

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

**AMT
NEUSTRELITZ-LAND**



Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 der Gemeinde Userin

Ortsteile:	Groß Quassow, Lindenberg, Userin Useriner Mühle, Voßwinkel, Zwenzow
Bürgermeister:	Herr Malonek
Leiterin Fachbereich I - Finanzverwaltung:	Frau Knopf
Prüfer:	Herr Beyer
Einwohnerzahl:	688 Einwohner
Prüfungszeitraum:	12.03.2024 – 18.03.2024

Inhaltsverzeichnis

1 Abkürzungsverzeichnis	5
2 Allgemeine Vorbemerkungen	6
2.1 Prüfungsauftrag	6
2.2 Prüfungsumfang und Prüfungsunterlagen.....	6
2.3 Vorangegangene Prüfung.....	7
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 2020	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.....	12
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	14
6.5 Bilanz	14
6.5.1 Aktiva.....	14
6.5.1.1 Anlagevermögen.....	14
6.5.1.2 Umlaufvermögen.....	15
6.5.1.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	15
6.5.1.2.2 Liquide Mittel	15
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 Einhaltung der Deckungskreise	20
7.2 Kostenrechnende Einrichtung Friedhofswesen	21
8 Zusammenfassender Prüfungsvermerk	21
8.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen.....	21
8.2 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk	22

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Ergebnishaushalt	8
Tabelle 2: Finanzhaushalt	9
Tabelle 3: Teilhaushalte und Budgets.....	9
Tabelle 4: Ergebnisrechnung.....	10
Tabelle 5: Finanzrechnung	13
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. Amtsangehörige Städte und Gemeinden können sich stattdessen des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes bedienen. Die Gemeinde Userin bedient sich des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Neustrelitz-Land.

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 Bürgermeisters 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 2020 vorgelegt worden:

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

Dem Jahresabschluss waren folgende Anlagen beigefügt:

- 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 2019 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz in der Zeit vom 07.08.2020 bis 14.08.2020 geprüft. Der Schlussbericht vom 14.08.2020 wurde der Gemeinde mit Schreiben vom 14.08.2020 zugeleitet. Die Prüfungsbemerkungen sind teilweise ausgeräumt.

Die Gemeindevertretung hat den Jahresabschluss 2019 am 26.11.2020 festgestellt und die Entlastung erteilt.

Die Bekanntgabe und Veröffentlichung ist bestimmungsgemäß im Internet auf der Webseite des Amtes Neustrelitz-Land vom 14.01.2021 vorgenommen worden. Der Jahresabschluss lag vom 19.01.2021 bis zum 09.02.2021 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

Die Gemeinde 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 Amtes 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 Bürgermeister und der Amtsvorsteher haben am 12.03.2024 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 der Gemeinde 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 der Gemeinde.

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

4 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

4.1 Haushaltssatzung/Nachtragshaushaltssatzung

In der Sitzung am 29.01.2020 hat die Gemeindevertretung die Haushaltssatzung für das Jahr 2020 beschlossen. Der Vorlagetermin nach § 47 Abs. 2 KV M-V, spätestens zum 31.12.2019 wurde somit nicht eingehalten. Nach Hinweisen der Rechtsaufsichtsbehörde wurde die Haushaltssatzung mit Datum vom 13.08.2020 nochmals geändert.

Die Haushaltssatzung enthielt keine genehmigungspflichtigen Teile.

Die Bekanntmachung erfolgte im Internet auf der Webseite des Amtes Neustrelitz-Land vom 08.09.2020.

Die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen lag vom 08.09.2020 bis zum 07.10.2020 zur öffentlichen Einsichtnahme aus.

5 Ausführung des Haushaltsplans

5.1 Planvergleich

5.1.1 Ergebnishaushalt

	Ergebnishaushalt		
	Plan	Ausführung	Abweichung
Summe der Erträge	896.500,00 €	992.598,69 €	96.098,69 €
Summe der Aufwendungen	1.006.700,00 €	950.847,91 €	-55.852,06 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	-110.200,00 €	41.750,78 €	151.950,78 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag)	0,00 €	41.750,78 €	41.750,78 €

Tabelle 1: Ergebnishaushalt

Aus dem Vorjahr standen keine übertragenen Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen zur Verfügung.

5.1.2 Finanzhaushalt

Finanzhaushalt			
	Plan	Ausführung	Abweichung
Summe der laufenden Einzahlungen	804.200,00 €	894.554,99 €	90.354,99 €
Summe der laufenden Auszahlungen	807.800,00 €	1.513.937,82 €	706.137,82 €
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	-3.600,00 €	-619.382,83 €	-615.782,83 €
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	108.400,00 €	866.207,25 €	757.807,25 €
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	199.900,00 €	425.342,20 €	225.442,20 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-91.500,00 €	440.865,05 €	532.365,05 €
Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	-95.100,00 €	-178.517,78 €	-83.417,78 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	-16.400,00 €	-16.320,44 €	79,56 €
Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00 €	437.315,00 €	437.315,00 €
Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	-111.500,00 €	242.476,78 €	353.976,78 €

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Aus dem Vorjahr standen keine übertragenen Haushaltsermächtigungen für laufende Auszahlungen zur Verfügung.

5.2 Teilhaushalte/Budget

Die Gemeinde hat folgende Teilhaushalte/Budgets (Ergebnishaushalt) eingerichtet:

Teilhaushalte und Budgets		
Bezeichnung	Ansatz	Abschluss
Finanzangelegenheiten TH 1	300.600,00 €	391.102,36 €
Bauangelegenheiten TH 2	-130.100,00 €	-139.367,63 €
Ordnungsangelegenheiten TH 3	-65.600,00 €	-46.296,54 €
Einrichtungen und Kostenerstattungen an Einr. TH 4	-145.800,00 €	-118.496,57 €
Freiwillige Leistungen TH 5	-31.300,00 €	-19.831,05 €
Sonstige Leistungen TH 6	-38.000,00 €	-25.359,79 €
Gesamt	-110.200,00 €	41.750,78 €

Tabelle 3: Teilhaushalte und Budgets

5.3 Vorläufige Haushaltsführung

Die Gemeinde konnte eine vorläufige Haushaltsführung größtenteils 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 2020

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	435.600,00 €	470.202,75 €	34.602,75 €
2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	343.300,00 €	368.856,85 €	25.556,85 €
3. Erträge der sozialen Sicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.500,00 €	59.750,75 €	-4.749,25 €
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.700,00 €	27.161,26 €	3.461,26 €
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.500,00 €	4.557,93 €	1.057,93 €
7. Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8.300,00 €	18.678,78 €	10.378,78 €
9. Sonstige Erträge	55.900,00 €	43.390,37 €	-12.509,63 €
10. Summe der Erträge	934.800,00 €	992.598,69 €	57.798,69 €
11. Personalaufwendungen	32.800,00 €	24.103,49 €	-8.696,51 €
12. Versorgungsaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	270.600,00 €	196.233,92 €	-74.366,08 €
14. Abschreibungen	198.900,00 €	205.443,40 €	6.543,40 €
15. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	480.500,00 €	454.952,31 €	-25.547,69 €
16. Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
17. Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
18. Sonstige Aufwendungen	62.100,00 €	70.114,79 €	8.014,79 €
19. Summe der Aufwendungen	1.045.000,00 €	950.847,91 €	-94.152,09 €
20. Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	-110.200,00 €	41.750,78 €	151.950,78 €
21. Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22. Entnahme aus der Kapitalrücklage	110.200,00 €	0,00 €	-110.200,00 €
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)	0,00 €	41.750,78 €	41.750,78 €
26. Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr		226.313,27 €	
27. Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres		268.064,05 €	

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.

Jedoch erfolgte die Verbuchung der Grabnutzungsgebühren sowie der Gebühren für das Gießwasser und die Müllentsorgung fehlerhaft. Vorgenannte Gebühren werden bei der Einbuchung vollständig auf die Konten 393002 und 393003 der passiven Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) gebucht. Am Jahresende werden die Anteile für das laufende Jahr ertragswirksam aufgelöst und erscheinen somit als Erträge aus der Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten in den Konten 439002 und 439003 anstatt als laufende Erträge aus Benutzungsgebühren im Konto 432200. Dies ist zu beanstanden, da so eine falsche Darstellung der Ertragsarten und der periodengerechten Abgrenzung entsteht. Auch zieht dies eine fehlerhafte Meldung der Statistikkonten nach sich. Die Auflösung der eingebuchten pRAP erfolgt tagesgenau, es ergeben sich jedoch Differenzen im Cent-Bereich. Aus den vorgenannten Gründen empfiehlt der Rechnungsprüfer, über die Anwendung der Erleichterungsvorschriften gemäß § 36 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V nachzudenken.

Darüber hinaus wurden die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen (1.076,03 €) nicht korrekt gebucht. Diese werden derzeit falsch im Konto 443000 gebucht. Dies ist zu berichtigen und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen zukünftig im Konto 437000 zu buchen, da sie öffentlich-rechtliche Entgelte darstellen.

6.1.2 Aufwendungen

Die Aufwendungen wurden rechtzeitig und überwiegend vollständig erfasst und ausgewiesen. Jedoch stimmt der Wert der Abschreibungen gemäß Nr. 14 der Ergebnisrechnung nicht mit den Abschreibungen in der Anlagenübersicht überein. Dies ist zu beanstanden.

Die Differenz in Höhe von 13,38 € resultiert aus fehlerhaften Ausbuchungen von Forderungen, welche als außerplanmäßige Abschreibungen auf das Umlaufvermögen (Konto 539400) gebucht wurden und somit fehlerhaft in der Nr. 14 der Ergebnisrechnung (Abschreibungen) erscheinen. Diese sind zukünftig auf dem Konto 565530 als sonstige Aufwendungen zu buchen.

6.1.3 Jahresergebnis

Der Saldo der Erträge und Aufwendungen wird mit 41.750,78 € als Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen ausgewiesen. Unter Berücksichtigung der Rücklagenveränderung ist ein Jahresüberschuss von 41.750,78 € 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	Gesamtermächtigung des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ist-Gesamtermächtigung Vergleich
1. Steuern und ähnliche Abgaben	435.600,00 €	476.025,20 €	40.425,20 €
2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	252.100,00 €	276.833,91 €	24.733,91 €
3. Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	63.800,00 €	67.702,61 €	3.902,61 €
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.300,00 €	26.221,31 €	2.921,31 €
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.500,00 €	4.322,86 €	822,86 €
7. Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	8.300,00 €	17.654,86 €	9.354,86 €
8. Sonstige laufende Einzahlungen	17.600,00 €	25.794,24 €	8.194,24 €
9. Summe der laufenden Einzahlungen	804.200,00 €	894.554,99 €	90.354,99 €
10. Personalauszahlungen	32.800,00 €	25.168,63 €	-7.631,37 €
11. Versorgungsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	270.600,00 €	194.401,19 €	-76.198,81 €
13. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	480.500,00 €	455.517,22 €	-24.982,78 €
14. Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	100,00 €	0,00 €	-100,00 €
16. Sonstige laufende Auszahlungen	62.100,00 €	838.850,78 €	776.750,78 €
17. Summe der laufenden Auszahlungen	846.100,00 €	1.513.937,82 €	667.837,82 €
18. jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	-41.900,00 €	-619.382,83 €	-577.482,83€
19. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	108.400,00 €	47.375,94 €	-61.024,06 €
20. Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00 €	21.238,95 €	21.238,95 €
21. Einzahlungen aus Anlagevermögen	38.300,00 €	8.540,00 €	-29.760,00 €
22. Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23. Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00 €	789.052,36 €	789.052,36 €
24. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	146.700,00 €	866.207,25 €	719.507,25 €
25. Auszahlungen für Anlagevermögen	215.500,00 €	425.342,20 €	209.842,20 €
26. Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
27. Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	215.500,00 €	425.342,20 €	209.842,20 €
29. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-68.800,00 €	440.865,05 €	509.665,05 €
30. Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	-110.700,00 €	-178.517,78 €	-67.817,78 €
31. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Einzahlungen und Auszahlungen	Gesamter- mächtigung des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ist-Gesamter- mächtigung Vergleich
32. Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	16.400,00 €	16.320,44 €	-79,56 €
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	-16.400,00 €	-16.320,44 €	79,56 €
35. Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00 €	437.315,00 €	437.315,00 €
36. Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	-127.100,00 €	242.476,78 €	369.576,78 €
37. Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-58.300,00 €	-635.703,27 €	-577.403,27 €
nachrichtlich:			
38. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	2.388.525,38 €	2.388.525,38 €	X
39. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	2.330.225,38 €	1.752.822,11 €	

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 Haushaltsjahres -619.382,83 €. Der Saldo wird korrekt ausgewiesen. Damit müssen laufende Auszahlungen durch Veräußerung von Vermögen, Verzicht auf Investitionen, durch Aufnahme von Krediten oder durch Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven finanziert werden.

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 2020 betragen die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten 0,00 €. Die Auszahlungen für planmäßige Tilgungen beliefen sich auf 16.320,44 €.

6.3.4 Veränderung der liquiden Mittel

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes zum 31.12.2020 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 den Bilanzposten „Liquide Mittel“ abgeschlossen. Die in der Finanzrechnung ausgewiesene Veränderung der liquiden Mittel in Höhe von 242.476,78 € stimmt mit der Veränderung des

Bilanzpostens „Liquide Mittel“ des Haushaltsjahres nicht überein. Bei amtsangehörigen Gemeinden stimmt das Ergebnis der Finanzrechnung mit der Veränderung des Bilanzpostens 2.2.6.1 "Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand" überein. Dies ist bei der Gemeinde Userin gegeben, wenn auch rechnerisch eine Differenz von 437.500,00 € besteht. Diese ist jedoch dem Umstand geschuldet, dass die 437.500,00 € ehemals angelegten Mittel beim Amt im Jahr 2020 an die Gemeinde zurückflossen und im Saldo der durchlaufenden Gelder der Finanzrechnung abgebildet werden, wogegen sie im Bilanzposten 2.2.6.1 „Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand“ bereits im Vorjahr schon enthalten waren.

6.4 Teilfinanzrechnung

Die Übersicht über die Teilfinanzrechnungen ist 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 7.262.711,83 € (Vorjahreswert: 7.218.224,66 €). 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 31.12.2019	31.12.2020	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
1. Anlagevermögen	5.303.494,12 €	5.546.709,98 €	243.215,86 €
2. Umlaufvermögen	1.914.146,47 €	1.715.999,06 €	-198.147,41 €
3. Rechnungsabgrenzung	584,07 €	2,79 €	-581,28 €
4. Aktive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme	7.218.224,66 €	7.262.711,83 €	44.487,17 €

Tabelle 6: Aktiva

Das Gesamtvermögen erhöhte sich um 44.487,17 €.

Das Vermögen verringerte sich durch planmäßige Abschreibungen bei den Sachanlagen und bei den Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand. Es erhöhte sich jedoch durch Investitionen bei den Sach- und Finanzanlagen. Insgesamt kam es zu einer Vermögenserhöhung.

6.5.1.1 Anlagevermögen

Die Sachanlagen waren in einer eigenständigen Anwendung erfasst. Die Gemeinde 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 nicht voll abgeschrieben (§ 34 Abs. 5 GemHVO wird nicht angewendet).

6.5.1.2 Umlaufvermögen

6.5.1.2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die in der Bilanz dargestellten Forderungen verringerten sich gegenüber dem Vorjahr um 198.147,41 € auf 1.715.999,06 €. Die Forderungen wurden mit dem Nennwert angesetzt. Wegen der Einzelheiten wird auf das Kapitel "Forderungsübersicht" verwiesen.

6.5.1.2.2 Liquide Mittel

Als flüssige Mittel sind der Kassenbestand und das Guthaben bei Kreditinstituten aufgeführt. Das Guthaben bei Kreditinstituten war durch Kontoauszüge nachgewiesen. Die liquiden Mittel betragen 0,00 € zum 31.12.2020 (Vorjahr: 0,00 €) und waren damit unverändert geblieben.

Die Liquidität der Gemeinde war zum Bilanzstichtag durch eigene Mittel gewährleistet. Die Gemeinde verfügt über ausreichende Zahlungsmittel, wie der Bilanzposition „Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand“ zu entnehmen ist (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 31.12.2019	31.12.2020	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
1. Eigenkapital	5.611.786,68 €	5.732.757,08 €	120.970,40 €
2. Sonderposten	1.514.241,21 €	1.442.381,19 €	-71.860,02 €
3. Rückstellungen	49.782,60 €	51.402,81 €	1.620,21 €
4. Verbindlichkeiten	34.931,37 €	26.594,42 €	-8.336,95 €
5. Rechnungsabgrenzungsposten	7.482,80 €	9.576,33 €	2.093,53 €
6. Passive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamt	7.218.224,66 €	7.262.711,83 €	44.487,17 €

Tabelle 7: Passiva

Die Bilanzsumme hat sich um 44.487,17 € auf 7.262.711,83 € 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 31.12.2020 mit 5.732.757,08 € um 120.970,40 € gegenüber dem Vorjahresabschluss höher ausgewiesen. Das Jahresergebnis zum 31.12.2019 wurde korrekt übertragen.

6.5.2.2 Rückstellungen

Es wurden zum 31.12.2020 Rückstellungen in Höhe von 51.402,81 € gebildet und entsprechend in der Bilanz ausgewiesen. Die Rückstellungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 1.620,21 € erhöht und betreffen überwiegend Gewerbesteuerrückstellungen. Diese wurden nicht alle korrekt erfasst. Die Verfahrensweise zur Bildung und Auflösung der Rückstellungen wurde dahingehend überarbeitet, dass die Auflösung der gebildeten Rückstellungen erst mit endgültiger Bescheidung zur Gewerbesteuer für das jeweilige Jahr geschieht, für das die Rückstellung auch gebildet wurde und nicht wie bisher pauschal im nächsten Jahr.

Jedoch kam es in zwei Fällen wieder zu fehlerhaften und ausbleibenden Rückstellungsaufösungen in Höhe von insgesamt 510,00 € im Jahr 2020, obwohl die Endabrechnung durch das Finanzamt im Jahr 2020 erfolgte. Dies ist unbedingt abzustellen. Weiterhin fiel auf, dass die erstellten Listen für die Rückstellungen nicht alle Gewerbebetriebe der Gemeinde enthalten und somit unvollständig sind. Bei der Gemeinde Userin fehlten 7 Gewerbebetriebe.

6.5.3 Kennzahlen

Kennzahl	Wert	Beschreibung	Berechnung
Eigenkapitalquote	79 %	Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme	(Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100
Infrastrukturquote	43 %	Anteil des Infrastrukturvermögens an der Bilanzsumme	(Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme) x 100
Sonderpostenquote	20 %	Anteil der Sonderposten an der Bilanzsumme	(Sonderposten / Bilanzsumme) x 100
Rückstellungsquote	1 %	Anteil der Rückstellungen an der Bilanzsumme	(Rückstellungen / Bilanzsumme) x 100
Anlagenabnutzungsgrad	40 %	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 der Gemeinde 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	1,00 €	1,00 €
2. Sachanlagen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	4.713.031,57 €	4.869.815,71 €
3. Finanzanlagen (ohne Forderungen)	833.677,41 €	433.677,41 €
Summe Anlagevermögen	5.546.709,98 €	5.303.494,12 €

Tabelle 9: Anlagenübersicht

Die Anlagenübersicht entspricht dem Ausführungserlass und hatte zum 31.12.2020 einen Bestand von 5.546.709,98 € 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 31.12.2020	Gesamt-betrag am 31.12.2019
	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	14.849,61 €	0,00 €	0,00 €	14.849,61 €	0,00 €	14.849,61 €	18.548,22 €
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.395,07 €	0,00 €	0,00 €	5.395,07 €	492,26 €	4.902,81 €	4.316,74 €
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	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.691.618,76 €	0,00 €	0,00 €	1.691.618,76 €	0,00 €	1.691.618,76 €	1.886.875,09 €
2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.690.930,76 €	0,00 €	0,00 €	1.690.930,76 €	0,00 €	1.690.930,76 €	1.885.953,98 €
2.2.6.2 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	688,00 €	0,00 €	0,00 €	688,00 €	0,00 €	688,00 €	921,11 €
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	4.627,88 €	0,00 €	0,00 €	4.627,88 €	0,00 €	4.627,88 €	4.406,42 €
2.2 Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.716.491,32 €	0,00 €	0,00 €	1.716.491,32 €	492,26 €	1.715.999,06 €	1.914.146,47 €

Tabelle 10: Forderungsübersicht

Die Forderungen waren durch Saldenlisten nachgewiesen. Der in der Bilanz zum 31.12.2020 ausgewiesene Betrag in Höhe von 1.715.999,06 € bezog sich hauptsächlich auf Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand.

Die Zahlen der Forderungsübersicht stimmten nicht mit den Werten in der Bilanz überein. Die privatrechtlichen Forderungen wichen um 492,26 € von den Zahlen in der Bilanz ab, da die hier vorgenommenen Wertberichtigungen aus Abzinsungen nicht korrekt in der Forderungsübersicht abgebildet wurden.

Weiterhin werden die Unterpositionen aa) Grundsteuer und cc) der sonstigen Steuerforderungen vom System her nicht mehr richtig ausgewiesen.

Beides wurde händisch korrigiert und ist zu beanstanden. Diese Fehler sollten durch den Softwareanbieter behoben werden.

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 31.12.2020	Gesamtbetrag am 31.12.2019
	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	16.320,38 €	0,00 €	0,00 €	16.320,38 €	32.640,82 €
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	16.320,38 €	0,00 €	0,00 €	16.320,38 €	32.640,82 €
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	2.621,65 €	0,00 €	0,00 €	2.621,65 €	754,94 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	17,33 €	0,00 €	0,00 €	17,33 €	34,21 €
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.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	7.050,62 €	0,00 €	0,00 €	7.050,62 €	316,40 €
4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	7.050,62 €	0,00 €	0,00 €	7.050,62 €	316,40 €
4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	584,44 €	0,00 €	0,00 €	584,44 €	1.185,00 €
Summe der Verbindlichkeiten	26.594,42 €	0,00 €	0,00 €	26.594,42 €	34.931,37 €

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 sollten entweder alle Teilhaushalte aufgeführt werden, um die Summen auch rechnerisch zu erklären oder eben nur die betroffenen Teilhaushalte, welche Ermächtigungen enthalten, aber dann auch nur diese zusammengerechnet werden. Dazu fehlt die Summenzeile für Auszahlungsermächtigungen insgesamt, welche eingefügt werden muss. Im Bereich der Aufwandsermächtigungen und Auszahlungsermächtigungen für laufende Auszahlungen (1, 2.1) ist die Differenz zwischen dem Ansatz des Haushaltsjahres und dem Ergebnis des Haushaltsjahres beim Teilhaushalt 2 jeweils kleiner, als die übertragenen Ansätze. Bei den Auszahlungsermächtigungen für Investitionstätigkeit (2.2) ist die Differenz zwischen dem Ansatz des Haushaltsjahres und dem Ergebnis des Haushaltsjahres beim Teilhaushalt 3 kleiner, als die übertragenen Ansätze. Hier sollten nicht die Ansätze aus der Planung mit dem Ergebnis gegenüber gestellt werden, sondern die Gesamtermächtigungen, welche dann auch über- und außerplanmäßige Auszahlungen enthalten.

Im Bereich der Verpflichtungsermächtigungen sollten auch 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

Haushaltsermächtigungen wurden für Aufwendungen in Höhe von 10.700,00 € übertragen.

6.6.1.4.2 Finanzhaushalt

Ermächtigungen für Ein- und Auszahlungen wurden in Höhe von 10.700,00 € für laufende Auszahlungen und in Höhe von 56.178,48 € für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit übertragen. Weiter kamen Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 36.000,00 € dazu.

7 Weitere Prüfungsschwerpunkte

7.1 Einhaltung der Deckungskreise

Die Deckungskreise wurden bis auf zwei Ausnahmen eingehalten. Der Deckungskreis 5112 „öffentliches Grün“ wurde im Ergebnishaushalt um 1.039,81 € überschritten, was hauptsächlich aus höheren Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen und Gebäude

resultiert. Dementsprechend wurde hier auch der dazugehörige Deckungskreis 7112 im Finanzhaushalt um eine ähnliche Summe überzogen.

Zukünftig sollte die Einhaltung der Deckungskreise weiterhin 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.

7.2 Kostenrechnende Einrichtung Friedhofswesen

Die kostenrechnende Einrichtung Friedhofswesen schließt mit einer Unterdeckung von 8.451,69 € ab. Im Vergleich zur geplanten Unterdeckung von 12.100,00 € ist dies zwar positiv zu bewerten, jedoch ist über Maßnahmen nachzudenken, um den Kostendeckungsgrad zu erhöhen.

Für die kostenrechnende Einrichtung „Friedhofswesen“ liegt eine Satzung der Gemeinde Userin zur Erhebung von Friedhofsgebühren vom 28.11.2012 vor. Ebenso liegt eine dazugehörige Kalkulation vor, welche vielmehr nur eine reine Aufstellung der Ausgaben für die Friedhöfe der Gemeinde Userin darstellt. Es ist nicht ersichtlich, dass die Kalkulation/ Aufstellung der Ausgaben als Grundlage zur Satzung von der Gemeindevertretung beschlossen wurde, was zur Nichtigkeit der Friedhofsgebührensatzung führen könnte. Es ist unbedingt erforderlich, eine Gebührenkalkulation nach den Vorgaben von § 6 KAG M-V vorzunehmen und die Satzung der Gemeinde Userin zur Erhebung von Friedhofsgebühren vom 28.11.2012 zu überarbeiten, um den Kostendeckungsgrad zu erhöhen und die gesetzlichen Vorgaben einer ordnungsgemäßen Rechtsgrundlage zu erfüllen.

Im Jahr 2022 wurde eine neue Friedhofsgebührensatzung beschlossen (16.12.2022) und die Kalkulation der Friedhofsgebühren erneuert. Diese Gebührensatzung ist zum 21.01.2023 in Kraft getreten. Beides entspricht dann den gesetzlichen Grundlagen.

Es sollte auch über die zukünftige Anwendung der Erleichterungsvorschriften des § 36 Absatz 2 GemHVO-Doppik M-V bei der Buchung der Grabnutzungsentgelte nachgedacht werden (siehe Pkt. 6.1.1 dieses Berichtes).

8 Zusammenfassender Prüfungsvermerk

8.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss 2020 wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonst erforderlichen Aufzeichnungen der Gemeinde 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 7.2 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. 6.6.1.2, Pkt. 6.6.1.4).

Die Grabnutzungsgebühren sowie die Gebühren für das Gießwasser und die Müllentsorgung werden fehlerhaft gebucht und in der Ergebnisrechnung an einer falschen Position ausgewiesen (siehe Pkt. 6.1.1).

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen werden fehlerhaft gebucht und in der Ergebnisrechnung an einer falschen Position ausgewiesen (siehe Pkt. 6.1.1).

Der Wert der Abschreibungen gemäß Nr. 14 der Ergebnisrechnung stimmt nicht mit den Abschreibungen in der Anlagenübersicht überein, da hier Forderungen fehlerhaft ausgebucht wurden (siehe Pkt. 6.1.2).

Die Auflösung der gebildeten Gewerbesteuerückstellungen erfolgt fehlerhaft. Zusätzlich sind die erstellten Übersichten unvollständig. Dies sollte dringend geändert werden (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 der Gemeinde Userin für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 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 Bürgermeisters 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 der Gemeinde 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 der Gemeinde 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 mit den genannten Feststellungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 der Gemeinde Userin wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2020 und die Buchführung der Gemeinde 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, 19.03.2024

Amt Neustrelitz-Land
Rechnungsprüfung
Mädenstraße 5
Beyer
17235 Neustrelitz
Rechnungsprüfer

Gemeinde Userin

JAHRESABSCHLUSS 2020

Ergebnisrechnung									Erläuterung							
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2020	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Abweichung im Haushalts- jahr 2020	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2019	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer							
										in €						
										1	2	3	4	5	6	7
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	435.600,00	0,00	435.600,00	470.202,75	-34.602,75	467.988,21	0,00	40							
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	343.300,00	0,00	343.300,00	368.856,85	-25.556,85	236.690,16	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	64.500,00	0,00	64.500,00	59.750,75	4.749,25	65.684,23	0,00	43							
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.700,00	0,00	23.700,00	27.161,26	-3.461,26	25.276,99	0,00	441, 443-445							
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.500,00	0,00	3.500,00	4.557,93	-1.057,93	1.010,48	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	8.300,00	0,00	8.300,00	18.678,78	-10.378,78	17.380,55	0,00	47							
9	+ Sonstige Erträge	55.900,00	0,00	55.900,00	43.390,37	12.509,63	116.789,97	0,00	451, 46, 491							
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	934.800,00	0,00	934.800,00	992.598,69	-57.798,69	930.820,59	0,00								
11	- Personalaufwendungen	32.800,00	0,00	32.800,00	24.103,49	8.696,51	24.790,43	0,00	50							
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51							
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	270.600,00	0,00	270.600,00	196.233,92	74.366,08	189.592,64	8.000,00	52							
14	- Abschreibungen	198.900,00	0,00	198.900,00	205.443,40	-6.543,40	202.958,54	0,00	53							
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	480.500,00	0,00	480.500,00	454.952,31	25.547,69	479.997,67	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	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	2,25	0,00	57							
18	- Sonstige Aufwendungen	62.100,00	0,00	62.100,00	70.114,79	-8.014,79	80.264,81	2.700,00	56, 591							
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.045.000,00	0,00	1.045.000,00	950.847,91	94.152,09	977.606,34	10.700,00								
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-110.200,00	0,00	-110.200,00	41.750,78	-151.950,78	-46.785,75	-10.700,00								
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	110.200,00	0,00	110.200,00	0,00	110.200,00	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)	0,00	0,00	0,00	41.750,78	-41.750,78	163.408,42	-10.700,00								
nachrichtlich:																
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				226.313,27				204							
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				268.064,05											

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 2020	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Abweichung im Haushalts- jahr 2020	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2019	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	435.600,00	0,00	435.600,00	476.025,20	-40.425,20	464.391,01	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	252.100,00	0,00	252.100,00	276.833,91	-24.733,91	143.855,79	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	63.800,00	0,00	63.800,00	67.702,61	-3.902,61	60.672,05	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.300,00	0,00	23.300,00	26.221,31	-2.921,31	24.562,79	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.500,00	0,00	3.500,00	4.322,86	-822,86	1.005,70	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	8.300,00	0,00	8.300,00	17.654,86	-9.354,86	16.401,22	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	17.600,00	0,00	17.600,00	25.794,24	-8.194,24	25.022,50	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	804.200,00	0,00	804.200,00	894.554,99	-90.354,99	735.911,06	0,00	
10	- Personalauszahlungen	32.800,00	0,00	32.800,00	25.168,63	7.631,37	24.075,29	0,00	70
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	270.600,00	0,00	270.600,00	194.401,19	76.198,81	189.793,75	8.000,00	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	480.500,00	0,00	480.500,00	455.517,22	24.982,78	481.430,79	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	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	2,25	0,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	62.100,00	0,00	62.100,00	838.850,78	-776.750,78	48.750,28	2.700,00	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	846.100,00	0,00	846.100,00	1.513.937,82	-667.837,82	744.052,36	10.700,00	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-41.900,00	0,00	-41.900,00	-619.382,83	577.482,83	-8.141,30	-10.700,00	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	108.400,00	0,00	108.400,00	47.375,94	61.024,06	21.515,93	36.000,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	21.238,95	-21.238,95	0,00	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	38.300,00	0,00	38.300,00	8.540,00	29.760,00	30.358,00	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	789.052,36	-789.052,36	0,00	0,00	688-689
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	146.700,00	0,00	146.700,00	866.207,25	-719.507,25	51.873,93	36.000,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	215.500,00	0,00	215.500,00	425.342,20	-209.842,20	162.143,65	56.178,48	781, 784-786
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788-789
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	215.500,00	0,00	215.500,00	425.342,20	-209.842,20	162.143,65	56.178,48	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-68.800,00	0,00	-68.800,00	440.865,05	-509.665,05	-110.269,72	-20.178,48	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-110.700,00	0,00	-110.700,00	-178.517,78	67.817,78	-118.411,02	-30.878,48	
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	16.400,00	0,00	16.400,00	16.320,44	79,56	16.320,44	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)	-16.400,00	0,00	-16.400,00	-16.320,44	-79,56	-16.320,44	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 2020	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Abweichung im Haushalts- jahr 2020	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2019	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	437.315,00	-437.315,00	1.782,00	0,00	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-127.100,00	0,00	-127.100,00	242.476,78	-369.576,78	-132.949,46	-30.878,48	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-58.300,00	0,00	-58.300,00	-635.703,27	577.403,27	-24.461,74	-10.700,00	
nachrichtlich:									
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			2.388.525,38	2.388.525,38				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			2.330.225,38	1.752.822,11				
	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	789.052,36				
	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		Finanzangelegenheiten 1		Bauangelegenheiten 2		Ordnungsangelegenheiten 3							
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020						
		in €								1	2	3	4	5	6
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	435.600,00	470.202,75	435.600,00	470.202,75	0,00	0,00	0,00	0,00						
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	343.300,00	368.856,85	252.100,00	276.833,91	79.500,00	79.901,28	100,00	166,60						
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	64.500,00	59.750,75	63.100,00	57.516,00	1.400,00	2.234,75	0,00	0,00						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.700,00	27.161,26	0,00	0,00	23.400,00	25.616,26	300,00	545,00						
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.500,00	4.557,93	0,00	0,00	3.500,00	4.557,93	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	8.300,00	18.678,78	8.300,00	18.678,78	0,00	0,00	0,00	0,00						
9	+ Sonstige Erträge	55.900,00	43.390,37	16.100,00	29.247,26	38.300,00	10.671,39	0,00	676,51						
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	934.800,00	992.598,69	775.200,00	852.478,70	146.100,00	122.981,61	400,00	1.388,11						
11	- Personalaufwendungen	32.800,00	24.103,49	0,00	0,00	0,00	0,00	6.400,00	5.355,00						
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	270.600,00	196.233,92	2.800,00	2.744,45	65.000,00	44.890,30	37.900,00	18.385,54						
14	- Abschreibungen	198.900,00	205.443,40	0,00	13,37	169.200,00	167.707,17	9.200,00	17.867,57						
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	480.500,00	454.952,31	471.700,00	447.502,31	0,00	0,00	1.400,00	700,00						
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	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
18	- Sonstige Aufwendungen	62.100,00	70.114,79	0,00	11.116,21	42.000,00	49.751,77	11.100,00	5.376,54						
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.045.000,00	950.847,91	474.600,00	461.376,34	276.200,00	262.349,24	66.000,00	47.684,65						
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-110.200,00	41.750,78	300.600,00	391.102,36	-130.100,00	-139.367,63	-65.600,00	-46.296,54						
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)	-110.200,00	41.750,78	300.600,00	391.102,36	-130.100,00	-139.367,63	-65.600,00	-46.296,54						

Übersicht über die Teilrechnungen									
1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung									
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Einrichtungen und Kostenerstattungen an Einrichtungen 4		freiwillige Leistungen 5		Sonstige Leistungen 6			
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020
		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		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	0,00	11.600,00	11.875,06	0,00	80,00		
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	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		
9	+ Sonstige Erträge	0,00	12,00	1.500,00	753,00	0,00	2.030,21		
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	0,00	12,00	13.100,00	12.628,06	0,00	3.110,21		
11	– Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	26.400,00	18.748,49		
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	145.800,00	118.491,80	17.100,00	9.557,29	2.000,00	2.164,54		
14	– Abschreibungen	0,00	0,00	20.400,00	19.727,40	100,00	127,89		
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	1.600,00	1.200,00	5.800,00	5.550,00		
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	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		
18	– Sonstige Aufwendungen	0,00	16,77	5.300,00	1.974,42	3.700,00	1.879,08		
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	145.800,00	118.508,57	44.400,00	32.459,11	38.000,00	28.470,00		
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-145.800,00	-118.496,57	-31.300,00	-19.831,05	-38.000,00	-25.359,79		
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	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		
23	Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)	-145.800,00	-118.496,57	-31.300,00	-19.831,05	-38.000,00	-25.359,79		

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Finanzangelegenheiten 1		Bauangelegenheiten 2		Ordnungsangelegenheiten 3	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	435.600,00	476.025,20	435.600,00	476.025,20	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	252.100,00	276.833,91	252.100,00	276.833,91	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	63.800,00	67.702,61	63.100,00	64.688,35	700,00	3.014,26	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.300,00	26.221,31	0,00	0,00	23.000,00	24.711,31	300,00	510,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.500,00	4.322,86	0,00	0,00	3.500,00	4.322,86	0,00	0,00
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	8.300,00	17.654,86	8.300,00	17.654,86	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	17.600,00	25.794,24	16.100,00	20.000,47	0,00	2.365,85	0,00	1.127,57
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	804.200,00	894.554,99	775.200,00	855.202,79	27.200,00	34.414,28	300,00	1.637,57
10	- Personalauszahlungen	32.800,00	25.168,63	0,00	0,00	0,00	0,00	6.400,00	5.355,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	270.600,00	194.401,19	2.800,00	2.744,45	65.000,00	43.586,86	37.900,00	17.639,82
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	480.500,00	455.517,22	471.700,00	448.217,22	0,00	0,00	1.400,00	700,00
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	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	62.100,00	838.850,78	0,00	789.292,57	42.000,00	41.166,83	11.300,00	4.790,92
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	846.100,00	1.513.937,82	474.600,00	1.240.254,24	107.000,00	84.753,69	57.000,00	28.485,74
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-41.900,00	-619.382,83	300.600,00	-385.051,45	-79.800,00	-50.339,41	-56.700,00	-26.848,17
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)	-41.900,00	-619.382,83	300.600,00	-385.051,45	-79.800,00	-50.339,41	-56.700,00	-26.848,17
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	108.400,00	47.375,94	47.100,00	47.375,94	0,00	0,00	36.000,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	21.238,95	0,00	0,00	0,00	21.238,95	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	38.300,00	8.540,00	0,00	0,00	38.300,00	8.540,00	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	789.052,36	0,00	789.052,36	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	146.700,00	866.207,25	47.100,00	836.428,30	38.300,00	29.778,95	36.000,00	0,00
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	215.500,00	425.342,20	0,00	400.000,00	34.500,00	12.430,26	68.000,00	12.911,94
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)	215.500,00	425.342,20	0,00	400.000,00	34.500,00	12.430,26	68.000,00	12.911,94
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-68.800,00	440.865,05	47.100,00	436.428,30	3.800,00	17.348,69	-32.000,00	-12.911,94
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	-110.700,00	-178.517,78	347.700,00	51.376,85	-76.000,00	-32.990,72	-88.700,00	-39.760,11
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	16.400,00	16.320,44	0,00	0,00	16.400,00	16.320,44	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)	-16.400,00	-16.320,44	0,00	0,00	-16.400,00	-16.320,44	0,00	0,00

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Einrichtungen und Kostenerstattungen an Einrichtungen 4		freiwillige Leistungen 5		Sonstige Leistungen 6		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020		
		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		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	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		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	17,14	1.500,00	753,00	0,00	1.530,21		
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	0,00	17,14	1.500,00	753,00	0,00	2.530,21		
10	– Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	26.400,00	19.813,63		
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	145.800,00	118.641,13	17.100,00	9.624,39	2.000,00	2.164,54		
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	1.600,00	1.200,00	5.800,00	5.400,00		
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	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		
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	5.300,00	1.974,42	3.500,00	1.626,04		
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	145.800,00	118.641,13	24.000,00	12.798,81	37.700,00	29.004,21		
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-145.800,00	-118.623,99	-22.500,00	-12.045,81	-37.700,00	-26.474,00		
18.1	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	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)	-145.800,00	-118.623,99	-22.500,00	-12.045,81	-37.700,00	-26.474,00		
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	25.300,00	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		
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	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		
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	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	25.300,00	0,00	0,00	0,00		
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00	102.000,00	0,00	11.000,00	0,00		
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	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		
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	0,00	0,00	102.000,00	0,00	11.000,00	0,00		
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	0,00	0,00	-76.700,00	0,00	-11.000,00	0,00		
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	-145.800,00	-118.623,99	-99.200,00	-12.045,81	-48.700,00	-26.474,00		
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	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		
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	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		

Aktiva				Bilanz zum 31. Dezember 2020				Passiva			
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2019	31. Dezember 2020	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr	Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2019	31. Dezember 2020	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr		
		in €					in €				
1	Anlagevermögen	5.303.494,12	5.546.709,98	243.215,86	1	Eigenkapital	5.611.786,68	5.732.757,08	120.970,40		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1,00	1,00	0,00	1.1	Kapitalrücklage	5.385.473,41	5.464.693,03	79.219,62		
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	5.276.771,22	5.308.614,90	31.843,68		
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	108.702,19	156.078,13	47.375,94		
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	1,00	1,00	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	62.904,85	226.313,27	163.408,42		
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	163.408,42	41.750,78	-121.657,64		
1.2	Sachanlagen	4.869.815,71	4.713.031,57	-156.784,14	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	1.514.241,21	1.442.381,19	-71.860,02		
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	322.079,02	321.893,03	-185,99	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	1.514.241,21	1.442.381,19	-71.860,02		
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	849.972,11	839.811,95	-10.160,16	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	1.500.805,51	1.408.782,57	-92.022,94		
1.2.4	Infrastrukturvermögen	3.289.754,75	3.144.176,34	-145.578,41	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	13.435,70	33.598,62	20.162,92		
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	285.749,58	327.981,91	42.232,33	2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00		
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	49.452,47	47.999,59	-1.452,88	2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00		
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	3	Rückstellungen	49.782,60	51.402,81	1.620,21		
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	72.807,78	31.168,75	-41.639,03	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00		
1.3	Finanzanlagen	433.677,41	833.677,41	400.000,00	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	49.782,60	51.402,81	1.620,21		
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	4	Verbindlichkeiten	34.931,37	26.594,42	-8.336,95		
1.3.3	Beteiligungen	500,00	500,00	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	32.640,82	16.320,38	-16.320,44		
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	433.177,41	433.177,41	0,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	32.640,82	16.320,38	-16.320,44		
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00		
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	400.000,00	400.000,00	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	0,00	0,00	0,00	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	754,94	2.621,65	1.866,71		
2	Umlaufvermögen	1.914.146,47	1.715.999,06	-198.147,41	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	34,21	17,33	-16,88		
2.1	Vorräte	0,00	0,00	0,00	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00		
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00		
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00		
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	316,40	7.050,62	6.734,22		
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00		
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.914.146,47	1.715.999,06	-198.147,41	4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	316,40	7.050,62	6.734,22		
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	18.548,22	14.849,61	-3.698,61	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	1.185,00	584,44	-600,56		
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.316,74	4.902,81	586,07	5	Rechnungsabgrenzungsposten	7.482,80	9.576,33	2.093,53		
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	5.1	Grabnutzungsentgelte	8.732,92	9.338,50	605,58		
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00		
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	5.3	Sonstige	-1.250,12	237,83	1.487,95		
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.886.875,09	1.691.618,76	-195.256,33	6.	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00		
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.885.953,98	1.690.930,76	-195.023,22							
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	921,11	688,00	-233,11							
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	4.406,42	4.627,88	221,46							
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00							
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00							
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00							
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00							
2.4	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00							
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	584,07	2,79	-581,28							
4.	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00							
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00							
	Bilanzsumme	7.218.224,66	7.262.711,83	44.487,17		Bilanzsumme	7.218.224,66	7.262.711,83	44.487,17		

Lfd. Nr.	Posten der Bilanz	ANHANG BILANZ 2020
1		A. Rechtsgrundlagen Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 der Gemeinde Userin 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.
2		B. Gliederung des Jahresabschlusses Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkte Beachtung. Eine weitere Untergliederung der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung erfolgte nicht.
3		C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 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.
4		Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz
	1	D. Aktiva Anlagevermögen
	1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände Die vorhandenen immateriellen Vermögensgegenstände wurden im Verhältnis zur Nutzungsdauer abgeschrieben. Dieser Bilanzposten beinhaltet ausschließlich das Produkt Breitbandversorgung. Mit der Schlussbilanz 2018 ist dieses Produkt abgeschrieben und nur noch mit einem Erinnerungswert i.H.v. 1,00 EUR bilanziert. Es wurden keine weiteren immateriellen Vermögensgegenstände bilanziert.
5	1.2	Sachanlagevermögen Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Die letzte körperliche Inventur wurde zum 31.12.2018 durchgeführt und im Jahresabschluss 2018 die Änderungen gebucht. Es erfolgte der Abgleich zur Schlussbilanz mit dem Inventurprogramm. 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. Geleistete Anzahlungen für Anlagen im Bau wurden zur Schlussbilanz 2020 i.H.v. 31.168,75 EUR bilanziert. Das ist eine Reduzierung um 41.639,03 EUR gegenüber der Anfangsbilanz. Es wurde die Maßnahme "Brücke Groß Quassow - C34" aus den Jahr 2018 mit Planungsleistungen weitergeführt. Der bilanzierte Wert hat sich gegenüber dem Vorjahr um 17.221,52 EUR auf 31.168,75 EUR erhöht. Der Bilanzwert beinhaltet ausschließlich Planungsarbeiten. Im HHJ 2020 wurden die errichteten Photovoltaikanlagen aktiviert und somit wurde diese Bilanzposition i.H.v. 58.860,55 EUR zur Schlussbilanz aufgelöst. Weitere Informationen erfolgen hierzu unter der lfd. Nummer 28. 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.
6	1.2.1	Wald Zur Schlussbilanz war kein Wald bilanziert. Es gab somit keine Veränderungen.
7	1.3	Finanzanlagen Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- / Beleginventur erfasst. Der Wert hat sich um 400.000 EUR erhöht. Die Gemeinde hat über diese Summe einen Bausparvertrag abgeschlossen, der zukünftig zur Finanzierung von größeren Instandhaltungsmaßnahmen eingesetzt werden soll.
8	2	Umlaufvermögen
	2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen (eine stichtagbezogene OP-Liste liegt der Dokumentation zur Schlussbilanz vor). Die Forderungen aus Leistungsbescheiden werden durch Bescheide nachgewiesen. Die Forderungen gegen die Eon e.dis AG beinhalten den Konzessionsvertrag. Die Forderungen aus Zinseinnahmen sind anhand der Ausschreibungen nachgewiesen. Bei der Eon e.dis AG erfolgt die Endabrechnung für das laufende HHJ erst nach dem 31.12. . Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Alle Forderungen wurden zum Bilanzstichtag bewertet. Es wurden keine Pauschal- und Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus dem HHJ 2020 aus der laufenden Verwaltung vorgenommen.

		<p>Vorhandene Niederschlagungen wurden aktualisiert und fortgeschrieben. Während der Haushaltsdurchführung wurden keine offene Forderungen lt. gültiger Satzung niedergeschlagen. Gestundet wurden Forderungen in Höhe von 3.435,34 EUR. Erlassen wurden Forderungen in Höhe von 466,38 EUR. Die Kleinstbetragsregelung wurde in Anspruch genommen.</p>										
9	2.2.6.1	<p>Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand</p> <p>Der Kontostand des Amtes lt. Tagesabschluss 31.12.2020 beträgt 5.702.881,48 EUR. Der darin enthaltene Geldbestand der Gemeinde stellt sich wie folgt dar: Die Gemeinde Userin hat Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand des Amtes in Höhe von 378.430,70 EUR. Dieser Betrag ist gleichzeitig als Verbindlichkeit an die Gemeinde Userin in der Schlussbilanz des Amtes Neustrelitz-Land bilanziert. Weiterhin hat das Amt von der Gemeinde aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand 1.312.500 EUR wie folgt angelegt:</p> <table> <tr> <td>1. Wertpapiere des Anlagevermögens:</td> <td>1.312.500,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>2. Wertpapiere des Umlaufvermögens:</td> <td>0,00 EUR (wurden aufgelöst)</td> </tr> <tr> <td>Summe Geldanlage über das Amt:</td> <td>1.312.500,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>zuzügl. o.g. Forderungen aus dem Zahlungsmittelbes.:</td> <td>378.430,70 EUR</td> </tr> <tr> <td>Forderungen an das Amt ges. zum 31.12.</td> <td>1.690.930,70 EUR</td> </tr> </table> <p>Gleichzeitig hat das Amt eine Verbindlichkeit aus dem Zahlungsmittelbestand i.H.v. 1.690.930,76 EUR bilanziert. In der Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand zum 31.12. ist die Auflösung des Festgeldes / Tagegeldes i.H.v. 437.500 EUR aus dem Anlagejahr 2018 enthalten. Die Buchung erfolgte unter dem Produkt 6121. Alle Buchungen für das Haushaltsjahr 2020 nach dem 31.12. sind im Zeitbuch des Amtes unter dem Zahlweg 999 nachgewiesen und der Dokumentation des Amtes Neustrelitz-Land beigelegt.</p>	1. Wertpapiere des Anlagevermögens:	1.312.500,00 EUR	2. Wertpapiere des Umlaufvermögens:	0,00 EUR (wurden aufgelöst)	Summe Geldanlage über das Amt:	1.312.500,00 EUR	zuzügl. o.g. Forderungen aus dem Zahlungsmittelbes.:	378.430,70 EUR	Forderungen an das Amt ges. zum 31.12.	1.690.930,70 EUR
1. Wertpapiere des Anlagevermögens:	1.312.500,00 EUR											
2. Wertpapiere des Umlaufvermögens:	0,00 EUR (wurden aufgelöst)											
Summe Geldanlage über das Amt:	1.312.500,00 EUR											
zuzügl. o.g. Forderungen aus dem Zahlungsmittelbes.:	378.430,70 EUR											
Forderungen an das Amt ges. zum 31.12.	1.690.930,70 EUR											
10	3.	<p>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</p> <p>Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden durch Rechnungen belegt und beinhalten neu bilanzierte Ist-Vorgriffe. Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert der Ausgaben des Haushaltsjahres. Dieser Bilanzposten hat sich um 581,28 EUR auf 2,79 EUR reduziert.</p>										
11	1.	<p>E. Passiva</p> <p>1. Eigenkapital</p> <p>Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt. Es erhöhte sich um 120.970,40 EUR gegenüber der Anfangsbilanz und beträgt 5.732.757,08 EUR. Die Eigenkapitalquote beträgt 78,93 % und hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1,19 % erhöht. Die Erhöhung des Eigenkapitals zur Schlussbilanz resultiert aus der Erhöhung der Kapitalrücklage und dem positiven Jahresergebnis vor Rücklagen.</p>										
12	1.1	<p>Kapitalrücklage</p> <p>Die Kapitalrücklage hat sich zur letzten Schlussbilanz wie folgt geändert: Es erfolgte eine Erhöhung um 79.219,62 EUR, das sind 1,47 %. Die Kapitalrücklage beträgt 5.464.693,03 EUR. Das entspricht 75,24 % der Schlussbilanzsumme und einer Erhöhung um 0,63 % gegenüber dem Vorjahr. Die Erhöhung beinhaltet eine Zuführung an die allgemeine und an die zweckgebundene Kapitalrücklage.</p>										
13		<p>Allgemeine Kapitalrücklage</p> <p>Die allgemeine Kapitalrücklage hat sich um 31.843,68 EUR auf 5.308.614,90 EUR erhöht. Die Erhöhung beinhaltet ausschließlich Veränderungen durch Inventur.</p>										
14	1.1.2	<p>Zweckgebundene Kapitalrücklage</p> <p>Die zweckgebundene Kapitalrücklage hat sich wie folgt verändert: Kapitalrücklage aus investiven Zuweisungen Hier erfolgte keine Änderung. Für Nachjahre stehen weiterhin 108.702,19 EUR zur Deckung von Abschreibungen zur Verfügung. Zuweisungen nach §§ 23 und 24 FAG (Infrastrukturpauschale) ab dem HH 2020 neu bilanziert Es erfolgte eine Zuführung i.H.v. 47.375,94 EUR, das entspricht den gesamten unterjährigen Zuweisungen. Diese Mittel sollen zur Instandsetzung, zum Erhalt oder der Neuanschaffung von Infrastrukturmaßnahmen eingesetzt werden. Insgesamt erhöhte sich diese Rücklage auf 156.078,13 EUR und steht Nachjahren zum Haushaltsausgleich zur Verfügung.</p>										
15	1.2	<p>Ergebnisrücklage</p> <p>Diese Rücklage ist nicht bilanziert. Die Berechnung zum Jahresabschluss ergab, dass diese Rücklage nicht gebildet werden brauchte.</p>										
16	1.4	<p>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</p> <p>Es wurde ein Jahresüberschuss vor Veränderung der Rücklagen in Höhe von 41.750,78 EUR festgestellt. Der bisher bilanzierte positive Vortrag i.H.v. 226.313,27 EUR erhöhte sich zur Schlussbilanz auf 268.064,05 EUR. Dieser positive Vortrag steht Nachjahren zum Haushaltsausgleich zur Verfügung.</p>										
17	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 Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.</p>										

18	2.1.1	<p>Sonderposten aus Zuwendungen Die Gemeinde hat im Haushaltsjahr 2020 keine Zuwendungen erhalten, die nach § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen waren.</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Stand 01.01.</td> <td style="text-align: right;">1.500.805,51 EUR</td> </tr> <tr> <td>Zuführung</td> <td style="text-align: right;">0,00 EUR</td> </tr> <tr> <td>Auflösung mit JR</td> <td style="text-align: right;">92.022,94 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;">1.408.782,57 EUR</td> </tr> </table>	Stand 01.01.	1.500.805,51 EUR	Zuführung	0,00 EUR	Auflösung mit JR	92.022,94 EUR	Sonstige Auflösungen	0,00 EUR	Stand 31.12.	1.408.782,57 EUR										
Stand 01.01.	1.500.805,51 EUR																					
Zuführung	0,00 EUR																					
Auflösung mit JR	92.022,94 EUR																					
Sonstige Auflösungen	0,00 EUR																					
Stand 31.12.	1.408.782,57 EUR																					
19	2.1.2	<p>Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Die Gemeinde hat im Haushaltsjahr 2020 Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten, die nach § 37 Abs. 4 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen waren, im Verhältnis zur Abschreibung aufgelöst. Die Sonderposten zeigen folgende Entwicklung: Ausbaubeiträge</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Stand 01.01.</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="text-align: right;">13.435,70 EUR</td> </tr> <tr> <td>Zuführung</td> <td style="text-align: center;">(§8a KAG M-V)</td> <td style="text-align: right;">21.238,95 EUR</td> </tr> <tr> <td>Auflösung mit JR</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1.076,03 EUR</td> </tr> <tr> <td>Stand 31.12.</td> <td></td> <td style="text-align: right;">33.598,62 EUR</td> </tr> </table>	Stand 01.01.		13.435,70 EUR	Zuführung	(§8a KAG M-V)	21.238,95 EUR	Auflösung mit JR		1.076,03 EUR	Stand 31.12.		33.598,62 EUR								
Stand 01.01.		13.435,70 EUR																				
Zuführung	(§8a KAG M-V)	21.238,95 EUR																				
Auflösung mit JR		1.076,03 EUR																				
Stand 31.12.		33.598,62 EUR																				
20	2.1.3	<p>Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen Sonderposten für Anlagen im Bau waren zur Schlussbilanz nicht bilanziert.</p>																				
21	3.3	<p>Sonstige Rückstellungen Die vorhandenen sonstigen Rückstellungen entwickelten sich zur Schlussbilanz wie folgt.</p> <p style="text-align: center;">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 01.01.</th> <th style="width: 15%;">Zuführung</th> <th style="width: 15%;">Entnahme / Auflösung</th> <th style="width: 35%;">Stand 31.12</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Auskehr</td> <td style="text-align: right;">18.232,60</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">921,79</td> <td style="text-align: right;">17.310,81</td> </tr> <tr> <td>Gewerbesteuerrück.</td> <td style="text-align: right;">31.550,00</td> <td style="text-align: right;">10.876,00</td> <td style="text-align: right;">8.334,00</td> <td style="text-align: right;">34.092,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">49.782,60</td> <td style="text-align: right;">10.876,00</td> <td style="text-align: right;">9.255,79</td> <td style="text-align: right;">51.402,81</td> </tr> </tbody> </table> <p>Die Auflösung aller Rückstellungen belasten die Liquidität der Gemeinde, wenn sie nach dem Rückstellungszweck in Anspruch genommen werden. Die Bewertung erfolgte durch das jeweilige Fachamt.</p>	Art Rückstellung	Stand 01.01.	Zuführung	Entnahme / Auflösung	Stand 31.12	Auskehr	18.232,60	0,00	921,79	17.310,81	Gewerbesteuerrück.	31.550,00	10.876,00	8.334,00	34.092,00		49.782,60	10.876,00	9.255,79	51.402,81
Art Rückstellung	Stand 01.01.	Zuführung	Entnahme / Auflösung	Stand 31.12																		
Auskehr	18.232,60	0,00	921,79	17.310,81																		
Gewerbesteuerrück.	31.550,00	10.876,00	8.334,00	34.092,00																		
	49.782,60	10.876,00	9.255,79	51.402,81																		
22	4.	<p>Verbindlichkeiten Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Verbindlichkeiten haben eine Laufzeit von unter 1 Jahr, außer Kreditverbindlichkeiten. Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit wurden nicht benötigt. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich gegenüber der Anfangsbilanz um 1.866,71 EUR erhöht. Sie betragen zur Schlussbilanz 2.621,65 EUR. Verbindlichkeiten bestanden hauptsächlich für die Produkte " Bau- und Grundstücksordnung ", " Winterdienst " und " Bestattungswesen ". Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich wurden mit 7.050,62 EUR bilanziert und haben sich gegenüber der Anfangsbilanz um 6.734,22 EUR erhöht. Hierbei handelt es sich hauptsächlich um Steuernachzahlungen an das Land.</p>																				
23	5. 5.1	<p>Passive Rechnungsabgrenzung Grabnutzungsentgelte Die Grabnutzungsentgelte nach § 1 der gültigen Friedhofssatzung werden als passive Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen und über die Dauer der Grabnutzung erfolgswirksam aufgelöst. Zum Jahresende erfolgte eine Erhöhung um 605,58 EUR auf 9.338,50 EUR. Somit wurden im Haushaltsjahr 2020 mehr RAP neu gebildet, als aufgelöst.</p>																				
24	5.3	<p>Sonstige Der sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten wurde durch Rechnungen und Verträge belegt. Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert. Zur Schlussbilanz wurden 237,83 EUR bilanziert. Hierbei handelt es sich hauptsächlich um kleinere Beträge zum Produkt "Brandschutz" als Rechnungsabgrenzung und zum Produkt "Steuern" um einen Ist- Vorgriff.</p>																				
25		<p>F. Angaben zur Ergebnisrechnung Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres ergeben sich in der Summe der Erträge und Aufwendungen folgende Abweichungen: 1. Geplante Erträge gesamt 934.800 EUR, erzielt wurden 992.598,69 EUR 2. Geplante Aufwendungen gesamt 1.045.000 EUR, benötigt wurden 950.847,91 EUR. Der Haushaltsausgleich sollte mit einer Entnahme aus der Kapitalrücklage in Höhe von 110.200 EUR erreicht werden. Diese Entnahme wurde nicht benötigt, da der Jahresabschluss ein positives Ergebnis vor Rücklagen ausweist. Größere Abweichungen vom Haushaltsplan entstanden hauptsächlich bei Steuern und Abgaben und bei Zuwendungen und Umlagen. Hier entstanden Mehreinnahmen hauptsächlich bei der Gewerbesteuer und bei den Zuweisungen vom Land. Bei den geplanten Aufwendungen wurden hauptsächlich bei den Sach- und Dienstleistungen und bei den Zuwendungen und Umlagen die Planansätze nicht in voller Höhe benötigt. Minderaufwendungen entstanden hauptsächlich bei Kostenerstattungen für Schulen und Kitas, Unterhaltung der Infrastruktur sowie den Wasser- und Bodenverband und die Kreisumlage. In Verrechnung aller Mehr- und Mindererträge und aller Mehr- und Minderaufwendungen ergibt sich das positive Jahresergebnis. <u>Fazit:</u> Die Gemeinde konnte alle laufenden Ausgaben durch laufende Einnahmen decken, einschließlich der Abschreibungen. Das ist ein sehr gutes Ergebnis.</p>																				

26	<p>G. Angaben zur Finanzrechnung</p> <p>Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres ergeben sich in der Summe der Einzahlungen und Auszahlungen in der laufenden Verwaltung folgende Abweichungen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Geplante Einzahlungen gesamt 804.200 EUR, erzielt wurden 894.554,99 EUR 2. Geplante Auszahlungen gesamt 846.100 EUR, benötigt wurden 1.513.937,82 EUR. <p>Der Haushaltsausgleich im laufenden Bereich (ohne Tilgung) sollte mit einer Entnahme aus liquiden Mitteln in Höhe von 41.900 EUR erreicht werden. Zum Ausgleich des laufenden Finanzhaushaltes wurden aber 619.382,83 EUR benötigt. Die Ursache der Überschreitung der Auszahlungen und der damit verbundenen Entnahme ist in Folgendem begründet:</p> <p>Mit dem Jahresabschluss 2020 wurden erstmalig die Überschüsse aus dem laufenden Finanzhaushalt ab dem HHJ 2012 - gesetzlicher Umstieg auf die doppische Haushaltsführung in MV - in den Investitionshaushalt in einer Summe gebucht und dienten der Deckung der Investitionen. Bis zum HHJ 2019 wurden diese Überschüsse dem Bankbestand zugeführt und die Eigenmittel für Investitionen wurden in einer Summe aus dem Bankbestand entnommen.</p> <p>Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen wurde jährlich übertragen, ohne dass die Deckung dieser Überschüsse für die Investitionen beachtet wurde. Somit wurde die laufende Liquidität verfälscht dargestellt. Die Ausgaben für Investitionen wurden in der Statistik zur finanziellen Situation nicht beachtet. Dieser Planansatz kann bei einem geplanten Überschuss der laufenden Ein- und Auszahlungen jährlich veranschlagt und zum Jahresabschluss gebucht werden, wenn dieser tatsächlich vorhanden ist.</p> <p>Die Buchung erfolgt über das Produktkonto 6118 769800 "Auszahlungsverrechnung gemäß § 12 Nummer 4 GemHVO-Doppik" in der Ausgabe (laufender Finanzhaushalt) und wird im Investitionshaushalt über das Produktkonto 6118 689100 "Einzahlungsverrechnung gemäß § 12 Nummer 4 GemHVO-Doppik" eingenommen. Der Verrechnungsbetrag zum Jahresabschluss 2020 betrug aufgerechnet ab dem HHJ 2012 789.052,36 EUR. Wird dieser Betrag vom Jahresergebnis abgezogen bleibt ein Überschuss aus der laufenden Finanzrechnung i.H.v. 169.669,53 EUR, der die laufende Tilgung für 2020 i.H.v. 16.320,44 EUR deckte. Somit konnte auch die Tilgung aus dem laufenden Finanzhaushalt erwirtschaftet werden. Das ist für die Gemeinde ein sehr gutes Ergebnis.</p> <p>In Verrechnung des laufenden Finanzhaushaltes und des Investitionshaushaltes wurden aus dem vorhandenen Bankbestand liquide Mittel in Höhe von 178.517,78 EUR (ohne durchlaufende Gelder) entnommen.</p> <p>Investitionshaushalt:</p> <p>Für Ausgaben für Investitionen lagen Gesamtermächtigungen in Höhe von 215.500 EUR vor. Tatsächlich wurden 425.342,20 EUR benötigt. Einzahlungen zur Deckung der Investitionen waren mit 146.700 EUR geplant. Erhalten hat die Gemeinde (ohne Umbuchungen aus dem laufenden Haushalt in Höhe von 789.052,36 EUR) 77.154,89 EUR.</p> <p>Investiert wurde <u>hauptsächlich</u> in die Produkte:</p> <p>1261 -Brandschutz i.H.v. 12.911,94 EUR, 5411 - Gemeindefstraßen i.H.v. 17.288,02 EUR (Brücke Groß Quassow-C34) und in einen Bausparvertrag i.H.v. 400.000 EUR (Ansparung für Investitionen und Instandhaltungen Infrastrukturvermögen).</p> <p>Im Bereich Photovoltaik erfolgte die Erstattung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung seitens des Finanzamtes in zwei Raten, die jeweils als Absetzung von der Investition gebucht wurden. Im Jahr 2020 erfolgte die Aktivierung der Investmaßnahme, so dass zeitlich bedingt die erste Rate noch auf das Produktkonto 5310.785710 Auszahlungen für Anlagen im Bau Photovoltaikanlagen erfolgte und die zweite Rate bereits auf das bleibende Produktkonto nach Aktivierung.</p>
27	<p>H. Angaben zu den Teilrechnungen</p> <p>Die Gemeinde hat 6 Teilhaushalte, deren Jahresabschluss ebenfalls in der Ergebnis- und Finanzrechnung für jeden einzelnen Teilhaushalt vorliegt. Es gibt keine Differenzen zur Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung. Die einzelnen Teilrechnungen liegen der Dokumentation zum Jahresabschluss vor.</p> <p>Es gab Überschreitungen im Teilergebnishaushalt 2 in Höhe von ca. 9.200 €.</p>
28	<p>I. Sonstige Angaben</p> <p><u>Kostendeckung</u></p> <p>Ausgleich von Kostenunterdeckung</p> <p>Die Gemeinde unterhält folgende kostenrechnende Einrichtungen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Friedhofswesen Produkt 5531 <p>Es konnte in der Ergebnisrechnung keine Kostendeckung erreicht werden. Das Bestattungswesen schließt mit einer Kostenunterdeckung in Höhe von 8.451,69 EUR ab, geplant waren 12.100 EUR.</p> <p>Die Kostenunterdeckung beinhaltet in HHJ 2020 einen hohen Aufwand für Sach- und Dienstleistungen i.H.v. 9.522,13 EUR. Geplant waren 12.800 EUR. Die benötigten Mittel beinhalten hauptsächlich die Unterhaltungskosten für die Grundstücke und Feierhallen. Die Höhe der Abschreibungen betrug 134,88 EUR.</p> <p>Die Gebührensatzung ist unbedingt zu überarbeiten um den Kostendeckungsgrad zu erhöhen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Photovoltaikanlagen Produkt 5310 <p>Die neu errichteten Photovoltaikanlagen wurde im HHJ 2020 erstmals ordentlich mit allen Einnahmen und Ausgaben geplant. Der Saldo der Planung sah im Ergebnis einen Verlust i.H.v. 2.200 EUR vor.</p> <p>Das Jahresergebnis weist einen geringen Gewinn i.H.v. 371,70 EUR aus. Somit belasteten die Anlagen den Gesamthaushalt der Gemeinde nicht und die Kosten wurden über die Einnahmen aus diesem Produkt gedeckt. In der Abrechnung zu diesem Produkt ist die Verrechnung (Einnahme) aus den Produkten, die den Strom direkt nutzen, nicht enthalten.</p>

	<p>Ab dem Jahresabschluss 2021 ist diese Verrechnung als Umbuchung darzustellen, damit das Produkt 5310 objektiv dargestellt werden kann. Hierzu ist der Verbrauch der Produkte, die die Anlage nutzen mit dem aktuellen Preis zu berechnen und als "Innere Verrechnung" in der Ausgabe und Einnahme zu buchen. Diese Berechnung ist der Dokumentation zum JA vom jeweiligen Fachamt beizufügen.</p> <p><u>Sonstiges</u> Die Gemeinde hat mit der EON e.dis AG mit dem Sitz in 15517 Fürstenwalde/Spree zu Strom- und Gasversorgung je einen Konzessionsvertrag geschlossen. Darin gestattet sie dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze. Sie erhält dafür Konzessionsabgaben, die vertraglich geregelt sind.</p>												
29	<p>Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden Zum Bilanzstichtag sind keine künftigen finanziellen Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden, bekannt.</p>												
30	<p>Sonstige Haftungsverhältnisse Zum Bilanzstichtag bestehen keine Haftungsverhältnisse.</p>												
31	<p>Beteiligungen Es gab keine Veränderungen im laufenden Haushaltsjahr.</p>												
32	<p>Verträge Die Gemeinde hat folgende wesentliche Verträge abgeschlossen: lt. Aufstellung Fachämter</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Anzahl/Stück</th> <th>Jährliche Leistung</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Verpflichtende Verträge</td> <td>31</td> <td>23.376,26</td> </tr> <tr> <td>Begünstigende Verträge</td> <td>32</td> <td>24.410,59</td> </tr> </tbody> </table>		Anzahl/Stück	Jährliche Leistung	Verpflichtende Verträge	31	23.376,26	Begünstigende Verträge	32	24.410,59			
	Anzahl/Stück	Jährliche Leistung											
Verpflichtende Verträge	31	23.376,26											
Begünstigende Verträge	32	24.410,59											
33	<p>Mitgliedschaften Die Gemeinde ist Mitglied in folgenden Organisationen:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Name der Organisation</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Städte- und Gemeindetag M-V Bertha-von-Suttner-Str. 5 19061 Schwerin</td> <td>0,68 € / Einwohner</td> <td>über Amtsumlage</td> </tr> <tr> <td>Wasserzweckverband Strelitz Wilhelm-Stolte-Str. 90 17235 Neustrelitz</td> <td>keine</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Wasser- und Bodenverband Obere Havel/ Obere Tollensee Ihlenfelder Straße 119 17034 Neubrandenburg</td> <td>keine</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Name der Organisation			Städte- und Gemeindetag M-V Bertha-von-Suttner-Str. 5 19061 Schwerin	0,68 € / Einwohner	über Amtsumlage	Wasserzweckverband Strelitz Wilhelm-Stolte-Str. 90 17235 Neustrelitz	keine		Wasser- und Bodenverband Obere Havel/ Obere Tollensee Ihlenfelder Straße 119 17034 Neubrandenburg	keine	
Name der Organisation													
Städte- und Gemeindetag M-V Bertha-von-Suttner-Str. 5 19061 Schwerin	0,68 € / Einwohner	über Amtsumlage											
Wasserzweckverband Strelitz Wilhelm-Stolte-Str. 90 17235 Neustrelitz	keine												
Wasser- und Bodenverband Obere Havel/ Obere Tollensee Ihlenfelder Straße 119 17034 Neubrandenburg	keine												
34	<p>Wichtige Kennzahlen</p> <p><u>1. Anlagevermögen</u> Die Anlagenintensität (Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen) beträgt 76,37 %. Gegenüber dem Vorjahr hat sich die Anlageintensität um 2,90 % erhöht. Die Fördermittelquote (Sonderposten zum Anlagevermögen) beträgt 26,00 %. Die Kreditbelastung zum Anlagevermögen beträgt 0,29 %. Der Kredit wird im HHJ 2021 getilgt sein.</p> <p><u>2. Eigenkapital</u> Die Eigenkapitalquote beträgt zur Schlussbilanz 78,93 % und hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1,19 % erhöht. Die Eigenkapitalquote wird sich in der mittelfristigen Planung nicht wesentlich reduzieren.</p> <p><u>3. Investitionen</u> 3.1. Sachanlagen Investiert wurde hauptsächlich in den Brandschutz für bewegliche Sachen des Anlagevermögens, in Gemeindestraßen für Planungskosten für die Brücke Groß Quassow und in einen Bausparvertrag (Ansparung künftiger Instandhaltungen für das vorhandene Anlagevermögen).</p>												
35	<p>Weitere Angaben gemäß § 48 Abs. 3 sowie Absatz 5 Nr. 3,5,7 und 9 Gem HVO-Doppik 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>												



 Bürgermeister

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2020	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Abweichung im Haushaltsjahres 2020	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	435.600,00	0,00	435.600,00	470.202,75	-34.602,75	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	11.700,00	0,00	11.700,00	13.061,75	-1.361,75	4011
	1.2 Grundsteuer B	85.000,00	0,00	85.000,00	86.840,04	-1.840,04	4012
	1.3 Gewerbesteuer	72.500,00	0,00	72.500,00	107.637,01	-35.137,01	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	236.300,00	0,00	236.300,00	224.991,88	11.308,12	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	16.800,00	0,00	16.800,00	20.408,96	-3.608,96	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	13.300,00	0,00	13.300,00	17.263,11	-3.963,11	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	343.300,00	0,00	343.300,00	368.856,85	-25.556,85	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	252.100,00	0,00	252.100,00	261.919,91	-9.819,91	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	14.914,00	-14.914,00	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4162
	2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	91.200,00	0,00	91.200,00	92.022,94	-822,94	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	64.500,00	0,00	64.500,00	59.750,75	4.749,25	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	63.700,00	0,00	63.700,00	58.784,99	4.915,01	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	23.700,00	0,00	23.700,00	27.161,26	-3.461,26	441, 443-445
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.300,00	0,00	23.300,00	26.085,23	-2.785,23	441
	5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte	400,00	0,00	400,00	1.076,03	-676,03	443
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.500,00	0,00	3.500,00	4.557,93	-1.057,93	442, 447-448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8.300,00	0,00	8.300,00	18.678,78	-10.378,78	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge	7.300,00	0,00	7.300,00	18.678,78	-11.378,78	473-479
9	+ Sonstige Erträge	55.900,00	0,00	55.900,00	43.390,37	12.509,63	46
	darunter:						
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	38.300,00	0,00	38.300,00	8.540,00	29.760,00	461
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	9.255,79	-9.255,79	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)	934.800,00	0,00	934.800,00	992.598,69	-57.798,69	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2020	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Abweichung im Haushaltsjahres 2020	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
11	– Personalaufwendungen	32.800,00	0,00	32.800,00	24.103,49	8.696,51	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	507
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	270.600,00	0,00	270.600,00	196.233,92	74.366,08	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	13.800,00	0,00	13.800,00	7.061,02	6.738,98	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	95.700,00	0,00	95.700,00	61.014,82	34.685,18	523
14	– Abschreibungen	198.900,00	0,00	198.900,00	205.443,40	-6.543,40	53
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	480.500,00	0,00	480.500,00	454.952,31	25.547,69	54
	darunter:						
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	8.800,00	0,00	8.800,00	7.450,00	1.350,00	541
	15.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542
	15.3 Gewerbesteuerumlage	6.500,00	0,00	6.500,00	9.584,29	-3.084,29	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	267.400,00	0,00	267.400,00	258.143,96	9.256,04	54421
	15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt	121.800,00	0,00	121.800,00	122.067,40	-267,40	54422
	15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	76.000,00	0,00	76.000,00	57.706,66	18.293,34	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	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	57
	darunter:						
	17.1 Zinsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	579
18	– Sonstige Aufwendungen	62.100,00	0,00	62.100,00	70.114,79	-8.014,79	56, 591
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.045.000,00	0,00	1.045.000,00	950.847,91	94.152,09	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-110.200,00	0,00	-110.200,00	41.750,78	-151.950,78	
21	– Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	110.200,00	0,00	110.200,00	0,00	110.200,00	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)	0,00	0,00	0,00	41.750,78	-41.750,78	
nachrichtlich:							
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				226.313,27		204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				268.064,05		

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2020					
Nr.		laufende	Ein- und Auszahlungen	durchlaufende Gelder	Summe
		Ein- und Auszahlungen	aus	und ungeklärte	
			Investitionstätigkeit	Zahlungsvorgänge	
in €					
		1	2	3	4
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				135.953,98
2 ²	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	2.388.525,38	-440.865,05	-1.811.706,35	135.953,98
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	2.388.525,38	-440.865,05	-1.811.706,35	135.953,98
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	-635.703,27			-635.703,27
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		440.865,05		440.865,05
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)			437.315,00	437.315,00
10 ³	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.752.822,11	0,00	-1.374.391,35	378.430,76
Kontrollrechnung:					
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				1.690.930,76
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				1.690.930,76

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 Erläuterungen lfd. Nr. 10: Im Saldo der durchlaufenden Gelder ist auch der Anteil am gemeinsamen Zahlungsmittelbestand der Gemeinde enthalten, der durch das Amt Neustrelitz-Land seit 2018 fest angelegt wurde. Im Übrigen wird auf den Anhang verwiesen.

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2020

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 2019	Zugänge im Haushaltsjahr 2020	Abgänge im Haushaltsjahr 2020	Umbu- chungen im Haushaltsjahr 2020	Stand zum 31. Dezember 2020	aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31. Dezember 2019	Zuschrei- bungen im Haushaltsjahr 2020	planmäßige Abschrei- bungen im Haushaltsjahr 2020	Umbu- chungen im Haushaltsjahr 2020	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge	Abschrei- bungen zum 31. Dezember 2020	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- jahres 2020	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- vorjahres 2019
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
in €															
Anlagenübersicht															
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	99.807,00	0,00	0,00	0,00	99.807,00	99.806,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.806,00	1,00	1,00
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	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
1.1.2	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	99.807,00	0,00	0,00	0,00	99.807,00	99.806,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.806,00	1,00	1,00	
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	
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	
1.2	Sachanlagen	8.323.066,92	65.052,53	16.406,65	0,00	8.371.712,80	3.453.251,21	0,00	205.430,02	0,00	0,00	0,00	3.658.681,23	4.713.031,57	4.869.815,71
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	
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	377.751,00	0,00	0,00	0,00	377.751,00	55.671,98	0,00	185,99	0,00	0,00	55.857,97	321.893,03	322.079,02	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.021.403,52	0,00	0,00	0,00	1.021.403,52	171.431,41	0,00	10.160,16	0,00	0,00	181.591,57	839.811,95	849.972,11	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	6.161.936,89	31.910,18	8.540,00	0,00	6.185.307,07	2.872.182,14	0,00	168.948,59	0,00	0,00	3.041.130,73	3.144.176,34	3.289.754,75	
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	
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	
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	588.582,70	12.282,80	348,33	54.351,12	654.868,29	302.833,12	0,00	24.053,26	0,00	0,00	326.886,38	327.981,91	285.749,58	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	100.585,03	629,14	0,00	0,00	101.214,17	51.132,56	0,00	2.082,02	0,00	0,00	53.214,58	47.999,59	49.452,47	
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	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	72.807,78	20.230,41	7.518,32	-54.351,12	31.168,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.168,75	72.807,78	
1.3	Finanzanlagen	433.677,41	400.000,00	0,00	0,00	833.677,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	833.677,41	433.677,41	
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	
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	
1.3.3	Beteiligungen	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	
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	
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	433.177,41	0,00	0,00	0,00	433.177,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	433.177,41	433.177,41	
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	
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2020

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 2019	Zugänge im Haushaltsjahr 2020	Abgänge im Haushaltsjahr 2020	Umbu- chungen im Haushaltsjahr 2020	Stand zum 31. Dezember 2020	aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31. Dezember 2019	Zuschrei- bungen im Haushaltsjahr 2020	planmäßige Abschrei- bungen im Haushaltsjahr 2020	Umbu- chungen im Haushaltsjahr 2020	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge	Abschrei- bungen zum 31. Dezember 2020	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- jahres 2020	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- vorjahres 2019
		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	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
1.3.9	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		8.856.551,33	465.052,53	16.406,65	0,00	9.305.197,21	3.553.057,21	0,00	205.430,02	0,00	0,00	0,00	3.758.487,23	5.546.709,98	5.303.494,12

Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen															
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	3.061.747,84	0,00	0,00	0,00	3.061.747,84	1.560.942,33	0,00	92.022,94	0,00	0,00	0,00	1.652.965,27	1.408.782,57	1.500.805,51
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	19.547,00	0,00	0,00	21.238,95	40.785,95	6.111,30	0,00	1.076,03	0,00	0,00	0,00	7.187,33	33.598,62	13.435,70
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	21.238,95	0,00	-21.238,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen		3.081.294,84	21.238,95	0,00	0,00	3.102.533,79	1.567.053,63	0,00	93.098,97	0,00	0,00	0,00	1.660.152,60	1.442.381,19	1.514.241,21

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 2020	Bilanzwert zum Ende des Haushalts- jahres 2020	Bilanzwert zum Ende des Haushalts- vorjahres 2019	
		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	14.849,61	0,00	0,00	14.849,61	0,00	14.849,61	18.548,22
	darunter:							
	a) Gebührenforderungen	1.689,03	0,00	0,00	1.689,03	0,00	1.689,03	9.062,00
	b) Beitragsforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) Steuerforderungen	12.746,58	0,00	0,00	12.746,58	0,00	12.746,58	9.284,02
	darunter:							
	aa) Grundsteuer	3.241,15	0,00	0,00	3.241,15	0,00	3.241,15	5.075,90
	bb) Gewerbesteuer	8.040,16	0,00	0,00	8.040,16	0,00	8.040,16	3.100,80
	cc) Sonstige	1.465,27	0,00	0,00	1.465,27	0,00	1.465,27	1.107,32
	d) Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	414,00	0,00	0,00	414,00	0,00	414,00	202,20
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.395,07	0,00	0,00	5.395,07	492,26	4.902,81	4.316,74
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	1.691.618,76	0,00	0,00	1.691.618,76	0,00	1.691.618,76	1.886.875,09
	darunter:							
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.690.930,76	0,00	0,00	1.690.930,76	0,00	1.690.930,76	1.885.953,98
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	688,00	0,00	0,00	688,00	0,00	688,00	921,11
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	4.627,88	0,00	0,00	4.627,88	0,00	4.627,88	4.406,42
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.716.491,32	0,00	0,00	1.716.491,32	492,26	1.715.999,06	1.914.146,47

Verbindlichkeitenübersicht						
Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2020 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2020 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2019 (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:	16.320,38	0,00	0,00	16.320,38	32.640,82
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	16.320,38	0,00	0,00	16.320,38	32.640,82
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	2.621,65	0,00	0,00	2.621,65	754,94
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	17,33	0,00	0,00	17,33	34,21
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	7.050,62	0,00	0,00	7.050,62	316,40
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	7.050,62	0,00	0,00	7.050,62	316,40
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	584,44	0,00	0,00	584,44	1.185,00
4	Summe der Verbindlichkeiten	26.594,42	0,00	0,00	26.594,42	34.931,37

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Bauangelegenheiten 2	237.900	262.349,24	2.000,00
	Ordnungsangelegenheiten 3	66.000	47.684,65	6.000,00
	freiwillige Leistungen 5	44.900	32.459,11	2.700,00
	Sonstige Leistungen 6	37.500	28.470,00	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	1.006.700	950.847,91	10.700,00
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	laufende Auszahlungen			
	Bauangelegenheiten 2	68.700	84.753,69	2.000,00
	Ordnungsangelegenheiten 3	57.000	28.485,74	6.000,00
	freiwillige Leistungen 5	24.500	12.798,81	2.700,00
	Sonstige Leistungen 6	37.200	29.004,21	0,00
	Summe laufende Auszahlungen	807.800	1.513.937,82	10.700,00
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Bauangelegenheiten 2	34.500	12.430,26	2.778,48
	Ordnungsangelegenheiten 3	52.400	12.911,94	47.400,00
	freiwillige Leistungen 5	102.000	0,00	0,00
	Sonstige Leistungen 6	11.000	0,00	6.000,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	199.900	425.342,20	56.178,48
3.	Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Bauangelegenheiten 2	0	29.778,95	0,00
	Ordnungsangelegenheiten 3	36.000	0,00	36.000,00
	freiwillige Leistungen 5	25.300	0,00	0,00
	Sonstige Leistungen 6	0	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	108.400	866.207,25	36.000,00
		genehmigte Festsetzung 2020	davon im 2020 in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
			in €	
4.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			
	Bauangelegenheiten 2	0	0,00	0,00
	Ordnungsangelegenheiten 3	0	0,00	0,00
	freiwillige Leistungen 5	0	0,00	0,00
	Sonstige Leistungen 6	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 2021	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolge- jahres 2022	Planungsdaten des dritte Haushaltsfolge- jahres 2023	Planungsdaten des weiterer Haushaltsfolge- jahres 2024
		in €			
11112001 Schaukästen (pro Ortsteil einer)					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
12612001 Rettungsboot					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
12612002 Beleuchtung für Festplatz an der Feuerwehr					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
12612003 Technik - DIVERA					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
12612004 Neubau Heizungsanlage					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
28112001 Sanierung Vereinsgarage Zwenzow					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
42412001 Vereinsgebäude Groß Quassow					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
42412002 Spielgerät Zwenzow					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
42422001 Badeplattform Userin und Zwenzow					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
52112002 Landschaftsmöbel Voßwinkel					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
54112002 Baumpflanzung					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 53 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Gesamtbetrag	Planungsdaten des Haushaltsjahres 2021	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolge- jahres 2022	Planungsdaten des dritte Haushaltsfolge- jahres 2023	Planungsdaten des weiterer Haushaltsfolge- jahres 2024
		in €			
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
54112004 Bushaltestelle Useriner Mühle					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
54112005 Neubau Brücke Gr. Quassow C 34 (Planung)					
im Haushaltsjahr 2017	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2018	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2019	0	0	0	0	0
im Haushaltsjahr 2020	0	0	0	0	0
Summe	0	0	0	0	0

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr

2020

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 Bürgermeister der Gemeinde Userin 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 Nachweisen (begründende Unterlagen).
3. In den vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das oben genannte Haushaltsjahr buchungspflichtig geworden sind. Wesentliche Änderungen des Buchführungssystems einschließlich des rechnungslegungsbezogenen IT-Systems
 haben wir Ihnen mitgeteilt.
 waren im Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.
4. Die nach der Gemeindehaushaltsverordnung und der Gemeindekassenverordnung erforderlichen Dienst- und Arbeitsanweisungen wurden
 erlassen
 und sind in aktueller Fassung vorgelegt.
 nicht erlassen (Begründung unter „D.“).
5. Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme wurden
 beachtet
 nicht beachtet (Begründung unter „D.“)
6. Im Bereich des doppischen Rechnungswesens werden
 eigene EDV-Anlagen eingesetzt.
 Arbeiten auf fremden EDV-Anlagen abgewickelt.
 EDV-Anlagen nicht eingesetzt (die folgenden Punkte 7. und 8. entfallen).

Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

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

C. Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

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

Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

7. Nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene wesentliche Geschäfte mit Tochterorganisationen und nahestehenden 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 der Gemeinde Userin 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 der Gemeinde 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 der zu prüfenden Gemeinde 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.

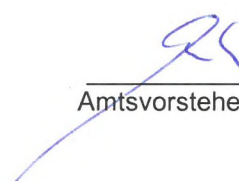
Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen

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.

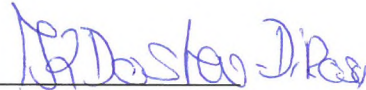
D. Zusätze und Bemerkungen

Neustrelitz

12.03.2024


Amtsvorsteher

Unterschrift


Bürgermeister

E. Anlagen

Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen