

Der Amtsausschuss hat den Jahresabschluss 2020 am 27.11.2023 beschlossen und die Entlastung erteilt.

Die Bekanntgabe und Veröffentlichung ist bestimmungsgemäß im Internet auf der Webseite des Amtes Neustrelitz-Land vom 09.09.2024 vorgenommen worden. Der Jahresabschluss lag vom 16.09.2024 bis zum 27.09.2024 öffentlich aus.

3 Grundsätzliche Feststellungen

Die Prüfung hat sich gemäß § 3 Abs. 1 KPG M-V auch darauf zu erstrecken, ob nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren wird.

3.1 Systemprüfung

Es wurde geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen kommunalverfassungsrechtlichen und haushaltsrechtlichen Vorschriften und den Beschlussfassungen des etatberechtigten Organs geführt worden sind. Grundlegendes Geschäftsinstrumentarium ist das Rechnungswesen, zu dem der jährlich aufzustellende Haushaltsplan, die Buchführung und der Jahresabschluss gehören. Entsprechend § 43 Abs. 5 KV M-V ist das Rechnungswesen nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung zu führen. Die GoB sind zu beachten.

Bei der Prüfung ergaben sich keine Anhaltspunkte dafür, dass die Geschäfte nicht ordnungsgemäß geführt werden. Es konnte festgestellt werden, dass die Geschäftspolitik auf üblichen ordnungsmäßigen Entscheidungsgrundlagen beruhte.

3.1.1 Rechnungswesen und Buchführung

Das Rechnungswesen entspricht den Bedürfnissen einer Verwaltungsbehörde dieser Größenordnung. Es kann relevante Informationen zeitnah liefern.

Die Bücher sind nach den Regeln der doppelten Buchführung geführt worden.

3.1.2 Richtlinien, Dienstanweisungen

Das Amt hat die in §§ 26 und 29 GemHVO-Doppik sowie §§ 11, 19 und 34 GemKVO-Doppik genannten notwendigen Regelungen in der Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung des Neustrelitz-Land erlassen.

3.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Der Jahresabschluss ist unter Beachtung des § 60 KV M-V aufgestellt worden und enthält die verbindlich vorgeschriebenen Anlagen.

Der Amtsvorsteher hat am 22.05.2024 die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses gemäß § 60 KV M-V festgestellt. Die Prüfung ergab, dass die Bilanz, die Ergebnis- und die Finanzrechnung ordnungsgemäß aus den Büchern des Amtes entwickelt worden sind. Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz wurden überwiegend beachtet.

Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben.

3.3 Wirtschaftliche Verhältnisse

Gemäß § 43 Abs. 4 KV M-V ist die Haushaltswirtschaft sparsam und wirtschaftlich zu führen. Die Beachtung dieses Haushaltsgrundsatzes ist auch im Hinblick auf die Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung prüfungsrelevant.

Darüber hinaus sind die Art der Aufgabenwahrnehmung, die personelle Ausstattung sowie die Höhe der dafür eingesetzten Finanzmittel ein Indiz für eine geordnete Haushaltswirtschaft des Amtes.

Nach dem Ergebnis dieser Prüfung ist festzustellen, dass die Haushaltswirtschaft des Amtes wirtschaftlich und sparsam geführt wird.

4 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

4.1 Haushaltssatzung/Nachtragshaushaltssatzung

In der Sitzung am 09.12.2019 hat der Amtsausschuss die Haushaltssatzung für das Jahr 2021 beschlossen. Der Vorlagetermin nach § 47 Abs. 2 KV M-V, spätestens zum 31.12.2020 wurde somit eingehalten.

Für 2021 wurde eine Nachtragshaushaltssatzung beschlossen. Der Beschluss hierzu erfolgte am 16.12.2021.

Die Haushaltssatzung enthielt keine genehmigungspflichtigen Teile.

Die Bekanntmachung erfolgte am 23.12.2021 im Internet auf der Webseite des Amtes Neustrelitz-Land.

Die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen lag vom 23.12.2021 bis zum 20.01.2022 zur öffentlichen Einsichtnahme aus.

5 Ausführung des Haushaltsplans

5.1 Planvergleich

5.1.1 Ergebnishaushalt

Ergebnishaushalt			
	Plan	Ausführung	Abweichung
Summe der Erträge	1.986.500,00 €	2.050.416,15 €	63.916,15 €
Summe der Aufwendungen	2.069.700,00 €	2.001.793,78 €	-67.906,22 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	-83.200,00 €	48.622,37 €	131.822,37 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag)	-83.200,00 €	48.622,37 €	131.822,37 €

Tabelle 1: Ergebnishaushalt

Aus dem Vorjahr standen übertragene Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen in Höhe von 3.996,53 Euro zur Verfügung.

5.1.2 Finanzhaushalt

Finanzhaushalt			
	Plan	Ausführung	Abweichung
Summe der laufenden Einzahlungen	1.946.500,00 €	1.923.850,25 €	-22.649,75 €
Summe der laufenden Auszahlungen	1.978.500,00 €	1.895.740,25 €	-82.759,75 €
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	-32.000,00 €	28.110,00 €	60.110,00 €
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	52.903,78 €	52.903,78 €
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	44.600,00 €	54.255,62 €	9.655,62 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-44.600,00 €	-1.351,84 €	43.248,16 €
Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	-76.600,00 €	26.758,16 €	103.358,16 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00 €	1.419,08 €	1.419,08 €
Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	-76.600,00 €	28.177,24 €	104.777,24 €

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Aus dem Vorjahr standen übertragene Haushaltsermächtigungen für laufende Auszahlungen in Höhe von 3.000,00 Euro sowie für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 61.207,14 Euro zur Verfügung.

5.2 Teilhaushalte/Budget

Das Amt hat folgende Teilhaushalte/Budgets (Ergebnishaushalt) eingerichtet:

Teilhaushalte und Budgets		
Bezeichnung	Ansatz	Abschluss
Finanzwirtschaft TH 1	1.253.500,00 €	1.162.709,94 €
Vollstreckung TH 2	0,00 €	2.951,28 €
Verwaltungsorganisation TH 3	-673.400,00 €	-512.967,90 €
Soziales und Kultur TH 4	-56.900,00 €	-46.612,33 €
Bau- und Liegenschaftsangelegenheiten TH 5	-249.700,00 €	-240.356,01 €
Ordnungsangelegenheiten TH 6	-231.400,00 €	-254.610,22 €
Wirtschaftsförderung TH 7	-125.300,00 €	-62.492,39 €
Gesamt	-83.200,00 €	48.622,37 €

Tabelle 3: Teilhaushalte und Budgets

5.3 Vorläufige Haushaltsführung

Das Amt konnte eine vorläufige Haushaltsführung vermeiden.

5.4 Kassenkredite

Kassenkredite wurden gemäß § 4 der Haushaltssatzung nicht veranschlagt.

Die Überprüfung der Auszüge aller Konten ergab, dass Kassenkredite - auch als Überziehungskredite der Girokonten - nicht in Anspruch genommen wurden.

6 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2021

6.1 Ergebnisrechnung

In folgender Übersicht ist die Ergebnisrechnung dargestellt:

Erträge und Aufwendungen	Gesamter- mächtigung des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ist-Gesamter- mächtigung Vergleich
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.686.500,00 €	1.679.539,30 €	-6.960,70 €
3. Erträge der sozialen Sicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.700,00 €	59.806,20 €	13.106,20 €
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	177.900,00 €	200.515,92 €	22.615,92 €
7. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9. Sonstige Erträge	75.400,00 €	110.554,73 €	35.154,73 €
10. Summe der Erträge	1.986.500,00 €	2.050.416,15 €	63.916,15 €
11. Personalaufwendungen	1.480.100,00 €	1.394.037,28 €	-86.062,72 €
12. Versorgungsaufwendungen	107.300,00 €	144.253,28 €	36.953,28 €
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	188.600,00 €	168.899,07 €	-19.700,93 €
14. Abschreibungen	35.800,00 €	53.376,27 €	17.576,27 €
15. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	15.900,00 €	12.180,63 €	-3.719,37 €
16. Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
17. Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18. Sonstige Aufwendungen	245.996,53 €	229.047,25 €	-16.949,28 €
19. Summe der Aufwendungen	2.073.696,53 €	2.001.793,78 €	-71.902,75 €
20. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	-87.196,53 €	48.622,37 €	135.818,90 €
21. Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
24. Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
25. Jahresergebnis (Jahresüber- schuss/Jahresfehlbetrag)	-87.196,53 €	48.622,37 €	135.818,90 €
26. Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr		-25.284,24 €	
27. Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres		23.338,13 €	

Tabelle 4: Ergebnisrechnung

6.1.1 Erträge

Die Erträge wurden rechtzeitig und vollständig erfasst. Sie wurden nach dem Ergebnis dieser Prüfung in der Regel zeitnah geltend gemacht. Der Zahlungseingang wurde dabei ordnungsgemäß überwacht. Es kam zu keinen Beanstandungen.

6.1.2 Aufwendungen

Die Aufwendungen wurden überwiegend rechtzeitig und vollständig erfasst. Sie wurden nach dem Ergebnis der Prüfung in der Regel korrekt ausgewiesen. Bis auf die Ausführungen unter Punkt 7.1 dieses Prüfberichtes kam es zu keinen Beanstandungen.

6.1.3 Jahresergebnis

Der Saldo der Erträge und Aufwendungen wird mit 48.622,37 € als Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen ausgewiesen. Unter Berücksichtigung der Rücklagenveränderung ist ein Jahresüberschuss von 48.622,37 € entstanden.

6.2 Teilergebnisrechnungen

Die Übersicht über die Teilergebnisrechnungen ist als Bestandteil des Jahresabschlusses in die Prüfung einbezogen worden. Interne Leistungsbeziehungen zwischen den Teilergebnishaushalten wurden nicht veranschlagt und verrechnet.

Die durchgeführte Plausibilitätsprüfung ergab, dass die Summe aller Teilergebnisrechnungen mit den Werten der Ergebnisrechnung übereinstimmt.

6.3 Finanzrechnung

In folgender Übersicht ist die Finanzrechnung dargestellt:

Einzahlungen und Auszahlungen	Gesamter-mächtigung des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ist-Gesamter-mächtigung Vergleich
1. Steuern und ähnliche Abgaben	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.675.300,00 €	1.668.248,47 €	-7.051,53 €
3. Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.700,00 €	60.120,26 €	13.420,26 €
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	177.900,00 €	177.870,51 €	-29,49 €
7. Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Sonstige laufende Einzahlungen	46.600,00 €	17.611,01 €	-28.988,99 €
9. Summe der laufenden Einzahlungen	1.946.500,00 €	1.923.850,25 €	-22.649,75 €
10. Personalauszahlungen	1.388.700,00 €	1.274.726,33 €	-113.973,67 €
11. Versorgungsauszahlungen	143.300,00 €	150.791,62 €	7.491,62 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	186.100,00 €	177.838,75 €	-8.261,25 €
13. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	15.900,00 €	12.260,20 €	-3.639,80 €
14. Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16. Sonstige laufende Auszahlungen	245.000,00 €	280.123,35 €	35.123,35 €

Einzahlungen und Auszahlungen	Gesamter- mächtigung des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ist-Gesamter- mächtigung Vergleich
17. Summe der laufenden Auszahlungen	1.979.000,00 €	1.895.740,25 €	-83.259,75 €
18. jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	-32.500,00 €	28.110,00 €	60.610,00 €
19. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20. Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21. Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00 €	52.903,78 €	52.903,78 €
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	52.903,78 €	52.903,78 €
25. Auszahlungen für Anlagevermögen	105.807,14 €	54.255,62 €	-51.551,52 €
26. Auszahlungen für sonstige Aus- leihungen und Kreditgewährungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	105.807,14 €	54.255,62 €	-51.551,52 €
29. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-105.807,14 €	-1.351,84 €	104.455,30 €
30. Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	-138.307,14 €	26.758,16 €	165.065,30 €
31. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
32. Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
33. Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
34. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
35. Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00 €	1.419,08 €	1.419,08 €
36. Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	-138.307,14 €	28.177,24 €	166.484,38 €
37. Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-32.500,00 €	28.110,00 €	60.610,00 €
nachrichtlich:			
38. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	822.782,40 €	822.782,40 €	X
39. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	790.282,40 €	850.892,40 €	

Tabelle 5: Finanzrechnung

6.3.1 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung

Der Zahlungsmittelsaldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung beträgt zum Ende des Jahres 28.110,00 €. Der Saldo wird korrekt ausgewiesen. Damit sind alle laufenden Auszahlungen durch laufende Einzahlungen gedeckt. Zusätzlich stehen in dieser Höhe Mittel für Investitionen oder zur Tilgung möglicher Kredite zur Verfügung.

6.3.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Die Einzahlungen für Investitionstätigkeiten wurden nach dem Ergebnis dieser Prüfung in der Regel zeitnah geltend gemacht und rechtzeitig eingezogen. Der Zahlungseingang wurde ordnungsgemäß überwacht.

Die Einzahlungen waren grundsätzlich ordnungsgemäß belegt.

Die ausgewiesenen Investitionsauszahlungen wurden mit den Zugängen in der Bilanz abgestimmt. Differenzen ergaben sich hierbei nicht.

6.3.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit/ Krediten

Im Jahr 2021 betragen die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten 0,00 €. Die Auszahlungen für planmäßige Tilgungen beliefen sich ebenfalls auf 0,00 €.

6.3.4 Veränderung der liquiden Mittel

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes zum 31.12.2021 gibt Aufschluss darüber, ob die Liquidität und die Investitionsfinanzierung gesichert waren. Der Saldo der Finanzrechnung als vollständige Abbildung aller Ein- und Auszahlungen wird buchhalterisch in der Bilanz über die Bilanzposten „Liquide Mittel“ abgeschlossen. Die in der Finanzrechnung ausgewiesene Veränderung der liquiden Mittel in Höhe von 28.177,24 € stimmt mit der Veränderung des Bilanzpostens „Liquide Mittel“ des Haushaltsjahres nicht überein. Die Finanzrechnung weist nur die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes des Amtes in Höhe von 28.177,24 € aus. Der Bilanzposten „Liquide Mittel“ beinhaltet dagegen die Veränderung der liquiden Mittel aller Gemeinden und des Amtes in Höhe von insgesamt 1.952.654,02 €. Gleichzeitig sind jedoch die Veränderungen der Zahlungsmittelbestände der amtsangehörigen Gemeinden beim Bilanzposten „Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand“ ausgewiesen. Die liquiden Mittel des Amtes selbst betragen 627.952,05 €.

6.4 Teilfinanzrechnung

Die Übersicht über die Teilfinanzrechnungen sind als Bestandteil des Jahresabschlusses in diese Prüfung einbezogen worden.

Die durchgeführte Plausibilitätsprüfung ergab, dass die Summe aller Teilfinanzrechnungen mit den Werten der Finanzrechnung übereinstimmt.

6.5 Bilanz

Die unter Einbeziehung des Jahresergebnisses ausgeglichene Bilanzsumme beträgt 16.113.527,44 € (Vorjahreswert: 13.961.660,28 €). Die Bilanz ist entsprechend den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung aufgestellt worden.

6.5.1 Aktiva

In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Aktivseite zusammengefasst.

Aktiva			
	Vorjahr 31.12.2020	31.12.2021	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
1. Anlagevermögen	8.147.118,25 €	8.332.078,47 €	184.960,22 €
2. Umlaufvermögen	5.796.476,53 €	7.767.042,21 €	1.970.565,68 €
3. Rechnungsabgrenzung	18.065,50 €	14.406,76 €	-3.658,74 €
4. Aktive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme	13.961.660,28 €	16.113.527,44 €	2.151.867,16 €

Tabelle 6: Aktiva

Das Gesamtvermögen erhöhte sich um 2.151.867,16 €.

Das Vermögen verringerte sich einerseits durch planmäßige Abschreibungen, aber erhöhte sich andererseits durch Zugänge bei der Finanzanlagen, speziell bei den anteiligen Rücklagen des kommunalen Versorgungsverbandes. Ebenso erhöhten sich die liquiden Mittel. Insgesamt kam es zu einer Vermögenserhöhung.

6.5.1.1 Anlagevermögen

Die Sachanlagen waren in einer eigenständigen Anwendung erfasst. Das Amt nutzte dafür das Modul Vermögensverwaltung des Buchführungsprogrammes proDoppik der Softwarefirma H&H.

Die Abschreibungen, die Bemessungsgrundlage und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden entsprechend der verbindlichen Abschreibungstabelle angesetzt. Soweit die Nutzung der Sachanlagen zeitlich begrenzt ist, wurde der Wert entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer um planmäßige Abschreibungen vermindert. Hierfür ist grundsätzlich eine lineare Abschreibung vorgesehen. Diese fand auch Anwendung.

Geringwertige Vermögensgegenstände werden im Jahr ihrer Anschaffung voll abgeschrieben (§ 34 Abs. 5 GemHVO wurde beachtet).

6.5.1.2 Umlaufvermögen

6.5.1.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die in der Bilanz dargestellten Forderungen erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 19.263,50 € auf 111.506,71 €. Die Forderungen wurden mit dem Nennwert angesetzt. Wegen der Einzelheiten wird auf das Kapitel "Forderungsübersicht" verwiesen.

6.5.1.2.2 Liquide Mittel

Als liquide Mittel sind der Kassenbestand und das Guthaben bei Kreditinstituten aufgeführt. Das Guthaben bei Kreditinstituten war durch Kontoauszüge nachgewiesen. Die liquiden Mittel betragen 7.655.535,50 € zum 31.12.2021 (Vorjahr: 5.702.881,48 €) und waren damit um 1.952.654,02 € gestiegen. Die liquiden Mittel beinhalten die Zahlungsmittelbestände aller Gemeinden und des Amtes. Gleichzeitig sind jedoch die Zahlungsmittelbestände der amtsangehörigen Gemeinden in Höhe von 7.027.583,45 € als „Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand“ ausgewiesen, sodass die liquiden Mittel des Amtes selbst lediglich 627.952,05 € betragen.

Die Liquidität des Amtes war zum Bilanzstichtag durch eigene Mittel gewährleistet (siehe auch Kapitel "6.3.4 Veränderung der liquiden Mittel").

6.5.2 Passiva

In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Passivseite zusammengefasst.

Passiva			
	Vorjahr 31.12.2020	31.12.2021	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
1. Eigenkapital	353.306,71 €	284.065,53 €	-69.241,18 €
2. Sonderposten	438.170,05 €	426.879,22 €	-11.290,83 €
3. Rückstellungen	1.801.478,66 €	2.140.880,68 €	339.402,02 €
4. Verbindlichkeiten	11.368.678,86 €	13.261.702,01 €	1.893.023,15 €
5. Rechnungsabgrenzungsposten	26,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Passive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamt	13.961.660,28 €	16.113.527,44 €	2.151.867,16 €

Tabelle 7: Passiva

Die Bilanzsumme hat sich um 2.151.867,16 € auf 16.113.527,44 € erhöht.

Die Bilanzposten der Passiva waren durch entsprechende Nachweise zutreffend nachgewiesen und ausreichend erläutert. Das Jahresergebnis wird übereinstimmend mit der Ergebnisrechnung ausgewiesen.

6.5.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ist zum 31.12.2021 mit 284.065,53 € um 69.241,18 € gegenüber dem Vorjahresabschluss niedriger ausgewiesen. Das Jahresergebnis zum 31.12.2020 wurde korrekt übertragen.

6.5.2.2 Rückstellungen

Es wurden zum 31.12.2021 Rückstellungen in Höhe von 2.140.880,68 € gebildet und entsprechend in der Bilanz ausgewiesen. Die Rückstellungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 339.402,02 € erhöht und betreffen überwiegend Pensionsrückstellungen. Diese wurden nicht alle korrekt erfasst.

Die auf dem Produktkonto 6121.242110 eingebuchten Pensionsrückstellungen in Höhe von 32,00 € für Versorgungsempfänger sind doppelt gebucht und hier falsch. Alle Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger sind bereits auf dem Produktkonto 1121.242110 enthalten. Die doppelt eingebuchten 32,00 € sind mit dem Jahresabschluss 2022 zu korrigieren.

Die Berechnung und Einbuchung der Beihilferückstellungen erfolgte fehlerhaft. Diese wurden mit einem sachgerechten Prozentsatz der Pensionsrückstellungen in Höhe von 16,6 % berechnet, obwohl der sachgerechte Prozentsatz gemäß Haushaltserlasses für das Jahr 2021 lediglich 16,1 % beträgt. Hierdurch ist die Zuführung zu den Beihilferückstellungen für beschäftigte Beamte um 3.590,42 € und die für Versorgungsempfänger um 5.225,89 € zu hoch gebucht worden. Dies ist mit dem Jahresabschluss 2022 zu korrigieren.

6.5.3 Kennzahlen

Kennzahl	Wert	Beschreibung	Berechnung
Eigenkapitalquote	2 %	Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme	(Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100
Infrastrukturquote	0 %	Anteil des Infrastrukturvermögens an der Bilanzsumme	(Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme) x 100
Sonderpostenquote	3 %	Anteil der Sonderposten an der Bilanzsumme	(Sonderposten / Bilanzsumme) x 100
Rückstellungsquote	13 %	Anteil der Rückstellungen an der Bilanzsumme	(Rückstellungen / Bilanzsumme) x 100
Anlagenabnutzungsgrad	8 %	Je höher der Anlagenabnutzungsgrad, desto näher rückt der Zeitpunkt für notwendige Ersatzinvestitionen	Kumulierte Abschreibungen / Summe Anschaffungs- und Herstellungskosten des Anlagevermögens) x 100

Tabelle 8: Bilanzkennzahlen

6.6 Anhang

Gemäß § 48 GemHVO-Doppik ist im Anhang eine dem Aufgabenumfang entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Amtes vorzunehmen.

6.6.1 Anlagen zum Jahresabschluss

6.6.1.1 Anlagenübersicht

In der folgenden Tabelle ist die Anlagenübersicht dargestellt.

Anlagenübersicht		
Anlagevermögen	Buchwerte	
	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	14.983,26 €	18.330,95 €
2. Sachanlagen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	1.187.817,83 €	1.182.055,82 €
3. Finanzanlagen (ohne Forderungen)	7.129.277,38 €	6.946.731,48 €
Summe Anlagevermögen	8.332.078,47 €	8.147.118,25 €

Tabelle 9: Anlagenübersicht

Die Anlagenübersicht entspricht dem Ausführungserlass und hatte zum 31.12.2021 einen Bestand von 8.332.078,47 € Anlagevermögen.

6.6.1.2 Forderungsübersicht

In der folgenden Tabelle ist die Forderungsübersicht gemäß § 60 Abs. 3 Nr. 2 KV M-V, § 51 GemHVO-Doppik dargestellt.

Forderungsübersicht							
Art der Forderungen	davon mit einer Restlaufzeit von			Nominalwert	Kumulierte Wertberichtigungen	Gesamt-betrag am 31.12.2021	Gesamt-betrag am 31.12.2020
	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	47.797,14 €	351,40 €	0,00 €	48.148,54 €	0,00 €	48.148,54 €	54.636,57 €
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	22.793,79 €	0,00 €	0,00 €	22.793,79 €	0,00 €	22.793,79 €	9.841,74 €
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	1.661,65 €	0,00 €	0,00 €	1.661,65 €	0,00 €	1.661,65 €	0,00 €
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	6.456,42 €	0,00 €	0,00 €	6.456,42 €	0,00 €	6.456,42 €	220,00 €
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	6.456,42 €	0,00 €	0,00 €	6.456,42 €	0,00 €	6.456,42 €	220,00 €
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	31.834,31 €	612,00 €	0,00 €	32.446,31 €	0,00 €	32.446,31 €	27.544,90 €
2.2 Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	110.543,31 €	963,40 €	0,00 €	111.506,71 €	0,00 €	111.506,71 €	92.243,21 €

Tabelle 10: Forderungsübersicht

Die Forderungen waren durch Saldenlisten nachgewiesen. Der in der Bilanz zum 31.12.2021 ausgewiesene Betrag in Höhe von 111.506,71 € bezog sich hauptsächlich auf öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen.

Die Zahlen der Forderungsübersicht stimmten mit den Werten in der Bilanz überein.

6.6.1.3 Verbindlichkeitenübersicht

In der folgenden Tabelle ist die Verbindlichkeitenübersicht gemäß § 60 Abs. 3 Nr. 3 KV M-V, § 52 GemHVO-Doppik dargestellt.

Verbindlichkeitenübersicht					
Art der Schulden	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2021	Gesamtbetrag am 31.12.2020
	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
4.1 Anleihen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
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	6.702,91 €	0,00 €	0,00 €	6.702,91 €	7.231,49 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.128,30 €	0,00 €	0,00 €	1.128,30 €	1.389,47 €
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 etc.	341,86 €	0,00 €	0,00 €	341,86 €	0,00 €
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	13.177.583,45 €	0,00 €	0,00 €	13.177.583,45 €	11.278.752,44 €
4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	13.177.583,45 €	0,00 €	0,00 €	13.177.583,45 €	11.253.106,67 €
4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.645,77 €
4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	75.945,49 €	0,00 €	0,00 €	75.945,49 €	81.305,46 €
Summe der Verbindlichkeiten	13.261.702,01 €	0,00 €	0,00 €	13.261.702,01 €	11.368.678,86 €

Tabelle 11: Verbindlichkeitenübersicht

Die Zahlen der Verbindlichkeitenübersicht stimmen mit den Werten der Bilanz überein.

6.6.1.4 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Im Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen sind Haushaltsreste gemäß § 15 GemHVO-Doppik zulässig, soweit nach § 35 GemHVO nicht vorrangig Rückstellungen gebildet werden müssen. Zu differenzieren ist zwischen Haushaltsresten des Ergebnishaushalts und solchen des Finanzhaushalts. Haushaltsreste führen in keinem Jahr zu einer Buchung im Ergebnis- bzw. Finanzhaushalt, sie erhöhen nur die Ermächtigungen des Folgejahres.

Das NKHR-MV sieht die folgenden (zwingenden) Formvorschriften vor:

Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsreste - d. h. Haushaltsreste für Erträge und Einzahlungen sowie für Aufwendungen und Auszahlungen sind einzeln in einer Übersicht dem Anhang des Jahresabschlusses beizufügen (§ 60 Absatz 3 Nummer 4 KV M-V). Diese liegt vor.

Jedoch ist die Übersicht fehlerhaft. Es fehlt die Summenzeile für Auszahlungsermächtigungen insgesamt, welche eingefügt werden muss.

Im Bereich der Verpflichtungsermächtigungen sollten nur Summen aufgeführt werden, wenn welche für folgende Jahre eingegangen, beschlossen und in der Haushaltssatzung aufgeführt sind. Darüber hinaus sollte dieses Muster auf eine Seite dargestellt werden, wie in der Anlage zur GemHVO-Doppik M-V vorgegeben.

Gemäß § 15 GemHVO-Doppik M-V sind Übertragungen von HH-Ermächtigungen auf das Notwendige zu beschränken. Hierauf ist zu achten.

6.6.1.4.1 Ergebnishaushalt

Es wurde keine Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen übertragen.

6.6.1.4.2 Finanzhaushalt

Es wurde keine Haushaltsermächtigungen für Ein- und Auszahlungen übertragen.

7 Weitere Prüfungsschwerpunkte

7.1 Feststellungen stichprobenartige Belegprüfung

Personenstandswesen:

Die Aufgaben im Bereich des Personenstandswesens werden von der Stadt Neustrelitz übernommen und abgerechnet. Dies erfolgt jedoch nicht periodengerecht.

Die Abschläge werden im 1. Schritt aufgrund einer Vorplanung und der jeweiligen Einwohnerzahlen ermittelt. Anschließend erfolgt eine zweite Mitteilung, welche aufgrund der endgültigen Haushaltsplanung in Verbindung mit der tatsächlichen Abrechnung des Vorjahres geschieht, welches das Jahresergebnis (Defizit/ Überschuss) des Vorjahres enthält. Das Jahresergebnis des Vorjahres wiederum (Defizit/ Überschuss) wird dann in die Abschläge für das zukünftige Jahr eingerechnet, was dem Periodenprinzip widerspricht.

Die Abschläge sollten zukünftig nicht eine Aufrechnung des Jahresergebnisses des Vorjahres enthalten, um so die Periodengerechtigkeit zu gewährleisten. Vielmehr sollten die Jahresergebnisse und hieraus resultierende Guthaben oder Nachzahlungen einmalig abgerechnet werden, um auch diese den entstandenen Haushaltsjahren zuordnen zu können. Hier sollte Kontakt mit dem Standesamt bzgl. der Korrektur der Abrechnung aufgenommen werden.

Fahrzeugunterhaltung/ Tankabrechnungen:

Bei der Prüfung der DKV Tankkartenabrechnungen in den Produkten 1261 und 5511 fiel auf, dass die Tankquittungen der Tankstellen bisher nicht gesammelt und geordnet abgelegt wurden. Dies wurde bereits in den Vorjahren beanstandet und ist auch aus Sicht des Rechnungsprüfers auch weiterhin notwendig, um z.B. seitens des Mitarbeiters überhaupt die sachliche und rechnerische Richtigkeit der DKV Abrechnung bestätigen zu können. Die Tankbelege sollten den Buchungsbelegen auch als begründende Unterlagen beigefügt werden. Zumindest sollte im Buchungstext auch hier auf den Ablageort hingewiesen werden. An den begründenden Unterlagen ist nicht ersichtlich, ob die Tankkartenabrechnung mit den Tankquittungen übereinstimmt. Dies wird weiterhin nicht gemacht und ist unbedingt zu ändern, um die sachliche und rechnerische Richtigkeit seitens des Mitarbeiters bestätigen und die getankte Menge auf Plausibilität prüfen zu können (z.B. 60 Liter getankt, 40 Liter davon ins Auto und 20 Liter in einen Kanister für Motorsensen oder Rasenmäher).

Nach Rücksprache mit dem zuständigen Mitarbeiter gibt es ab dem 01.07.2024 ein neues Verfahren zur Einreichung der Tankbelege mit den DKV-Karten für alle Fahrzeuges des Amtes. Nach dem Tanken sind die Belege unverzüglich per Mail unter einer extra eingerichteten Emailadresse tankbeleg@amtneustrelitz-land.de einzureichen. Hierfür reicht ein leserliches Foto mit dem Handy oder eine gescannte Datei des Tankbeleges. In der Betreffzeile der Mail wird das Kennzeichen, Tagesdatum und die gezahlte Summe eingegeben. Sollten Kanister betankt werden, so müssen diese auf einer extra Rechnung ausgewiesen werden. Ist dies nicht der Fall, hat in der Mail die Angabe der getankten Liter für den Kanister zu erfolgen.

Weiter fiel bei der Prüfung der Tankabrechnungen auf, dass zwei Rechnungen in Höhe von 14,43 € vom 15.01.21 für MSE G 40 (Traktor mit Anhänger in Grünow) sowie in Höhe von 102,13 € vom 15.03.21 für MSE DS 11 (Opel Corsa Hohenzieritz) im Amt gebucht wurden, obwohl sie aber jeweils eine andere Gemeinde (Grünow und Hohenzieritz) betreffen. Auch hierauf ist zukünftig besser zu achten.

7.2 Anteile der Gemeinden am gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

Die Anteile der Gemeinden am gemeinsamen Zahlungsmittelbestand werden in der Bilanz des Amtes richtig als Verbindlichkeiten ausgewiesen. Der Ausweis der liquiden Mittel der Gemeinden sowie der Verbindlichkeiten gegenüber den Gemeinden unter Position 4.10.1 der Bilanz geschieht jedoch nur mit einer Umbuchung zum Jahresabschluss. Unterjährig werden die Ein- und Auszahlungen der jeweiligen Gemeinden nicht wie eigentlich für Ämter vorgesehen, bei den liquiden Mitteln des Amtes sowie auf den entsprechenden Verbindlichkeitskonten gegenüber den Gemeinden, sondern direkt bei den jeweiligen liquiden Mitteln der Gemeindebilanzen gebucht. Die Anteile der Gemeinden am gemeinsamen Zahlungsmittelbestand beim Amt sollten aber auch unterjährig auf Verbindlichkeitskonten gebucht werden.

7.3 Einhaltung der Deckungskreise

Im Haushalt 2021 wurden gemäß § 14 GemHVO-Doppik M-V Deckungskreise im Ergebnis- wie im Finanzhaushalt gebildet. In der Haushaltsdurchführung zeigte sich eine Einhaltung der Deckungskreise mit neun Ausnahmen.

Der Deckungskreis 5003 "Einwohnermeldeamt" wurde im Ergebnishaushalt um 13.328,74 € überschritten, was aus höheren Aufwendungen für die Kostenerstattungen an die Stadt für das Standesamt resultiert (siehe auch Punkt 7.1 des Prüfberichtes). Auch der dazugehörige Deckungskreis 7003 im Finanzhaushalt wurde dementsprechend überzogen. Weiter wurde der Deckungskreis 5006 „Personalvertretung“ um 20,80 € überzogen, hier aus höheren Aufwendungen für die Fachliteratur. Ebenso wurde auch der dazugehörige Deckungskreis 7006 im Finanzhaushalt um diese Summe überschritten. Der Deckungskreis 5118

„Rechnungsprüfung“ wurde im Ergebnishaushalt um 47,94 € nicht eingehalten, resultierend aus nicht geplanten Aufwendungen für Büromaterial. Der dazugehörige Deckungskreis 7118 im Finanzhaushalt wurde um 8.437,54 €, da hier noch nicht geplante Auszahlungen für die Rechnungsprüfung durch die Stadt Neustrelitz an Kostenerstattungen zu leisten waren. Weiter wurde der Deckungskreis 5127 „Datenverarbeitung“ im Ergebnishaushalt um 1.052,76 € aufgrund von höheren Aufwendungen für die Bezügekasse überzogen. Auch hier wurde der dazugehörige Deckungskreis 7127 im Finanzhaushalt nicht eingehalten. Abschließend wurde der Deckungskreis 5123 „Abschreibungen“ im Ergebnishaushalt um 4.635,02 € überschritten. Dies resultiert aus höheren Abschreibungen auf neu aktivierte Lizenzen und auf die Betriebs- und Geschäftsausstattungen. Die Einhaltung der Deckungskreise sollte zukünftig mehr Beachtung finden.

Grundsätzlich sollte darüber nachgedacht werden, die Deckungskreise zu reduzieren. Gemäß § 14 i. V. m. § 12 GemHVO-Doppik M-V sind die Ansätze für Aufwendungen und Auszahlungen innerhalb eines Teilhaushaltes gegenseitig deckungsfähig, soweit durch Haushaltsvermerk nichts anderes bestimmt wird. Hiervon sollte Gebrauch gemacht werden.

8 Zusammenfassender Prüfungsvermerk

8.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss 2021 wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonst erforderlichen Aufzeichnungen des Amtes entwickelt.

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltsführung, der sonstigen Teile des Rechnungswesens und der wirtschaftlichen Verhältnisse hat neben den in den Punkten 7.1 bis 7.3 aufgeführten Bereichen, weitere Feststellungen ergeben.

Eine Kosten- und Leistungsrechnung im Sinne von § 27 GemHVO-Doppik M-V mit der entsprechenden Bebuchung von Konten der Kontenklasse 8 und 9 wird beim Amt und den Gemeinden nicht durchgeführt und ist auch nicht geplant. Das Rechnungswesen ist jedoch so beschaffen, dass detailliert auf Produkte gebucht wird.

Ziele und Kennzahlen zur Messung des Zielerreichungsgrades sind bisher nicht benannt und verfolgt worden.

Das Amt Neustrelitz-Land nutzt für die Buchführung des Amtes und der Gemeinden die Finanzsoftware H+H proDoppik. Dieses Programm war bis zum 16.12.2022 zertifiziert und freigegeben, sodass alle unterjährigen Buchungen im Jahr 2020 mit einem zertifizierten und freigegebenen Programm erfolgten. Jedoch hat dieses Programm nach Ansicht des Rechnungsprüfers einige Defizite bei der Anzeige/ dem Ausdruck der Muster zum Jahresabschluss aufzuweisen.

Die Anlagen zum Jahresabschluss entsprechen teilweise nicht den in der Anlage zur Gemeindehaushaltsverordnung Doppik M-V verbindlich vorgegebenen, offiziellen Mustern des Landes Mecklenburg-Vorpommern und weichen formal und teilweise auch inhaltlich ab (siehe Pkt. 6.6.1.4).

Die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger wurden teilweise doppelt gebucht. Zusätzlich wurden die Beihilferückstellungen fehlerhaft berechnet und dementsprechend zu hoch gebildet und eingebucht (siehe Pkt. 6.5.2.2).

8.2 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Gemäß § 1 Abs. 4 KPG M-V obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neustrelitz-Land. Dieser wird durch den bestellten Rechnungsprüfer des Amtes Neustrelitz-Land unterstützt und bedient sich diesem.

Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 KPG M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen wurde der Jahresabschluss bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens des Amtes Neustrelitz-Land für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung unter der Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers erstellt. Die Aufgabe ist es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.

Die Jahresabschlussprüfung wurde unter Beachtung des § 3a KPG M-V vorgenommen. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Amtes sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben im Rechnungswesen, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung des Amtes sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Die Prüfung bietet eine hinreichend sichere Grundlage für die abzugebende Beurteilung.

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt. Der Bestätigungsvermerk wird **uneingeschränkt** erteilt.

Nach der Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Amtes.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 des Amtes Neustrelitz-Land wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2021 und die Buchführung des Amtes entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung mit den vorgenannten Feststellungen den Rechtsvorschriften. Die Haushaltsführung erfolgt ordnungsgemäß. Die Entwicklung der Finanz- und Vermögenslage, der Liquidität und der Rentabilität geben zu Beanstandungen keinen Anlass. Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

Neustrelitz, 10.09.2024

Amt Neustrelitz-Land
Rechnungsprüfung
Beyer
Poststraße 5
17225 Neustrelitz
Beyer
Rechnungsprüfer

Amt Neustrelitz-Land

JAHRESABSCHLUSS 2021

Ergebnisrechnung									Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2021	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushalts- jahres 2021	Abweichung im Haushalts- jahr 2021	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2020	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		1	2	3	4	5	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	1.686.500,00	0,00	1.686.500,00	1.679.539,30	6.960,70	1.724.670,84	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	46.700,00	0,00	46.700,00	59.806,20	-13.106,20	53.693,16	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	177.900,00	0,00	177.900,00	200.515,92	-22.615,92	143.561,86	0,00	442, 447, 448
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	0,00	0,00	0,00	0,00	47
9	+ Sonstige Erträge	75.400,00	0,00	75.400,00	110.554,73	-35.154,73	138.181,85	0,00	451, 46, 491
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.986.500,00	0,00	1.986.500,00	2.050.416,15	-63.916,15	2.060.107,71	0,00	
11	- Personalaufwendungen	1.480.100,00	0,00	1.480.100,00	1.394.037,28	86.062,72	1.341.868,19	0,00	50
12	- Versorgungsaufwendungen	107.300,00	0,00	107.300,00	144.253,28	-36.953,28	21.234,28	0,00	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	188.600,00	0,00	188.600,00	168.899,07	19.700,93	160.423,04	0,00	52
14	- Abschreibungen	35.800,00	0,00	35.800,00	53.376,27	-17.576,27	41.632,07	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	15.900,00	0,00	15.900,00	12.180,63	3.719,37	13.480,50	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.244,64	0,00	57
18	- Sonstige Aufwendungen	242.000,00	3.996,53	245.996,53	229.047,25	16.949,28	301.771,68	0,00	56, 591
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	2.069.700,00	3.996,53	2.073.696,53	2.001.793,78	71.902,75	1.897.654,40	0,00	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-83.200,00	-3.996,53	-87.196,53	48.622,37	-135.818,90	162.453,31	0,00	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592, 594
22	+ Entnahmen 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	+ Entnahmen 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 abzüglich Nummern 21 und 23)	-83.200,00	-3.996,53	-87.196,53	48.622,37	-135.818,90	162.453,31	0,00	
nachrichtlich:									
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				-25.284,24				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				23.338,13				

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2021	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushalts- jahres 2021	Abweichung im Haushalts- jahr 2021	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2020	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	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	1.675.300,00	0,00	1.675.300,00	1.668.248,47	7.051,53	1.713.380,02	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	46.700,00	0,00	46.700,00	60.120,26	-13.420,26	53.958,70	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	177.900,00	0,00	177.900,00	177.870,51	29,49	139.568,27	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	46.600,00	0,00	46.600,00	17.611,01	28.988,99	47.388,62	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.946.500,00	0,00	1.946.500,00	1.923.850,25	22.649,75	1.954.295,61	0,00	
10	- Personalauszahlungen	1.388.700,00	0,00	1.388.700,00	1.274.726,33	113.973,67	1.170.347,86	0,00	70
11	- Versorgungsauszahlungen	143.300,00	0,00	143.300,00	150.791,62	-7.491,62	148.543,74	0,00	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	186.100,00	0,00	186.100,00	177.838,75	8.261,25	151.256,53	0,00	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	15.900,00	0,00	15.900,00	12.260,20	3.639,80	13.480,50	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.244,64	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	242.000,00	3.000,00	245.000,00	280.123,35	-35.123,35	561.291,20	0,00	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.976.000,00	3.000,00	1.979.000,00	1.895.740,25	83.259,75	2.062.164,47	0,00	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-29.500,00	-3.000,00	-32.500,00	28.110,00	-60.610,00	-107.868,86	0,00	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
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	0,00	0,00	0,00	52.903,78	-52.903,78	378.458,11	0,00	688-689
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	0,00	0,00	0,00	52.903,78	-52.903,78	378.458,11	0,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	44.600,00	61.207,14	105.807,14	54.255,62	51.551,52	15.428,20	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	1.351,84	0,00	788-789
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	44.600,00	61.207,14	105.807,14	54.255,62	51.551,52	16.780,04	0,00	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-44.600,00	-61.207,14	-105.807,14	-1.351,84	-104.455,30	361.678,07	0,00	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-74.100,00	-64.207,14	-138.307,14	26.758,16	-165.065,30	253.809,21	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	791, 792
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	
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2021	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushalts- jahres 2021	Abweichung im Haushalts- jahr 2021	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2020	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	1.419,08	-1.419,08	-9.458,40	0,00	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-74.100,00	-64.207,14	-138.307,14	28.177,24	-166.484,38	244.350,81	0,00	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-29.500,00	-3.000,00	-32.500,00	28.110,00	-60.610,00	-107.868,86	0,00	
nachrichtlich:									
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			822.782,40	822.782,40				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			790.282,40	850.892,40				
	darunter:								
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]			0,00	52.903,78				
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				

Übersicht über die Teilrechnungen									
1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung									
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Finanzwirtschaft 1		Vollstreckung 2		Verwaltungsorganisation 3	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.686.500,00	1.679.539,30	1.671.400,00	1.664.288,47	0,00	0,00	7.700,00	7.790,83
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.700,00	59.806,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	177.900,00	200.515,92	0,00	3.194,21	88.000,00	102.318,58	87.800,00	90.745,83
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige Erträge	75.400,00	110.554,73	43.800,00	108.275,25	30.000,00	-1.782,63	0,00	939,23
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.986.500,00	2.050.416,15	1.715.200,00	1.775.757,93	118.000,00	100.535,95	95.500,00	99.490,89
11	- Personalaufwendungen	1.480.100,00	1.394.037,28	430.200,00	449.767,01	112.400,00	89.995,01	391.900,00	357.275,86
12	- Versorgungsaufwendungen	107.300,00	144.253,28	19.100,00	129.270,26	1.100,00	1.283,14	63.300,00	-10.187,84
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	188.600,00	168.899,07	500,00	402,52	1.000,00	5.253,34	117.700,00	89.812,35
14	- Abschreibungen	35.800,00	53.376,27	0,00	0,00	0,00	0,00	24.200,00	28.998,69
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	15.900,00	12.180,63	0,00	0,00	0,00	0,00	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
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige Aufwendungen	245.996,53	229.047,25	11.900,00	33.608,20	3.500,00	1.053,18	175.796,53	146.559,73
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	2.073.696,53	2.001.793,78	461.700,00	613.047,99	118.000,00	97.584,67	772.896,53	612.458,79
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-87.196,53	48.622,37	1.253.500,00	1.162.709,94	0,00	2.951,28	-677.396,53	-512.967,90
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	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
23	Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)	-87.196,53	48.622,37	1.253.500,00	1.162.709,94	0,00	2.951,28	-677.396,53	-512.967,90

Übersicht über die Teilrechnungen									
1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung									
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Soziales und Kultur 4		Bau- und Liegenschaftsangelegenheiten 5		Ordnungsangelegenheiten 6		Wirtschaftsförderung 7	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	7.400,00	7.460,00	0,00	0,00
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	6.000,00	8.284,00	40.700,00	51.507,20	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	33,30	2.100,00	4.224,00	0,00	0,00
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	33,00	1.600,00	3.052,66	0,00	37,22
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	0,00	0,00	6.000,00	8.350,30	51.800,00	66.243,86	0,00	37,22
11	- Personalaufwendungen	49.000,00	42.386,13	232.900,00	227.418,07	160.200,00	177.862,19	103.500,00	49.333,01
12	- Versorgungsaufwendungen	6.400,00	3.999,10	13.900,00	16.564,98	500,00	637,11	3.000,00	2.686,53
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	56.900,00	68.500,47	12.500,00	4.930,39
14	- Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	8.600,00	19.450,23	3.000,00	4.927,35
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	12.900,00	11.528,30	3.000,00	652,33
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige Aufwendungen	1.500,00	227,10	8.900,00	4.723,26	44.100,00	42.875,78	300,00	0,00
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	56.900,00	46.612,33	255.700,00	248.706,31	283.200,00	320.854,08	125.300,00	62.529,61
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-56.900,00	-46.612,33	-249.700,00	-240.356,01	-231.400,00	-254.610,22	-125.300,00	-62.492,39
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	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
23	Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)	-56.900,00	-46.612,33	-249.700,00	-240.356,01	-231.400,00	-254.610,22	-125.300,00	-62.492,39

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Finanzwirtschaft 1		Vollstreckung 2		Verwaltungsorganisation 3	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.675.300,00	1.668.248,47	1.671.400,00	1.664.288,47	0,00	0,00	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
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	46.700,00	60.120,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	177.900,00	177.870,51	0,00	1.431,45	88.000,00	87.477,98	87.800,00	84.732,50
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	46.600,00	17.611,01	15.000,00	8.059,29	30.000,00	5.608,41	0,00	939,23
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.946.500,00	1.923.850,25	1.686.400,00	1.673.779,21	118.000,00	93.086,39	87.800,00	85.686,73
10	- Personalauszahlungen	1.388.700,00	1.274.726,33	338.800,00	319.695,24	112.400,00	91.154,60	391.900,00	360.359,67
11	- Versorgungsauszahlungen	143.300,00	150.791,62	25.300,00	24.678,48	1.500,00	1.434,80	82.600,00	91.756,54
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	186.100,00	177.838,75	500,00	402,52	1.000,00	5.253,34	117.700,00	98.863,08
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	15.900,00	12.260,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	245.000,00	280.123,35	11.900,00	86.527,78	3.500,00	936,66	174.800,00	145.489,64
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.979.000,00	1.895.740,25	376.500,00	431.304,02	118.400,00	98.779,40	767.000,00	696.468,93
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-32.500,00	28.110,00	1.309.900,00	1.242.475,19	-400,00	-5.693,01	-679.200,00	-610.782,20
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
18.2	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)	-32.500,00	28.110,00	1.309.900,00	1.242.475,19	-400,00	-5.693,01	-679.200,00	-610.782,20
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	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
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	52.903,78	0,00	52.903,78	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	0,00	52.903,78	0,00	52.903,78	0,00	0,00	0,00	0,00
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	105.807,14	54.255,62	0,00	0,00	0,00	0,00	69.007,14	20.834,91
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	105.807,14	54.255,62	0,00	0,00	0,00	0,00	69.007,14	20.834,91
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-105.807,14	-1.351,84	0,00	52.903,78	0,00	0,00	-69.007,14	-20.834,91
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	-138.307,14	26.758,16	1.309.900,00	1.295.378,97	-400,00	-5.693,01	-748.207,14	-631.617,11
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	0,00
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Soziales und Kultur 4		Bau- und Liegenschaftsangelegenheiten 5		Ordnungsangelegenheiten 6		Wirtschaftsförderung 7	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	3.900,00	3.960,00	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
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	6.000,00	8.589,28	40.700,00	51.515,98	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	176,03	2.100,00	3.955,77	0,00	96,78
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	33,00	1.600,00	2.933,86	0,00	37,22
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	0,00	0,00	6.000,00	8.798,31	48.300,00	62.365,61	0,00	134,00
10	– Personalauszahlungen	49.000,00	41.584,08	232.900,00	231.057,10	160.200,00	180.806,78	103.500,00	50.068,86
11	– Versorgungsauszahlungen	9.400,00	9.105,77	19.400,00	18.966,00	800,00	729,46	4.300,00	4.120,57
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	56.900,00	68.700,47	10.000,00	4.619,34
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	12.900,00	11.328,30	3.000,00	931,90
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	1.500,00	227,10	8.900,00	4.445,36	44.100,00	42.496,81	300,00	0,00
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	59.900,00	50.916,95	261.200,00	254.468,46	274.900,00	304.061,82	121.100,00	59.740,67
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-59.900,00	-50.916,95	-255.200,00	-245.670,15	-226.600,00	-241.696,21	-121.100,00	-59.606,67
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
18.2	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)	-59.900,00	-50.916,95	-255.200,00	-245.670,15	-226.600,00	-241.696,21	-121.100,00	-59.606,67
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	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
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00	1.500,00	626,59	28.700,00	27.715,05	6.600,00	5.079,07
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	0,00	0,00	1.500,00	626,59	28.700,00	27.715,05	6.600,00	5.079,07
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	0,00	0,00	-1.500,00	-626,59	-28.700,00	-27.715,05	-6.600,00	-5.079,07
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	-59.900,00	-50.916,95	-256.700,00	-246.296,74	-255.300,00	-269.411,26	-127.700,00	-64.685,74
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	0,00
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Aktiva				Bilanz zum 31. Dezember 2021				Passiva		
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2020	31. Dezember 2021	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr	Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2020	31. Dezember 2021	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr	
		in €					in €			
1	Anlagevermögen	8.147.118,25	8.332.078,47	184.960,22	1	Eigenkapital	353.306,71	284.065,53	-69.241,18	
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	18.330,95	14.983,26	-3.347,69	1.1	Kapitalrücklage	378.590,95	260.727,40	-117.863,55	
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	18.330,95	14.983,26	-3.347,69	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	378.590,95	260.727,40	-117.863,55	
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	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00	0,00	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	-187.737,55	-25.284,24	162.453,31	
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	162.453,31	48.622,37	-113.830,94	
1.2	Sachanlagen	1.182.055,82	1.187.817,83	5.762,01	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	438.170,05	426.879,22	-11.290,83	
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4,00	4,00	0,00	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	438.170,05	426.879,22	-11.290,83	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.039.564,17	1.020.833,98	-18.730,19	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	438.170,05	426.879,22	-11.290,83	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	
1.2.5	Bauten auf fremden 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	0,00	0,00	0,00	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00	
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	52.228,28	74.033,80	21.805,52	2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	90.259,37	92.946,05	2.686,68	2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00	
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	3	Rückstellungen	1.801.478,66	2.140.880,68	339.402,02	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.701.587,01	2.055.997,82	354.410,81	
1.3	Finanzanlagen	6.946.731,48	7.129.277,38	182.545,90	3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	99.891,65	84.882,86	-15.008,79	
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	4	Verbindlichkeiten	11.368.678,86	13.261.702,01	1.893.023,15	
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	0,00	0,00	0,00	
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	6.150.000,00	6.150.000,00	0,00	4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	
1.3.8	Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	796.731,48	979.277,38	182.545,90	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	7.231,49	6.702,91	-528,58	
2	Umlaufvermögen	5.796.476,53	7.767.042,21	1.970.565,68	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.389,47	1.128,30	-261,17	
2.1	Vorräte	1.351,84	0,00	-1.351,84	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.351,84	0,00	-1.351,84	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	341,86	341,86	
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	11.278.752,44	13.177.583,45	1.898.831,01	
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	11.253.106,67	13.177.583,45	1.924.476,78	
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	92.243,21	111.506,71	19.263,50	4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	25.645,77	0,00	-25.645,77	
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	54.636,57	48.148,54	-6.488,03	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	81.305,46	75.945,49	-5.359,97	
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9.841,74	22.793,79	12.952,05	5	Rechnungsabgrenzungsposten	26,00	0,00	-26,00	
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	1.661,65	1.661,65	5.3	Sonstige	26,00	0,00	-26,00	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	220,00	6.456,42	6.236,42	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	220,00	6.456,42	6.236,42						
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	27.544,90	32.446,31	4.901,41						
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	5.702.881,48	7.655.535,50	1.952.654,02						
3	Rechnungsabgrenzungsposten	18.065,50	14.406,76	-3.658,74						
4	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00						
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00						
	Bilanzsumme	13.961.660,28	16.113.527,44	2.151.867,16		Bilanzsumme	13.961.660,28	16.113.527,44	2.151.867,16	

Lfd. Nr.		Posten der Bilanz	ANHANG BILANZ 2021
1			<p>A. Rechtsgrundlagen</p> <p>Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 des Amtes Neustrelitz-Land wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 34 Abs. 2 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 44 Abs.3; 45 Abs. 3 und 48 GemHVO-Doppik erstellt.</p>
2			<p>B. Gliederung des Jahresabschlusses</p> <p>Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkte Beachtung. Eine weitere Untergliederung der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung erfolgte nicht.</p>
3			<p>C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</p> <p>Der § 34 Abs.1 Satz 2 GemHVO-Doppik wurde eingehalten, in dem alle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens linear abgeschrieben wurden. Während der Haushaltsdurchführung gab es keine Abweichungen.</p>
4			<p>Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz</p> <p>D. Aktiva</p> <p>1 Anlagevermögen</p> <p>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</p> <p>Die immateriellen Vermögensgegenstände sind in der Anlagenliste einzeln nachgewiesen. Sie wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden zu Anschaffungskosten angesetzt. Für Zugänge und Abgänge im Zugangs- bzw. Abgangsjahr wurden die Abschreibungen zeitanteilig berechnet. Zur Schlussbilanz hat sich dieser Posten um 3.347,69 EUR reduziert. Die Reduzierung beinhaltet die Neuan-schaffungen in Verrechnung mit der jährlichen Abschreibung. Die Bilanzsumme beträgt zur Schlussbilanz 14.983,26 EUR.</p>
5	1.2		<p>Sachanlagevermögen</p> <p>Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Die letzte körperliche Inventur wurde zum 31.12.2018 durchgeführt. Veränderungen zur Inventur sind im Rechnungswesen nachgewiesen. Es erfolgte der Abgleich zur Schlussbilanz 2021 mit dem Inventurprogramm. Die Einzelaufstellungen sind im Fachbereich Finanzverwaltung in der Anlagenbuchhaltung hinterlegt. Das Sachanlagevermögen wurde in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Der Nachweis der Grundstücke, Straßen, Wege und Plätzen wird zusätzlich im geographischen Informationssystem GISAL geführt. Die Bestände stimmen mit den Beständen der Anlagenbestandsliste überein. Das Informationssystem liefert die Grundlage für die Erfassung im Programm KVV-Kommunale Vermögensverwaltung der Software H&H. Das Amt ist Eigentümer des Amtsgebäudes in der Marienstraße 5 in 17235 Neustrelitz. Die jährliche ordentliche Abschreibung beträgt 18.730,18 EUR. Geleistete Anzahlungen für Sachanlagen wurden zur Schlussbilanz nicht bilanziert. Bewegliche Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten 410 EUR nicht übersteigen, werden entsprechend ihrer Anlagenart auf das jeweilige Bestandskonto gebucht und gemäß Nutzungsdauer abgeschrieben. Die planmäßigen Abschreibungen wurden grundsätzlich auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen Nutzungsdauer nach linearen Methoden vorgenommen. Ausnahmen stellen die Festwerte dar. Im Jahr der Anschaffung erfolgt hier eine 50%-ige Abschreibung. Die verbleibenden 50% bleiben über die Nutzungsdauer im Anlagevermögen bestehen. Der Ersatz erfolgt über den laufenden Aufwand in der Ergebnisrechnung und wird nach Bedarf angepasst.</p>
6	1.3		<p>Finanzanlagen</p> <p>Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- / Beleginventur erfasst. Es gab wesentliche Änderungen die im Folgendem begründet sind: Die Bilanz des Amtes weist zum Bilanzstichtag Finanzanlagen in Höhe von 7.129.277,38 EUR aus. Das sind 182.545,90 EUR mehr als in der Anfangsbilanz. Die Entwicklung der einzelnen Finanzposten sieht wie folgt aus: <u>1.3.7 Sonstige Wertpapiere des AV:</u> Hier gab es gegenüber der Anfangsbilanz keine Veränderungen. Im HH 2021 wurden keine neuen Wertpapiere angelegt oder bestehende Wertpapiere aufgelöst. <u>1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskasse zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen:</u> Eine wesentliche Änderung gab es bei den Anteilen an Rücklagen der Versorgungskasse i.H.v. 182.545,90 EUR zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen, lt. Schreiben Versorgungsverband. Die Berechnung erfolgte auf Teilwerte. Die Finanzanlagen sind in der Anlagenübersicht, aus dem HKR-Programm heraus, erfasst. Die Einzelberechnungen einschließlich der Grundlagen hierfür sind im FB I - Finanzverwaltung hinterlegt.</p>

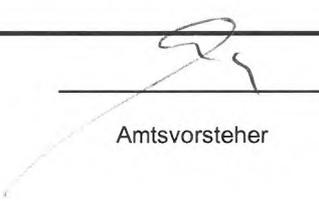
7	2.2	<p>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</p> <p>Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen (eine stichtagbezogene OP-Liste kann jederzeit aus dem HKR- Programm gezogen werden).</p> <p>Die Forderungen aus Leistungsbescheiden werden durch Bescheide nachgewiesen.</p> <p>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Es wurden zur Schlussbilanz Forderungen aufgrund der gültigen Satzung i.H.v. 1.551,40 EUR gestundet. Niedergeschlagen wurden 80,00 EUR und erlassen wurden keine Forderungen.</p> <p>Die Forderungen wurden zum Bilanzstichtag bewertet. Es wurden keine Pauschalwertberichtigungen vorgenommen.</p> <p>Forderungsverluste aus der Einzelwertberichtigung erfolgten zum einen über die Kleinstbetragsregelung durch die Amtskasse im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten und zum anderen aufgrund von angemeldeten Insolvenzen für bilanzierte Säumniszuschläge.</p> <p>Die Forderungsverluste aus dem Bereich Vollstreckung beinhalten zurückgenommene Haupt- und Nebenforderungen und Insolvenzen von Amtshilfeersuchen und die Nebenforderungen der eigenen Fälle, hauptsächlich wegen Insolvenzen. Die Einzelnachweisführung ist im Rechnungswesen gegeben.</p> <p>Bei den Forderungsverlusten handelt es sich in der Regel um Rücknahmen uneinbringlicher Forderungen.</p> <p>Zur Schlussbilanz lagen Forderungen aus der <u>Vollstreckungstätigkeit</u> (1162 lt. Forderungsübersicht) in Höhe von 42.508,41 EUR vor. Die meisten Forderungen beinhalten neben der Hauptforderung die Vollstreckungsgebühren sowie Mahnkosten und Säumniszuschläge (aus Beitreibung offener Forderungen des Amtes und der Gemeinden sowie Dritter).</p>																																																								
8	2.3	<p>Wertpapiere des Umlaufvermögens</p> <p>Im HHJ 2021 wurden aufgrund der Marktlage keine neuen Tagegelder angelegt.</p>																																																								
9	2.4	<p>Liquide Mittel</p> <p>Der Stand der Barkassen stimmt mit dem Stand des Kassenbuches zum Bilanzstichtag überein.</p> <p>Die im HHJ 2021 durchgeführten unvermuteten Kassenprüfungen ergaben keine wesentlichen Beanstandungen.</p> <p>Die Tagesabschlüsse wiesen keine Differenzen aus.</p> <p>Die Kontokorrentguthaben sind durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen.</p> <p>Festgeldanlagen sind durch Abrechnungen der Kreditinstitute belegt.</p> <p>Der in der Bilanz ausgewiesene Bestand der liquiden Mittel stimmt mit dem entsprechenden Bestand des Amtes im Tagesabschluss der Amtskasse zum Bilanzstichtag überein.</p> <p>Der Kontostand des Amtes lt. Tagesabschluss 31.12. beträgt 7.655.535,50 EUR.</p> <p>Darin enthalten ist der Geldbestand des Amtes und der verwaltete Geldbestand der Gemeinden des Amtes.</p> <p>Der Geldbestand ist wie folgt untersetzt:</p> <table border="1" data-bbox="225 1187 1525 1724"> <thead> <tr> <th></th> <th>Bankbestand 31.12.</th> <th>in EUR Forderungen der Gemeinden an das Amt Bilanzposition 2.2.6.1 Zahlungsmittelbestand</th> <th>Differenz</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gemeinde Blankensee</td> <td>1.315.110,43</td> <td>1.315.110,43</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gemeinde Blumenholz</td> <td>550.110,60</td> <td>550.110,60</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gemeinde Carpin</td> <td>625.975,73</td> <td>625.975,73</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gemeinde Godendorf</td> <td>388.403,90</td> <td>388.403,90</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gemeinde Grünow</td> <td>367.100,06</td> <td>367.100,06</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gemeinde Hohenzieritz</td> <td>301.503,67</td> <td>301.503,67</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gemeinde Klein Vielen</td> <td>597.434,43</td> <td>597.434,43</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gemeinde Kratzeburg</td> <td>1.035.503,99</td> <td>1.035.503,99</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gemeinde Möllenbeck</td> <td>384.183,30</td> <td>384.183,30</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gemeinde Userin</td> <td>922.401,13</td> <td>922.401,13</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gemeinde Wokuhl-Dabelow</td> <td>539.856,21</td> <td>539.856,21</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Amt Neustrelitz-Land</td> <td>627.952,05</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Gesamtgeldbestand</td> <td>7.655.535,50</td> <td>7.027.583,45</td> <td>-627.952,05</td> </tr> </tbody> </table> <p>Somit bestehen Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand des Amtes an die Gemeinden in Höhe von 7.027.583,45 EUR.</p> <p>Gleichzeitig haben die Gemeinden ihre Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand im jeweiligen Jahresabschluss bilanziert. Die Gesamtsumme der Forderungen der Gemeinden ergibt die Verbindlichkeit des Amtes an die Gemeinden.</p> <p>Die Differenz beinhaltet ausschließlich den Bankbestand des Amtes zum 31.12. des Jahres.</p>		Bankbestand 31.12.	in EUR Forderungen der Gemeinden an das Amt Bilanzposition 2.2.6.1 Zahlungsmittelbestand	Differenz	Gemeinde Blankensee	1.315.110,43	1.315.110,43	0,00	Gemeinde Blumenholz	550.110,60	550.110,60	0,00	Gemeinde Carpin	625.975,73	625.975,73	0,00	Gemeinde Godendorf	388.403,90	388.403,90	0,00	Gemeinde Grünow	367.100,06	367.100,06	0,00	Gemeinde Hohenzieritz	301.503,67	301.503,67	0,00	Gemeinde Klein Vielen	597.434,43	597.434,43	0,00	Gemeinde Kratzeburg	1.035.503,99	1.035.503,99	0,00	Gemeinde Möllenbeck	384.183,30	384.183,30	0,00	Gemeinde Userin	922.401,13	922.401,13	0,00	Gemeinde Wokuhl-Dabelow	539.856,21	539.856,21	0,00	Amt Neustrelitz-Land	627.952,05	0,00	0,00	Gesamtgeldbestand	7.655.535,50	7.027.583,45	-627.952,05
	Bankbestand 31.12.	in EUR Forderungen der Gemeinden an das Amt Bilanzposition 2.2.6.1 Zahlungsmittelbestand	Differenz																																																							
Gemeinde Blankensee	1.315.110,43	1.315.110,43	0,00																																																							
Gemeinde Blumenholz	550.110,60	550.110,60	0,00																																																							
Gemeinde Carpin	625.975,73	625.975,73	0,00																																																							
Gemeinde Godendorf	388.403,90	388.403,90	0,00																																																							
Gemeinde Grünow	367.100,06	367.100,06	0,00																																																							
Gemeinde Hohenzieritz	301.503,67	301.503,67	0,00																																																							
Gemeinde Klein Vielen	597.434,43	597.434,43	0,00																																																							
Gemeinde Kratzeburg	1.035.503,99	1.035.503,99	0,00																																																							
Gemeinde Möllenbeck	384.183,30	384.183,30	0,00																																																							
Gemeinde Userin	922.401,13	922.401,13	0,00																																																							
Gemeinde Wokuhl-Dabelow	539.856,21	539.856,21	0,00																																																							
Amt Neustrelitz-Land	627.952,05	0,00	0,00																																																							
Gesamtgeldbestand	7.655.535,50	7.027.583,45	-627.952,05																																																							

10	3.	<p>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurde durch Rechnungen belegt. Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert der Ausgaben des Haushaltsjahres. Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet hauptsächlich die Besoldung I /2022 als Ist-Vorgriffe.</p>																																																
11	1.	<p>E. Passiva</p> <p>Eigenkapital Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt. Es reduzierte sich um 69.241,18 EUR und beträgt 284.065,53 EUR, das sind 1,76 % von der Gesamtbilanzsumme. Das Eigenkapital setzt sich aus der allgemeinen Kapitalrücklage, dem Ergebnisvortrag und dem laufenden Jahresergebnis zusammen.</p>																																																
12	1.1	<p>Kapitalrücklage</p> <p>Die Kapitalrücklage hat sich gegenüber der letzten Schlussbilanz um 117.863,55 EUR reduziert und beträgt 260.727,40 EUR. Das sind 1,61 % der Gesamtbilanzsumme.</p>																																																
13	1.1.1	<p>Allgemeine Kapitalrücklage</p> <p>Die allgemeine Kapitalrücklage entspricht der Kapitalrücklage unter Punkt 1.1. Die Reduzierung resultiert aus der nachträglichen Einbuchung von Anteilen beim Kommunalen Versorgungsverband für die Neubesetzung des LVB.</p>																																																
14	1.1.2	<p>Zweckgebundene Kapitalrücklage</p> <p>Zweckgebundene Kapitalrücklagen sind im Amt nicht vorhanden.</p>																																																
15	1.2	<p>Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</p> <p>Diese Pflichtrücklage lt. gültiger GemHVO-Doppik braucht im Amt nicht gebildet werden.</p>																																																
16	1.3	<p>Ergebnisvortrag</p> <p>Das positive Ergebnis aus dem Vorjahr in Höhe von 162.453,31 EUR wurde vorgetragen und minimiert den negativen Ergebnisvortrag auf 25.284,24 EUR.</p>																																																
17	1.4	<p>Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag</p> <p>Der festgestellte Jahresüberschuss (Gewinn) in Höhe von 48.622,37 EUR wird in das neue Jahr vorgetragen und deckt den vorgetragenen Verlust aus Vorjahren. Der verbleibende Gewinn i.H.v. 23.338,13 EUR wird in das neue Haushaltsjahr vorgetragen. Somit gibt es mit dem Jahresabschluss 2021 erstmals wieder einen positiven Vortrag und das Eigenkapital ist wieder höher bilanziert als die Kapitalrücklage.</p>																																																
18	2 2.1	<p>Sonderposten</p> <p>Sonderposten zum Anlagevermögen</p> <p>Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibungen der bezuschussten Vermögensgegenstände, hier des Amtsgebäudes und des ELWs.</p>																																																
19	2.1.1	<p>Sonderposten aus Zuwendungen</p> <p>Die Amt hat im Haushaltsjahr 2021 keine Zuwendungen erhalten, die nach § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen waren. Die Sonderposten zeigen folgende Entwicklung:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Stand 01.01.</td> <td style="text-align: right;">438.170,05 EUR</td> </tr> <tr> <td>Zuführung</td> <td style="text-align: right;">0,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>Auflösung</td> <td style="text-align: right;">11.290,83 EUR</td> </tr> <tr> <td>Sonstige Auflösungen</td> <td style="text-align: right;">0,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>Stand 31.12.</td> <td style="text-align: right;">426.879,22 EUR</td> </tr> </table>	Stand 01.01.	438.170,05 EUR	Zuführung	0,00 EUR	Auflösung	11.290,83 EUR	Sonstige Auflösungen	0,00 EUR	Stand 31.12.	426.879,22 EUR																																						
Stand 01.01.	438.170,05 EUR																																																	
Zuführung	0,00 EUR																																																	
Auflösung	11.290,83 EUR																																																	
Sonstige Auflösungen	0,00 EUR																																																	
Stand 31.12.	426.879,22 EUR																																																	
20	3. / 3.3	<p>Rückstellungen / Sonstige Rückstellungen</p> <p>Die vorhandenen sonstigen Rückstellungen entwickelten sich zur Schlussbilanz wie folgt: in EUR</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Art Rückstellung</th> <th style="width: 15%;">Stand</th> <th style="width: 15%;">Zuführung</th> <th style="width: 15%;">Entnahme</th> <th style="width: 15%;">Auflösung</th> <th style="width: 20%;">Stand 31.12.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pensionen</td> <td style="text-align: right;">718.053,00</td> <td style="text-align: right;">32,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">718.085,00</td> </tr> <tr> <td>Beihilfe</td> <td style="text-align: right;">114.170,43</td> <td style="text-align: right;">5.031,68</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">119.202,11</td> </tr> <tr> <td>Rückst.Vers. Empf.</td> <td style="text-align: right;">869.363,58</td> <td style="text-align: right;">349.347,13</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">1.218.710,71</td> </tr> <tr> <td>Überstunden</td> <td style="text-align: right;">13.799,47</td> <td style="text-align: right;">11.921,73</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">25.721,20</td> </tr> <tr> <td>Urlaubsrückst.</td> <td style="text-align: right;">36.992,18</td> <td style="text-align: right;">22.169,48</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">59.161,66</td> </tr> <tr> <td>Sonstige Rückst.</td> <td style="text-align: right;">49.100,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">49.100,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>Gesamt</td> <td style="text-align: right;">1.801.478,66</td> <td style="text-align: right;">388.502,02</td> <td style="text-align: right;">49.100,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">2.140.880,68</td> </tr> </tbody> </table> <p>Die Bewertung der bilanzierten Rückstellungen erfolgte durch das jeweilige Fachamt. Die sonstigen Rückstellungen beinhalteten drohende Verpflichtungen aus Arbeitsrechtsverfahren, die zur Schlussbilanz aufgelöst wurden, da die anhängigen Verfahren 2021 beendet wurden.</p>	Art Rückstellung	Stand	Zuführung	Entnahme	Auflösung	Stand 31.12.	Pensionen	718.053,00	32,00	0,00	0,00	718.085,00	Beihilfe	114.170,43	5.031,68	0,00	0,00	119.202,11	Rückst.Vers. Empf.	869.363,58	349.347,13	0,00	0,00	1.218.710,71	Überstunden	13.799,47	11.921,73	0,00	0,00	25.721,20	Urlaubsrückst.	36.992,18	22.169,48	0,00	0,00	59.161,66	Sonstige Rückst.	49.100,00	0,00	49.100,00	0,00	0,00	Gesamt	1.801.478,66	388.502,02	49.100,00	0,00	2.140.880,68
Art Rückstellung	Stand	Zuführung	Entnahme	Auflösung	Stand 31.12.																																													
Pensionen	718.053,00	32,00	0,00	0,00	718.085,00																																													
Beihilfe	114.170,43	5.031,68	0,00	0,00	119.202,11																																													
Rückst.Vers. Empf.	869.363,58	349.347,13	0,00	0,00	1.218.710,71																																													
Überstunden	13.799,47	11.921,73	0,00	0,00	25.721,20																																													
Urlaubsrückst.	36.992,18	22.169,48	0,00	0,00	59.161,66																																													
Sonstige Rückst.	49.100,00	0,00	49.100,00	0,00	0,00																																													
Gesamt	1.801.478,66	388.502,02	49.100,00	0,00	2.140.880,68																																													
21	4.	<p>Verbindlichkeiten</p> <p>Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Verbindlichkeiten haben eine Laufzeit von unter 1 Jahr. Die Verbindlichkeiten aus der Vollstreckung und aus Gewährleistungsbürgschaften sind in den Verwahrungen gebucht.</p>																																																

		<p>Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich um 528,58 EUR auf 6.702,91 EUR reduziert. Hierbei handelt es sich hauptsächlich um die Produkte: 1111 - Verwaltungssteuerung, 1143 - Technikunterstützende Informationsverarbeitung u. 5511 - Öffentliches Grün. Die Verbindlichkeiten aus der Vollstreckungstätigkeit (einschließlich fremde Amtshilfe - ohne Personalkosten) haben sich reduziert. Für die Verbindlichkeiten aus 4.10.1 sind keine Laufzeiten festgesetzt. Es handelt sich um den gemeinsamen Zahlungsmittelbestand der Gemeinden des Amtes, der jederzeit den Gemeinden zur Verfügung steht. Sowohl kurzfristig, als auch langfristig. Siehe Posten 2.4 der lfd. Nr. 9. Kreditverbindlichkeiten für Investitionen bestehen nicht. Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit wurden nicht benötigt. Die Verbindlichkeiten gegenüber den Gemeinden haben sich gegenüber der Schlussbilanz 2021 um 1.924.476,78 EUR auf 13.177.583,45 EUR erhöht. Die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich wurden mit 25.645,77 EUR aufgelöst. Es wurden keine neuen Verbindlichkeiten hierzu bilanziert. Die sonstigen Verbindlichkeiten haben sich um 5.359,97 EUR auf 75.945,49 EUR reduziert. Neben Verbindlichkeiten an Mitarbeiter beinhaltet dieser Bilanzposten hauptsächlich die Vollstreckung, das Wohngeld und Bürgschaften.</p>
22	5.	<p>Passive Rechnungsabgrenzung Der sehr geringfügige Betrag wurde aufgelöst. Es wurde kein neuer Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.</p>
23		<p>F. Angaben zur Ergebnisrechnung Im Vergleich zum <u>Ansatz</u> des Haushaltsjahres ergeben sich bei folgenden Ertrags- und Aufwandsarten der Ergebnisrechnung wesentliche Abweichungen: <u>Ertragsarten</u> 1. Lfd. Nr. 4 (Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte) - hier wurden 13.106,20 EUR mehr eingenommen, als geplant. - hauptsächlich Liegenschaften, Einwohnermeldeamt und Brandschutz 2. Lfd. Nr. 6 (Kostenerst. / Kostenumlagen) - hier wurden 22.615,92 EUR mehr eingenommen, als geplant. - hauptsächlich Vollstreckungsauslagen 3. Lfd. Nr. 9 (sonst. lauf. Erträge) - hier wurden 35.154,73 EUR mehr eingenommen, als geplant. - hauptsächlich Erträge aus der Auflösung von Urlaubs- und Überstundenrückstellungen <u>Aufwandsarten</u> 4. Lfd. Nr.11 und 12 (Personal- und Versorgungsaufwendungen) - hier wurden 49.109,44 EUR weniger benötigt, als geplant. Das entspricht ca. 3% des Planansatzes für Personal. 5. Lfd. Nr. 14 (Abschreibungen) - hier wurde der Planansatz mit 17.576,27 EUR überschritten. Hauptsächlich für: - Technikunterstützende Informationsverarbeitung (Hard- und Software) - Brandschutz (ELW- Erweiterung und Lizenzen) - Öffentliches Grün (Fahrzeug und Geschäftsausstattung) Insgesamt wurde in der Ergebnisrechnung der geplante Jahresfehlbetrag i.H.v. 83.200 EUR nicht benötigt. Die Ergebnisrechnung schließt mit einem positiven Ergebnis i.H.v. 48.622,37 EUR ab. Die Ursache ist in der Verrechnung von Mehrerträgen und Minderaufwendungen begründet.</p>
24		<p>G. Angaben zur Finanzrechnung Im Vergleich zum <u>Ansatz</u> des Haushaltsjahres ergeben sich bei folgenden Einzahlungs- und Auszahlungsarten der Finanzrechnung wesentliche Abweichungen: <u>Einzahlungen</u> Die geplanten Einzahlungen wurden mit 22.654,75 EUR überschritten. Das entspricht 1,16 %. Somit wurden die geplanten Einnahmen erreicht. <u>Auszahlungen</u> Die Summe der laufenden Auszahlungen wurden i.H.v. 83.259,75 EUR nicht benötigt. Die Ursache liegt in der Verrechnung von Minder- und Mehrausgaben, wobei die Minderausgaben überwiegen. So wurden 10.482,05 EUR der geplanten Personalausgaben nicht benötigt. Die Ursache liegt in der Stellenbesetzung für das gesamte Jahr lt. Beschlüsse des Amtsausschusses gegenüber des beschlossenen Stellenplanes. Des weiteren wurde der Überschuss des laufenden Finanzhaushaltes für das Haushaltsjahr 2021 i.H.v. 52.903,78 EUR gemäß § 12 Nummer 4 GemHVO-Doppik für die Deckung von Investitionen in den Investitionshaushalt gebucht. Die Buchung erfolgt über das Produktkonto 6118 769800 " Auszahlungsverrechnung gemäß § 12 Nummer 4 GemHVO-Doppik" in der Ausgabe (laufender Finanzhaushalt) und wird im Investitionshauhalt über das Produktkonto 6118 689100 " Einzahlungsverrechnung gemäß § 12 Nummer 4 GemHVO-Doppik" eingenommen. Da das Amt keine Darlehensverpflichtungen hat, waren auch keine Tilgungen aus dem laufenden Haushalt zu erwirtschaften. Das Verwarentgelt sowie die Bank- und Depotgebühren wird für alle Gemeinden und das Amt im Amtshaushalt abgewickelt. Für das Haushaltjahr 2021 betrug diese Ausgabe insgesamt 29.301,35 EUR. Die Gemeindehaushalte sind mit dieser Ausgabe somit nicht belastet. Die Ausgabe erfolgt in Verrechnung mit der Amtsumlage.</p>

25		<p>H. Angaben zu den Teilrechnungen Das Amt hat 7 Teilhaushalte, deren Jahresabschluss ebenfalls in der Ergebnis- und Finanzrechnung für jeden einzelnen Teilhaushalt vorliegt. Es gibt keine Differenzen zur Gesamtergebnis- und Finanzrechnung. Die einzelnen Teilrechnungen sind der Dokumentation zum Jahresabschluss beigelegt. Folgende Teilhaushaltrechnungen wurden aufgrund höherer Personalausgaben überschritten: - Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung zum Teilhaushalt 6 (Ordnungsangelegenheiten) Für die Personalausgaben liegt ein Deckungskreis für alle Teilhaushalte vor, so dass eine Deckung aus Minder- ausgaben anderer Produkte vorlag. Der gesamte Deckungskreis wurde nicht überschritten. Der Teilhaushalt 2 (Vollstreckung) schließt mit einem positiven Ergebnis im Ergebnishaushalt ab. Die Ursache liegt in den Umlagefestlegungen. Die Abrechnung erfolgt lt. Vereinbarung erst zum 30.03. des Folgejahres. Auf Grundlage der Abrechnung wird die Umlage für das laufende Jahr festgelegt. Dieser Abrechnungsmodus schließt eine exakte Planung der Kostenumlage für das jeweilig laufende Haushaltsjahr aus. Somit können die Planansätze gegenüber dem Rechnungsergebnis differenzieren.</p>																											
26		<p>Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden Zum Bilanzstichtag liegen keine Erkenntnisse vor, dass für künftige Belastungen keine Rückstellungen gebildet wurden.</p>																											
27		<p>Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften Es lagen keine Verpflichtungen vor, Leasingverträge wurden nicht abgeschlossen. Die eingesetzte Druck- und Kopiertechnik wurde gemietet. Hierfür liegen im Fachamt Verträge vor.</p>																											
28		<p>Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht: Die Arbeitnehmer des Amtes sind bei der Zusatzversorgungskasse versichert.</p>																											
29		<p>Verträge Die Einzelaufstellung der Verträge ist der Dokumentation zum Jahresabschluss beigelegt. Die Gesamtsumme zur Gesamtbilanz des Amtes zum Bilanzstichtag liegt bei belasteten Verträgen bei 199.853,52 EUR. Das entspricht 1,24 % der Gesamtbilanz und übersteigt damit die Wesentlichkeitsgrenze.</p>																											
30		<p>Mitgliedschaften Es gab keine wesentlichen Veränderungen im laufenden Haushaltsjahr. Das Amt Neustrelitz-Land ist Mitglied in folgenden Organisationen/ GmbH:</p> <table border="1" data-bbox="225 1055 1516 1980"> <thead> <tr> <th data-bbox="225 1055 965 1115">Name der Organisation</th> <th data-bbox="965 1055 1249 1115">Leistung an die Organisation</th> <th data-bbox="1249 1055 1516 1115"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="225 1115 965 1261">Fachverband der kommunalen Kassenverwalter M-V Emersstr. 9 32676 Lügde</td> <td data-bbox="965 1115 1249 1261">80,00 €</td> <td data-bbox="1249 1115 1516 1261">jährlicher Mitgliederbeitrag</td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 1261 965 1373">KAV-Kommunaler Arbeitgeberverband M-V Bertha-von-Suttner-Str. 5 19061 Schwerin</td> <td data-bbox="965 1261 1249 1373">1.221,00 €</td> <td data-bbox="1249 1261 1516 1373">jährlicher Mitgliederbeitrag</td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 1373 965 1485">Zweckverband Kommunales Studieninstitut M-V Brandteichstr. 20 17489 Greifswald</td> <td data-bbox="965 1373 1249 1485"></td> <td data-bbox="1249 1373 1516 1485">Finanzierung über Kreisumlage</td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 1485 965 1597">Zweckverband elektronische Verwaltung Eckdriff 97 19061 Schwerin</td> <td data-bbox="965 1485 1249 1597">4.000,00 €</td> <td data-bbox="1249 1485 1516 1597">jährlicher Mitgliederbeitrag</td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 1597 965 1686">Städte- und Gemeindetag M-V Bertha-von-Suttner-Str. 5 19061 Schwerin</td> <td data-bbox="965 1597 1249 1686">4.995,96 €</td> <td data-bbox="1249 1597 1516 1686">jährlicher Mitgliederbeitrag</td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 1686 965 1776">Unfallkasse Schwerin Konrad-Wolf-Str. 91/92 19053 Schwerin</td> <td data-bbox="965 1686 1249 1776">7.065,17 €</td> <td data-bbox="1249 1686 1516 1776">jährlicher Mitgliederbeitrag</td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 1776 965 1865">Landesverein VB M-V e.V. Am Markt 1-3 17166 Teterow</td> <td data-bbox="965 1776 1249 1865">60,00 €</td> <td data-bbox="1249 1776 1516 1865">jährlicher Mitgliederbeitrag</td> </tr> <tr> <td data-bbox="225 1865 965 1980">BDS - Bund Deutscher Schiedsmänner Prümerstraße 2 44704 Bochum</td> <td data-bbox="965 1865 1249 1980">80,00 €</td> <td data-bbox="1249 1865 1516 1980">jährlicher Mitgliederbeitrag</td> </tr> </tbody> </table>	Name der Organisation	Leistung an die Organisation		Fachverband der kommunalen Kassenverwalter M-V Emersstr. 9 32676 Lügde	80,00 €	jährlicher Mitgliederbeitrag	KAV-Kommunaler Arbeitgeberverband M-V Bertha-von-Suttner-Str. 5 19061 Schwerin	1.221,00 €	jährlicher Mitgliederbeitrag	Zweckverband Kommunales Studieninstitut M-V Brandteichstr. 20 17489 Greifswald		Finanzierung über Kreisumlage	Zweckverband elektronische Verwaltung Eckdriff 97 19061 Schwerin	4.000,00 €	jährlicher Mitgliederbeitrag	Städte- und Gemeindetag M-V Bertha-von-Suttner-Str. 5 19061 Schwerin	4.995,96 €	jährlicher Mitgliederbeitrag	Unfallkasse Schwerin Konrad-Wolf-Str. 91/92 19053 Schwerin	7.065,17 €	jährlicher Mitgliederbeitrag	Landesverein VB M-V e.V. Am Markt 1-3 17166 Teterow	60,00 €	jährlicher Mitgliederbeitrag	BDS - Bund Deutscher Schiedsmänner Prümerstraße 2 44704 Bochum	80,00 €	jährlicher Mitgliederbeitrag
Name der Organisation	Leistung an die Organisation																												
Fachverband der kommunalen Kassenverwalter M-V Emersstr. 9 32676 Lügde	80,00 €	jährlicher Mitgliederbeitrag																											
KAV-Kommunaler Arbeitgeberverband M-V Bertha-von-Suttner-Str. 5 19061 Schwerin	1.221,00 €	jährlicher Mitgliederbeitrag																											
Zweckverband Kommunales Studieninstitut M-V Brandteichstr. 20 17489 Greifswald		Finanzierung über Kreisumlage																											
Zweckverband elektronische Verwaltung Eckdriff 97 19061 Schwerin	4.000,00 €	jährlicher Mitgliederbeitrag																											
Städte- und Gemeindetag M-V Bertha-von-Suttner-Str. 5 19061 Schwerin	4.995,96 €	jährlicher Mitgliederbeitrag																											
Unfallkasse Schwerin Konrad-Wolf-Str. 91/92 19053 Schwerin	7.065,17 €	jährlicher Mitgliederbeitrag																											
Landesverein VB M-V e.V. Am Markt 1-3 17166 Teterow	60,00 €	jährlicher Mitgliederbeitrag																											
BDS - Bund Deutscher Schiedsmänner Prümerstraße 2 44704 Bochum	80,00 €	jährlicher Mitgliederbeitrag																											

31	<p>Personalbestand/ Stellenplan Die durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zeigt lt. beschlossenen Stellenplan folgende Übersicht</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: right;"><u>durchschnittliche Zahl (VZÄ)</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Beamte</td> <td style="text-align: right;">4</td> </tr> <tr> <td>- davon auf Probe ernannt:</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>- davon teilzeitbeschäftigt:</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Arbeitnehmer</td> <td style="text-align: right;">21</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><u>Sonstige Angaben zu Einrichtungen</u></td> </tr> <tr> <td>- davon teilzeitbeschäftigt:</td> <td style="text-align: right;">3</td> </tr> <tr> <td>- davon Altersteilzeit:</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>- Bedienstete im Vorbereitungsdienst:</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>- Auszubildende</td> <td style="text-align: right;">2</td> </tr> <tr> <td>Beamte im Erziehungsjahr</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Arbeitnehmer im Erziehungsjahr</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Summe gesamt</td> <td style="text-align: right;">25</td> </tr> </tbody> </table>		<u>durchschnittliche Zahl (VZÄ)</u>	Beamte	4	- davon auf Probe ernannt:	0	- davon teilzeitbeschäftigt:	0	Arbeitnehmer	21	<u>Sonstige Angaben zu Einrichtungen</u>		- davon teilzeitbeschäftigt:	3	- davon Altersteilzeit:	0	- Bedienstete im Vorbereitungsdienst:	0	- Auszubildende	2	Beamte im Erziehungsjahr	0	Arbeitnehmer im Erziehungsjahr	0	Summe gesamt	25
	<u>durchschnittliche Zahl (VZÄ)</u>																										
Beamte	4																										
- davon auf Probe ernannt:	0																										
- davon teilzeitbeschäftigt:	0																										
Arbeitnehmer	21																										
<u>Sonstige Angaben zu Einrichtungen</u>																											
- davon teilzeitbeschäftigt:	3																										
- davon Altersteilzeit:	0																										
- Bedienstete im Vorbereitungsdienst:	0																										
- Auszubildende	2																										
Beamte im Erziehungsjahr	0																										
Arbeitnehmer im Erziehungsjahr	0																										
Summe gesamt	25																										
32	<p>Wichtige Kennzahlen</p> <p><u>1. Anlagevermögen</u> Die Anlagenintensität (Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen <u>ohne</u> liquide Mittel der Gemeinde und Geldanlagen für die Gemeinden) beträgt 74,41 %. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um das Verwaltungsgebäude und den ELW der Amtsfeuerwehr. Gegenüber dem Vorjahr hat sich die Anlageintensität um 0,74 % erhöht. Die Fördermittelquote (Sonderposten zum Anlagevermögen - ohne liquide Mittel der Gemeinden) beträgt 19,56 %. Die Quote hat sich im Verhältnis zu den Auflösungen reduziert. Die Kreditbelastung für Investitionen beträgt 0,00 %.</p> <p><u>2. Eigenkapital</u> Die Eigenkapitalquote beträgt zur Schlussbilanz 1,76 % und hat sich gegenüber dem Vorjahr um 0,77 % reduziert. Die geringe Eigenkapitalquote ergibt sich aus den hohen Rückstellungen zur Pensions- und Beihilfekasse. Erst mit Auflösung dieser Rückstellungen wird sich die Eigenkapitalquote wieder erhöhen.</p> <p><u>3. Investitionen</u></p> <p><u>3.1. Auszahlung zum Anlagevermögen</u> Anlagevermögen wurde i.H.v. 54.255,62 EUR angeschafft. hauptsächlich für:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1111 (Verwaltungssteuerung) - neues Dienstfahrzeug lt. Beschluss des Amtsausschusses - 1261 (Brandschutz- Amtsfeuerwehr) - für den ELW - 1143 (Technikunterstützende Informationsverarbeitung) - Software und Hardware - 5511 (Öffentliches Grün) - bewegliche Sachen des Anlagevermögens 																										
33	<p>Weitere Angaben gemäß § 48 Abs. 3 sowie Absatz 5 Nr. 3,5,7 und 9 GemHVO-Doppik</p> <p>Ziele, Leistungsmengen und Kennzahlen sind noch nicht definiert (§ 48 Abs. 3). Vermögensgegenstände mit ungeklärten Eigentumsverhältnissen sind nicht bilanziert (§ 48 Abs. 5 Nr. 3). Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten sind nicht vorhanden (§ 48 Abs. 5 Nr. 5). Es bestehen keine Trägerschaften an Sparkassen oder Mitgliedschaften in Sparkassenzweckverbänden (§ 48 Abs. 5 Nr. 7). Derivate sind nicht vorhanden (§ 48 Absatz 5 Nr. 9).</p>																										



Amtsvorsteher

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung						Erläuterung	
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2021	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Abweichung im Haushaltsjahres 2021	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
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	1.686.500,00	0,00	1.686.500,00	1.679.539,30	6.960,70	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	328.000,00	0,00	328.000,00	319.291,55	8.708,45	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.900,00	0,00	3.900,00	3.960,00	-60,00	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	1.343.400,00	0,00	1.343.400,00	1.344.996,92	-1.596,92	4162
	2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	11.200,00	0,00	11.200,00	11.290,83	-90,83	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	46.700,00	0,00	46.700,00	59.806,20	-13.106,20	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	46.700,00	0,00	46.700,00	57.537,85	-10.837,85	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	0,00	0,00	0,00	2.268,35	-2.268,35	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441, 443-445
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	177.900,00	0,00	177.900,00	200.515,92	-22.615,92	442, 447-448
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	0,00	0,00	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	473-479
9	+ Sonstige Erträge	75.400,00	0,00	75.400,00	110.554,73	-35.154,73	451, 46, 491
	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	28.800,00	0,00	28.800,00	99.891,65	-71.091,65	4661
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.986.500,00	0,00	1.986.500,00	2.050.416,15	-63.916,15	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2021	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Abweichung im Haushaltsjahres 2021	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
11	– Personalaufwendungen	1.480.100,00	0,00	1.480.100,00	1.394.037,28	86.062,72	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	91.400,00	0,00	91.400,00	49.959,65	41.440,35	507
12	– Versorgungsaufwendungen	107.300,00	0,00	107.300,00	144.253,28	-36.953,28	51
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	188.600,00	0,00	188.600,00	168.899,07	19.700,93	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	17.600,00	0,00	17.600,00	14.628,08	2.971,92	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	64.000,00	0,00	64.000,00	30.167,85	33.832,15	523
14	– Abschreibungen	35.800,00	0,00	35.800,00	53.376,27	-17.576,27	53
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	15.900,00	0,00	15.900,00	12.180,63	3.719,37	54
	darunter:						
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	15.900,00	0,00	15.900,00	12.180,63	3.719,37	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57
	darunter:						
	17.1 Zinsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	579
18	– Sonstige Aufwendungen	242.000,00	3.996,53	245.996,53	229.047,25	16.949,28	56, 591
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	2.069.700,00	3.996,53	2.073.696,53	2.001.793,78	71.902,75	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-83.200,00	-3.996,53	-87.196,53	48.622,37	-135.818,90	
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)	-83.200,00	-3.996,53	-87.196,53	48.622,37	-135.818,90	
nachrichtlich:							
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				-25.284,24		204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				23.338,13		

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2021					
Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
		in €			
		1	2	3	4
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				599.774,81
2 ²	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	822.782,40	-985,32	-222.022,27	599.774,81
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	822.782,40	-985,32	-222.022,27	599.774,81
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	28.110,00			28.110,00
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		-1.351,84		-1.351,84
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 Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)			1.419,08	1.419,08
10 ³	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	850.892,40	-2.337,16	-220.603,19	627.952,05
Kontrollrechnung:					
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				627.952,05
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	= Saldo der Liquide Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				627.952,05

¹ Ämter weisen neben den liquiden Mitteln auch die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.

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 14.2.

³ Der Saldo der liquiden Mittel weist im Gegensatz zur Bilanz nur den Zahlungsmittelbestand des Amtes aus. Im Übrigen wird auf den Anhang verwiesen.

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2021

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		
		Stand zum 31. Dezember 2020	Zugänge im Haushaltsjahr 2021	Abgänge im Haushaltsjahr 2021	Umb- chungen im Haushaltsjahr 2021	Stand zum 31. Dezember 2021	aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31. Dezember 2020	Zuschrei- bungen im Haushaltsjahr 2021	planmäßige Abschrei- bungen im Haushaltsjahr 2021	Umb- chungen im Haushaltsjahr 2021	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge	Abschrei- bungen zum 31. Dezember 2021	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- jahres 2021	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- vorjahres 2020
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
in €															
Anlagenübersicht															
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	85.675,01	6.778,72	0,00	0,00	92.453,73	67.344,06	0,00	10.126,41	0,00	0,00	0,00	77.470,47	14.983,26	18.330,95
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	85.675,01	6.778,72	0,00	0,00	92.453,73	67.344,06	0,00	10.126,41	0,00	0,00	0,00	77.470,47	14.983,26	18.330,95
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	Gezahlte Investitionszuschüsse	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
1.1.4	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	1.794.731,53	49.011,87	0,00	0,00	1.843.743,40	612.675,71	0,00	43.249,86	0,00	0,00	0,00	655.925,57	1.187.817,83	1.182.055,82
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	4,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.470.358,47	0,00	0,00	0,00	1.470.358,47	430.794,30	0,00	18.730,19	0,00	0,00	0,00	449.524,49	1.020.833,98	1.039.564,17
1.2.4	Infrastrukturvermögen	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
1.2.5	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	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
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	137.311,78	41.849,37	0,00	0,00	179.161,15	85.083,50	0,00	20.043,85	0,00	0,00	0,00	105.127,35	74.033,80	52.228,28
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	187.057,28	7.162,50	0,00	0,00	194.219,78	96.797,91	0,00	4.475,82	0,00	0,00	0,00	101.273,73	92.946,05	90.259,37
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	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	Finanzanlagen	6.946.731,48	182.545,90	0,00	0,00	7.129.277,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.129.277,38	6.946.731,48
1.3.1	Anteile an verbundenen 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
1.3.2	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	6.150.000,00	0,00	0,00	0,00	6.150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.150.000,00	6.150.000,00

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2021

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
		Stand zum 31. Dezember 2020	Zugänge im Haushaltsjahr 2021	Abgänge im Haushaltsjahr 2021	Umbu- chungen im Haushaltsjahr 2021	Stand zum 31. Dezember 2021	aufgelau- fene Abschrei- bungen zum 31. Dezember 2020	Zuschrei- bungen im Haushaltsjahr 2021	planmäßige Abschrei- bungen im Haushaltsjahr 2021	Umbu- chungen im Haushaltsjahr 2021	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge	Abschrei- bungen zum 31. Dezember 2021	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- jahres 2021	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- vorjahres 2020
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	796.731,48	182.545,90	0,00	0,00	979.277,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	979.277,38	796.731,48
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		8.827.138,02	238.336,49	0,00	0,00	9.065.474,51	680.019,77	0,00	53.376,27	0,00	0,00	0,00	733.396,04	8.332.078,47	8.147.118,25

Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen															
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	642.367,28	0,00	0,00	0,00	642.367,28	204.197,23	0,00	11.290,83	0,00	0,00	0,00	215.488,06	426.879,22	438.170,05
2.1.2	Sonderposten 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	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	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 Sonderposten zum Anlagevermögen		642.367,28	0,00	0,00	0,00	642.367,28	204.197,23	0,00	11.290,83	0,00	0,00	0,00	215.488,06	426.879,22	438.170,05

¹ Einschließlich aller aufgelaufener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen.

Forderungsübersicht								
Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltjahres			kumulierte Wert- berichtigungen zum Ende des Haushaltsjahres 2021	Bilanzwert zum Ende des Haushalts- jahres 2021	Bilanzwert zum Ende des Haushal- tsvorjahres 2020	
		davon mit einer Restlaufzeit						Nominalwert
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren				
		in €						
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	47.797,14	351,40	0,00	48.148,54	0,00	48.148,54	54.636,57
	darunter:							
	a) Gebührenforderungen	3.061,13	25,00	0,00	3.086,13	0,00	3.086,13	3.692,86
	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	44.736,01	326,40	0,00	45.062,41	0,00	45.062,41	50.943,71
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	22.793,79	0,00	0,00	22.793,79	0,00	22.793,79	9.841,74
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	1.661,65	0,00	0,00	1.661,65	0,00	1.661,65	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	6.456,42	0,00	0,00	6.456,42	0,00	6.456,42	220,00
	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	6.456,42	0,00	0,00	6.456,42	0,00	6.456,42	220,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	31.834,31	612,00	0,00	32.446,31	0,00	32.446,31	27.544,90
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	110.543,31	963,40	0,00	111.506,71	0,00	111.506,71	92.243,21

Verbindlichkeitenübersicht						
Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2021 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2020 (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:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	6.702,91	0,00	0,00	6.702,91	7.231,49
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.128,30	0,00	0,00	1.128,30	1.389,47
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	341,86	0,00	0,00	341,86	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	13.177.583,45	0,00	0,00	13.177.583,45	11.278.752,44
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	13.177.583,45	0,00	0,00	13.177.583,45	11.253.106,67
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	25.645,77
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	75.945,49	0,00	0,00	75.945,49	81.305,46
4	Summe der Verbindlichkeiten	13.261.702,01	0,00	0,00	13.261.702,01	11.368.678,86

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Finanzwirtschaft 1	461.700	613.047,99	0,00
	Vollstreckung 2	118.000	97.584,67	0,00
	Verwaltungsorganisation 3	768.900	612.458,79	0,00
	Soziales und Kultur 4	56.900	46.612,33	0,00
	Bau- und Liegenschaftsangelegenheiten 5	255.700	248.706,31	0,00
	Ordnungsangelegenheiten 6	283.200	320.854,08	0,00
	Wirtschaftsförderung 7	125.300	62.529,61	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	2.069.700	2.001.793,78	0,00
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	laufende Auszahlungen			
	Finanzwirtschaft 1	376.500	431.304,02	0,00
	Vollstreckung 2	118.400	98.779,40	0,00
	Verwaltungsorganisation 3	764.000	696.468,93	0,00
	Soziales und Kultur 4	59.900	50.916,95	0,00
	Bau- und Liegenschaftsangelegenheiten 5	261.200	254.468,46	0,00
	Ordnungsangelegenheiten 6	274.900	304.061,82	0,00
	Wirtschaftsförderung 7	123.600	59.740,67	0,00
	Summe laufende Auszahlungen	1.978.500	1.895.740,25	0,00
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Finanzwirtschaft 1	0	0,00	0,00
	Vollstreckung 2	0	0,00	0,00
	Verwaltungsorganisation 3	36.500	20.834,91	0,00
	Soziales und Kultur 4	0	0,00	0,00
	Bau- und Liegenschaftsangelegenheiten 5	1.500	626,59	0,00
	Ordnungsangelegenheiten 6	0	27.715,05	0,00
	Wirtschaftsförderung 7	6.600	5.079,07	0,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	44.600	54.255,62	0,00
3.	Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Finanzwirtschaft 1	0	52.903,78	0,00
	Vollstreckung 2	0	0,00	0,00
	Verwaltungsorganisation 3	0	0,00	0,00
	Soziales und Kultur 4	0	0,00	0,00
	Bau- und Liegenschaftsangelegenheiten 5	0	0,00	0,00
	Ordnungsangelegenheiten 6	0	0,00	0,00
	Wirtschaftsförderung 7	0	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	52.903,78	0,00
		genehmigte Festsetzung 2021	davon im 2021 in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
4.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			
	Finanzwirtschaft 1	0	0,00	0,00
	Vollstreckung 2	0	0,00	0,00
	Verwaltungsorganisation 3	0	0,00	0,00
	Soziales und Kultur 4	0	0,00	0,00
	Bau- und Liegenschaftsangelegenheiten 5	0	0,00	0,00
	Ordnungsangelegenheiten 6	0	0,00	0,00
	Wirtschaftsförderung 7	0	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	0	0,00	0,00

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 53 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Gesamtbetrag	Planungsdaten des Haushaltsjahres 2022	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolge- jahres 2023	Planungsdaten des dritte Haushaltsfolge- jahres 2024	Planungsdaten des weiterer Haushaltsfolge- jahres 2025
		in €			
11112101 Klimaanlage im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2021	0	0	0	0	0
11112102 Neukauf Dienst-PKW im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2021	0	0	0	0	0
11432006 AVISO im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2021	0	0	0	0	0
11432101 Jahreslizenz Anti-Virenschutz im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2021	0	0	0	0	0
11432102 Erweiterung HKR-Inventur App im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2021	0	0	0	0	0
Summe	0	0	0	0	0

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr

2021

Gegenüber dem Rechnungsprüfer des Amtes Neustrelitz-Land (Beschluss des Amtsausschusses vom Neustrelitz-Land Nr. 012/2020/01) / dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neustrelitz-Land erkläre ich als Amtsvorsteher des Amtes Neustrelitz-Land 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:

1. Frau Knopf für alle inhaltlichen Fragen zur Bilanz
2. Frau Knopf für Fragen zur KVV und GBH sowie Berechnung der Altersteilzeit u. Pensionsrückstellungen
3. Frau Degner für Fragen, die Amtskasse betreffend
4. Frau Böss für Fragen der Richtlinien und Dienstanweisungen

Diese Personen sind gemäß Dienstanweisung / Prüfungsordnung vom 08.01.2009 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 doppelten 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
X 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 bzw. 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
X 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 das Amt Neustrelitz-Land im Haushaltsjahr verbunden war,
X alle Unternehmen, mit denen im Haushaltsjahr ein Beteiligungsverhältnis bestanden hat,
 alle Sondervermögen des Amtes Neustrelitz-Land,
X alle Zweckverbände, in denen das Amt Neustrelitz-Land im Haushaltsjahr Mitglied war,
 alle Anstalten des öffentlichen Rechts, bei denen das Amt Neustrelitz-Land Gewährsträger / Mitgewährsträger im Haushaltsjahr war,
 alle sonstigen Tochterorganisationen, denen das Amt Neustrelitz-Land angehört und die nicht lediglich Auswirkungen von untergeordneter Bedeutung auf die Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage des Amtes haben,
 alle sonstigen Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen
ist Ihnen ausgehändigt worden.
5. Ausleihungen, Forderungen oder Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) gegenüber den o.g. Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen
X 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,
X 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
X nicht.
 nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind.
9. Patronatserklärungen und Bürgschaften, die nicht aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind,
X 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
X 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
X 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
X bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
13. Bewertungseinheiten
X 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)
X 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 des Amtes Neustrelitz-Land von Bedeutung sind oder werden können (zum Beispiel Verträge mit dem Bund, dem Land und anderen kommunalen Gebietskörperschaften, Lieferanten, Abnehmern und Tochterorganisationen sowie Arbeitsgemeinschafts-, Versorgungs-, Options-, Ausbietungs-, Konzessions-, Leasing-, Finanzierungs- und Treuhandverträge sowie Verträge über Public Private Partnership (PPP)),
X 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 -
X 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 Neustrelitz-Land von Bedeutung sind,
X 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
X 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 des zu prüfendes Amtes betreffenden Täuschungen und Vermögensschädigungen, insbesondere solche der gesetzlichen Vertreter und anderer Führungskräfte, von Mitarbeitern, denen eine bedeutende Rolle im Internen Kontrollsystem zukommt und von anderen Personen, deren Täuschungen und Vermögensschädigungen eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht haben könnten,
 habe ich Ihnen mitgeteilt.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
X 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.
X 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
 X 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,
X 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
X 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
X haben sich nicht ereignet.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage angegeben.
27. Wesentliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung
X bestehen nicht.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.

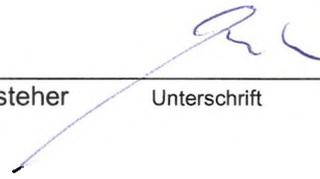
D. Zusätze und Bemerkungen

Neustrelitz

22.05.2024

Amtsvorsteher

Unterschrift



E. Anlagen

Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen