

Im Internet unter www.amt-guestrow-land.de/bekanntmachungen/oeffentliche-bekanntmachungen am 04.09.2024 veröffentlicht.

Öffentliche Bekanntmachung

Feststellung des Jahresabschlusses 2022 und Entlastung des Amtsvorstehers für das Haushaltsjahr 2022

Der Amtsausschuss des Amtes Güstrow-Land hat in seiner Sitzung am 14.08.2024 den Jahresabschluss 2022 mit Beschluss-Nr. 12/24 festgestellt und dem Amtsvorsteher die Entlastung mit Beschluss Nr. 13/24 auf der Grundlage eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerkes durch den Rechnungsprüfungsausschuss erteilt.

Der Jahresabschluss 2022 des Amtes Güstrow-Land (Jahresrechnung 2022, Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2022 des Rechnungsprüfungsausschusses vom 13.02.2024 und der abschließende Prüfvermerk) wird gemäß § 144 Abs. 1 in Verbindung mit § 60 Abs. 6 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern auf der Internetseite des Amtes Güstrow-Land (www.amt-guestrow-land.de) unter Bekanntmachungen/Öffentliche Bekanntmachungen veröffentlicht.

Güstrow, den 14.08.2024


Dr. Blau
Amtsvorsteher

Beschluss-Vorlage

für den Amtsausschuss des Amtes Güstrow-Land am 14.08.2024

Betreff: Beschluss zur Entlastung des Amtsvorstehers für das Haushaltsjahr 2022

Erläuterung:

Gemäß § 60 Abs. 5 Kommunalverfassung M-V ist der geprüfte Jahresabschluss durch die Amtsausschuss zu beschließen und die Entlastung des Amtsvorstehers zu erteilen. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 13.02.2024 beschlossen, dem Amtsausschuss die Entlastung des Amtsvorstehers für das Haushaltsjahr 2022 zu empfehlen.

Beschluss:

Der Amtsausschuss des Amtes Güstrow-Land entlastet den Amtsvorsteher für das Haushaltsjahr 2022.

Im Auftrag


Nowak
Ltd. Verwaltungsbeamter

Abstimmungsergebnis:

| | | |
|----------------------------------------------------------------------|---|----|
| gesetzliche Anzahl der Mitglieder | : | 16 |
| anwesend | : | 16 |
| Ja-Stimmen | : | 11 |
| Nein-Stimmen | : | 0 |
| Enthaltungen | : | 4 |
| auf Grund § 24 KV an der Beratung und Abstimmung nicht mitgewirkt | : | 1 |

14.08.2024 

Beschluss-Vorlage

für den Amtsausschuss des Amtes Güstrow-Land am 14.08.2024

Betreff: Beschluss zur Feststellung des Jahresabschlusses 2022

Erläuterung:

Gemäß § 60 Abs. 5 Satz 1 Kommunalverfassung M-V beschließt der Amtsausschuss über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss des Amtes Güstrow-Land zum 31.12.2022 gemäß § 3a KommunalprüfungG geprüft. Er hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem abschließenden Prüfungsvermerk zusammengefasst und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Der Prüfungsbericht inkl. des Prüfungsvermerks und des Bestätigungsvermerks ist dieser Beschluss-Vorlage als Anlage beigefügt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt. Damit steht der Feststellung durch den Amtsausschuss nichts entgegen.

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Die Bilanzsumme zum 31.12.2022 beträgt | 30.574.276,51 € |
| Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen zum 31.12.2022 beträgt | -281.064,13 € |
| Das Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen zum 31.12.2022 beträgt | -281.064,13 € |
| Die Finanzrechnung weist für 2022 eine Zunahme der liquiden Mittel aus von | 9.963,41 € |

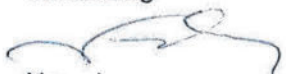
Unter Berücksichtigung der Vorträge aus Haushaltsvorjahren wurde der Haushaltsausgleich erreicht. Die Voraussetzungen zum Haushaltsausgleich nach § 16 Abs. 2 Nr. 1 (Ergebnisrechnung) und Nr. 2 (Finanzrechnung) GemHVO-Doppik wurden erfüllt.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 13.02.2024 beschlossen, dem Amtsausschuss die Feststellung des Jahresabschlusses des Amtes Güstrow-Land zum 31.12.2022 in der vorliegenden Fassung zu empfehlen.

Beschluss:

1. Der Amtsausschuss des Amtes Güstrow-Land stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss des Amtes Güstrow-Land zum 31.12.2022 in der vorliegenden Fassung fest.
2. Der Amtsausschuss des Amtes Güstrow-Land ermächtigt die Verwaltung den ausgewiesenen und festgestellten Jahresfehlbetrag in Höhe von -281.064,13 € auf neue Rechnung vorzutragen.

Im Auftrag


Nowak
Ltd. Verwaltungsbeamter

Abstimmungsergebnis:

| | | |
|-------------------------------------------------------------------|---|----|
| gesetzliche Anzahl der Mitglieder | : | 16 |
| anwesend | : | 16 |
| Ja-Stimmen | : | 12 |
| Nein-Stimmen | : | 0 |
| Enthaltungen | : | 4 |
| auf Grund § 24 KV an der Beratung und Abstimmung nicht mitgewirkt | : | 0 |

14.08.2024 

**Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31.12.2022 des Amtes Güstrow-Land
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des
Amtsausschusses des Amtes Güstrow-Land**

Inhaltsverzeichnis

- A. Prüfauftrag
- B. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- C. Grundsätzliche Festlegungen
- D. Feststellungen zur Rechnungslegung
 - I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung
 - 1. Belegwesen
 - 2. Kostenrechnung und Interne Leistungsverrechnung
 - 3. Jahresabschluss
 - 4. Anhang
 - II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs zum Jahresabschluss
 - 1. Übernahme des Jahresabschlusses 2021
 - 2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses
 - 3. Gliederung und Erläuterungen
 - 4. Wesentliche Bewertungsgrundlagen
- E. Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage
 - I. Vermögenslage
 - II. Ertragslage
 - III. Finanzlage
 - IV. Teilrechnungen
 - 1. Teilergebnisrechnungen
 - 2. Teilfinanzrechnungen
- F. Abschließender Prüfungsvermerk
 - I. Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen
 - II. Bestätigungsvermerk
 - III. Vorschlag zur Feststellung des Jahresabschlusses und Entlastungsvorschlag

A. Prüfungsauftrag

Das Amt Güstrow-Land hat gemäß § 60 KV M-V für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten und die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Amtes Güstrow-Land darzustellen.

Die Prüfung des Jahresabschlusses obliegt gemäß § 1 Abs. 1, 2 und 4 KPG M-V dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtsausschusses des Amtes Güstrow-Land.

Über Art und Umfang sowie das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir folgenden Bericht, dem der geprüfte Jahresabschluss zum 31.12.2022 als Anlage beigefügt ist. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes haben wir die Vorschriften der §§ 30ff. und §§ 43 ff. GemHVO - Doppik vom 25. Februar 2008 einschließlich der Änderungen vom 09. April 2021 beachtet.

B. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Gegenstand unserer Prüfung war der auf der Grundlage der Buchführung erstellte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und den Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen trägt der gesetzliche Vertreter des Amtes Güstrow-Land, der Amtsvorsteher. Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss dahingehend zu prüfen, ob die maßgeblichen kommunalrechtlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Bewertungsrichtlinien, Satzungen und Dienstanweisungen des Amtes Güstrow-Land eingehalten worden sind.

Der Jahresabschluss des Amtes Güstrow-Land ist insbesondere daraufhin zu prüfen, ob

- er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelt,
- die gesetzlichen und satzungsmäßigen Vorschriften und sonstigen ortsrechtlichen Vorschriften beachtet worden sind,
- der Haushaltsplan eingehalten ist und
- der Anhang in Einklang mit dem Jahresabschluss steht und eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Amtes Güstrow-Land abbildet.

Die Prüfungshandlungen wurden am 13.02.2024 in den Räumen des Amtes Güstrow-Land durchgeführt.

Bei der Prüfung haben wir insbesondere folgende Rechtsgrundlagen beachtet:

- Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) vom 13. Juli 2011, einschließlich der Änderungen vom 23. Juli 2019
- Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik (GemHVO - Doppik) vom 25. Februar 2008, einschließlich der Änderungen vom 09. April 2020
- Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) vom 25. Februar 2008, einschließlich der Änderungen vom 19. Mai 2016
- Verwaltungsvorschriften zur GemHVO - Doppik und GemKVO - Doppik vom 23. Juli 2019,
- Leitfaden zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens, Stand Januar 2006, einschließlich der Änderung/Ergänzung vom September 2008.

Ausgangspunkt war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31.12.2021, der vom Rechnungsprüfungsausschuss des Amtsausschusses bestätigt und vom Amtsausschuss festgestellt wurde.

Im Rahmen unserer Arbeiten haben wir insbesondere die Einhaltung der haushaltsrechtlichen und der kommunalrechtlichen Vorschriften bei der Aufstellung des Jahresabschlusses überprüft.

Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Amtes Güstrow-Land verschafft und anschließend anhand von Stichproben die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung und die Teilrechnungen geprüft.

Prüfungsschwerpunkte waren:

- Zu- und Abgänge des Sachanlagevermögens sowie der Sonderposten,
- Wertberichtigungen von Forderungen,
- Vollständigkeit der Rückstellungen unter Beachtung der Veränderungen bis zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses.

Unsere Arbeiten wurden von den Mitarbeitern der Verwaltung vollumfänglich unterstützt.

Zur Prüfung der Posten des Jahresabschlusses des Amtes Güstrow-Land haben wir u.a. die Geschäftsunterlagen eingesehen.

Der Amtsvorsteher hat uns in der berufüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31.12.2022 sämtliche Vermögensgegenstände, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Erträge und Aufwendungen sowie Ein- und Auszahlungen enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind. Der Amtsvorsteher hat ferner erklärt, dass der Anhang auch hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage des Amtes Güstrow-Land wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 48 GemHVO-Doppik erforderlichen Angaben enthält.

C. Grundsätzliche Feststellungen

Der Amtsvorsteher geht im Anhang auf die Veränderungen in der Bilanz und die Abweichungen zu den Planansätzen des Haushaltsjahres 2022 in der Ergebnis- und Finanzrechnung 2022 ein. Alle erforderlichen Angaben wurden gemacht.

D. Feststellungen zur Rechnungslegung

I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

1. Belegwesen

Die Belegaufbewahrung ist geordnet; das Belegwesen entspricht den Rechtsvorschriften.

2. Kostenrechnung und Interne Leistungsverrechnung

Eine Kosten und Leistungsrechnung gemäß § 27 GemHVO-Doppik wird im Amt Güstrow-Land im Haushaltsjahr 2022 nicht umgesetzt.

3. Jahresabschluss

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet.

Die Bilanz, die Ergebnis- sowie die Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik beachtet. Die im Anhang gemachten Angaben entsprechen den Rechtsvorschriften.

Die Finanzrechnung stimmt mit dem durch Saldenbestätigungen der Kreditinstitute bestehenden Gesamtguthabensaldo überein. Der Bargeldbestand wurde in die Finanzrechnung einbezogen.

Die Bestandsfortschreibung und Bewertung des Vermögens, der Sonderposten, der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten erfolgte ordnungsgemäß. Dabei wurden die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik beachtet. Die im Anhang gemachten Angaben entsprechen den Rechtsvorschriften.

Die Abschreibungssätze des Anlagevermögens entsprechen grundsätzlich der normativen Nutzungsdauer der Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums vom 08. Dezember 2008 (landeseinheitliche Abschreibungstabelle zum NKHR-MV).

4. Anhang

Der Anhang wurde dem Jahresabschluss als Anlage beigelegt. Die inhaltlichen Vorschriften des § 48 GemHVO-Doppik wurden eingehalten. Der Anhang steht mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang. Im Anhang werden der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Amtes Güstrow-Land so dargestellt, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt.

II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs zum Jahresabschluss

1. Übernahme des Jahresabschlusses 2021

Die Wertansätze der Aktiva und Passiva des vom Amtsausschuss festgestellten Jahresabschlusses zum 31.12.2021 wurden unverändert übernommen und auf den Bilanzstichtag 31.12.2022 fortgeschrieben.

2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss insgesamt vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Amtes Güstrow-Land.

3. Gliederung und Erläuterungen

Die Gliederung der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung einschließlich der Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen entsprechen den Bestimmungen der KV M-V und den dazugehörigen amtlichen Mustern, die Kontierungen den verbindlichen Zuordnungsvorschriften und Hinweisen der Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums vom 23. Juli 2019.

4. Wesentliche Bewertungsgrundlagen

Der Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus der Buchhaltung der Verwaltung entwickelt. Die Vermögens- und Schuldposten sind ausreichend nachgewiesen und richtig und grundsätzlich vollständig erfasst. Es wurden die Bilanzansatz- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik beachtet. Das Vermögen, die Sonderposten, die Rückstellungen und die Verbindlichkeiten, die Erträge und Aufwendungen sowie die Ein- und Auszahlungen sind ausreichend nachgewiesen und richtig und vollständig erfasst.

Der Anhang mit seinen Anlagen enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz und gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.

In der Ausübung der Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte ergaben sich gegenüber der Eröffnungsbilanz keine Änderungen.

E. Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

I. Vermögenslage

| | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | | +/- |
|-----------------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|---------------------|
| | € | % | € | % | € |
| Aktiva | | | | | |
| Anlagevermögen | 5.719.582,42 | 20,5 | 5.567.812,14 | 18,2 | -151.770,28 |
| Umlaufvermögen | 22.147.952,57 | 79,4 | 24.992.074,34 | 81,7 | 2.844.121,77 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 19.167,33 | 0,1 | 14.390,03 | 0,1 | -4.777,30 |
| Aktive latente Steuern | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Summe Aktiva | 27.886.702,32 | 100,0 | 30.574.276,51 | 100,0 | 2.687.574,19 |
| Passiva | | | | | |
| Eigenkapital | 2.411.941,93 | 8,6 | 2.236.101,66 | 7,3 | -175.840,27 |
| Sonderposten | 1.647.862,40 | 6,0 | 1.659.819,72 | 5,4 | 11.957,32 |
| Rückstellungen | 3.873.262,92 | 13,9 | 3.828.612,00 | 12,5 | -44.650,92 |
| Verbindlichkeiten | 19.953.616,47 | 71,6 | 22.849.743,13 | 74,8 | 2.896.126,66 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 18,60 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | -18,60 |
| Passive latente Steuern | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Summe Passiva | 27.886.702,32 | 100,1 | 30.574.276,51 | 100,0 | 2.687.574,19 |

Aus der Vermögenslage ist ersichtlich, dass die Eigenkapitalquote 7,3 % und die Fremdkapitalquote (ohne Sonderposten) 87,3 % beträgt.

Der Restbuchwert des Anlagevermögens beträgt 5.567.812,14 € und macht 18,2 % des gesamten Vermögens aus.

II. Ertragslage

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

| Position in der Ergebnisrechnung | Gesamter- mächtigung 2022 | Ergebnis 2022 | Differenz |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|-------------|
| | € | € | € |
| 10 Summe der Erträge | 3.077.900,00 | 3.201.829,02 | -123.929,02 |
| 19 Summe der Aufwendungen | 3.450.100,00 | 3.482.893,15 | -32.793,15 |
| 20 Jahresergebnis ((+)Jahresüberschuss/ (-)Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklagen) | -372.200,00 | -281.064,13 | -91.135,87 |
| 21 Einstellung in die Kapitalrücklage | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 Entnahme aus der Kapitalrücklage | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 Jahresergebnis ((+)Jahresüberschuss/ (-)Jahresfehlbetrag) | -372.200,00 | -281.064,13 | -91.135,87 |
| 26 Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr | 1.780.335,34 | 1.780.335,34 | 0,00 |
| 27 Ergebnis zum 31.12. des Haushaltsjahres | 1.408.135,34 | 1.499.271,21 | -91.135,87 |

Die Ergebnisrechnung ist gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik ausgeglichen.

III. Finanzlage

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

| Position in der Finanzrechnung | Gesamter- mächtigung 2022 | Ergebnis 2022 | Differenz |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|-------------|
| | € | € | € |
| 18 jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung | -146.900,00 | 72.325,05 | -219.225,05 |
| 29 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -183.100,00 | -62.109,88 | -120.990,12 |
| 30 (+)Finanzmittelüberschuss/(-)Fehlbetrag | -330.000,00 | 10.215,17 | -340.215,17 |
| 32 Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitions- förderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 33 Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungs- maßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge | 0,00 | -251,76 | 251,76 |
| 36 Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite | -330.000,00 | 9.963,41 | -339.963,41 |
| 37 jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung | -146.900,00 | 72.325,05 | -219.225,05 |
| 38 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsvorjahres | 2.143.294,06 | 2.143.294,06 | 0,00 |
| 39 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres | 1.996.394,06 | 2.215.619,11 | -219.225,05 |

Das Amt weist den gesamten Bankbestand in dem Aktivposten 2.4 „Kassenbestand, Bundesbank-guthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks“ (31.12.2022: 24.970.667,32 €) und die Ausgleichsverpflichtung gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden in dem Passivposten 4.10.1 „Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand“ (31.12.2022: 22.733.414,97 €) aus. Daraus ergibt sich nur für das Amt ein Bestand an liquiden Mitteln von 2.237.252,35 €.

Der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2022 entspricht dem Bankbestand des Amtes Güstrow-Land auf dem Verwaltungsgemeinschaftskonto des Amtes Güstrow-Land, der mit den Saldenbestätigungen und Kassenprotokollen übereinstimmt.

Die Finanzrechnung wird aus dem System erstellt und ist mit den jeweiligen zahlungswirksamen Bilanz- und Ergebniskonten verknüpft. Für die Finanzrechnung sind entsprechend dem Kontierungsplan die Kontenklasse 6 und 7 belegt, anhand derer die Zahlungsströme nachgewiesen werden. Die Systematik der Kontenklassen 4 bis 7 ist durch eine Gegenüberstellung der Ertrags- und der Einzahlungskonten sowie der Aufwands- und Auszahlungskonten gegeben. Grundsätzlich ist eine parallele Einteilung der Kontengruppen innerhalb dieser Kontenklassen gegeben.

Die Finanzrechnung ist gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik ausgeglichen.

Erstmalig wurde zum Jahresabschluss 2021 eine Umbuchung vom laufenden in den investiven Bereich vorgenommen. Die Zuführung eines positiven Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zur Finanzierung von Investitionen erfolgte gemäß § 12 Pkt. 4 GemHVO. Zum Jahresabschluss 2022 war keine Umbuchung notwendig.

IV. Teilrechnungen

1. Teilergebnisrechnungen

Die Summe der Teilergebnisrechnungen ergibt die Summe der Ergebnisrechnung. Die Teilergebnisrechnungen entsprechen den gesetzlichen Vorgaben.

2. Teilfinanzrechnungen

Die Summe der Teilfinanzrechnungen ergibt die Summe der Finanzrechnung. Die Teilfinanzrechnungen entsprechen den gesetzlichen Vorgaben.

F. Abschließender Prüfungsvermerk

I. Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen

Der Jahresabschluss des Amtes Güstrow-Land zum 31.12.2022 wurde ordnungsgemäß aufgestellt. Es gibt keine Beanstandungsgründe.

II. Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt:

„Bestätigungsvermerk“

Wir haben den Jahresabschluss zum 31.12.2022 unter Einbeziehung des Anhangs und der Anlagen zum Jahresabschluss des

Amtes Güstrow-Land

geprüft. Die Aufstellung des Jahresabschlusses nach §§ 43 ff. GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung unter Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss abzugeben.

Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2022 nach den Vorgaben des Kommunalprüfungsgesetzes vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und des vermittelten Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt wurden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Pflicht- und freiwilligen Aufgaben und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Amtes sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in der Buchführung, des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen.

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

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

Aus diesem Grund wird ein

uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

erteilt.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnissen des Amtes Güstrow-Land ergänzend fest:

| | |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Das Vermögen zum 31.12.2022 beträgt | 30.574.276,51 € |
| Die Eigenkapitalquote zum 31.12.2022 beträgt | 7,3 % |
| Die Fremdkapitalquote (ohne Sonderposten) zum 31.12.2022 beträgt | 87,3 % |
| Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen zum 31.12.2022 beträgt | -281.064,13 € |
| Das Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen zum 31.12.2022 beträgt | -281.064,13 € |
| Der Ergebnisvortrag aus Haushaltsvorjahren beträgt | 1.780.335,34 € |

Unter Berücksichtigung des Ergebnisvortrags aus Haushaltsvorjahren ist im Haushaltsjahr ein Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung gegeben.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung zum 31.12.2022 beträgt | 72.325,05 € |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Nach Verrechnung der planmäßigen Tilgung für Investitionskredite verbleibt ein jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12.2022 | 72.325,05 € |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Der Vortrag des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12.2022 beträgt | 2.143.294,06 € |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahren ist im Haushaltsjahr ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung gegeben.

| | |
|-----------------------------------------------|--------------|
| Die Investitionsauszahlungen betragen in 2022 | 135.631,78 € |
|-----------------------------------------------|--------------|

| | |
|----------------------------------------------------------------|-------------|
| Sie sind finanziert durch Investitionseinzahlungen in Höhe von | 73.521,90 € |
|----------------------------------------------------------------|-------------|

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Die liquiden Mittel haben insgesamt zugenommen um (Anmerkung: Hier sind die Veränderungen der Bilanzpositionen 2.4 und 4.10.1 zu betrachten.) | 9.963,41 € |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

Der Haushaltsausgleich ist insgesamt gegeben.

III. Vorschlag zur Feststellung des Jahresabschlusses und Entlastungsvorschlag

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtsausschusses des Amtes Güstrow-Land empfiehlt dem Amtsausschuss, den Jahresabschluss zum 31.12.2022 in der vorliegenden Fassung festzustellen und dem Amtsvorsteher die Entlastung zu erteilen.

Güstrow, 13.02.2024
Ort / Datum



Unterschrift
(Breitenfeldt)
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtsausschusses

J A H R E S A B S C H L U S S

2022

Amt Güstrow-Land

Inhaltsverzeichnis

1. Bilanz
2. Ergebnis- und Finanzrechnung
3. Übersicht über die Teilrechnungen
4. Anhang zum Jahresabschluss
5. Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr
6. Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung
7. Forderungsübersicht
8. Verbindlichkeitenübersicht
- 9.1 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
- 9.2 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen
10. Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen
11. Investitionsrechnung

1. Bilanz

Bilanz zum 31. Dezember 2022

| Aktiva | | | | Passiva | | | | | |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------------|
| Posten | Bezeichnung | 31. Dezember 2021 | 31. Dezember 2022 | Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr | Posten | Bezeichnung | 31. Dezember 2021 | 31. Dezember 2022 | Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr |
| | | in € | | | | | in € | | |
| 1 | Anlagevermögen | 5.719.582,42 | 5.567.812,14 | -151.770,28 | 1 | Eigenkapital | 2.411.941,93 | 2.236.101,66 | -175.840,27 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 38.260,20 | 31.885,71 | -6.374,49 | 1.1 | Kapitalrücklage | 631.606,59 | 736.830,45 | 105.223,86 |
| 1.1.1 | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 26.912,01 | 21.691,57 | -5.220,44 | 1.1.1 | Allgemeine Kapitalrücklage | 631.606,59 | 736.830,45 | 105.223,86 |
| 1.1.2 | Geleistete Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.1.2 | Zweckgebundene Kapitalrücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3 | Gezahlte Investitionszuschüsse | 11.348,19 | 10.194,14 | -1.154,05 | 1.2 | Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.4 | Geschäfts- oder Firmenwert | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.3 | Ergebnisvortrag | 1.968.044,09 | 1.780.335,34 | -187.708,75 |
| 1.1.5 | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.4 | Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | -187.708,75 | -281.064,13 | -93.355,38 |
| 1.2 | Sachanlagen | 3.888.718,17 | 3.843.216,48 | -45.501,69 | 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 | 1.647.862,40 | 1.659.819,72 | 11.957,32 |
| 1.2.2 | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.1 | Sonderposten zum Anlagevermögen | 1.647.862,40 | 1.659.819,72 | 11.957,32 |
| 1.2.3 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 2.902.684,72 | 2.826.654,36 | -76.030,36 | 2.1.1 | Sonderposten aus Zuwendungen | 1.631.777,91 | 1.644.681,79 | 12.903,88 |
| 1.2.4 | Infrastrukturvermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.1.2 | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 16.084,49 | 15.137,93 | -946,56 |
| 1.2.5 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 638.606,47 | 625.449,66 | -13.156,81 | 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 | 172.726,74 | 160.918,22 | -11.808,52 | 2.3 | Sonderposten mit Rücklageanteil | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.8 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 174.700,24 | 230.127,60 | 55.427,36 | 2.4 | Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.9 | Pflanzen und Tiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 | Rückstellungen | 3.873.262,92 | 3.828.612,00 | -44.650,92 |
| 1.2.10 | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau | 0,00 | 66,64 | 66,64 | 3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 3.873.262,92 | 3.828.612,00 | -44.650,92 |
| 1.3 | Finanzanlagen | 1.792.604,05 | 1.692.709,95 | -99.894,10 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 | Verbindlichkeiten | 19.953.616,47 | 22.849.743,13 | 2.896.126,66 |
| 1.3.3 | Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 | Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.2.1 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.6 | Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.2.2 | Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.7 | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.3 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.8 | Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen | 1.792.604,05 | 1.692.709,95 | -99.894,10 | 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 | 18.270,65 | 34.396,51 | 16.125,86 |
| 2 | Umlaufvermögen | 22.147.952,57 | 24.992.074,34 | 2.844.121,77 | 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | Vorräte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.7 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.8 | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2 | Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.9 | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen | 25.574,28 | 22.052,09 | -3.522,19 |
| 2.1.3 | Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.10 | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich: | 19.897.576,33 | 22.739.284,84 | 2.841.708,51 |
| 2.1.4 | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.10.1 | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand | 19.888.982,95 | 22.733.414,97 | 2.844.432,02 |
| 2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 31.680,68 | 21.407,02 | -10.273,66 | 4.10.2 | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 8.593,38 | 5.869,87 | -2.723,51 |
| 2.2.1 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 9.491,49 | 10.271,07 | 779,58 | 4.11 | Sonstige Verbindlichkeiten | 12.195,21 | 54.009,69 | 41.814,48 |
| 2.2.2 | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 0,00 | 9.551,59 | 9.551,59 | 5 | Rechnungsabgrenzungsposten | 18,60 | 0,00 | -18,60 |
| 2.2.3 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.1 | Grabnutzungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.4 | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.2 | Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.5 | Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.3 | Sonstige | 18,60 | 0,00 | -18,60 |
| 2.2.6 | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich: | 20.376,69 | 1.578,61 | -18.798,08 | 6 | Passive latente Steuern | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.6.1 | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 2.2.6.2 | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich | 20.376,69 | 1.578,61 | -18.798,08 | | | | | |
| 2.2.7 | Sonstige Vermögensgegenstände | 1.812,50 | 5,75 | -1.806,75 | | | | | |
| 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 | 22.116.271,89 | 24.970.667,32 | 2.854.395,43 | | | | | |
| 3 | Rechnungsabgrenzungsposten | 19.167,33 | 14.390,03 | -4.777,30 | | | | | |
| 4 | Aktive latente Steuern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 5 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| | Bilanzsumme | 27.886.702,32 | 30.574.276,51 | 2.687.574,19 | | | | | |
| | | | | | | Bilanzsumme | 27.886.702,32 | 30.574.276,51 | 2.687.574,19 |

Festgestellt:

14.08.2024

Amtsvorsteher

2. Ergebnis- und Finanzrechnung

| Produktübersicht | Ergebnisrechnung | | | Finanzrechnung | | |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| | Ergebnis 2022 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2022 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2020 |
| | Erträge /. Aufwendungen = Ergebnis | | | Einzahlungen /. Auszahlungen = Saldo | | |
| 11100 Verwaltungssteuerung | -1.065,70 <u>57.580,74</u> -56.515,04 | 1.454,20 <u>50.274,20</u> -48.820,00 | 801,20 <u>47.883,75</u> -47.082,55 | 1.047,10 <u>57.580,74</u> -56.533,64 | 1.472,80 <u>50.274,20</u> -48.801,40 | 801,20 <u>47.883,75</u> -47.082,55 |
| 11104 Gremien | 52,05 <u>75.661,27</u> -75.609,22 | 44,55 <u>55.739,88</u> -55.695,33 | 12,60 <u>53.838,58</u> -53.825,98 | 52,05 <u>75.621,27</u> -75.569,22 | 44,55 <u>55.739,88</u> -55.695,33 | 12,60 <u>54.278,58</u> -54.265,98 |
| 11107 Personalvertretung | 0,00 <u>2.978,08</u> -2.978,08 | 0,00 <u>4.024,86</u> -4.024,86 | 0,00 <u>3.585,52</u> -3.585,52 | 0,00 <u>2.978,08</u> -2.978,08 | 0,00 <u>4.024,86</u> -4.024,86 | 0,00 <u>3.585,52</u> -3.585,52 |
| 11109 Verwaltungsleitung | 0,00 <u>145.912,88</u> -145.912,88 | 22.205,00 <u>122.513,43</u> -100.308,43 | 0,00 <u>162.771,92</u> -162.771,92 | 0,00 <u>88.439,51</u> -88.439,51 | 0,00 <u>123.131,20</u> -123.131,20 | 0,00 <u>128.699,66</u> -128.699,66 |
| 11110 Koordination kommunaler | 23.046,59 <u>20.460,77</u> 2.585,82 | 0,00 <u>0,00</u> 0,00 | 0,00 <u>0,00</u> 0,00 | 23.046,59 <u>18.745,77</u> 4.300,82 | 0,00 <u>0,00</u> 0,00 | 0,00 <u>0,00</u> 0,00 |
| 11200 Personal | 35.088,24 <u>148.128,88</u> -113.040,64 | 150.281,40 <u>111.059,42</u> 39.221,98 | 130.512,40 <u>109.012,59</u> 21.499,81 | 19.418,92 <u>109.294,27</u> -89.875,35 | 19.802,75 <u>106.973,33</u> -87.170,58 | 22.047,93 <u>98.708,63</u> -76.660,70 |
| 11400 Zentrale Dienste | 17.439,39 <u>416.624,08</u> -399.184,69 | 10.526,25 <u>383.666,63</u> -373.140,38 | 10.116,34 <u>344.433,18</u> -334.316,84 | 10.776,34 <u>315.823,27</u> -305.046,93 | 1.565,36 <u>353.089,10</u> -351.523,74 | 4.674,31 <u>343.781,81</u> -339.107,50 |
| 11402 Liegenschaften | 3.485,00 <u>89.023,53</u> -85.538,53 | 331,00 <u>79.747,94</u> -79.416,94 | 553,46 <u>90.569,76</u> -90.016,30 | 334,00 <u>89.060,44</u> -88.726,44 | 331,00 <u>76.984,69</u> -76.653,69 | 553,46 <u>90.569,76</u> -90.016,30 |
| 11403 Bauhof | 0,00 <u>7.063,25</u> -7.063,25 | 0,00 <u>6.896,90</u> -6.896,90 | 0,00 <u>6.776,12</u> -6.776,12 | 0,00 <u>7.063,25</u> -7.063,25 | 0,00 <u>6.896,90</u> -6.896,90 | 0,00 <u>6.776,12</u> -6.776,12 |
| 11500 Overheadprodukt | 0,00 <u>317.311,25</u> -317.311,25 | 0,00 <u>493.352,18</u> -493.352,18 | 60.441,58 <u>465.954,23</u> -405.512,65 | 0,00 <u>304.428,19</u> -304.428,19 | 0,00 <u>299.852,35</u> -299.852,35 | 60.441,58 <u>311.291,80</u> -250.850,22 |
| 11601 Finanzen | 1.421,31 <u>356.889,76</u> -355.468,45 | 59,00 <u>329.648,04</u> -329.589,04 | 58,00 <u>294.279,56</u> -294.221,56 | 1.421,31 <u>323.530,58</u> -322.109,27 | 59,00 <u>312.701,46</u> -312.642,46 | 58,00 <u>288.859,57</u> -288.801,57 |
| 11602 Zahlungsabwicklung | 0,82 <u>250.254,65</u> -250.253,83 | 2,46 <u>127.391,98</u> -127.389,52 | 61,70 <u>137.835,67</u> -137.773,97 | 4.681.949,85 <u>4.919.841,05</u> -237.891,20 | 462.087,88 <u>585.765,15</u> -123.677,27 | 1.346.248,56 <u>1.480.235,21</u> -133.986,65 |
| 12100 Wahlen | 3.630,55 <u>7.223,37</u> -3.592,82 | 9.367,59 <u>13.316,44</u> -3.948,85 | 8.516,50 <u>13.161,24</u> -4.644,74 | 3.630,55 <u>6.049,19</u> -2.418,64 | 9.367,59 <u>12.833,44</u> -3.465,85 | 8.897,30 <u>12.716,33</u> -3.819,03 |
| 12200 Ordnungsangelegenheiten | 17.583,28 <u>83.506,83</u> -65.923,55 | 13.542,40 <u>62.813,23</u> -49.270,83 | 9.419,57 <u>75.630,59</u> -66.211,02 | 9.110,85 <u>82.447,58</u> -73.336,73 | 8.141,53 <u>61.689,63</u> -53.548,10 | 9.881,23 <u>72.949,46</u> -63.068,23 |
| 12203 Personenstands-, Einwohnerwesen, | 79.240,14 <u>167.796,99</u> -88.556,85 | 48.893,54 <u>117.314,53</u> -68.420,99 | 39.637,69 <u>137.778,07</u> -98.140,38 | 87.195,50 <u>167.436,27</u> -80.240,77 | 56.605,06 <u>119.962,71</u> -63.357,65 | 48.244,57 <u>136.124,13</u> -87.879,56 |
| 12206 Schiedsstelle | 0,00 <u>254,00</u> -254,00 | 20,00 <u>336,20</u> -316,20 | 62,72 <u>262,00</u> -199,28 | 0,00 <u>254,00</u> -254,00 | 20,00 <u>336,20</u> -316,20 | 62,72 <u>262,00</u> -199,28 |
| 12300 Verkehrsangelegenheiten | 0,00 <u>4.897,93</u> -4.897,93 | 0,00 <u>3.881,67</u> -3.881,67 | 0,00 <u>5.724,11</u> -5.724,11 | 0,00 <u>4.897,93</u> -4.897,93 | 0,00 <u>3.881,67</u> -3.881,67 | 0,00 <u>5.724,11</u> -5.724,11 |
| 12600 Brandschutz | 7.835,00 <u>45.561,08</u> -37.726,08 | 9.305,56 <u>34.551,03</u> -25.245,47 | 4.752,04 <u>37.719,21</u> -32.967,17 | 4.155,00 <u>44.929,32</u> -40.774,32 | 8.755,56 <u>28.076,36</u> -19.320,80 | 6.468,29 <u>36.177,71</u> -29.709,42 |
| 21100 Grundschule Lüssow | 353.515,75 <u>221.042,26</u> 132.473,49 | 109.627,68 <u>167.733,17</u> -58.105,49 | 122.067,34 <u>110.780,90</u> 11.286,44 | 414.391,05 <u>275.511,79</u> 138.879,26 | 103.164,23 <u>154.676,12</u> -51.511,89 | 142.774,76 <u>169.223,35</u> -26.448,59 |
| 21500 Regionale Schule Zehna | 516.507,80 <u>524.256,92</u> -7.749,12 | 486.290,14 <u>507.829,89</u> -21.539,75 | 504.369,03 <u>490.553,66</u> 13.815,37 | 467.429,93 <u>442.174,23</u> 25.255,70 | 472.139,82 <u>448.455,79</u> 23.684,03 | 485.459,22 <u>451.985,77</u> 33.473,45 |
| 24300 Sonstige schulische Aufgaben | 0,00 <u>40.895,34</u> -40.895,34 | 0,00 <u>36.264,64</u> -36.264,64 | 0,00 <u>35.146,23</u> -35.146,23 | 0,00 <u>35.020,42</u> -35.020,42 | 0,00 <u>33.843,64</u> -33.843,64 | 0,00 <u>32.918,70</u> -32.918,70 |
| 28100 Heimat- und sonstige Kulturpflege | 0,00 <u>3.584,29</u> -3.584,29 | 0,00 <u>4.994,68</u> -4.994,68 | 0,00 <u>4.826,69</u> -4.826,69 | 0,00 <u>3.584,29</u> -3.584,29 | 0,00 <u>4.994,68</u> -4.994,68 | 0,00 <u>4.826,69</u> -4.826,69 |
| 33100 Förderung von Trägern der | 0,00 <u>4.400,00</u> -4.400,00 | 0,00 <u>4.400,00</u> -4.400,00 | 0,00 <u>3.900,00</u> -3.900,00 | 0,00 <u>3.900,00</u> -3.900,00 | 0,00 <u>4.400,00</u> -4.400,00 | 0,00 <u>3.900,00</u> -3.900,00 |
| 35100 Wohngeld | 2.780,00 <u>36.053,21</u> -33.273,21 | 0,00 <u>67.350,29</u> -67.350,29 | 0,00 <u>41.816,06</u> -41.816,06 | 5.179,00 <u>38.270,21</u> -33.091,21 | 3.076,00 <u>69.234,29</u> -66.158,29 | 3.002,00 <u>45.584,06</u> -42.582,06 |

| Produktübersicht | Ergebnisrechnung | | | Finanzrechnung | | |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| | Ergebnis 2022 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2022 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2020 |
| | Erträge J. Aufwendungen = Ergebnis | | | Einzahlungen J. Auszahlungen = Saldo | | |
| 36100 Förderung von Kindern in | 0,00 <u>27.917,89</u> -27.917,89 | 0,00 <u>30.087,21</u> -30.087,21 | 0,00 <u>35.709,64</u> -35.709,64 | 0,00 <u>27.917,89</u> -27.917,89 | 0,00 <u>30.087,21</u> -30.087,21 | 0,00 <u>35.709,64</u> -35.709,64 |
| 36301 Schul- und Jugendsozialarbeit | 60.597,37 <u>65.342,37</u> -4.745,00 | 58.072,52 <u>64.152,45</u> -6.079,93 | 55.385,66 <u>57.991,36</u> -2.605,70 | 62.292,37 <u>66.987,37</u> -4.695,00 | 65.357,52 <u>71.538,37</u> -6.180,85 | 72.203,42 <u>64.960,92</u> 7.242,50 |
| 36500 Tageseinrichtungen für Kinder | 5,75 <u>47.846,55</u> -47.840,80 | 0,00 <u>46.345,40</u> -46.345,40 | 0,00 <u>51.562,20</u> -51.562,20 | 0,00 <u>41.971,63</u> -41.971,63 | 0,00 <u>43.924,40</u> -43.924,40 | 0,00 <u>49.334,66</u> -49.334,66 |
| 42401 Kommunale Sportstätten und Bäder | 0,00 <u>1.792,06</u> -1.792,06 | 0,00 <u>2.497,24</u> -2.497,24 | 0,00 <u>2.413,36</u> -2.413,36 | 0,00 <u>1.792,06</u> -1.792,06 | 0,00 <u>2.497,24</u> -2.497,24 | 0,00 <u>2.413,36</u> -2.413,36 |
| 51100 Räumliche Planungs- und | 7.932,40 <u>122.237,12</u> -114.304,72 | 6.599,00 <u>87.117,21</u> -80.518,21 | 1.929,01 <u>80.331,69</u> -78.402,68 | 1.811,40 <u>122.035,65</u> -120.224,25 | 688,00 <u>86.538,38</u> -85.850,38 | 1.929,01 <u>77.525,01</u> -75.596,00 |
| 52100 Bau- und Grundstücksordnung | 3.293,00 <u>15.165,44</u> -11.872,44 | 4.293,30 <u>13.740,44</u> -9.447,14 | 5.440,00 <u>23.232,01</u> -17.792,01 | 3.197,00 <u>15.165,44</u> -11.968,44 | 4.421,30 <u>13.740,44</u> -9.319,14 | 5.280,00 <u>23.200,01</u> -17.920,01 |
| 53802 Festsetzung Abwasserabgabe | 0,00 <u>2.527,69</u> -2.527,69 | 0,00 <u>2.290,10</u> -2.290,10 | 0,00 <u>3.866,74</u> -3.866,74 | 0,00 <u>2.527,69</u> -2.527,69 | 0,00 <u>2.290,10</u> -2.290,10 | 0,00 <u>3.866,74</u> -3.866,74 |
| 54101 Gemeindestraßen | 3.151,00 <u>85.413,75</u> -82.262,75 | 11.140,05 <u>71.207,77</u> -60.067,72 | 0,00 <u>70.590,53</u> -70.590,53 | 21,00 <u>89.629,02</u> -89.608,02 | 11.140,05 <u>68.444,52</u> -57.304,47 | 0,00 <u>70.590,53</u> -70.590,53 |
| 54501 Straßenreinigung, Winterdienst | 12.426,62 <u>28.208,02</u> -15.781,40 | 58.632,82 <u>62.531,33</u> -3.898,51 | 10.875,00 <u>15.553,92</u> -4.678,92 | 30.949,89 <u>22.955,51</u> 7.994,38 | 50.984,55 <u>57.014,03</u> -6.029,48 | 0,00 <u>15.553,92</u> -15.553,92 |
| 55101 Öffentliches Grün, Landschaftsbau | 0,00 <u>5.011,79</u> -5.011,79 | 0,00 <u>4.671,37</u> -4.671,37 | 0,00 <u>4.678,89</u> -4.678,89 | 0,00 <u>5.011,79</u> -5.011,79 | 0,00 <u>4.671,37</u> -4.671,37 | 0,00 <u>4.678,89</u> -4.678,89 |
| 55200 Öffentliches Gewässer, Wasserbauliche | 0,00 <u>7.062,82</u> -7.062,82 | 0,00 <u>6.896,02</u> -6.896,02 | 0,00 <u>6.763,85</u> -6.763,85 | 0,00 <u>7.062,82</u> -7.062,82 | 0,00 <u>6.896,02</u> -6.896,02 | 0,00 <u>6.763,85</u> -6.763,85 |
| 55300 Friedhofs- und Bestattungswesen | 0,00 <u>2.527,69</u> -2.527,69 | 0,00 <u>2.290,10</u> -2.290,10 | 0,00 <u>3.866,72</u> -3.866,72 | 580,54 <u>3.108,23</u> -2.527,69 | 580,54 <u>2.870,64</u> -2.290,10 | 580,54 <u>4.447,26</u> -3.866,72 |
| 57301 Kommunale allgemeine Einrichtungen und | 0,00 <u>7.168,47</u> -7.168,47 | 0,00 <u>9.979,02</u> -9.979,02 | 0,00 <u>9.653,18</u> -9.653,18 | 0,00 <u>7.168,47</u> -7.168,47 | 0,00 <u>9.979,02</u> -9.979,02 | 0,00 <u>9.653,18</u> -9.653,18 |
| 61100 Steuern, allgemeine Zuweisungen, | 2.043.548,26 <u>0,00</u> | 2.002.519,78 <u>0,00</u> | 2.017.979,10 <u>0,00</u> | 2.043.548,26 <u>0,00</u> | 2.002.519,78 <u>0,00</u> | 2.017.979,10 <u>0,00</u> |
| 61108 Umbuchung gemäß § 12 Nr. 4 oder 5 | 0,00 <u>0,00</u> 0,00 | 0,00 <u>0,00</u> 0,00 | 0,00 <u>0,00</u> 0,00 | 0,00 <u>0,00</u> 0,00 | 832.088,37 <u>832.088,37</u> 0,00 | 0,00 <u>0,00</u> 0,00 |
| 61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | 8.183,00 <u>37.310,13</u> -29.127,13 | 9.547,82 <u>11.557,92</u> -2.010,10 | 22.293,80 <u>21.650,29</u> 643,51 | 6.422,27 <u>37.782,14</u> -31.359,87 | 10.767,18 <u>9.716,67</u> 1.050,51 | 23.693,86 <u>21.853,06</u> 1.840,80 |

| Ergebnisrechnung | | | | | | | | | Erläuterung |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik) | Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2022 | Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren | Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Abweichung im Haushalts- jahr 2022 | Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2021 | Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre | Kontonummer |
| | | in € | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40 |
| 2 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 2.277.600,00 | 0,00 | 2.277.600,00 | 2.353.576,88 | -75.976,88 | 2.119.808,49 | 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 | 118.800,00 | 0,00 | 118.800,00 | 135.718,02 | -16.918,02 | 108.435,01 | 0,00 | 43 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 31.900,00 | 0,00 | 31.900,00 | 34.982,93 | -3.082,93 | 31.647,83 | 0,00 | 441, 443-445 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 637.900,00 | 0,00 | 637.900,00 | 620.242,80 | 17.657,20 | 574.304,06 | 0,00 | 442, 447, 448 |
| 7 | + Andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 452 |
| 8 | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.530,72 | -15.530,72 | 121.017,53 | 0,00 | 47 |
| 9 | + Sonstige Erträge | 11.700,00 | 0,00 | 11.700,00 | 41.777,67 | -30.077,67 | 57.543,14 | 0,00 | 451, 46 |
| 10 | Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9) | 3.077.900,00 | 0,00 | 3.077.900,00 | 3.201.829,02 | -123.929,02 | 3.012.756,06 | 0,00 | |
| 11 | - Personalaufwendungen | 1.851.400,00 | 0,00 | 1.851.400,00 | 1.878.255,20 | -26.855,20 | 1.687.716,40 | 0,00 | 50 |
| 12 | - Versorgungsaufwendungen | 306.900,00 | 0,00 | 306.900,00 | 353.246,53 | -46.346,53 | 532.336,91 | 0,00 | 51 |
| 13 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 613.300,00 | 5.000,00 | 618.300,00 | 458.235,09 | 160.064,91 | 430.456,23 | 82.334,37 | 52 |
| 14 | - Abschreibungen | 179.600,00 | 0,00 | 179.600,00 | 189.632,91 | -10.032,91 | 163.249,54 | 0,00 | 53 |
| 15 | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 31.200,00 | 0,00 | 31.200,00 | 30.554,30 | 645,70 | 30.278,71 | 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 | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 36.832,13 | -28.832,13 | 9.716,57 | 0,00 | 57 |
| 18 | - Sonstige Aufwendungen | 454.700,00 | 0,00 | 454.700,00 | 536.136,99 | -81.436,99 | 346.710,45 | 0,00 | 56 |
| 19 | Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18) | 3.445.100,00 | 5.000,00 | 3.450.100,00 | 3.482.893,15 | -32.793,15 | 3.200.464,81 | 82.334,37 | |
| 20 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19) | -367.200,00 | -5.000,00 | -372.200,00 | -281.064,13 | -91.135,87 | -187.708,75 | -82.334,37 | |
| 21 | - Einstellung in die Kapitalrücklage | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 592 |
| 22 | + Entnahme aus der Kapitalrücklage | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 492 |
| 23 | - Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 593 |
| 24 | + Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 493 |
| 25 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 sowie abzüglich Nummern 21 und 23) | -367.200,00 | -5.000,00 | -372.200,00 | -281.064,13 | -91.135,87 | -187.708,75 | -82.334,37 | |
| | nachrichtlich: | | | | | | | | |
| 26 | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr | | | | 1.780.335,34 | | | | 204 |
| 27 | Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26) | | | | 1.499.271,21 | | | | |

| 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 2022 | Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren | Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Abweichung im Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2021 | Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre | Kontonummer |
| | | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60 |
| 2 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen | 2.224.200,00 | 0,00 | 2.224.200,00 | 2.292.958,86 | -68.758,86 | 2.064.552,30 | 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 | 117.900,00 | 0,00 | 117.900,00 | 126.820,16 | -8.920,16 | 110.663,27 | 0,00 | 63 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 31.900,00 | 0,00 | 31.900,00 | 34.961,93 | -3.061,93 | 31.647,83 | 0,00 | 641 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 637.900,00 | 0,00 | 637.900,00 | 639.040,88 | -1.140,88 | 565.191,66 | 0,00 | 642, 647-648 |
| 7 | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 67 |
| 8 | + Sonstige laufende Einzahlungen | 11.700,00 | 0,00 | 11.700,00 | 15.660,19 | -3.960,19 | 15.467,55 | 0,00 | 651, 66 |
| 9 | Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8) | 3.023.600,00 | 0,00 | 3.023.600,00 | 3.109.442,02 | -85.842,02 | 2.787.522,61 | 0,00 | |
| 10 | - Personalauszahlungen | 1.751.400,00 | 0,00 | 1.751.400,00 | 1.718.111,90 | 33.288,10 | 1.637.357,66 | 0,00 | 70 |
| 11 | - Versorgungsauszahlungen | 306.900,00 | 0,00 | 306.900,00 | 338.455,94 | -31.555,94 | 338.837,08 | 0,00 | 71 |
| 12 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 613.300,00 | 5.000,00 | 618.300,00 | 439.386,42 | 178.913,58 | 426.862,07 | 82.334,37 | 72 |
| 13 | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | 31.200,00 | 0,00 | 31.200,00 | 30.054,30 | 1.145,70 | 30.278,71 | 0,00 | 74 |
| 14 | - Auszahlungen der sozialen Sicherungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75 |
| 15 | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 36.832,14 | -28.832,14 | 9.716,67 | 0,00 | 77 |
| 16 | - Sonstige laufende Auszahlungen | 454.700,00 | 0,00 | 454.700,00 | 474.276,27 | -19.576,27 | 1.164.962,40 | 0,00 | 76 |
| 17 | Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16) | 3.165.500,00 | 5.000,00 | 3.170.500,00 | 3.037.116,97 | 133.383,03 | 3.608.014,59 | 82.334,37 | |
| 18 | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17) | -141.900,00 | -5.000,00 | -146.900,00 | 72.325,05 | -219.225,05 | -820.491,98 | -82.334,37 | |
| 19 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 251.800,00 | 15.000,00 | 266.800,00 | 73.521,90 | 193.278,10 | 24.794,96 | 193.700,00 | 681, 6833 |
| 20 | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 682, 6830- 6832, 6834- 6839 |
| 21 | + Einzahlungen aus Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 832.088,37 | 0,00 | 688-689 |
| 24 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23) | 251.800,00 | 15.000,00 | 266.800,00 | 73.521,90 | 193.278,10 | 856.933,33 | 193.700,00 | |
| 25 | - Auszahlungen für Anlagevermögen | 322.500,00 | 127.400,00 | 449.900,00 | 135.631,78 | 314.268,22 | 71.251,67 | 290.284,31 | 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 | 660,19 | 0,00 | 788-789 |
| 28 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27) | 322.500,00 | 127.400,00 | 449.900,00 | 135.631,78 | 314.268,22 | 71.911,86 | 290.284,31 | |
| 29 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28) | -70.700,00 | -112.400,00 | -183.100,00 | -62.109,88 | -120.990,12 | 785.021,47 | -96.584,31 | |
| 30 | Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29) | -212.600,00 | -117.400,00 | -330.000,00 | 10.215,17 | -340.215,17 | -35.470,51 | -178.918,68 | |
| 31 | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 691-692 |
| 32 | - Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 791, 792000- 792521, 792530- 792531, 792600- 792921, 792923-792931 |
| 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 | 792522, 792532, 792922, 792932 |
| 34 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 35 | Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -251,76 | 251,76 | 536,50 | 0,00 | |
| 36 | Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35) | -212.600,00 | -117.400,00 | -330.000,00 | 9.963,41 | -339.963,41 | -34.934,01 | -178.918,68 | |

| 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 2022 | Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren | Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2022 | Ergebnis des Haushalts- jahres 2022 | Abweichung im Haushalts- jahres 2022 | Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2021 | Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre | Kontonummer |
| | | in € | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 37 | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32) | -141.900,00 | -5.000,00 | -146.900,00 | 72.325,05 | -219.225,05 | -820.491,98 | -82.334,37 | |
| | nachrichtlich: | | | | | | | | |
| 38 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres | | | 2.143.294,06 | 2.143.294,06 | | | | |
| 39 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38) | | | 1.996.394,06 | 2.215.619,11 | | | | |
| | 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 | 0,00 | | | | |
| | 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 | | | | |
| | Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten] | | | 0,00 | 0,00 | | | | 6681-6682 |

3. Übersicht über die Teilrechnungen

| Übersicht über die Teilrechnungen | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------|---------------------|
| 1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung | | | | | | | | | | | |
| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaushalte | | Teilhaushalt 1 Hauptverwaltung 1 | | Teilhaushalt 2 Finanzverwaltung 2 | | Teilhaushalt 3 Bau- und Ordnungsamt 3 | | Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen 4 | |
| | | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 |
| | | in € | | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 7 | 8 |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 2.277.600,00 | 2.353.576,88 | 272.900,00 | 305.518,62 | 0,00 | 0,00 | 4.900,00 | 4.510,00 | 1.999.800,00 | 2.043.548,26 |
| 3 | + Erträge der sozialen Sicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 118.800,00 | 135.718,02 | 112.500,00 | 131.059,02 | 0,00 | 78,00 | 6.300,00 | 4.581,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 31.900,00 | 34.982,93 | 31.800,00 | 34.627,93 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 355,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 637.900,00 | 620.242,80 | 562.000,00 | 603.241,24 | 0,00 | 0,00 | 75.900,00 | 17.001,56 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | + Andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 0,00 | 15.530,72 | 0,00 | 15.530,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | + Sonstige Erträge | 11.700,00 | 41.777,67 | 700,00 | 2.991,80 | 0,00 | 1.344,13 | 2.000,00 | 29.258,74 | 9.000,00 | 8.183,00 |
| 10 | Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9) | 3.077.900,00 | 3.201.829,02 | 979.900,00 | 1.092.969,33 | 0,00 | 1.422,13 | 89.200,00 | 55.706,30 | 2.008.800,00 | 2.051.731,26 |
| 11 | - Personalaufwendungen | 1.851.400,00 | 1.878.255,20 | 1.026.800,00 | 1.027.002,57 | 420.800,00 | 435.342,70 | 403.800,00 | 415.909,93 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | - Versorgungsaufwendungen | 306.900,00 | 353.246,53 | 274.100,00 | 320.551,53 | 20.000,00 | 20.026,00 | 12.800,00 | 12.669,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 618.300,00 | 458.235,09 | 541.700,00 | 430.806,42 | 0,00 | 0,00 | 76.600,00 | 27.428,67 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | - Abschreibungen | 179.600,00 | 189.632,91 | 175.600,00 | 183.657,82 | 2.400,00 | 3.122,37 | 1.600,00 | 2.852,72 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 31.200,00 | 30.554,30 | 24.900,00 | 24.677,64 | 0,00 | 0,00 | 6.300,00 | 5.876,66 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | - Aufwendungen der sozialen Sicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen | 8.000,00 | 36.832,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.000,00 | 36.832,13 |
| 18 | - Sonstige Aufwendungen | 454.700,00 | 536.136,99 | 369.600,00 | 349.135,69 | 30.400,00 | 148.653,34 | 54.700,00 | 37.869,96 | 0,00 | 478,00 |
| 19 | Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18) | 3.450.100,00 | 3.482.893,15 | 2.412.700,00 | 2.335.831,67 | 473.600,00 | 607.144,41 | 555.800,00 | 502.606,94 | 8.000,00 | 37.310,13 |
| 20 | Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19) | -372.200,00 | -281.064,13 | -1.432.800,00 | -1.242.862,34 | -473.600,00 | -605.722,28 | -466.600,00 | -446.900,64 | 2.000.800,00 | 2.014.421,13 |
| 21 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22) | -372.200,00 | -281.064,13 | -1.432.800,00 | -1.242.862,34 | -473.600,00 | -605.722,28 | -466.600,00 | -446.900,64 | 2.000.800,00 | 2.014.421,13 |

| 2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------|---------------------|
| Nr. | Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaushalte | | Teilhaushalt 1 Hauptverwaltung 1 | | Teilhaushalt 2 Finanzverwaltung 2 | | Teilhaushalt 3 Bau- und Ordnungsamt 3 | | Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen 4 | |
| | | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 |
| | | in € | | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 7 | 8 |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen | 2.224.200,00 | 2.292.958,86 | 220.000,00 | 245.450,60 | 0,00 | 0,00 | 4.400,00 | 3.960,00 | 1.999.800,00 | 2.043.548,26 |
| 3 | + Einzahlungen der sozialen Sicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 117.900,00 | 126.820,16 | 111.600,00 | 122.140,16 | 0,00 | 78,00 | 6.300,00 | 4.602,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 31.900,00 | 34.961,93 | 31.800,00 | 34.627,93 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 334,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 637.900,00 | 639.040,88 | 562.000,00 | 605.094,66 | 0,00 | 0,00 | 75.900,00 | 33.946,22 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | + Sonstige laufende Einzahlungen | 11.700,00 | 15.660,19 | 700,00 | 1.563,79 | 0,00 | 1.344,13 | 2.000,00 | 6.680,00 | 9.000,00 | 6.072,27 |
| 9 | Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8) | 3.023.600,00 | 3.109.442,02 | 926.100,00 | 1.008.877,14 | 0,00 | 1.422,13 | 88.700,00 | 49.522,22 | 2.008.800,00 | 2.049.620,53 |
| 10 | - Personalauszahlungen | 1.751.400,00 | 1.718.111,90 | 950.200,00 | 912.482,23 | 401.100,00 | 387.284,42 | 400.100,00 | 418.345,25 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | - Versorgungsauszahlungen | 306.900,00 | 338.455,94 | 274.100,00 | 305.760,94 | 20.000,00 | 20.026,00 | 12.800,00 | 12.669,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 618.300,00 | 439.386,42 | 541.700,00 | 417.364,44 | 0,00 | 0,00 | 76.600,00 | 22.021,98 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | 31.200,00 | 30.054,30 | 24.900,00 | 24.677,64 | 0,00 | 0,00 | 6.300,00 | 5.376,66 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | - Auszahlungen der sozialen Sicherungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen | 8.000,00 | 36.832,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.000,00 | 36.832,14 |
| 16 | - Sonstige laufende Auszahlungen | 454.700,00 | 474.276,27 | 369.600,00 | 288.989,30 | 30.400,00 | 148.854,58 | 54.700,00 | 36.432,39 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16) | 3.170.500,00 | 3.037.116,97 | 2.160.500,00 | 1.949.274,55 | 451.500,00 | 556.165,00 | 550.500,00 | 494.845,28 | 8.000,00 | 36.832,14 |
| 18 | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17) | -146.900,00 | 72.325,05 | -1.234.400,00 | -940.397,41 | -451.500,00 | -554.742,87 | -461.800,00 | -445.323,06 | 2.000.800,00 | 2.012.788,39 |
| 18.1 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18.2 | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1) | -146.900,00 | 72.325,05 | -1.234.400,00 | -940.397,41 | -451.500,00 | -554.742,87 | -461.800,00 | -445.323,06 | 2.000.800,00 | 2.012.788,39 |
| 19 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 266.800,00 | 73.521,90 | 251.800,00 | 73.521,90 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | + Einzahlungen aus Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | + Sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23) | 266.800,00 | 73.521,90 | 251.800,00 | 73.521,90 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | - Auszahlungen für Anlagevermögen | 449.900,00 | 135.631,78 | 345.500,00 | 125.955,53 | 0,00 | 5.307,40 | 104.400,00 | 4.368,85 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27) | 449.900,00 | 135.631,78 | 345.500,00 | 125.955,53 | 0,00 | 5.307,40 | 104.400,00 | 4.368,85 | 0,00 | 0,00 |

| 2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------|---------------|
| Nr. | Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaushalte | | Teilhaushalt 1 Hauptverwaltung 1 | | Teilhaushalt 2 Finanzverwaltung 2 | | Teilhaushalt 3 Bau- und Ordnungsamt 3 | | Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen 4 | |
| | | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 | Gesamt-ermächtigung | Ergebnis 2022 |
| | | in € | | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 7 | 8 |
| 29 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28) | -183.100,00 | -62.109,88 | -93.700,00 | -52.433,63 | 0,00 | -5.307,40 | -89.400,00 | -4.368,85 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29) | -330.000,00 | 10.215,17 | -1.328.100,00 | -992.831,04 | -451.500,00 | -560.050,27 | -551.200,00 | -449.691,91 | 2.000.800,00 | 2.012.788,39 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | - Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 |
| 34 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

4. Anhang zum Jahresabschluss

Anhang zum Jahresabschluss zum 31.12.2022 für das Amt Güstrow-Land

A. Vorbemerkungen

Das Amt Güstrow-Land liegt im Landkreis Rostock in Mecklenburg-Vorpommern (Deutschland) und umfasst eine Fläche von 334 km². In diesem Amt sind 14 Gemeinden zur Erledigung ihrer Verwaltungsgeschäfte zusammengeschlossen.

Insgesamt leben hier 9.738 Einwohner. (Stichtag 31.12.2022)

Der Verwaltungssitz befindet sich in der nicht amtsangehörigen Kreisstadt „Barlachstadt Güstrow“, Haselstraße 4.

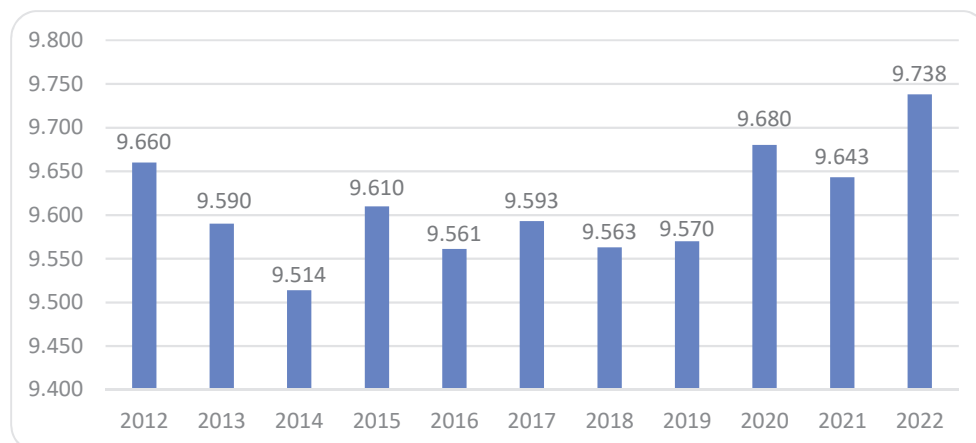
Zum Amt gehörten ursprünglich 15 Gemeinden. Die Gemeinde Bülow wurde am 13. Juni 2004 nach Gutow eingemeindet; am 1. Januar 2005 wurde die Gemeinde Recknitz in die Gemeinde Plaaz eingegliedert. Seit dem 1. Januar 2005 gehört die Gemeinde Gülzow-Prüzen aus dem aufgelösten Amt Steintanz-Warnowtal zum Amt Güstrow-Land.

Das Amtsgebiet reicht vom Urstromtal der Recknitz im Nordosten bis zu den hügeligen Gebieten im Süden, die bereits in der Mecklenburgischen Seenplatte liegen. Im Süden grenzt das Amt an den Landkreis Ludwigslust-Parchim. Abgesehen von den Flussauen der Recknitz und der Nebel ist die Gegend flach bis leicht hügelig. Die höchste Erhebung im Amtsbereich wird mit 99 m ü. NHN in der Nähe von Klein Uphal erreicht. Das Gebiet ist landwirtschaftlich geprägt, die unmittelbare Nähe zu Güstrow ließ aber auch einige neue Gewerbegebiete entstehen. Teile der Nebel-Flussufer sowie einige Seen stehen unter Naturschutz. Die Seen um Güstrow und im Süden des Amtsgebietes haben für die weitere touristische Erschließung noch Potenziale.

Durch das Amtsgebiet führen die Bundesautobahn 19 (Berlin–Rostock), die Bundesstraßen 103 und 104 sowie die Bahnlinien von Berlin nach Rostock sowie von Güstrow über Laage bzw. über Schwaan nach Rostock.

(Quelle: Homepage des Amtes Güstrow-Land www.amt-guestrow-land.de)

Entwicklung der Einwohnerzahlen:



Im Jahr 2011 fand die 1. gemeinsame Volkszählung (in Deutschland Zensus 2011) in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union zum Stichtag 9. Mai 2011 (Europatag) statt. Die hierbei ermittelten Einwohnerzahlen werden seitdem jährlich fortgeschrieben.

Standortvorteile für die Bevölkerung:

Schulen im Amtsbereich:

1. Regionale Schule mit Grundschule Zehna und Grundschulteil Mühl Rosin
2. Grundschule Lüssow

Kindertagesstätten im Amtsbereich:

1. Kindertagesstätte "Eulennest", Glasewitz
2. Kindertagesstätte "Gülzower Dorfspatzen", Gülzow
3. Öko-Kindertagesstätte "Häschenschule", Mühl Rosin
4. Kindertagesstätte "Glückskäfer", Sarmstorf
5. Kindertagesstätte "Waldgeister", Lohmen
6. Kindertagesstätte "De lütten Landlüüd", Lüssow
7. Schulhort Mühl Rosin
8. Kindertagesstätte, Zehna

- Feuerwehren im Amtsbereich:
1. Freiwillige Feuerwehr Glasewitz
 2. Freiwillige Feuerwehr Groß Schwiesow
 3. Freiwillige Feuerwehr Gutow
 4. Freiwillige Feuerwehr Klein Upahl
 5. Freiwillige Feuerwehr Kuhs
 6. Freiwillige Feuerwehr Lohmen
 7. Freiwillige Feuerwehr Lüssow-Karow
 8. Freiwillige Feuerwehr Mistorf-Goldewin
 9. Freiwillige Feuerwehr Bölkow
 10. Freiwillige Feuerwehr Plaaz mit Löschgruppe Spoitgendorf
 11. Freiwillige Feuerwehr Reimershagen
 12. Freiwillige Feuerwehr Sarmstorf
 13. Freiwillige Feuerwehr Zehna
 14. Freiwillige Feuerwehr Gülzow
 15. Freiwillige Feuerwehr Karcheez

- Jugendclubs im Amtsbereich:
1. Jugendclub Groß Schwiesow
 2. Jugendclub Gutow
 3. Jugendclub Klein Upahl
 4. Jugendclub Lohmen
 5. Jugendclub Lüssow
 6. Jugendclub Kirch Kogel
 7. Jugendclub Zehna

Organisation des Amtes

Die rechtliche Struktur des Amtes Güstrow-Land stellt sich wie folgt dar:

1. Zum Amtsbereich gehören 14 Gemeinden: Glasewitz, Groß Schwiesow, Gutow, Klein Upahl, Kuhs, Lohmen, Lüssow, Mistorf, Mühl Rosin, Plaaz, Reimershagen, Sarmstorf, Zehna und Gülzow-Prüzen.
2. Das Amt Güstrow-Land ist Teil des Landkreises Rostock.

Das Amt Güstrow-Land erledigt die Verwaltungsangelegenheiten für sich selbst und die amtsangehörigen Gemeinden.

Die Organe des Amtes Güstrow-Land sind der Amtsvorsteher und der Amtsausschuss.

Die Zusammensetzung des Amtsausschusses wird in § 132 der Kommunalverfassung des Landes Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) geregelt. Er besteht aus den Bürgermeistern der amtsangehörigen Gemeinden und den weiteren Mitgliedern nach Absatz 2. Dieser besagt, dass Gemeinden mit 1.000 bis 2.000 Einwohner ein weiteres Mitglied in den Amtsausschuss entsenden, welches aus der Mitte der Gemeindevertretungen gewählt wird (Absatz 3).

Der Amtsausschuss des Amtes Güstrow-Land besteht seit der Kommunalwahl am 26.05.2019 aus 17 Mitgliedern.

Gemäß § 137 der KV M-V wählt der Amtsausschuss für die Dauer der Wahlperiode der Gemeindevertretungen den Amtsvorsteher. Der Amtsvorsteher wird für die Dauer seiner Amtszeit zum Ehrenbeamten ernannt.

Der Amtsvorsteher führt den Vorsitz im Amtsausschuss. Er vertritt ihn gegenüber Dritten und leitet die Verwaltung des Amtes ehrenamtlich.

Seit dem 26.05.2019 ist Herr Dr. Ulrich Blau (Bürgermeister der Gemeinde Mühl Rosin) Amtsvorsteher.

Seine Stellvertreter sind:

1. Stellvertreter: Herr Fred Lange (Bürgermeister der Gemeinde Zehna)
2. Stellvertreter: Frau Rita Burchard (Bürgermeisterin der Gemeinde Gutow)

Der Aufbau der Amtsverwaltung Güstrow-Land stellt sich wie folgt dar:

- Bezeichnung des Fachamtes:
1. Hauptamt
 2. Kämmerei
 3. Bau- und Ordnungsamt

B. Rechtliche Grundlagen

Das Amt Güstrow-Land hat zum 01.01.2012 sein Rechnungswesen auf das System der Doppelten Buchführung (Doppik) umgestellt und damit das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen in seiner Verwaltung umgesetzt.

Mit der Einführung der Doppik ergibt sich für das Amt Güstrow-Land die Pflicht, eine Eröffnungsbilanz zu Beginn des Haushaltsjahres 2012 aufzustellen. Die Eröffnungsbilanz und der Anhang haben zum Bilanzstichtag unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage des Amtes Güstrow-Land zu vermitteln.

Die Eröffnungsbilanz des Amtes Güstrow-Land zum 01.01.2012 wurde am 08.08.2013 durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Güstrow-Land geprüft und am 05.02.2014 durch den Amtsausschuss beschlossen.

Zum Ende eines jeden Haushaltsjahres hat das Amt Güstrow-Land gem. § 60 Abs. 1 bis 4 KV M-V einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er hat das Vermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten, die Rechnungsabgrenzungsposten (Bilanz), die Erträge und Aufwendungen (Ergebnisrechnung) sowie die Einzahlungen und Auszahlungen (Finanzrechnung) vollständig zu enthalten, soweit durch Gesetz oder aufgrund eines Gesetzes nichts anderes bestimmt ist. Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln.

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik M-V fanden uneingeschränkt Beachtung. Die Gliederung erfolgte nach dem vorgeschriebenen Gliederungsschema gem. § 43 GemHVO-Doppik sowie nach den besonderen Gliederungsvorschriften gem. §§ 44 Abs. 2 (Ergebnisrechnung), 45 Abs. 2 (Finanzrechnung), 46 Abs. 1 (Teilrechnungen) und 47 Abs. 4 und 5 (Bilanz) GemHVO-Doppik. Eine weitere Untergliederung der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung erfolgte nicht.

Der Anhang zum Jahresabschluss 2022 des Amtes Güstrow-Land wurde unter Beachtung des § 48 GemHVO-Doppik erstellt.

Gem. § 32 GemHVO-Doppik ist die Bewertung der in der Bilanz auszuweisenden Vermögensgegenstände, der Sonderposten, der Rückstellungen, der Verbindlichkeiten und der Rechnungsabgrenzungsposten unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) vorgenommen worden.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Jahresabschluss 2022 sind gegenüber der Eröffnungsbilanz und der Jahresabschlüsse 2012 bis 2021 unverändert.

C. Erläuterungen zur Bilanz

Im Anhang werden alle Bilanzposten mit dem Jahresabschlussbestand 2022 sowie dem Vorjahreswert ausgewiesen.

Im Anhang erfolgt gemäß § 47 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V die Erläuterung der Veränderungen von Bilanzpositionen im Vergleich zum Vorjahr.

AKTIVA

Posten 1 Anlagevermögen

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------------|
| 5.719.582,42 € | 153.287,45 € | 115.424,82 € | 189.632,91 € | 5.567.812,14 € |

In der Anlage befindet sich hierzu eine Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2022.

Posten 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------------|
| 38.260,20 € | 5.307,40 € | 0,00 € | 11.681,89 € | 31.885,71 € |

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Vermögensgegenstände, die nicht körperlich bzw. nicht gegenständlich sind, sondern Rechte oder andere wirtschaftliche Werte darstellen. Sie gelten weder als unbewegliches noch als bewegliches Anlagevermögen.

Sie werden jeweils zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst und sind in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Die Bestände stimmen mit denen, die in der Anlagenbestandsliste erfasst sind, überein.

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

Bei dieser Bilanzposition handelt es sich um entgeltlich erworbene Lizenzen für genutzte Softwareprogramme beim Amt Güstrow-Land.

Diese wurden zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2012 ermittelt. Die Bewertung erfolgte zu den Anschaffungskosten abzüglich der planmäßigen Abschreibung auf Grundlage der von der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle des Landes M-V vorgegebenen Nutzungsdauer von 5 Jahren.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------------|
| 26.912,01 € | 5.307,40 € | 0,00 € | 10.527,84 € | 21.691,57 € |

Für die Lizenz „e-Rechnung“ sind Ausgaben in Höhe von 1.487,50 € und für die Lizenz „elektronische Steuerbearbeitung“ 3.819,90 € zu verzeichnen.

Unter Berücksichtigung des Anschaffungen (Werterhöhung = 5.307,40 €) und der planmäßigen linearen Abschreibungen auf Grundlage der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle (Wertminderung = 10.527,84 €) verringert sich der Bilanzwert um 5.220,44 €, sodass sich zum Jahresabschluss ein Bilanzwert von 21.691,57 € ergibt.

Posten 1.1.2 Geleistete Zuwendungen

entfällt

Posten 1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse

Auf den Ausweis von Zuwendungen an Dritte (z.B. Gezahlte Investitionszuschüsse), die vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz geleistet und bereits finanziert wurden, wurde gem. Anlage 8 Nr. 1 zum Leitfaden zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens aus Vereinfachungsgründen in der Eröffnungsbilanz verzichtet.

Das Gemeindezentrum in Lüssow (Sporthalle der Grundschule) wurde in 2014 umfangreich saniert. Hierfür hat das Amt Güstrow-Land einen Investitionszuschuss in Höhe von 19.522,71 € an die Gemeinde Lüssow geleistet.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------------|
| 11.348,19 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.154,05 € | 10.194,14 € |

Aufgrund von planmäßigen linearen Abschreibungen für das Jahr 2022 verringert sich der Bilanzwert um 1.154,05 €, so dass sich zum Jahresabschluss ein Bilanzwert von 10.194,14 € ergibt.

Posten 1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert
Posten 1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

entfällt

Posten 1.2 Sachanlagen

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 3.888.718,17 € | 132.449,33 € | 0,00 € | 177.951,02 € | 3.843.216,48 € |

Das Sachanlagevermögen wurde zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2012 durch eine körperliche Inventur erfasst und mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen ermittelt.

Die Bewertung erfolgte auf der Grundlage des Leitfadens zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens (Stand Januar 2006 inkl. Änderungen/Ergänzungen September 2008).

Im Bereich der Grundstücke erfolgt eine permanente Anpassung der Werte in Abstimmung mit der Anlagenbuchhaltung. In den Bereichen bebaute Grundstücke und bewegliche Vermögensgegenstände erfolgte eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag 31.12.2022.

Durch die Anlagenbestandsliste aus der Anlagenbuchhaltung wird das Sachanlagenvermögen einzeln nachgewiesen. Der Nachweis der Grundstücke wird zusätzlich im Grafikintegrierten Informationssystem der automatisierten Liegenschaften (Gisal) geführt. Die Bestände stimmen mit denen, die in der Anlagenbestandsliste erfasst sind, überein.

Posten 1.2.1 Wald, Forsten
Posten 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

entfällt

Posten 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

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

Grundlage zur Erfassung des Grund und Bodens waren die Grundbücher sowie die amtlichen Katasterunterlagen des Automatisierten Liegenschaftsbuches (ALB) einschließlich des Geoinformationssystems (GAIA-MV).

Die Bewertung der Grundstücke erfolgte grundsätzlich nach den Anschaffungs- und Herstellungskosten. Waren die Anschaffungskosten nicht bekannt oder ist das Grundstück vor dem 01.07.1990 erworben worden, so wurde der Bodenrichtwert zum 01.01.2000 unter Berücksichtigung wertbeeinflussender Faktoren angesetzt.

Grundlage für die Bewertung des Grund und Bodens waren der Grundstücksmarktbericht des Gutachterausschusses beim Landkreis Güstrow aus dem Jahre 2000, der die Entwicklung der Bodenrichtwerte für Bauland, land- und forstwirtschaftliche Grundstücke, Erholungsgrundstücke und Gartenland zum 31. Dezember 1999 widerspiegelt, und die Bodenrichtwertkarte, Stichtag 01. Januar 2000. Sofern bei einem Flurstück mehrere Nutzungsarten vorlagen, erfolgte die Bewertung jeweils nach den verschiedenen Nutzungsarten.

Bei kommunalnutzungsorientierten Objekten fand ein 50%iger Abschlag auf den Baulandwert des Umfeldes statt.

Die Bewertung der Gebäude und baulichen Anlagen erfolgte auf der Grundlage des Leitfadens zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens (Stand Januar 2006 inkl. Änderungen/Ergänzungen September 2008).

Demnach erfolgte für alle seit dem 01.07.1990 neu erstellten oder grundlegend sanierten Gebäude die Bewertung nach den Anschaffungs- und Herstellungskosten. abzüglich der planmäßigen Abschreibung für die Jahre bis 2011.

Wurden die Gebäude vor dem 01.07.1990 erstellt, erfolgte die Bewertung nach dem Ersatzwertverfahren. Im Rahmen des Ersatzwertverfahrens wurde auf das Sachwertverfahren zurückgegriffen. Beim Sachwertverfahren erfolgte die Bewertung der Gebäude nach Normalherstellungskosten 2000 (NHK 2000) in Verbindung mit den Wertermittlungsrichtlinien 2006 des Bundesministeriums für Verkehr, Bau- und Wohnungswesen. Mittels Einzelfallbetrachtung wurde der Gebäudetyp nach dem Katalog der NHK 2000 festgestellt, der den tatsächlichen Gegebenheiten des Gebäudes entsprochen hat. Anhand des Bauzustandes und der vorgenommenen Modernisierungsmaßnahmen wurden entsprechende wirtschaftliche Restnutzungsdauern neu festgelegt. Die Höhe und Laufzeit der Abschreibung wurden in Anlehnung an die Vorschriften des Landes Mecklenburg-Vorpommern festgelegt (Anlage 4a). Gemäß Nr. 3.6.1.1.8 der Wertermittlungsrichtlinien 2006 sind Baumängel und Bauschäden wertmindernd zu berücksichtigen. Baumängel entstehen während der Bauzeit, Bauschäden nach der Fertigstellung infolge äußerer Einwirkungen. Letztere wurden nach bestem Wissen und Gewissen vorsichtig geschätzt.

Die Außenanlagen wurden mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der planmäßigen Abschreibung für die Jahre bis 2011 bewertet. Lagen diese nicht vor bzw. wurden die Außenanlagen vor dem 01.07.1990 erstellt, erfolgte die Bewertung mit einem Erinnerungswert von 1,00 €.

Das Amt Güstrow-Land hat drei Flurstücke bilanziert: ein Flurstück für das Verwaltungsgebäude (Erbbaurecht) und jeweils ein Flurstück für die Amtsschulen in Lüssow und Zehna (jeweils Vermögensübertragung von der Gemeinde auf das Amt).

Das Amt Güstrow-Land verfügte zum Eröffnungsbilanzstichtag über insgesamt 6 Gebäude verteilt auf 3 Standorte. Von den 6 Gebäuden und baulichen Anlagen wurde 2 nach Anschaffungs- oder Herstellungskosten und 4 nach dem Ersatzwertverfahren bewertet. Ein Gebäude (Amtsgebäude) befindet sich auf fremden Grund und Boden und wird deshalb im Posten 1.2.5 - Bauten auf fremden Grund und Boden ausgewiesen.

Seit dem Jahresabschluss 2015 sind es nach Vermögensübertragung der Sporthalle Lüssow an die Gemeinde Lüssow nur noch 5 Gebäude.

Mit dem Neubau einer Garage an der Sporthalle Zehna in 2017 sind es insgesamt 6 Gebäude.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 2.902.684,72 € | 0,00 € | 0,00 € | 76.030,36 € | 2.826.654,36 € |

Aufgrund von planmäßigen linearen Abschreibungen auf Grundlage der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle verringert sich der Bilanzwert um 76.030,36 €, so dass sich zum Jahresabschluss ein Bilanzwert von 2.826.654,36 € ergibt.

Die Restbuchwerte zum 31.12.2022 der bilanzierten Gebäude und Außenanlagen setzen sich wie folgt zusammen:

| Gebäude | Standort | RBW Gebäude | RBW Außenanlagen | Abschreibung p.a. |
|------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Grundschule Lüssow | Schwaaner Straße 38 | 585.900,64 € | 10,00 € | 12.736,97 € |
| Regionale Schule Zehna | Dorfstraße 49 | 1.038.172,00 € | 159.258,98 € | 45.835,34 € |
| Grundschule Zehna | Dorfstraße 49 | 197.736,90 € | - | 4.708,02 € |
| Sporthalle Zehna | Dorfstraße 49 | 701.379,81 € | 9.688,07 € | 12.552,11 € |
| Garage | Dorfstraße 49 | 14.810,74 € | - | 197,92 € |
| Summe | | 2.538.000,09 € | 168.957,05 € | 76.030,36 € |

Die Grundstücke haben einen Restbuchwert von 119.697,22 €.

Posten 1.2.4 Infrastrukturvermögen

entfällt

Posten 1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden

Das Amt Güstrow-Land hat Vermögensgegenstände aufzunehmen, wenn sie das wirtschaftliche Eigentum daran besitzt. Wirtschaftlicher Eigentümer ist derjenige, der nicht Eigentümer des Gebäudes oder Grund und Boden ist, jedoch sämtliche Kosten für Unterhaltung und Instandhaltung trägt.

Das Amt Güstrow-Land hat ein Gebäude auf fremden Grund und Boden bilanziert. Hierbei handelt es sich um das Verwaltungsgebäude nebst Außenanlagen in der Haselstraße 4 in 18273 Güstrow, welches auf dem Grund und Boden des Grundstückseigentümers St. Jürgen Hospital Intraden errichtet wurde. Der Erbbauvertrag wurde am 01.09.1997 über eine Laufzeit von 50 Jahren abgeschlossen. Der Wert zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2012 ergab sich aus den Anschaffungs- und Herstellungskosten, welche bei dem Neubau 1997-1999 angefallen sind, abzüglich der planmäßigen Abschreibung für die Jahre bis 2011.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 638.606,47 € | 0,00 € | 0,00 € | 13.156,81 € | 625.449,66 € |

Aufgrund von planmäßigen linearen Abschreibungen auf Grundlage der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle verringert sich der Bilanzwert um 13.156,81 €, so dass sich zum Jahresabschluss ein Bilanzwert von 625.449,66 € ergibt.

Die Restbuchwerte zum 31.12.2022 der bilanzierten Gebäude und Außenanlagen setzen sich wie folgt zusammen:

| Gebäude | Standort | RBW Gebäude | RBW Außenanlagen | Abschreibung p.a. |
|----------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Amtsverwaltung | Haselstraße 4, Güstrow | 601.137,86 € | 24.311,80 € | 13.156,81 € |
| Summe | | 601.137,86 € | 24.311,80 € | 13.156,81 € |

Posten 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

entfällt

Posten 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Posten 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Gemäß Nr. 7.2.7 des Leitfadens zur Bewertung des kommunalen Vermögens konnte zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2012 auf eine Bewertung des beweglichen Vermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 5.000,00 € exkl. Umsatzsteuer nicht überschreiten, verzichtet werden. Von dieser Regelung wurde hier Gebrauch gemacht, so dass nur wenige bewegliche Vermögensgegenstände erfasst und bewertet worden sind. Sie werden jedoch allesamt mengenmäßig in Excel-Listen geführt.

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge und Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden mit ihren Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet. Lagen diese nicht vor, erfolgte die Bewertung mit einem Erinnerungswert von 1,00 €.

Ab dem 01.01.2012 werden alle abnutzbaren beweglichen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens ab einem Wert von 60 € netto in der Anlagenbuchhaltung erfasst. Vermögensgegenstände, deren Wert 410 € netto nicht übersteigen, werden grundsätzlich gem. § 34 Abs. 5 GemHVO Doppik im Jahre ihrer Anschaffung voll abgeschrieben. Die Erhöhung der Wertgrenze auf 1.000 € netto, welche mit Änderung der GemHVO-Doppik M-V in 2017 vorgenommen wurde, wird hier nicht angewendet. Vermögensgegenstände, deren Wert 410 € netto übersteigen, werden grundsätzlich gem. § 34 Abs. 1 und 2 GemHVO Doppik linear auf Grundlage der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle abgeschrieben.

Posten 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------------|
| 172.726,74 € | 6.921,98 € | 0,00 € | 18.730,50 € | 160.918,22 € |

Für die Gemeinden des Amtes wurde eine mobile Geschwindigkeitstafel angeschafft. Die Kosten beliefen sich auf 4.322,44 €.

Am Bolzplatz der Grundschule Lüssow wurde ein Ballfangnetz aufgestellt. Die Kosten beliefen sich auf 2.599,54 €.

Unter Berücksichtigung der Anschaffungen (Werterhöhung = 6.921,98 €) und der planmäßigen linearen Abschreibungen auf Grundlage der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle (Wertminderung = 18.730,50 €) verringert sich der Bilanzwert um 11.808,52 €. Somit ergibt sich ein Bilanzwert zum Jahresabschluss von 160.918,22 €.

Die Restbuchwerte zum 31.12.2022 der Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge setzen sich wie folgt zusammen:

| Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge | RBW | Abschreibung p.a. |
|-----------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Fahrzeuge | | |
| - Amt | 19.619,38 € | 2.504,60 € |
| - Schule Zehna | 1,00 € | 0,00 € |
| Maschinen, technische Anlagen | | |
| - Schule Lüssow | 265,44 € | 49,58 € |
| Betriebsvorrichtungen | | |
| - Amt | 7.831,38 € | 584,32 € |
| - Schule Lüssow | 61.183,84 € | 3.749,31 € |
| - Schule Zehna | 72.017,18 € | 11.842,69 € |
| Summe | 160.918,22 € | 18.730,50 € |

Posten 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------------|
| 174.700,24 € | 125.460,71 € | 0,00 € | 70.033,35 € | 230.127,60 € |

Für die Amtsverwaltung wurde weitere IT-Technik und Ausstattungsgegenstände angeschafft. Die Kosten beliefen sich auf insgesamt 19.820,00 €.

Für die Amtswehr wurden vier Funkmeldeempfänger angeschafft. Die Anschaffungskosten beliefen sich auf 1.168,10 €.

Für die Schule Lüssow wurde IT-Technik und Ausstattungsgegenstände für insgesamt 82.460,38 € angeschafft.

Für die Schule Zehna beliefen sich die Kosten für IT-Technik und diverse Ausstattungsgegenstände auf insgesamt 22.012,23 €.

Für die Schule Lüssow erfolgten nach 2020 und 2021 weitere Anschaffungen im Rahmen des DigitalPakt Schule zur besseren digitalen Ausstattung von Schulen. Hierfür gab es vom Bildungsministerium M-V entsprechende Fördermittel.

Die Weiterführung des DigitalPakts Schule in 2022 in der Regionalen Schule Zehna wurde in das Jahr 2023 verschoben.

Unter Berücksichtigung aller Neukäufe (Werterhöhung = 125.460,71 €) und der planmäßigen linearen Abschreibungen auf Grundlage der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle (Wertminderung = 70.033,35 €) erhöht sich der Bilanzwert um 55.427,36 €, sodass sich zum Jahresabschluss ein Bilanzwert von 230.127,60 € ergibt.

Posten 1.2.9 Pflanzen und Tiere

entfällt

Posten 1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau

Investitionen in das (un)bewegliche Vermögen, die zum Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen und somit nicht nutzbar sind, werden hier erfasst. Nach Beendigung der Herstellung bzw. Anschaffung werden diese Ausgaben auf das entsprechende Anlagenkonto umgebucht. Erst ab diesem Zeitpunkt unterliegt die Maßnahme der Abschreibung für Wertminderung.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Umbuchungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------------------|
| 0,00 € | 66,64 € | 0,00 € | 0,00 € | 66,64 € |

Für die Amtswehr soll ein neuer Einsatzleitwagen angeschafft werden. Hierfür erfolgte in 2022 die Ausschreibung, woraus Kosten in Höhe von 46.41 € entstanden sind.

Für die Regionale Schule Zehne erfolgte in 2022 die Ausschreibung der technischen Ausrüstung im Rahmen des Digitalisierungspaktes. Hierfür sind Kosten in Höhe von 20,23 € zu verzeichnen.

Da beide Maßnahmen in 2022 nicht abgeschlossen werden konnten, bleiben diese Ausgaben als Endbestand zum Jahresabschluss 2022 stehen.

Posten 1.3 Finanzanlagen

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------------|
| 1.792.604,05 € | 15.530,72 € | 115.424,82 € | 0,00 € | 1.692.709,95 € |

Zum Finanzanlagevermögen gehören die Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen sowie Sondervermögen und deren Ausleihungen sowie die sonstigen Wertpapiere des Anlagevermögens. Zum Sondervermögen zählen die wirtschaftlich selbständigen jedoch rechtlich unselbständigen Eigenbetriebe.

Sie wurden zum Eröffnungsbilanzstichtag durch eine Buch- bzw. Beleginventur erfasst. Gleiches gilt für die Ermittlung des Bilanzwertes zum 31.12.2022.

Die Finanzanlagen werden in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen.

Posten 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Posten 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

Posten 1.3.3 Beteiligungen

Posten 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

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

Posten 1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

Posten 1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

entfällt

Posten 1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen

Gemäß § 37 Abs. 7 GemHVO-Doppik sind anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes M-V zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen als Finanzanlagen auszuweisen.

Zur Abdeckung der Verpflichtungen aus Pensionsansprüchen bedient sich das Amt Güstrow-Land des Kommunalen Versorgungsverbandes M-V. Die Berechnung des Anteils des Amtes Güstrow-Land an der Rücklage erfolgte durch den Versorgungsverband, indem der Anteil des Amtes an den Rücklagen nach dem Verhältnis seiner Pensionsrückstellungen zur Summe der Pensionsrückstellungen aller Mitglieder ermittelt wurde. Dieser Anteil beträgt in 2022 0,4225426%.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Abschreibungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------------|
| 1.792.604,05 € | 15.530,72 € | 115.424,82 € | 0,00 € | 1.692.709,95 € |

Mit dem Weggang des erst in 2021 eingestellten Leitenden Verwaltungsbeamten erfolgte in 2022 ein Dienstherrenwechsel bei den Beamten. Daraus ergibt sich eine Verringerung der Versorgungsrücklage um 9.413,84 € und der allgemeinen Rücklage um 81.243,22 €.

Gemäß § 18 Abs. 1 GemHVO sind Aufwendungen aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden auf der Grundlage von Rechtsvorschriften durch eine Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage zu decken.

Die Höhe der Rücklagen und die Aufteilungsgrundlagen werden dem Amt Güstrow-Land zu jedem Bilanzstichtag vom Kommunalen Versorgungsverband M-V mitgeteilt.

- Beteiligung an der Versorgungsrücklage nach § 14a des Bundesbesoldungsgesetzes
Wertansatz zum 31.12.2021: 186.144,30 €
Wertansatz nach Abgang LVB: 176.730,46 €
Wertansatz zum 31.12.2022: 192.261,18 € Differenz + 15.530,72 €
- Anteilige Rücklage der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen
Wertansatz zum 31.12.2021: 1.606.459,75 €
Wertansatz nach Abgang LVB: 1.525.216,53 €
Wertansatz zum 31.12.2022: 1.500.448,77 € Differenz - 24.767,76 €

Posten 1.3.9 Sonstige Ausleihungen

entfällt

Posten 2 Umlaufvermögen

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| 22.147.952,57 € | 2.864.726,60 € | 20.604,83 € | 24.992.074,34 € |

Posten 2.1 Vorräte

entfällt

Posten 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| 31.680,68 € | 10.331,17 € | 20.604,83 € | 21.407,02 € |

Eine Forderung ist der Anspruch gegenüber einem Dritten aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann auf öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Forderungen erlöschen in der Regel durch Zahlung.

In der Anlage befindet sich hierzu eine Forderungsübersicht.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mittels einer Buch- bzw. Beleginventur ermittelt und werden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Der Bestand wurde mit den Beständen auf den Personenkonten bzw. den Bankbeständen sowie den Vorschuss- und Verwahrbeständen zum 31.12.2022 abgestimmt.

Die einzelnen Bilanzposten haben sich wie folgt verändert:

| Bilanzposten | Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| 2.2.1 Öffentlich rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 9.491,49 € | 779,58 € | 0,00 € | 10.271,07 € |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 0,00 € | 9.551,59 € | 0,00 € | 9.551,59 € |
| 2.2.6.2 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich | 20.376,69 € | 0,00 € | 18.798,08 € | 1.578,61 € |
| 2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände | 1.812,50 € | 0,00 € | 1.806,75 € | 5,75 € |

Erfahrungsgemäß fällt ein bestimmter Teil der Forderungen aus. Deshalb wurde die Werthaltigkeit zum Bilanzstichtag geprüft. Nach dem für das Umlaufvermögen geltenden Niederstwertprinzip sind Forderungen zu vermindern, wenn voraussichtlich davon auszugehen ist, dass sie nicht mehr oder nur noch teilweise eingehen werden. Diese Wertberichtigungen stellen Abschreibung uneinbringlicher Forderungen sowie Teilabschreibungen von zweifelhaften Forderungen dar.

Die erkennbaren Einzelrisiken wurden anhand einer durchgeführten Forderungsbewertung nach den gültigen Regeln der Forderungsbewertung durchgeführt: Uneinbringliche Forderungen wurden abgeschrieben und für vom Ausfall bedrohte Forderungen wurden Einzelwertberichtigungen gebildet. Zeitlich befristet niedergeschlagene Forderungen und Erlasse wurden zu 100 % einzeln wertberichtigt. Auf die nicht einzelwertberichtigten Forderungen wurden Pauschalwertberichtigungen vorgenommen. Die Wertberichtigungen wurden bilanzpositionsweise durchgeführt und nach den allgemein üblichen Grundsätzen der doppelten Buchführung aktivisch von den Forderungen abgesetzt.

- Pauschale Einzelwertberichtigungen

| Alter der Forderung | Fälligkeit | Abschlag der Forderung |
|---------------------|----------------------|------------------------|
| - bis 1 Jahr | Fälligkeit 2022 | keine Wertberichtigung |
| - bis 3 Jahre | Fälligkeit 2020+2021 | 50 % Wertberichtigung |
| - über 3 Jahre | Fälligkeit vor 2020 | 100 % Wertberichtigung |
- Pauschalwertberichtigung
 Berichtigungssatz 5%

| Bilanzposten | pauschale Einzelwertberichtigung | Pauschalwertberichtigung |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| 2.2.1 Öffentlich rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 3.275,70 € | 540,58 € |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 423,55 € | 138,39 € |
| 2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 € | 0,00 € |

Posten 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

Hierunter werden Forderungen aus öffentlich-rechtlichen Rechtsverhältnissen bzw. -geschäften ausgewiesen, wie z. B. Verwaltungsgebühren, Bußgelder, Beitreibungskosten.

Diese betragen zum Bilanzstichtag 31.12.2022 10.271,07 €.

Die Bilanzposition wurde um 3.816,28 € wertberichtigt. Hiervon entfallen 3.275,70 € auf die Einzelwert- und 540,58 € auf die Pauschalwertberichtigungen.

Posten 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Hierunter werden Forderungen aus privatrechtlichen Rechtsverhältnissen bzw. -geschäften ausgewiesen, wie z. B. Guthaben aus Jahresrechnungen und Bestattungskosten.

Diese betragen zum Bilanzstichtag 31.12.2022 9.551,59 €.

Die Bilanzposition wurde um 561,94 € wertberichtigt. Hiervon entfallen 423,55 € auf die Einzelwert- und 138,39 € auf die Pauschalwertberichtigungen.

Posten 2.2.3 Forderungen gegen verbundenen Unternehmen

Posten 2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

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

entfällt

Posten 2.2.6 Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Posten 2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

entfällt

Posten 2.2.6.2 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

In diese Position fallen u. a. Forderungen des Amtes Güstrow-Land gegenüber dem Bund, dem Land und Gemeinden/Gemeindeverbänden im Rahmen von Kostenerstattungen für erbrachte Dienstleistungen.

Diese betragen zum Bilanzstichtag 31.12.2022 1.578,61 €.

Die Bilanzposition wurde nicht wertberichtigt, weil es sich hierbei um Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich handelt.

Posten 2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände

Hierunter fallen die sonstigen Forderungen, die den o. g. Bereichen aufgrund der Zuordnungsvorschriften des landeseinheitlichen Kontenrahmenplanes des Landes Mecklenburg-Vorpommern nicht zuzuordnen waren. Des Weiteren werden hier Forderungen aus Vorschussgeldern ausgewiesen.

Diese betragen zum Bilanzstichtag 31.12.2022 5,75 €.

Die Bilanzposition wurde nicht wertberichtigt, weil es sich um eine aktuelle Forderung handelt.

Posten 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

entfällt

Posten 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der EZB, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Bei Aufgabenwahrnehmung nach § 127 Absatz 2 KV M-V besorgt das Amt Güstrow-Land die Kassengeschäfte für die amtsangehörigen Gemeinden und ist somit Inhaber der Bankkonten. Bei der Bilanzierung von Bankkonten (mit positivem und mit negativem Saldo) ist alleine die rechtliche Betrachtungsweise heranzuziehen. Bilanzierungsrelevantes wirtschaftliches Eigentum für die amtsangehörige Gemeinde kann es in diesem Zusammenhang nicht geben. Dies bedeutet, dass das Amt den Bankbestand und sämtliche Bankbewegungen in seinem Rechnungswesen zu erfassen hat. In der Bilanz des Amtes ist der Bankbestand in seiner Gänze auszuweisen; dabei ist es unerheblich, ob sich der Bankbestand aus Zahlungen für das Amt oder die amtsangehörigen Gemeinden ergibt.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 22.116.271,89 € | 2.854.395,43 € | 0,00 € | 24.970.667,32 € |

Das Amt weist den gesamten Bankbestand in dem Aktivposten 2.4 „Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks“ (31.12.2022: 24.970.667,32 €) und die Ausgleichsverpflichtung gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden in dem Passivposten 4.10.1 „Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand“ (31.12.2022: 22.733.414,97 €) aus. Daraus ergibt sich nur für das Amt ein Bestand an liquiden Mitteln von 2.237.252,35 €.

| | Amt | Schule Lüssow | Schule Zehna | Gesamt |
|----------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Bankbestand per 01.01.2021 | 1.770.323,55 € | 48.451,27 € | 408.514,12 € | 2.227.288,94 € |
| Zunahme/Abnahme 2022 | -154.171,55 € | 138.879,26 € | 25.255,70 € | 9.963,41 € |
| Bankbestand per 31.12.2022 | 1.616.152,00 € | 187.330,53 € | 433.769,82 € | 2.237.252,35 € |

Der Stand der Barkasse stimmt mit dem Stand des Kassenbuches zum Bilanzstichtag überein. Die Kontokorrentguthaben und Festgeldanlagen sind durch entsprechende Tagesauszüge der kontoführenden Kreditinstitute zum Bilanzstichtag 31.12.2022 nachgewiesen.

Eine am 08.06.2022 durchgeführte unvermutete Kassenprüfung seitens des Landkreises Rostock ergab keine Beanstandungen.

Posten 3 Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind vor dem Abschlussstichtag 31.12.2022 geleistete Auszahlungen auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Die Abgrenzung erfolgte mit Hilfe der Buchungssoftware.

Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert der Auszahlungen des Haushaltsjahres 2022, die Haushaltsfolgejahre betreffen.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Auflösung 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
| 19.167,33 € | 14.390,03 € | 19.167,33 € | 14.390,03 € |

Für das Amt Güstrow-Land traf dies auf die Beamtenbesoldung nebst Umlage an die Versorgungskasse für Januar 2023 zu, welche bereits im Dezember 2022 ausgezahlt wurde (14.390,03 €). Diese Aufwendungen werden als aktive Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen und im Folgejahr 2023 aufwandswirksam aufgelöst.

Der Rechnungsabgrenzungsposten aus dem Jahr 2021 in Höhe von 19.167,33 € (Zahlung Beamtenbesoldung und Versorgungsbeitrag in 2021 für 2022) wurde im Januar 2022 aufwandswirksam aufgelöst.

Posten 4 Aktive latente Steuern Posten 5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

entfällt

PASSIVA

Posten 1 Eigenkapital

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 2.411.941,93 € | 195.880,92 € | 371.721,19 € | 2.236.101,66 € |

Das Eigenkapital steht dem Amt Güstrow-Land langfristig (dauerhaft) zur Verfügung. Es ergibt sich aus der rechnerischen Differenz von Vermögen (Aktiva) und Fremdkapital (Passiva) und wird zum Nennwert angesetzt.

Posten 1.1 Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage wurde im Zuge der Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelt und wird nur durch besondere Vorgänge in den Folgejahren verändert. Sie stellt das "Grundvermögen" der Kommune dar und soll sich langfristig betrachtet nicht vermindern.

Das Amt Güstrow-Land wies bereits in der Eröffnungsbilanz eine Kapitalrücklage aus, weil die ermittelten Vermögenswerte höher als die Schulden inklusive der Rückstellungen und abzüglich der Sonderposten waren. Das Eigenkapital setzte sich ausschließlich aus der Allgemeinen Kapitalrücklage zusammen. Zweckgebundene Kapital- und Ergebnissrücklagen waren mit der Eröffnungsbilanz nicht zu bilden.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 631.606,59 € | 195.880,92 € | 90.657,06 € | 736.830,45 € |

Posten 1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 631.606,59 € | 195.880,92 € | 90.657,06 € | 736.830,45 € |

Mit dem Weggang des erst in 2021 eingestellten Leitenden Verwaltungsbeamten erfolgte in 2022 ein Dienstherrenwechsel bei den Beamten. Die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gingen gem. Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag auf den neuen Dienstherren über.

Gemäß § 18 Abs. 1 GemHVO sind Aufwendungen und Erträge aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden auf der Grundlage von Rechtsvorschriften durch Entnahme aus der bzw. Zuführung zur allgemeinen Kapitalrücklage zu decken.

Daraus ergibt sich zum Jahresabschluss 2022 eine Erhöhung der allgemeinen Kapitalrücklage um 105.223,86 € und ein Abgang in Höhe von 90.657,06 €.

Posten 1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklage

entfällt

Posten 1.2 Ergebnissrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

entfällt

Posten 1.3 Ergebnisvortrag

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| 1.968.044,09 € | 0,00 € | 187.708,75 € | 1.780.335,34 € |

Gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik ist das in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Jahresergebnis auf neue Rechnung vorzutragen. Der im Haushaltsjahr 2021 erwirtschaftete Jahresfehlbetrag in Höhe von 187.708,75 € wird auf das Jahr 2022 vorgetragen und mit dem bisher vorgetragenen Ergebnis = Ergebnisse der Jahresabschlüsse 2012 bis 2020 saldiert.

Posten 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| -187.708,75 € | 0,00 € | 93.355,38 € | -281.064,13 € |

Der Abschluss der doppelischen Haushaltsführung im Jahr 2022 ergab in der Ergebnisrechnung einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 281.064,13 €. (Vorjahr: 187.708,75 €).

Dieser wird als Ergebnisvortrag auf die neue Rechnung 2023 vorgetragen.

| | Amt | Schule Lüssow | Schule Zehna | Gesamt |
|-----------------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Ergebnisvortrag aus JR 2021 | 1.459.769,34 € | -1.443,50 € | 322.009,50 € | 1.780.335,34 € |
| Jahresergebnis 2022 | -405.788,50 € | 132.473,49 € | -7.749,12 € | -281.064,13 € |
| Ergebnisvortrag zur JR 2023 | 1.053.980,84 € | 131.029,99 € | 314.260,38 € | 1.499.271,21 € |

Posten 1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

entfällt

Posten 2 Sonderposten

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Auflösungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------------------|
| 1.647.862,40 € | 73.521,90 € | 0,00 € | 61.564,58 € | 1.659.819,72 € |

Posten 2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Als Sonderposten werden Zuweisungen und Zuschüsse bilanziert, welche das Amt Güstrow-Land im Rahmen der Zweckbindung für durchzuführende investive Maßnahmen von anderen staatlichen, öffentlichen bzw. privaten Einrichtungen erhalten hat. Sie werden hauptsächlich für die Anschaffung und Herstellung von Anlagevermögen, wie z. B. die Errichtung von Gebäuden, den Bau von Gemeindestraßen usw. gewährt.

Sonderposten zum Anlagevermögen sind Zuwendungen (Fördermittel, Spenden) und Beiträge und ähnlichen Entgelte.

In der Anlage befindet sich hierzu eine Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2022.

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt gemäß § 37 Abs. 2 und 4 GemHVO-Doppik ertragswirksam über die Restnutzungsdauer des jeweiligen, mit dem Sonderposten finanzierten, Vermögensgegenstandes und vermindert damit den Abschreibungsaufwand. Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mittels einer Beleginventur anhand der Zuwendungsbescheide erfasst.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Auflösungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1.647.862,40 € | 73.521,90 € | 0,00 € | 61.564,58 € | 1.659.819,72 € |

Posten 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Für die Erstellung der Eröffnungsbilanz wurden die erhaltenen Fördermittel mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Lag der Förderbetrag zu diesem Zeitpunkt über den fiktiven Anschaffungs- und Herstellungskosten (Ersatzwert), wurde dieser entsprechend reduziert.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Auflösungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 1.631.777,91 € | 73.521,90 € | 0,00 € | 60.618,02 € | 1.644.681,79 € |

Für die Schule Lüssow wurde diverse Ausstattungsgegenstände angeschafft. Für zwei CD-Player und ein Geo-Bauset erhielt die Schule eine Spende in Höhe von 349,90 €.

Für die Schule Lüssow erfolgten nach 2020 und 2021 weitere Anschaffungen im Rahmen des DigitalPakt Schule zur besseren digitalen Ausstattung von Schulen. Hierfür gab es vom Bildungsministerium M-V entsprechende Fördermittel in Höhe von 73.172,00 €.

Unter Berücksichtigung der erhaltenen Förderungen (Werterhöhung = 73.521,90 €) und der Auflösung der Zuwendungen (Wertminderung = 60.618,02 €) erhöht sich der Bilanzwert um 12.903,88 €, sodass sich zum Jahresabschluss ein Bilanzwert von 1.644.681,79 € ergibt.

Die Restbuchwerte zum 31.12.2022 der bilanzierten Sonderposten setzen sich wie folgt zusammen:

| Lizenzen | Standort | RBW Sonderposten | Auflösung p.a. |
|---------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------|
| Lizenz Lohnprogramm | Amt | 150,15 € | 138,60 € |
| Summe | | 150,15 € | 138,60 € |

| Gebäude | Standort | RBW Sonderposten | Auflösung p.a. |
|------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Grundschule Lüssow | Schwaaner Straße 38 | 259.732,48 € | 5.646,35 € |
| Regionale Schule Zehna | Dorfstraße 49 | 347.612,96 € | 17.686,48 € |
| Grundschule Zehna | Dorfstraße 49 | 29.888,25 € | 711,63 € |
| Sporthalle Zehna | Dorfstraße 49 | 420.051,50 € | 7.119,51 € |
| Summe | | 1.057.285,19 € | 31.163,97 € |

| Gebäude auf fremden Grund und Boden | Standort | RBW Sonderposten | Auflösung p.a. |
|------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Verwaltungsgebäude | Haselstraße 4, Güstrow | 394.526,12 € | 7.173,19 € |
| Summe | | 394.526,12 € | 7.173,19 € |

| Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | Standort | RBW Sonderposten | Auflösung p.a. |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------|
| Betriebsvorrichtungen | Schule Lüssow | 43.277,02 € | 2.704,63 € |
| Betriebsvorrichtungen | Schule Zehna | 41.569,28 € | 6.856,20 € |
| Summe | | 84.846,30 € | 9.560,83 € |

| Betriebs- und Geschäftsausstattung | Standort | RBW Sonderposten | Auflösung p.a. |
|------------------------------------|---------------|---------------------|--------------------|
| Ausstattung | Amtswehr | 2.404,16 € | 550,00 € |
| Ausstattung | Schule Lüssow | 78.697,82 € | 3.704,02 € |
| Ausstattung | Schule Zehna | 26.772,05 € | 8.327,41 € |
| Summe | | 107.874,03 € | 12.581,43 € |

Posten 2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz waren keine erhaltenen Beiträge und ähnlichen Entgelten zu bilanzieren.

In 2020 erfolgte an der Grundschule Lüssow die Außengestaltung. Für den Bau einer Laufbahn, von Sitzbänken und einem Spielgerät fielen Kosten in Höhe von 68.132,82 € an. Für diese Baumaßnahme erhielt das Amt Beiträge von den Schulträgergemeinden Groß Schwiesow, Gutow, Kuhs, Lüssow, Mistorf, Sarmstorf und Gülzow-Prüzen in Höhe von insgesamt 17.188,81 €.

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Auflösungen 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|--------------------|-------------|-------------|------------------|--------------------|
| 16.084,49 € | 0,00 € | 0,00 € | 946,56 € | 15.137,93 € |

Das Amt hat im Haushaltsjahr 2022 keine weiteren Beiträge erhalten, die nach § 37 Abs. 4 GemHVO-Doppik in den Sonderposten einzustellen waren.

Aufgrund von planmäßigen linearen Abschreibungen der damit finanzierten Vermögensgegenstände erfolgte die Auflösung der Beiträge und der Bilanzwert verringert sich um 946,56 € sodass sich zum Jahresabschluss ein Bilanzwert von 15.137,93 € ergibt.

Die Restbuchwerte zum 31.12.2022 der bilanzierten Sonderposten setzen sich wie folgt zusammen:

| Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | Standort | RBW Sonderposten | Auflösung p.a. |
|------------------------------------------|---------------|--------------------|-----------------|
| Betriebsvorrichtungen | Schule Lüssow | 15.137,93 € | 946,56 € |
| Summe | | 15.137,93 € | 946,56 € |

Posten 2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen

entfällt

Posten 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Posten 2.3 Sonderposten mit Rücklagenanteil

Posten 2.4 Sonstige Sonderposten

entfällt

Posten 3 Rückstellungen

Gemäß § 35 GemHVO Doppik M-V sind Rückstellungen zu bilden zur Abdeckung von ungewissen Verbindlichkeiten und Aufwendungen, die wirtschaftlich dem Haushaltsjahr zuzuordnen sind, aber deren Eintritt bzw. Höhe noch nicht mit absoluter Gewissheit feststeht. Sie sind in der Höhe berechnet, die nach angemessener Beurteilung notwendig war.

Rückstellungen sind aufzulösen, soweit der Grund für ihre Bildung entfallen ist.

| Schlussbilanz 2021 | Zuführung 2022 | Inanspruchnahme 2022 | Auflösung 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|--------------------|----------------|----------------------|----------------|--------------------|
| 3.873.262,92 € | 176.267,00 € | 0,00 € | 220.917,92 € | 3.828.612,00 € |

Posten 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

| Schlussbilanz 2021 | Zuführung 2022 | Inanspruchnahme 2022 | Auflösung 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|
| 3.873.262,92 € | 176.267,00 € | 0,00 € | 220.917,92 € | 3.828.612,00 € |

Gemäß § 35 Abs. 1 Nr. 1 und 2 GemHVO Doppik M-V hat das Amt Güstrow-Land Rückstellungen für Verpflichtungen aus Pensionszusagen nach beamtenrechtlichen Vorschriften zu bilden. Zu diesen Verpflichtungen zählen neben den eigentlichen Pensionsverpflichtungen auch die Verpflichtung an die Versorgungsempfänger sowie sämtliche damit in Verbindungen stehende Verpflichtungen wie z.B. Beihilferückstellungen.

Die Berechnung der Pensionsrückstellungen wurde durch den Kommunalen Versorgungsverband M-V durchgeführt und gemäß § 35 Abs. 3 GemHVO Doppik M-V zum Barwert der erworbenen Versorgungsansprüche nach dem Teilwertverfahren in die Eröffnungsbilanz eingestellt.

Die Berechnung der Beihilferückstellungen kann gemäß Nummer 28.1.4 VV GemHVO-Doppik M-V auf der Grundlage eines sachgerechten prozentualen Satzes auf die Pensionsrückstellungen ermittelt werden, der aus den Daten der letzten drei Haushaltsjahre abzuleiten ist.

Mit Erlass vom 29.11.2021 sieht das Innenministerium für das Haushaltsjahr 2022 einen Durchschnittssatz von 16,6 % als sachgerecht an. Dieser hat sich gegenüber den Vorjahren leicht erhöht. Im Jahresabschluss wird jedoch aufgrund der Bewertungsstetigkeit weiterhin mit 20 % gerechnet.

Mit dem Weggang des erst in 2021 eingestellten Leitenden Verwaltungsbeamten erfolgte in 2022 ein Dienstherrenwechsel bei den Beamten. Die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gingen gem. Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag auf den neuen Dienstherren über. Daraus ergibt sich eine Verringerung der Pensionsrückstellungen um 163.234,77 € und der Beihilferückstellungen um 32.646,15 €.

Gemäß § 18 Abs. 1 GemHVO sind Erträge aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden auf der Grundlage von Rechtsvorschriften durch Zuführung zur allgemeinen Kapitalrücklage zu decken.

| Pensionsberechtigte | Stand 31.12.2021 | Zuführung 2022 | Auflösung 2022 | Umbuchung 2022 | Stand 31.12.2022 |
|----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|
| <u>Pensionen</u> | | | | | |
| aktive Beamte | 729.227,77 € | 131.222,00 € | 163.234,77 € 20.864,00 € | 0,00 € | 676.351,00 € |
| ausgeschiedene Beamte | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Pensionäre | 2.498.493,00 € | 15.666,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 2.514.159,00 € |
| Hinterbliebene | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Gesamt | 3.227.720,77 € | 146.888,00 € | 184.098,77 € | 0,00 € | 3.190.510,00 € |
| <u>Beihilfe</u> | | | | | |
| aktive Beamte | 145.845,15 € | 26.244,00 € | 32.646,15 € 4.173,00 € | 0,00 € | 135.270,00 € |
| ausgeschiedene Beamte | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Pensionäre | 499.697,00 € | 3.135,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 502.832,00 € |
| Hinterbliebene | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Gesamt | 645.542,15 € | 29.379,00 € | 36.819,15 € | 0,00 € | 638.102,00 € |
| Rückstellung Gesamt | 3.873.262,92 € | 176.267,00 € | 220.917,92 € | 0,00 € | 3.828.612,00 € |

Den Rückstellungen stehen anteilige Rücklagen der Versorgungskasse in Höhe von 1.692.709,95 € gegenüber. (Aktiva Bilanzposition 1.3.8 - -Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen)

Posten 3.2 Steuerrückstellungen
Posten 3.3 Sonstige Rückstellungen

entfällt

Posten 4 Verbindlichkeiten

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 19.953.616,47 € | 2.902.372,36 € | 6.245,70 € | 22.849.743,13 € |

Verbindlichkeiten sind die Ansprüche Dritter gegenüber dem Amt, die aus Kreditaufnahmen für Investitionen, aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen und Sonstigem (u.a. Spenden vor Annahme) bestehen.

In der Anlage befindet sich hierzu eine Verbindlichkeitenübersicht.

Die Verbindlichkeiten wurden mittels einer Buch- bzw. Beleginventur ermittelt und werden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Der Bestand wurde mit den Beständen auf den Personenkonten bzw. den Bankbeständen sowie den Vorschuss- und Verwahrbeständen zum 31.12.2022 abgestimmt.

Die einzelnen Bilanzposten haben sich wie folgt verändert:

| Bilanzposten | Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Abgang 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 18.270,65 € | 16.125,86 € | 0,00 € | 34.396,51 € |
| 4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtfähigen kommunalen Stiftungen | 25.574,28 € | 0,00 € | 3.522,19 € | 22.052,09 € |
| 4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand | 19.888.982,95 € | 2.844.432,02 € | 0,00 € | 22.733.414,97 € |
| 4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 8.593,38 € | 0,00 € | 2.723,51 € | 5.869,87 € |
| 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten | 12.195,21 € | 41.814,48 € | 0,00 € | 54.009,69 € |

Posten 4.1 Anleihen

entfällt

Posten 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Im Amt Güstrow-Land sind seit 30.06.2016 keine Kredite mehr vorhanden.

Kassenkredite waren sowohl zum Eröffnungsbilanzstichtag als auch zu den Jahresabschlüssen 2012 bis 2022 nicht vorhanden.

Posten 4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Posten 4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen

entfällt

Posten 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Hierbei handelt es sich zumeist um kurzfristige Lieferantenverbindlichkeiten, welche zum Großteil durch Rechnungen mit Fälligkeiten im Folgejahr entstanden sind.

Diese betragen zum Bilanzstichtag 31.12.2022 34.396,51 €.

Posten 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Posten 4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

Posten 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

entfällt

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

Unter dieser Position werden Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden sowie Anstalten ausgewiesen.

Diese betragen zum Bilanzstichtag 31.12.2022 22.052,09 €.

Posten 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Posten 4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand

Bei Aufgabenwahrnehmung nach § 127 Absatz 2 KV M-V besorgt das Amt Güstrow-Land die Kassengeschäfte für die amtsangehörigen Gemeinden und ist somit Inhaber der Bankkonten. Bei der Bilanzierung von Bankkonten (mit positivem und mit negativem Saldo) ist alleine die rechtliche Betrachtungsweise heranzuziehen. Bilanzierungsrelevantes wirtschaftliches Eigentum für die amtsangehörige Gemeinde kann es in diesem Zusammenhang nicht geben. Dies bedeutet, dass das Amt den Bankbestand und sämtliche Bankbewegungen in seinem Rechnungswesen zu erfassen hat. In der Bilanz des Amtes ist der Bankbestand in seiner Gänze auszuweisen; dabei ist es unerheblich, ob sich der Bankbestand aus Zahlungen für das Amt oder die amtsangehörigen Gemeinden ergibt.

Das Amt weist den gesamten Bankbestand in dem Aktivposten 2.4 „Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks“ (31.12.2022: 24.970.667,32 €) und die Ausgleichsverpflichtung gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden in dem Passivposten 4.10.1 „Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand“ (31.12.2022: 22.733.414,97 €) aus.

Posten 4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Unter dieser Position werden Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich ausgewiesen.

Diese betragen zum Bilanzstichtag 31.12.2022 5.869,87 €.

Posten 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

Hierunter fallen die sonstigen Verbindlichkeiten, die den o. g. Bereichen aufgrund der Zuordnungsvorschriften des landeseinheitlichen Kontenrahmenplanes des Landes Mecklenburg-Vorpommern nicht zuzuordnen waren.

Des Weiteren werden unter dieser Bilanzposition Verbindlichkeiten aus Verwahrgeldern ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um durchlaufende Posten, bei denen das Amt Gelder von Dritten angenommen und diese zum Bilanzstichtag noch weiterzuleiten hat. Beispielhaft sind hier die Verwaltung und Weiterleitung von Geldern aus Amtshilfeersuchen, Führungszeugnissen und Fischereiabgabe zu nennen.

Diese betragen zum Bilanzstichtag 31.12.2022 54.009,69 €.

Posten 5 Rechnungsabgrenzungsposten

Gem. § 36 Abs. 2 GemHVO-Doppik sind passive Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden, wenn im Haushaltsjahr eine Einnahme getätigt wurde, welche erst in Haushaltsfolgejahren zu Erträgen führt.

Als Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite sind somit vor dem Abschlussstichtag 31.12.2022 erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert der Einzahlungen des Haushaltsjahres 2022, die Haushaltsfolgejahre betreffen.

| Schlussbilanz 2020 | Zugang 2021 | Auflösung 2021 | Schlussbilanz 2021 |
|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
| 255,69 € | 0,00 € | 255,69 € | 0,00 € |

Posten 5.1 Grabnutzungsentgelte

Posten 5.2 Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte

entfällt

Posten 5.3 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten

| Schlussbilanz 2021 | Zugang 2022 | Auflösung 2022 | Schlussbilanz 2022 |
|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
| 18,60 € | 0,00 € | 18,60 € | 0,00 € |

Das Amt hatte bereits im Dezember 2021 Einzahlungen in Höhe von 18,60 € für den Versand des Amtskuriers erhalten, welche das Haushaltsjahr 2022 betreffen. Diese Einzahlungen wurden im Jahresabschluss 2021 als passive Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen und wurden im Folgejahr 2022 ertragswirksam aufgelöst.

Posten 6 Passive latente Steuern

entfällt

D. Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Haushaltsplanung

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2022 für das Amt Güstrow-Land wurden am 15.12.2021 durch den Amtsausschuss beschlossen. Die Haushaltssatzung enthielt keine genehmigungspflichtigen Festsetzungen. Mit Schreiben vom 16.12.2021 wurde die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan und seinen Anlagen der Rechtsaufsichtsbehörde angezeigt. Die Veröffentlichung der Haushaltssatzung erfolgte am 16.12.2021.

Der Ergebnishaushalt weist in der Planung einen Jahresfehlbetrag in Höhe von -367.200 € aus. Dies bedeutet keinen jahresbezogenen Ausgleich des Ergebnishaushaltes. Da aus den Haushaltsvorjahren positive Ergebnisvorträge bestehen, ist der Ergebnishaushalt insgesamt gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO–Doppik M-V in der Planung ausgeglichen.

Im Finanzhaushalt beträgt der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung -141.900 €. Da das Amt Güstrow-Land seit 2016 keine Kreditverbindlichkeiten mehr besitzt und somit keine Tilgungszahlungen mehr leisten muss, ergibt sich ein jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von -141.900 €. Der jahresbezogene Ausgleich des Finanzhaushaltes konnte somit in der Planung nicht erreicht werden. Da aus den Haushaltsvorjahren positive Salden der laufenden Ein- und Auszahlungen bestehen, ist der Finanzhaushalt insgesamt gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO–Doppik M-V in der Planung ausgeglichen.

Für Investitionen wurden in 2022 Einzahlungen in Höhe von 251.800 € und Auszahlungen in Höhe von 322.500 € geplant.

Ergebnisrechnung

| Posten Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten | Gesamt-ermächtigung in EUR | Ergebnis in EUR | Abweichung in EUR |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------|
| 10 | Summe der Erträge | 3.077.900,00 | 3.201.829,02 | -123.929,02 |
| 19 | Summe der Aufwendungen | 3.450.100,00 | 3.482.893,15 | -32.793,15 |
| 20 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen | -372.200,00 | -281.064,13 | -91.135,87 |
| 25 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) | -372.200,00 | -281.064,13 | -91.135,87 |
| 26 | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr | 1.780.335,35 | 1.780.335,35 | 0,00 |
| 27 | Ergebnis zum 31.12. des Haushaltsjahres | 1.408.135,35 | 1.499.271,22 | -91.135,87 |

Einstellungen in die oder Entnahmen aus den Rücklagen erfolgten im Haushaltsjahr 2022 nicht.

Im Rahmen des Haushaltsvollzuges ist eine Ergebnisverbesserung zu verzeichnen. Das Jahresergebnis beläuft sich auf -281.064,13 €, eine Verbesserung von 91.135,87 € gegenüber dem Planansatz von -372.200,00 €.

Die Ergebnisrechnung ist unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik ausgeglichen.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital.

Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres 2022 ergeben sich bei folgenden Posten der Ergebnisrechnung erhebliche Abweichungen:

| Posten Nr. | Ertrags- /Aufwandsart | Abweichung in T€ | Grund |
|------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | +76 | Mehreinnahmen Zuweisungen übertragener Wirkungskreis und Projekt Kepol |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | +17 | Mehreinnahmen Passgebühren, Guthaben aus Jahresrechnungen, Beteiligung Lernmittel |
| 6 | Kostenerstattungen/-umlagen | -18 | Mindereinnahmen Winterdienst |
| 8 | Zins- und sonstige Finanzerträge | +16 | Zuführung zur Versorgungsrücklage der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen war nicht geplant |
| 9 | Sonstige Erträge | +30 | Mehrerträge aus Auflösung Rückstellungen; Rückforderung Lehrgangskosten; Einnahmen aus Bestattungen |
| 11 | Personalaufwendungen | +27 | Mehrausgaben für Nachzahlung SV-Beiträge 2018-2021 für Bürgermeister/Amtsvorsteher; höhere Zuführungen zu Rückstellungen |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | +46 | Beiträge Versorgungskasse und Zuführung zur Rückstellung für in Ruhestand befindliche Beamte |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -160 | Einsparungen bei Unterhaltung und Bewirtschaftung und Winterdienst |
| 14 | Abschreibungen | +10 | Planansatz für immaterielle Vermögensgegenstände und Geschäftsausstattung zu gering |
| 17 | Zins- und sonstige Finanzaufwendungen | +29 | Negativzinsen |
| 18 | Sonstige Aufwendungen | +81 | Auflösung der allgemeinen Rücklage der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen; Kursverlust aus Verkauf Deka-Fonds |

Finanzrechnung

| Posten Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Gesamt-ermächtigung in EUR | Ergebnis in EUR | Abweichung in EUR |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|-------------------|
| 18 | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung | -146.900,00 | 72.325,05 | -219.225,05 |
| 32 | Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen | -146.900,00 | 72.325,05 | -219.225,05 |
| 38 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsvorjahres | 2.143.294,06 | 2.143.294,06 | 0,00 |
| 39 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres | 1.996.394,06 | 2.215.619,11 | -219.225,05 |
| 36 | Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite | -330.000,00 | 9.963,41 | -339.963,41 |

In der Finanzrechnung verbessert sich der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen gegenüber dem Planansatz von -146.900,00 € um 219.225,05 € auf 72.325,05 €.

Erstmalig wurde zum Jahresabschluss 2021 eine Umbuchung vom laufenden in den investiven Bereich vorgenommen. Die Zuführung eines positiven Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zur Finanzierung von Investitionen erfolgte gemäß § 12 Pkt. 4 GemHVO. Die Auswirkung dessen ist in der Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2021 (Anlage 1) ersichtlich. Der hohe negative Saldo zum 31.12.2020 für Ein- und Auszahlungen aus Investitionen (-707.848,83 €) wurde durch die Zuführung in Höhe von 832.088,37 € ausgeglichen.

Zum Jahresabschluss 2022 war keine Umbuchung notwendig.

Der liquide Mittelbestand steigt von 2.227.288,94 € zum 31.12.2021 um 9.963,41 € auf 2.237.252,35 € zum 31.12.2022.

Die Finanzrechnung ist unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik ausgeglichen.

In der Finanzrechnung ist entscheidend, dass der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in der Lage ist, die Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen zu decken. Zusätzlich ist auch der Saldo des Haushaltsvorjahres zu berücksichtigen.

Folgende Posten der Finanzrechnung haben sich im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres 2021 erheblich verändert:

| Posten Nr. | Einzahlungs- /Auszahlungsart | Abweichung in T€ | Grund |
|------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen | +69 | Mehreinnahmen Zuweisungen übertragener Wirkungskreis und Projekt Kepol |
| 4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | +9 | Mehreinnahmen Passgebühren |
| 10 | Personalauszahlungen | -33 | Einsparungen bei Dienstbezügen Beamte (LVB) |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | +31 | Beiträge Versorgungskasse für in Ruhestand befindliche Beamte |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | -179 | Einsparungen bei Unterhaltung und Bewirtschaftung und Winterdienst |
| 15 | Zins- und sonstige Finanzauszahlungen | +29 | Negativzinsen |
| 16 | Sonstige laufende Auszahlungen | +20 | Kursverlust aus Verkauf Deka-Fonds |

| Posten Nr. | Einzahlungs- /Auszahlungsart | Abweichung in T€ | Grund |
|------------|------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19 | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | -193 | Fördermittel aus Digitalpakt Schule Zehna + Fördermittel Einsatzleitwagen → nicht erhalten, weil Maßnahmen nicht umgesetzt |
| 25 | Auszahlungen für Anlagevermögen | -314 | ELW für Amtswehr nicht gekauft → HHR Digitalpakt Schule Zehna nicht umgesetzt → HHR |

Die Entwicklung des Saldos der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen stellt sich wie folgt dar:

| | Finanzrechnung Nr. 26 (bis 2016) bzw. Nr. 22 (ab 2017) bzw. Nr. 18 (ab 2020) jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung | Finanzrechnung Nr. 44 (bis 2016) bzw. Nr. 42 (ab 2017) bzw. Nr. 32 (ab 2020) Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | Saldo |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 01.01.2012 | - | - | 655.585,41 € |
| 31.12.2012 | 251.323,23 € | 12.781,65 € | 238.541,58 € |
| 31.12.2013 | 525.800,75 € | 24.778,89 € | 501.021,86 € |
| 31.12.2014 | 245.416,63 € | 25.097,91 € | 220.318,72 € |
| 31.12.2015 | 208.917,92 € | 25.421,06 € | 183.496,86 € |
| 31.12.2016 | 331.028,31 € | 7.797,72 € | 323.230,59 € |
| 31.12.2017 | 454.617,27 € | 0,00 € | 454.617,27 € |
| 31.12.2018 | -187.310,95 € | 0,00 € | -187.310,95 € |
| Korrektur des Vortrages | | | -3.391,58 € |
| 31.12.2019 | 397.248,18 € | 0,00 € | 397.248,18 € |
| 31.12.2020 | 180.428,10 € | 0,00 € | 180.428,10 € |
| 31.12.2021 | -820.491,98 € | 0,00 € | -820.491,98 € |
| 31.12.2022 | 72.325,05 € | 0,00 € | 72.325,05 € |
| | | | 2.215.619,11 € |

Mit dem Jahresabschluss 2019 erfolgte eine Korrektur des Saldos der laufenden der laufenden Ein- und Auszahlungen. Es wurden mehrere Umbuchungen vom laufenden Bereich in die durchlaufenden Gelder vorgenommen, um Differenzen im Buchwerk auszugleichen.

Mit dem Jahresabschluss 2021 erfolgte erstmals eine Umbuchung vom laufenden in den investiven Bereich. Die Zuführung eines positiven Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zur Finanzierung von Investitionen erfolgte gemäß § 12 Pkt. 4 GemHVO.

Investitionsrechnung

Die geplanten Investitionsein- und -auszahlungen inklusive den zur Verfügung stehenden Resten aus Vorjahren und die Inanspruchnahme dieser Ansätze werden in der Finanzrechnung Zeilen 19 bis 29 abgebildet.

In der Anlage befindet sich hierzu eine Investitionsrechnung.

Im Haushaltsjahr 2022 standen insgesamt planmäßige Auszahlungen in Höhe von 322.500,00 € für investive Zwecke zur Verfügung. Zusätzlich standen Haushaltsreste aus Vorjahren in Höhe von 127.400,00 € zur Verfügung.

Hier sind Auszahlungen in 2022 in Höhe von 135.631,78 € für investive Zwecke zu verzeichnen. Mit dem Jahresabschluss 2022 werden Mittel in Höhe von 290.284,31 € auf Basis von § 15 Abs. 2 GemHVO-Doppik in das Haushaltsjahr 2023 übertragen.

Investive Einzahlungen wurden in Höhe von 251.800,00 € geplant. Zusätzlich standen Haushaltsreste aus Vorjahren in Höhe von 15.000,00 € zur Verfügung.

Tatsächlich eingezahlt wurden 73.521,90 €.

Mit dem Jahresabschluss 2022 werden Mittel in Höhe von 193.700,00 € auf Basis von § 15 Abs. 2 GemHVO-Doppik in das Haushaltsjahr 2023 übertragen.

Umsetzung von Investitionsmaßnahmen in 2022:

1140018001 PC-Arbeitsplätze (30 Stk.)

Für die in 2018 angeschafften Arbeitsplatzrechner entstanden außerplanmäßige Anschaffungskosten für weitere Monitore und Grafikkarten in Höhe von 1.596,02 €.

1140021001 Notstromversorgung Serverraum

Für die Installation waren 2021 Ausgaben in Höhe von 5.400,00 € geplant. Da der Kauf in 2022 erfolgen soll, wurde mit dem Jahresabschluss ein Haushaltsrest gebildet. Die Installation erfolgte auch in 2022 nicht.

1140021002 Server inkl. Software

Für den Erwerb waren Ausgaben in Höhe von 11.300,00 € geplant. Da der Kauf in 2022 erfolgen soll, wurde mit dem Jahresabschluss ein Haushaltsrest gebildet. Der Kauf erfolgte auch in 2022 nicht.

1140021003 Switches (2 Stk.)

Für den Erwerb waren Ausgaben in Höhe von 2.700,00 € geplant. Da der Kauf in 2022 erfolgen soll, wurde mit dem Jahresabschluss ein Haushaltsrest gebildet. Der Kauf erfolgte auch in 2022 nicht.

1140021005 Firewall inkl. Lizenz

Für den Erwerb waren Ausgaben in Höhe von 4.000,00 € geplant. Da der Kauf in 2022 erfolgen soll, wurde mit dem Jahresabschluss ein Haushaltsrest gebildet. Der Kauf erfolgte auch in 2022 nicht.

1140021006 Lizenz Windows

Für den Erwerb waren Ausgaben in Höhe von 3.000,00 € geplant. Da der Kauf in 2022 erfolgen soll, wurde mit dem Jahresabschluss ein Haushaltsrest gebildet. Der Kauf erfolgte auch in 2022 nicht.

1140021011 Anschaffung Laptops

Für die Anschaffung von weiteren Laptops u.a. für Homeoffice waren keine Mittel geplant. Somit sind außerplanmäßige Anschaffungskosten in Höhe von 4.876,62 € zu verzeichnen.

1140022001 Laptop für Amtsvorsteher

Der geplante Ansatz in Höhe von 800,00 € für die Anschaffung wurde auf die Investition 1140021011 umgebucht.

1140022002 Rats- und Bürgerinformationssystem Allrise

Für den Erwerb waren Ausgaben in Höhe von 15.000,00 € geplant. Ausgaben sind hier nicht zu verzeichnen.

1140022003 GWG-Ausstattung unter 410 € netto

Für den Erwerb diverser Ausstattungsgegenstände waren 16.700,00 € geplant. Davon wurden 1.500,00 € auf die Investition 1140018001 umgebucht.

Für die Anschaffung von Rollcontainern, Festplatten und einem Drucker sind Ausgaben in Höhe von 11.067,31 € zu verzeichnen.

1140022004 Büroausstattung Mobiliar

Für den Erwerb einer Büroausstattung (Tische, Schränke) entstanden außerplanmäßige Anschaffungskosten in Höhe von 1.595,152 €.

1160120001 Lizenz E-Rechnung und AO-Workflow

Für die Lizenz e-Rechnung entstanden außerplanmäßige Anschaffungskosten in Höhe von 1.487,50 €.

- 1160122001 Lizenz elektronische Steuerbearbeitung**
Für die Lizenz elektronische Steuerbearbeitung entstanden außerplanmäßige Anschaffungskosten in Höhe von 3.819,90 €.
- 1260021001 Einsatzleitwagen**
Für den Erwerb waren in 2021 Ausgaben in Höhe von 100.000,00 € und Einnahmen aus Fördermitteln in Höhe von 15.000,00 € geplant. Da der Kauf in 2022 erfolgen soll, wurden mit dem Jahresabschluss Haushaltsreste gebildet.
In 2022 sind nur Kosten für die Ausschreibung in Höhe von 46,41 € zu verzeichnen. Die verbliebenden Haushaltsreste wurden in das Haushaltsjahr 2023 weiter übertragen.
- 1260022001 GWG-Ausstattung unter 410 € netto**
Für die Anschaffung von vier Funkmeldeempfängern sind außerplanmäßige Ausgaben in Höhe von 1.164,10 € entstanden. Da der Kauf am Jahresende erfolgte, sind die Auszahlungen nicht mehr im Haushaltsjahr 2022 ersichtlich, sondern erst im Folgejahr 2023.
- 2110020007 Digitalisierungspakt Schulen**
Im Rahmen des DigitalPakt Schule zur besseren digitalen Ausstattung von Schulen wurden bereits 2020 und 2021 diverse Anschaffungen getätigt.
In 2022 sind weitere Ausgaben für IT-Technik und die Digitale Vernetzung entstanden. Der geplante Ausgabeansatz von 73.100,00 € wurde mit Ausgaben in Höhe von 78.787,50 € um 5.687,50 € überschritten. Hierfür gab es vom Bildungsministerium M-V Fördermittel in Höhe von 73.172,00 €, geplant waren 73.100,00 €.
- 2110021002 Notebook-Koffer**
Für den Erwerb waren 2021 Ausgaben in Höhe von 1.000,00 € geplant. Da der Kauf in 2022 erfolgen soll, wurde mit dem Jahresabschluss ein Haushaltsrest gebildet.
In 2022 sind hierfür Kosten in Höhe von 2.075,36 € zu verzeichnen.
- 2110022001 Küche für Essenausgabe (gebraucht)**
Für den Kauf waren Ausgaben in Höhe von 1.200,00 € geplant. Da der Kauf in 2023 erfolgen soll, wurde mit dem Jahresabschluss ein Haushaltsrest gebildet.
- 2110022002 Ballfangnetz für Bolzplatz**
Für den Erwerb entstanden Ausgaben in Höhe von 2.599,54 €, geplant waren 3.500,00 €.
- 2110022003 Gerät für Hausmeister**
Für den Erwerb eines Arbeitsgerätes waren 500,00 € geplant. Diese wurden nicht benötigt.
- 2110022004 GWG-Ausstattung unter 410 € netto**
Für die Anschaffung diverser Ausstattungsgegenstände sind außerplanmäßige Ausgaben in Höhe von insgesamt 1.597,52 € zu verzeichnen. Demgegenüber stehen Einnahmen in Höhe von insgesamt 349,90 € aus Spenden.
- 2150020004 Digitalisierungspakt Schulen**
Im Rahmen des DigitalPakt Schule zur besseren digitalen Ausstattung von Schulen wurden bereits 2020 und 2021 diverse Anschaffungen getätigt.
In 2022 waren jeweils 178.700,00 € für Einnahmen aus Fördermitteln und Ausgaben für weitere IT-Technik und die digitale Vernetzung geplant. Hier sind nur Kosten für die Ausschreibung in Höhe von 20,23 € zu verzeichnen. Da das Projekt in 2023 fortgeführt wird, wurden die verbliebenden Ansätze in das Haushaltsjahr 2023 weiter übertragen.
- 2150022001 Taschenregal (Schule Mühl Rosin)**
Für den Erwerb entstanden Ausgaben in Höhe von 1.531,53 €, geplant waren 1.200,00 €.

- 2110022002 Mobiliar Klassenraum**
Für den Erwerb eines Klassensatzes (Tische+Stühle) und von Schränken für den Bio-Chemieraum waren Ausgaben in Höhe von 26.000,00 € geplant. Davon wurden 400,00 € auf die Investition 2150022001 umgebucht. Tatsächlich wurden 15.149,05 € benötigt. Der verbliebende Ansatz wurde für weitere Anschaffungen in das Haushaltsjahr 2023 weiter übertragen.
- 2150022003 Rasenmäher**
Da die Rasenmäher günstiger waren, wurde der geplante Ansatz in Höhe von 1.000,00 € auf die Investition 2150022004 umgebucht.
- 2150022004 GWG-Ausstattung unter 410 € netto**
Für die Anschaffung diverser Ausstattungsgegenstände sind Ausgaben in Höhe von insgesamt 1.500,94 € zu verzeichnen, geplant waren 400,00 €
- 2150022005 Notebook 3 Stk.**
Für die Schulleitung wurden außerplanmäßig drei Notebooks angeschafft. Die Kosten beliefen sich auf 3.558,76 €.
- 5410122001 mobile Geschwindigkeitsanzeigetafel**
Für die Gemeinden des Amtes wurde eine mobile Geschwindigkeitstafel angeschafft. Die Kosten beliefen sich auf 4.322,44 €, geplant waren 4.400,00 €.

E. Fortgeltende Haushaltsermächtigungen

Eine Übersicht über die ins Haushaltsjahr 2023 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen bietet die Anlage „Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen“.

Die Übertragungen ergeben sich für Investitionsmaßnahmen, die noch nicht vollendet oder noch nicht begonnen sind auf Grundlage von § 15 Abs. 3 GemHVO-Doppik. Daneben sind noch Haushaltsreste für die Übertragung von Haushaltsansätzen für ordentliche Aufwendungen und Auszahlungen gebildet worden, für die bereits rechtliche Verpflichtungen eingegangen wurden oder die in sonstiger Weise gebunden sind (§ 15 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V) sowie zur Verwendung zweckgebundener Einnahmen nach § 15 Abs. 5 GemHVO-Doppik.

Für das Amt Güstrow-Land wurden mit dem Jahresabschluss 2022 mehrere Haushaltsreste zur Übertragung in das Haushaltsjahr 2023 gebildet:

| | | |
|-------------------------|---------------------------------------------------------|--------------|
| 21500-52313001/72313001 | Sanierung Heizungs- und Sanitäranlagen Schule Lüssow | 82.334,37 € |
| 12600-78561000 | Einsatzleitwagen | 99.953,59 € |
| 12600-68142000 | Fördermittel | 15.000,00 € |
| 21100-78571000 | Küche für die Essenausgabe | 1.200,00 € |
| 21500-78571000 | Digitalisierungspakt Schule Zehna | 178.679,77 € |
| 21500-68142000 | Fördermittel | 178.700,00 € |
| 21500-78571000 | Mobilar Klassenraum | 10.450,95 € |

F. Erläuterungen zu den Teilrechnungen

Der Haushalt des Amtes Güstrow-Land ist im angemessenem Umfang in Teilhaushalte zu gliedern, dabei kann dies produktorientiert nach der funktionalen oder der institutionellen Gliederung nach der örtlichen Organisation erfolgen (§ 4 Abs. 1 und 2 GemHVO-Doppik).

Folgende Teilhaushalte wurde mit Einführung der Doppik zum 01.01.2012 gebildet und existieren auch weiterhin:

| | |
|----------------|---------------------------------|
| Teilhaushalt 1 | Hauptverwaltung |
| Teilhaushalt 2 | Finanzverwaltung |
| Teilhaushalt 3 | Bau- und Ordnungsamt |
| Teilhaushalt 4 | Zentrale Finanzdienstleistungen |

Im Jahresabschluss 2022 befindet sich hierzu die Übersicht über die Teilrechnungen.

zugeordnete Produkte zu den Teilhaushalten

Teilhaushalt 1 Hauptverwaltung

| | |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|
| 11100 | Verwaltungssteuerung |
| 11104 | Gremien |
| 11107 | Personalvertretung |
| 11109 | Verwaltungsleitung |
| 11110 | Koordination kommunaler Entwicklungspolitik |
| 11200 | Personal |
| 11300 | Organisation |
| 11400 | Zentrale Dienste |
| 11500 | Overheadprodukt |
| 12100 | Wahlen |
| 12203 | Personenstands-, Einwohnerwesen, Ausweise und sonstige Dokumente |
| 12206 | Schiedsstelle |
| 21100 | Grundschule Lüssow |
| 21500 | Regionale Schule Zehna |
| 24300 | Sonstige schulische Aufgaben |
| 28100 | Heimat- und sonstige Kulturpflege |
| 35100 | Wohngeld |
| 36100 | Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege |
| 36301 | Schul- und Jugendsozialarbeit |
| 36500 | Tageseinrichtungen für Kinder |
| 36600 | Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit |
| 42100 | Förderung des Sports |
| 42401 | Kommunale Sportstätten und Bäder |
| 57301 | Kommunale allgemeine Einrichtungen und Unternehmen |
| 57503 | Auskunftsstellen für Fremdenverkehr, Fremdenverkehrsbüros, Reisebüros |

Teilhaushalt 2 Finanzverwaltung

| | |
|-------|--------------------|
| 11601 | Finanzen |
| 11602 | Zahlungsabwicklung |
| 54000 | Konzessionsabgaben |

Teilhaushalt 3 Bau- und Ordnungsamt

| | |
|-------|---------------------------------------------------------------|
| 11402 | Liegenschaften |
| 11403 | Bauhof |
| 12200 | Ordnungsangelegenheiten |
| 12300 | Verkehrsangelegenheiten |
| 12600 | Brandschutz |
| 33100 | Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege |
| 51100 | Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen |
| 52100 | Bau- und Grundstücksordnung |
| 53802 | Festsetzung Abwasserabgabe |
| 54101 | Gemeindestraßen |
| 54201 | Kreisstraßen |
| 54301 | Landesstraßen |
| 54401 | Bundesstraßen |
| 54501 | Straßenreinigung, Winterdienst |
| 54901 | Straßenrechtsangelegenheiten, Straßenaufsichtsbehörde |
| 55101 | Öffentliches Grün, Landschaftsbau |
| 55102 | sonstige Erholungseinrichtungen |
| 55200 | Öffentliches Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz |
| 55300 | Friedhofs- und Bestattungswesen |

Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen

| | |
|-------|------------------------------------------------------------|
| 61100 | Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen |
| 61108 | Umbuchung gemäß § 12 Nr. 4 oder 5 GemHVO-Doppik |
| 61200 | sonstige allgemeine Finanzwirtschaft |
| 62300 | Wirtschaftliche Unternehmen Wohn- und Pflegezentrum Lohmen |
| 62600 | Beteiligungen, Anteile, Wertpapiere des Anlagevermögens |

Auswertung der Teilrechnungen

Anmerkung: Im Amt Güstrow-Land wird bisher keine interne Leistungsverrechnung durchgeführt.

THH 1 Hauptverwaltung

1. Teilergebnisrechnung

Das Jahresergebnis ist positiver als geplant.

| | Plan 2022 | Ist 2022 |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Erträge | 979.900,00 € | 1.092.969,33 € |
| - Aufwendungen | 2.412.700,00 € | 2.335.831,67 € |
| Jahresergebnis | -1.432.800,00 € | -1.242.862,34 € |

Die erhöhten Erträge resultieren aus Zuweisungen (Projekt Kepol), öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Passgebühren, Guthaben Jahresrechnungen Energie, Lernmittelbeteiligung), Kostenerstattungen/-umlagen (Schulumlagen) und Finanzerträgen (Zuführung zur Versorgungsrücklage und anteiligen Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen).

Die geringeren Aufwendungen resultieren aus Einsparungen bzw. Minderausgaben bei Sach- und Dienstleistungen (Unterhaltung und Bewirtschaftung) und sonstigen Aufwendungen (allgemeine Einsparungen).

2. Teilfinanzrechnung

Der Finanzmittelfehlbetrag ist geringer als geplant.

| | Plan 2022 | Ist 2022 |
|------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|
| Einzahlungen | 1.177.900,00 € | 1.082.399,04 € |
| - Auszahlungen | 2.506.000,00 € | 2.075.230,08 € |
| Finanzmittel- überschuss/- fehlbetrag | -1.328.100,00 € | -992.831,04 € |

Die erhöhten Einzahlungen resultieren aus Zuweisungen (Projekt Kepol), öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Passgebühren, Guthaben Jahresrechnungen Energie, Lernmittelbeteiligung) und Kostenerstattungen/-umlagen (Schulumlagen).

Die geringeren Auszahlungen resultieren aus Einsparungen bei den Personalkosten (Dienstbezüge Beamte), bei Sach- und Dienstleistungen (Unterhaltung und Bewirtschaftung) und sonstigen Auszahlungen (allgemeine Einsparungen).

Weitere Mindereinzahlungen und -auszahlungen resultieren aus geringeren Einnahmen bzw. Ausgaben für den Digitalpakt an der Schule Zehna. Dieser wurde nicht wie geplant umgesetzt, es erfolgte nur die Ausschreibung.

THH 2 Finanzverwaltung

1. Teilergebnisrechnung

Das Jahresergebnis ist negativer als geplant.

| | Plan 2022 | Ist 2022 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Erträge | 0,00 € | 1.422,13 € |
| - Aufwendungen | 473.600,00 € | 607.144,41 € |
| Jahresergebnis | -473.600,00 € | -605.722,28 € |

Die erhöhten Erträge resultieren aus nicht geplanten sonstigen Erträgen (Rückforderung Lehrgangskosten).

Die höheren Aufwendungen resultieren aus Mehrausgaben bei Personalkosten (Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung) und sonstigen Aufwendungen (Kursverlust Verkauf Deka-Fonds).

2. Teilfinanzrechnung

Der Finanzmittelfehlbetrag ist höher als geplant.

| | Plan 2022 | Ist 2022 |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Einzahlungen | 0,00 € | 1.422,13 € |
| - Auszahlungen | 451.500,00 € | 561.472,40 € |
| Finanzmittel- überschuss/- fehlbetrag | -451.500,00 € | -560.050,27 € |

Die erhöhten Einzahlungen resultieren aus nicht geplanten sonstigen Einzahlungen (Rückforderung Lehrgangskosten).

Die höheren Auszahlungen resultieren aus Mehrausgaben bei sonstigen Auszahlungen (Kursverlust Verkauf Deka-Fonds).

THH 3 Bau- und Ordnungsamt

1. Teilergebnisrechnung

Das Jahresergebnis ist positiver als geplant.

| | Plan 2022 | Ist 2022 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Erträge | 89.200,00 € | 55.706,30 € |
| - Aufwendungen | 555.800,00 € | 502.606,94 € |
| Jahresergebnis | -466.600,00 € | -446.900,64 € |

2. Teilfinanzrechnung

Der Finanzmittelfehlbetrag ist geringer als geplant.

| | Plan 2022 | Ist 2022 |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Einzahlungen | 103.700,00 € | 49.522,22 € |
| - Auszahlungen | 654.900,00 € | 499.214,13 € |
| Finanzmittel- überschuss/- fehlbetrag | -551.200,00 € | -449.691,91 € |

Die geringeren Erträge bzw. Einzahlungen und Aufwendungen bzw. Auszahlungen resultieren aus Mindereinnahmen bei Kostenerstattungen/ Kostenumlagen bzw. Minderausgaben bei Sach- und Dienstleistungen (Winterdienst).

Weitere Mindereinzahlungen und -auszahlungen resultieren aus geringeren Einnahmen bzw. Ausgaben für den Einsatzleitwagen. Dieser wurde nicht wie geplant angeschafft, es erfolgte nur die Ausschreibung.

THH 4 Zentrale Finanzdienstleistungen

1. Teilergebnisrechnung

Das Jahresergebnis ist positiver als geplant.

| | Plan 2022 | Ist 2022 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Erträge | 2.008.800,00 € | 2.051.731,26 € |
| - Aufwendungen | 8.000,00 € | 37.310,13 € |
| Jahresergebnis | 2.000.800,00 € | 2.014.421,13 € |

2. Teilfinanzrechnung

Der Finanzmittelüberschuss ist höher als geplant.

| | Plan 2022 | Ist 2021 |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Einzahlungen | 2.008.800,00 € | 2.049.620,53 € |
| - Auszahlungen | 8.000,00 € | 36.832,14 € |
| Finanzmittel- überschuss/- fehlbetrag | 2.000.800,00 € | 2.012.788,39 € |

Die höheren Erträge bzw. Einzahlungen resultieren aus Mehreinnahmen bei Zuwendungen (Zuweisungen übertragener Wirkungskreis).

Die höheren Aufwendungen bzw. Auszahlungen resultieren aus Mehrausgaben bei Zinsaufwendungen (Negativzinsen auf Bankguthaben).

G. Darstellung und Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Amtes Güstrow-Land werden an dieser Stelle die wichtigsten Aspekte und Änderungen in der Bilanzstruktur im Zeitverlauf erläutert. Um diese ausgewogen und in einem angemessenen Umfang analysieren zu können, wurden jahresabschlussrelevante Kennzahlen verwendet und deren Entwicklung im Vergleich zu den Vorjahren dargestellt.

VERMÖGENSLAGE

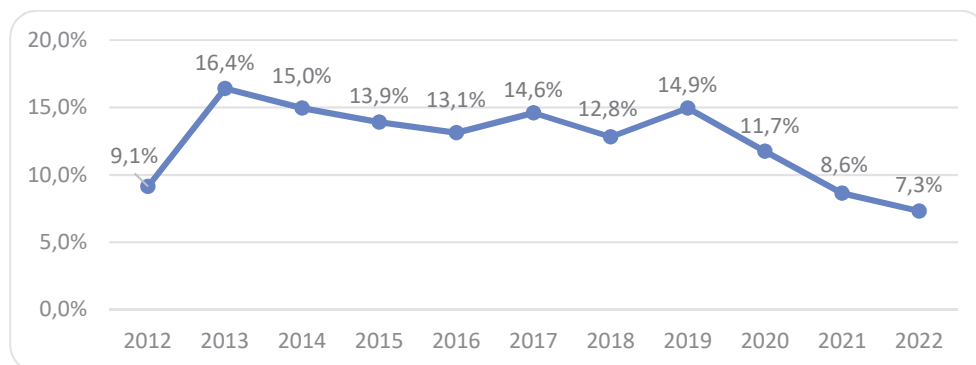
Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt an, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Bilanzvolumen ist. Je höher dieser ist, desto krisenfester ist die Finanzierung des Vermögens abgesichert bzw. desto geringer ist die Abhängigkeit des Amtes Güstrow-Land von Kreditgebern. Insbesondere der Entwicklungsverlauf der Eigenkapitalquote ist ein Indikator für die Nachhaltigkeit und die Generationengerechtigkeit. Ein gleichbleibender Wert ist hierbei ein Indiz für einen bewussten und sorgsamem Ressourceneinsatz. Um eine stetige Aufgabenerfüllung zu sichern ist ein möglichst hoher Wert anzustreben.

Formel: $\text{Eigenkapital} / \text{Gesamtkapital (Bilanzsumme)} \times 100$

Berechnung: $2.236 \text{ T€} / 30.574 \text{ T€} \times 100$

Ergebnis: 7,3 % (Vorjahr 8,6 %)



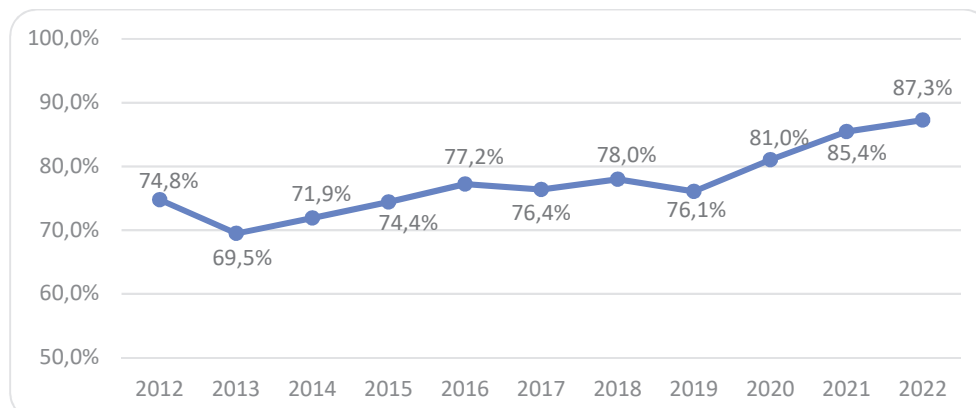
Fremdkapitalquote

Bei der Ermittlung der Fremdkapitalquote wird das Fremdkapital ins Verhältnis zum Gesamtkapital gestellt. Die betriebswirtschaftliche Kennzahl gibt in der Jahresabschlussanalyse Erkenntnisse über die Vermögenslage einer Kommune. Je größer die Fremdkapitalquote, desto höher ist die Abhängigkeit eine Kommune von Fremdkapitalgebern, d.h. Gläubigern.

Formel: $\text{Fremdkapital (ohne Sonderposten)} / \text{Gesamtkapital} \times 100$

Berechnung: $26.678 \text{ T€} / 30.574 \text{ T€} \times 100$

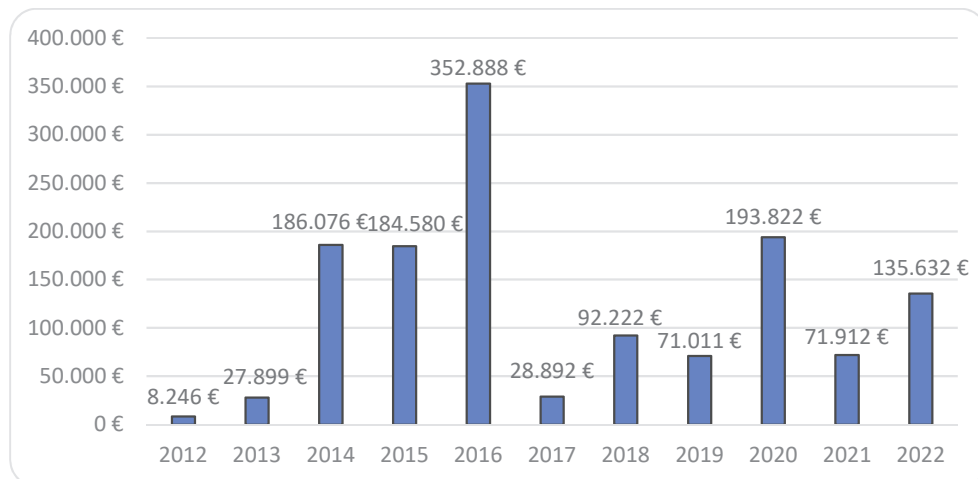
Ergebnis: 87,3 % (Vorjahr 85,4 %)



Die negative Entwicklung (Quote nimmt zu) ist zurückzuführen auf die Verringerung des Eigenkapitals aufgrund des Jahresfehlbetrages.

Die hohe Fremdkapitalquote im Amt entsteht durch die Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand = liquide Mittel der Gemeinden in Höhe von 22.733.414,97 €.

Investitionsvolumen



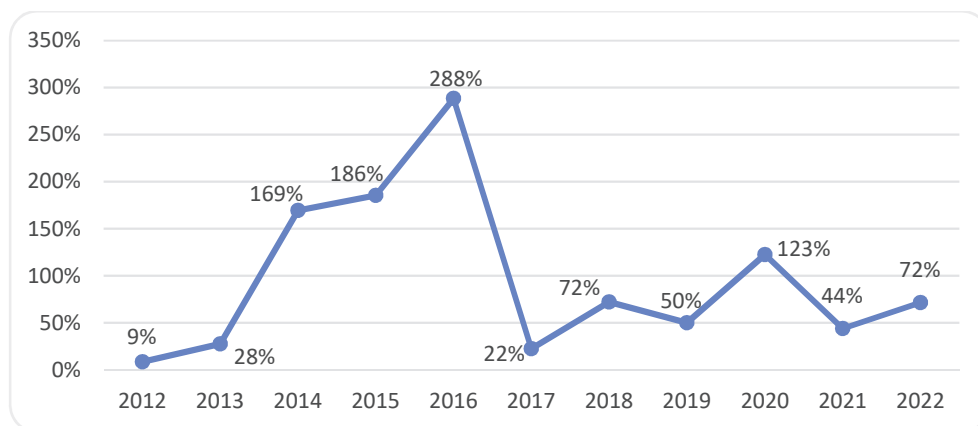
Im Haushaltsjahr 2022 betragen die Investitionsauszahlungen 135.631,78 €. Hierbei sind u. a. Auszahlungen in Höhe von 123.355,99 € für Ausstattungen und neue IT-Technik für das Amt und die Schulen angefallen.

Reinvestitionsquote

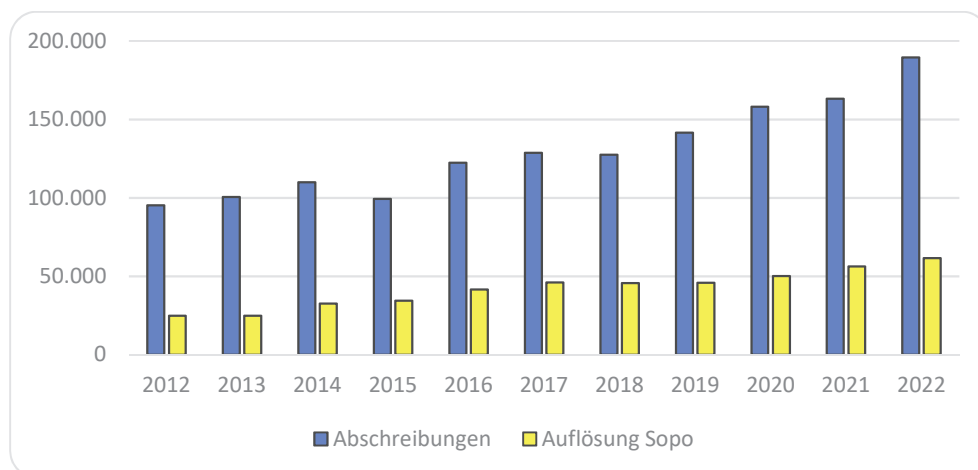
Die Reinvestitionsquote zeigt die Investitionsauszahlungen im Verhältnis zu den Abschreibungen. Die gestiegenen Investitionsauszahlungen im Haushaltsjahr 2022 spiegeln sich auch in der Reinvestitionsquote wieder. Hier ist eine Erhöhung von fast 30 Prozentpunkten im Vergleich zum Vorjahr zu verzeichnen.

Formel: $\text{Neuinvestitionen} / \text{planmäßige Abschreibungen} \times 100$
 Berechnung: $135.632 \text{ €} / 189.633 \text{ €} \times 100$
 Ergebnis: 71,5 % (Vorjahr 44,05 %)

Wenn die Abschreibungen größer sind als die Neuinvestitionen sinkt der Gesamtwert des Anlagevermögens. Deswegen sollte das Verhältnis zwischen Abschreibungen und Neuinvestitionen ausgeglichen sein.



Abschreibungen / Auflösung Sonderposten

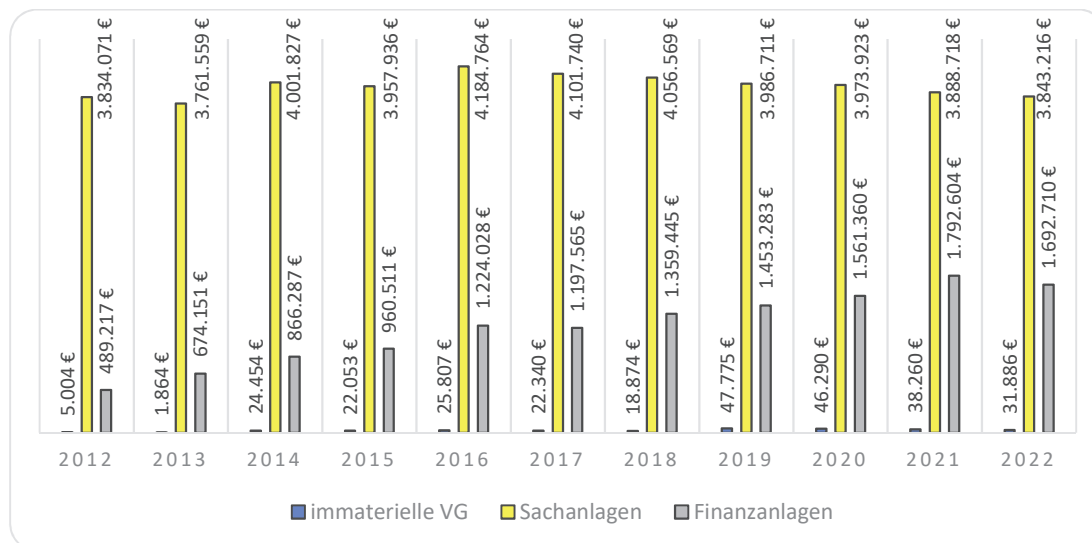


Die Abschreibungen auf das Anlagevermögen sind im Vergleich zum Vorjahr um 26.383,37 € höher. Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sind im Vergleich zum Vorjahr um 5.361,83 € gestiegen.

Im Zeitverlauf lässt sich erkennen, dass das Amt Güstrow-Land versucht, Fördermöglichkeiten für Investitionsmaßnahmen, vor allem bei Baumaßnahmen an den beiden Schulen, auszuschöpfen, um die eingesetzten Eigenmittel möglichst gering zu halten und somit die Abschreibungen zu dämpfen.

Entwicklung des Anlagevermögens

Im Ergebnis der Betrachtung der Abschreibungen und der Investitionen ergibt sich folgende Zusammensetzung des Anlagevermögens über den Zeitverlauf:



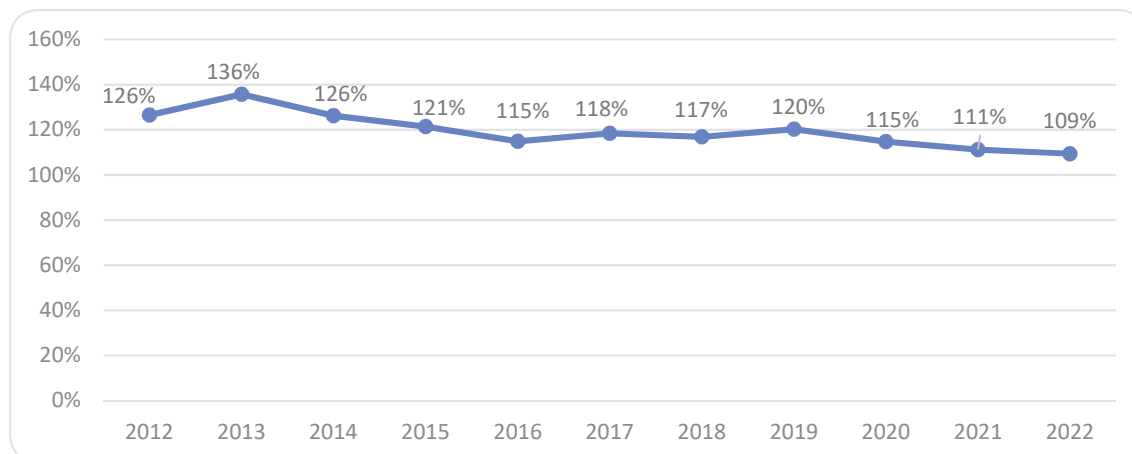
Bei den Werten des Anlagevermögens sind keine erheblichen Schwankungen über den Zeitverlauf zu verzeichnen. Es ist aber erkennbar, dass sich der Wert des Sachanlagevermögens aufgrund der Investitionen und Abschreibungen ständig verändert. Der Anteil der immateriellen Vermögensgegenstände wird aufgrund der Geringfügigkeit kaum ersichtlich. Der Wert der Finanzanlagen ändert sich kontinuierlich aufgrund steigender bzw. sinkender Rücklagen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen.

FINANZLAGE

Liquidität 2. Grades

Die Liquidität 2. Grades gibt an, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Hierbei sollte mindestens ein Wert von 100 % erreicht werden.

Formel: (flüssige Mittel + kurzfristige Forderungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten x 100
 Berechnung: (24.971 T€ + 21 T€) / 22.850 T€ x 100
 Ergebnis: 109,4 % (Vorjahr 111,2 %)

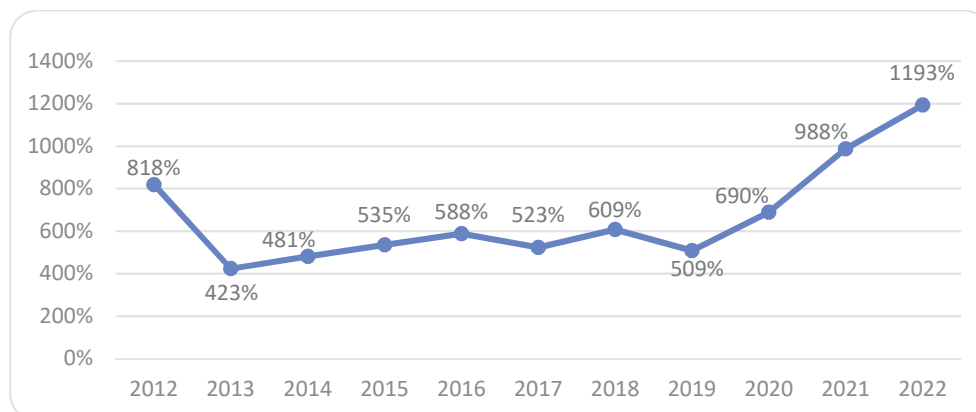


Der Zielwert von 100 % wird durch das Amt Güstrow-Land zum 31.12.2022 erneut erreicht. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten können zum Stichtag vollständig durch die liquiden Mittel und kurzfristigen Forderungen gedeckt werden.

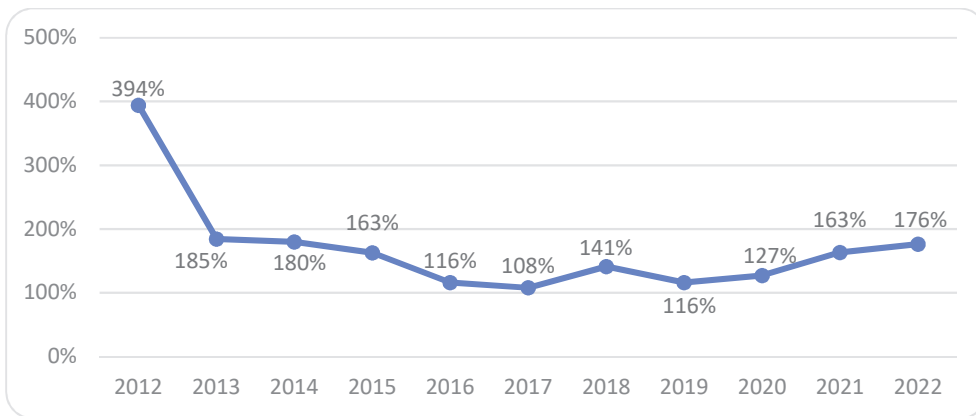
Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad gibt Aufschluss über das Verhältnis von Fremdkapital und Eigenkapital. Ein Verschuldungsgrad von 100 % bedeutet, dass sämtliches Fremdkapital genau durch das Eigenkapital gedeckt ist. Ein Wert über 100 % heißt hingegen, dass die Kommune mehr Schulden hat als sie Eigenkapital besitzt. Analog gilt für einen Wert unter 100 %, dass mehr als das gesamte Fremdkapital durch Eigenkapital gedeckt ist.

Formel: Fremdkapital (ohne Sonderposten) / Eigenkapital x 100
 Berechnung: 26.678 T€ / 2.236 T€ x 100
 Ergebnis: 1.193,1 % (Vorjahr 987,9 %)



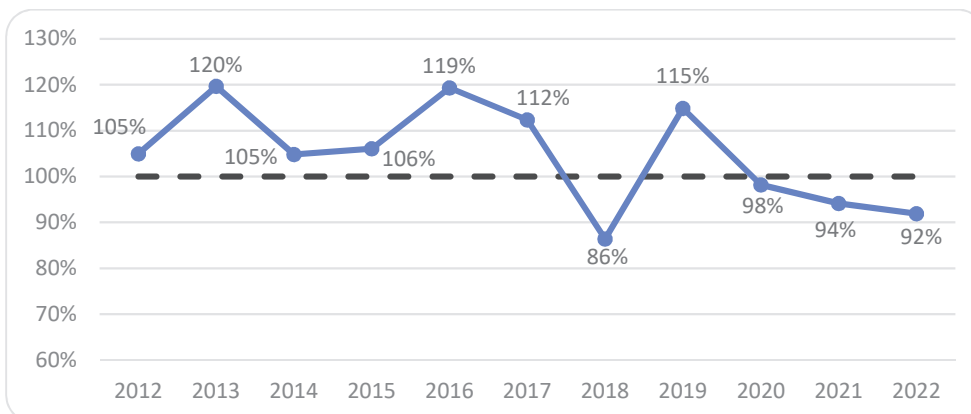
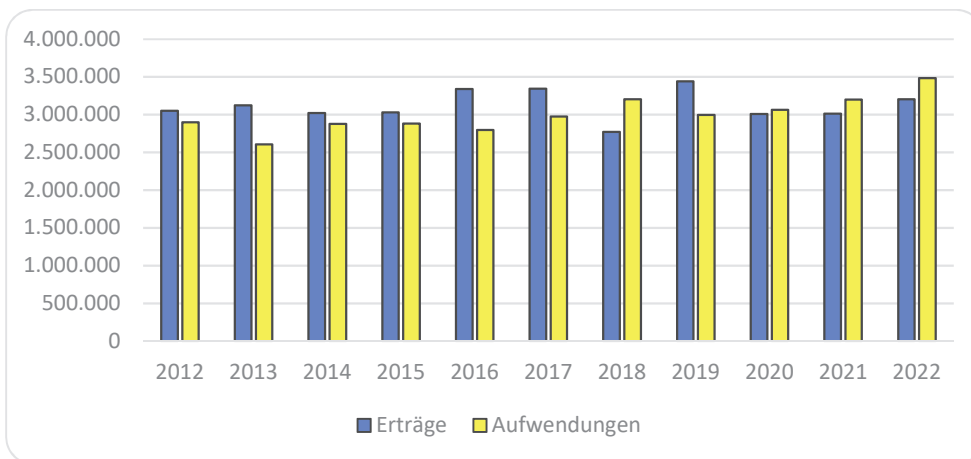
Die hohe Quote im Amt entsteht durch die Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand = liquide Mittel der Gemeinden in Höhe von 22.733.414,97 €. Ohne diese ergibt sich folgende Quote:



ERTRAGSLAGE

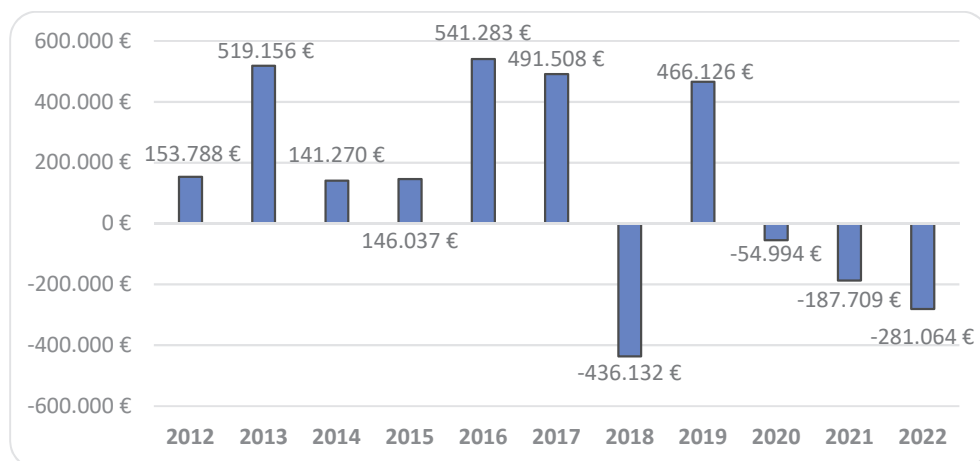
Aufwandsdeckungsgrad

Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, inwieweit die Erträge die Aufwendungen decken. Ein Wert von mindestens 100 % ist hierbei anzustreben.



Im Haushaltsjahr 2022 konnten die realisierten Erträge die Aufwendungen nicht komplett decken. Dies spiegelt sich im negativen Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen in Höhe von 281.064,13 € wieder.

Entwicklung des Jahresergebnisses



Für das Haushaltsjahr 2022 konnte kein positives Jahresergebnis erreicht werden. Der Jahresfehlbetrag beträgt -281.064,13 €.

Entwicklung des in der Bilanz ausgewiesenen Jahresergebnisses für die Haushaltsvorjahre:

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 | + 153.788,95 € |
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2013 | + 519.156,40 € |
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2014 | + 141.270,61 € |
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2015 | + 146.037,19 € |
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2016 | + 541.283,87 € |
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2017 | + 491.508,29 € |
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 | - 436.132,60 € |
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2019 | + 466.126,05 € |
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2020 | - 54.994,67 € |
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2021 | - 187.708,75 € |
| Ergebnis des Haushaltsjahres 2022 | - 281.064,13 € |
| | + 1.499.271,21 € |

H. Weitere Angaben gem. § 48 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V

Sonstige Angaben erfolgen nur, insofern diese für das Amt Güstrow-Land zutreffen.

Bilanzierte Vermögensgegenstände mit zum Bilanzstichtag noch ungeklärten Eigentumsverhältnissen - einschließlich Buchwert und Risikoabschätzung

Derartige Vermögensgegenstände werden beim Amt Güstrow-Land zum 31.12.2022 nicht ausgewiesen.

Bei der Erstellung der Bilanz sind der Verwaltung keine besonderen Umstände bekannt geworden, die dazu führen, dass die Bilanz nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Amtes Güstrow-Land gemäß der GemHVO-Doppik vermittelt.

Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Es lagen keine entsprechenden finanziellen Belastungen zum 31.12.2022 vor.

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten sowie weitere Sachverhalte oder sonstige Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind und aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Für das Amt Güstrow-Land bestanden zum 31.12.2022 keine Verpflichtungen aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten und Bürgschaften.

Haftungsrisiken aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Die Arbeitnehmer des Amtes Güstrow-Land sind bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse (ZMV) versichert. Es bestehen Versorgungszusagen gemäß dem Tarifvertrag über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes in Form von Altersrenten, Hinterbliebenenrenten und Erwerbsminderungsrenten.

Der Umlagesatz betrug im Haushaltsjahr 2022 1,3 % zuzüglich eines Zusatzbeitrags von 4,8 % der Brutto-Lohn- und -gehaltssumme. Diese Sätze sind seit 01.07.2018 gültig. Nach Auskunft der ZMV wird sich der Umlagesatz in den kommenden Jahren voraussichtlich nicht erhöhen, auch tarifrechtlich werden keine weitergehenden Verpflichtungen eingegangen.

Die zusatzversorgungspflichtigen Entgelte beliefen sich im Haushaltsjahr 2022 auf 1.114 T€ (Haushaltsvorjahr 1.047 T€).

Das Amt Güstrow-Land zahlte im Haushaltsjahr 2022 an die Versorgungskasse Umlagen in Höhe von 42 T€ (Haushaltsvorjahr 38 €).

Die Arbeitnehmer sind auf Grundlage von § 37a ATV-K mit 2,0 v.H. an der Finanzierung des Zusatzbeitrages beteiligt.

Personalbestand

Die durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zeigt folgende Übersicht:

| | Durchschnittliche Anzahl |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Beamte | 3 |
| - davon auf Probe ernannt | 0 |
| - davon teilzeitbeschäftigt | 0 |
| Arbeitnehmer | 28 |
| - davon teilzeitbeschäftigt | 8 |
| nachrichtlich | |
| - Mindestlohn (Jugendsozialarbeiterin, Straßenkontrolle, Schulsekretärin, Schulbibliotheksangestellte, Hallenwart) | 5 |
| - Auszubildende | 3 |

Mitgliedschaften

Das Amt Güstrow-Land ist Mitglied in folgenden Organisationen:

| Name der Organisation | Pflichtmitgliedschaft |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Unfallkasse M-V | Ja |
| Kommunaler Versorgungsverband M-V | Ja |
| Kommunale Zusatzversorgungskasse M-V (ZMV) | Ja |
| Kommunaler Schadensausgleich der Länder Brandenburg, Mecklenburg-Vorpommern, Sachsen, Sachsen-Anhalt und Thüringen (KSA) | Nein |
| Landesverein der Vollziehung- und Vollstreckungsbeamten | Nein |
| Kommunaler Arbeitgeberverband M-V e. V. | Nein |
| Fachverband der Kommunalkassenverwalter e. V. | Nein |
| Zweckverband „Elektronische Verwaltung“ M-V | Nein |
| Landesarbeitsgemeinschaft Personalräte und Betriebsräte M-V | Nein |
| Bund Deutscher Schiedsmänner und Schiedsfrauen e.V. | Nein |

Sonstige wesentliche Verträge

Das Amt Güstrow-Land hat folgende wesentliche Verträge abgeschlossen: Wesentlich sind Verträge ab 30.000 € p.a. und/oder die eine Vertragsdauer von mindestens 5 Jahren haben.

| | Jahr des Abschlusses | Laufzeit in Jahren |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1. Verpflichtende Verträge | | |
| Erbbaupachtvertrag Grundstück Amtsgebäude | 1997 | 50 |
| Vereinbarung Personenstandswesen mit Barlachstadt Güstrow | 1997/2012 | 2 |
| Nutzungsvertrag Sporthalle Mühl Rosin (Schule Zehna) | 2003 | 1 |
| Nutzungsvertrag Sporthalle Lüssow (Schule Lüssow) | 2015/2018 | unbefristet |
| diverse Wartungs- und Pflegeverträge für bauliche Anlagen | verschieden | unbefristet |
| diverse Wartungsverträge für Soft- und Hardware, Bürotechnik | verschieden | unbefristet |
| 2. Berechtigende Verträge | | |
| Vereinbarung Lohnabrechnung Wasser- und Bodenverband „Nebel“ | 1998 | 3 |
| Vereinbarung Lohnabrechnung mit Barlachstadt Güstrow | 2008 | 3 |
| Vereinbarung Lohnabrechnung mit Stadt Laage | 2009 | 3 |
| Nutzungsvertrag für Horträume Schule Zehna mit Institut Lernen & Leben e.V. | 2018 | 15 |
| Nutzungsverträge für Sporthalle Zehna und Schulräume Zehna | verschieden | verschieden |

5. Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr

| Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2022 | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| Nr. | | laufende | Ein- und Auszahlungen | durchlaufende Gelder | Summe |
| | | Ein- und Auszahlungen | aus | und ungeklärte | |
| | | | Investitionstätigkeit | Zahlungsvorgänge | |
| in € | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Liquide Mittel und Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik) | | | | 22.116.271,89 |
| 2 | - Kassenkredite und Verbindlichkeiten zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2, Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik) | | | | 19.888.982,95 |
| 3 | = Saldo der Liquide Mittel und Forderungen und der Kassenkredite und Verbindlichkeiten zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres | 2.143.294,06 | 77.172,64 | 6.822,24 | 2.227.288,94 |
| 4 | + Korrektur des Vortrages | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | = Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres | 2.143.294,06 | 77.172,64 | 6.822,24 | 2.227.288,94 |
| 6 | + jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik) | 72.325,05 | | | 72.325,05 |
| 7 | + Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik) | | -62.109,88 | | -62.109,88 |
| 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) | | | -251,76 | -251,76 |
| 10 | = Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres | 2.215.619,11 | 15.062,76 | 6.570,48 | 2.237.252,35 |
| Kontrollrechnung: | | | | | |
| 11 | Liquide Mittel und Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik) | | | | 24.970.667,32 |
| 12 | - Kassenkredite und Verbindlichkeiten zum 31. Dezember des Haushaltsjahres | | | | 22.733.414,97 |
| 13 | = Saldo der Liquide Mittel und Forderungen und der Kassenkredite und Verbindlichkeiten zum 31. Dezember des Haushaltsjahres | | | | 2.237.252,35 |

6. Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung | | | | | | | Erläuterung |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik) | Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2022 | Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren | Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2022 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2022 | Abweichung im Haushaltsjahres 2022 | Kontonummer |
| | | in € | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 1.1 Grundsteuer A | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4011 |
| | 1.2 Grundsteuer B | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4012 |
| | 1.3 Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4013 |
| | 1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4021 |
| | 1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4022 |
| | 1.6 Sonstige Gemeindesteuern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 403 |
| | 1.7 Ausgleichsleistungen vom Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4052 |
| | 1.8 Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40541 |
| 2 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 2.277.600,00 | 0,00 | 2.277.600,00 | 2.353.576,88 | -75.976,88 | 41 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 2.1 Schlüsselzuweisungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 411 |
| | 2.2 Bedarfszuweisungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 412 |
| | 2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen | 415.000,00 | 0,00 | 415.000,00 | 458.748,26 | -43.748,26 | 413 |
| | 2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 224.400,00 | 0,00 | 224.400,00 | 249.410,60 | -25.010,60 | 414 |
| | 2.5 Allgemeine Umlagen vom Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4161 |
| | 2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 1.584.800,00 | 0,00 | 1.584.800,00 | 1.584.800,00 | 0,00 | 4162 |
| | 2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | 53.400,00 | 0,00 | 53.400,00 | 60.618,02 | -7.218,02 | 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 | 118.800,00 | 0,00 | 118.800,00 | 135.718,02 | -16.918,02 | 43 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen | 74.000,00 | 0,00 | 74.000,00 | 82.989,14 | -8.989,14 | 431 |
| | 4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen | 43.900,00 | 0,00 | 43.900,00 | 51.782,32 | -7.882,32 | 432 |
| | 4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte | 900,00 | 0,00 | 900,00 | 946,56 | -46,56 | 437 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 31.900,00 | 0,00 | 31.900,00 | 34.982,93 | -3.082,93 | 441, 443-445 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte | 31.900,00 | 0,00 | 31.900,00 | 34.982,93 | -3.082,93 | 441 |
| | 5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 443 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 637.900,00 | 0,00 | 637.900,00 | 620.242,80 | 17.657,20 | 442, 447-448 |
| 7 | + Andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 452 |
| 8 | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.530,72 | -15.530,72 | 47 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 8.1 Zinserträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 471-472 |
| | 8.2 Sonstige Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.530,72 | -15.530,72 | 473-479 |
| 9 | + Sonstige Erträge und Saldo Bestandsveränderungen | 11.700,00 | 0,00 | 11.700,00 | 41.777,67 | -30.077,67 | 451, 46 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 461 |
| | 9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.037,00 | -25.037,00 | 4661 |
| | 9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 451 |
| 10 | Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9) | 3.077.900,00 | 0,00 | 3.077.900,00 | 3.201.829,02 | -123.929,02 | |
| 11 | - Personalaufwendungen | 1.851.400,00 | 0,00 | 1.851.400,00 | 1.878.255,20 | -26.855,20 | 50 |

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung | | | | | | | Erläuterung |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------|
| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik) | Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2022 | Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren | Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2022 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2022 | Abweichung im Haushaltsjahres 2022 | Kontonummer |
| | | in € | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | darunter: | | | | | | |
| | 11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 157.466,00 | -57.466,00 | 507 |
| 12 | – Versorgungsaufwendungen | 306.900,00 | 0,00 | 306.900,00 | 353.246,53 | -46.346,53 | 51 |
| 13 | – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 613.300,00 | 5.000,00 | 618.300,00 | 458.235,09 | 160.064,91 | 52 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall | 133.300,00 | 0,00 | 133.300,00 | 123.211,45 | 10.088,55 | 522 |
| | 13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung | 421.300,00 | 5.000,00 | 426.300,00 | 279.938,44 | 146.361,56 | 523 |
| 14 | – Abschreibungen | 179.600,00 | 0,00 | 179.600,00 | 189.632,91 | -10.032,91 | 53 |
| 15 | – Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 31.200,00 | 0,00 | 31.200,00 | 30.554,30 | 645,70 | 54 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 31.200,00 | 0,00 | 31.200,00 | 30.554,30 | 645,70 | 541 |
| | 15.2 Schuldendiensthilfen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 542 |
| | 15.3 Gewerbesteuerumlage | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5431 |
| | 15.4 Allgemeine Umlagen an das Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5441 |
| | 15.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54421 |
| | 15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54422 |
| | 15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5443 |
| | 15.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5449 |
| 16 | – Aufwendungen der sozialen Sicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 16.1 Leistungen nach SGB II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 551 |
| | 16.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 552 |
| | 16.3 Leistungen nach SGB XII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 553 |
| | 16.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 554 |
| | 16.5 Leistungen nach SGB VIII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 555 |
| | 16.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 556 |
| | 16.7 Sonstige soziale Leistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 557 |
| | 16.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 558 |
| | 16.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 559 |
| 17 | – Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 36.832,13 | -28.832,13 | 57 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 17.1 Zinsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 571-578 |
| | 17.2 Sonstige Finanzaufwendungen | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 36.832,13 | -28.832,13 | 579 |
| 18 | – Sonstige Aufwendungen | 454.700,00 | 0,00 | 454.700,00 | 536.136,99 | -81.436,99 | 56 |
| 19 | Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18) | 3.445.100,00 | 5.000,00 | 3.450.100,00 | 3.482.893,15 | -32.793,15 | |
| 20 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19) | -367.200,00 | -5.000,00 | -372.200,00 | -281.064,13 | -91.135,87 | |
| 21 | – Einstellung in die Kapitalrücklage | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 592 |
| 22 | + Entnahme aus der Kapitalrücklage | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 492 |
| | darunter: | | | | | | |
| | 22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4922 |
| | 22.2 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23, 24 FAG M-V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4923 |
| 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) | -367.200,00 | -5.000,00 | -372.200,00 | -281.064,13 | -91.135,87 | |
| | nachrichtlich: | | | | | | |
| 26 | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr | | | | 1.780.335,34 | | 204 |
| 27 | Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26) | | | | 1.499.271,21 | | |

7. Forderungsübersicht

Forderungsübersicht

| Nr. | Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik) | Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres davon mit einer Restlaufzeit | | | Nominalwert | kumulierte Wertberichter- gungen zum Ende 2022 | Bilanzwert zum Ende 2022 | Bilanzwert zum Ende 2021 |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | 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 | 14.087,35 | 0,00 | 0,00 | 14.087,35 | 3.816,28 | 10.271,07 | 9.491,49 |
| | darunter: | | | | | | | |
| | a) Gebührenforderungen | 704,00 | 0,00 | 0,00 | 704,00 | 502,60 | 201,40 | 261,25 |
| | b) Beitragsforderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | c) Steuerforderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | darunter: | | | | | | | |
| | aa) Grundsteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | bb) Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | cc) Sonstige | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | d) Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 13.383,35 | 0,00 | 0,00 | 13.383,35 | 3.313,68 | 10.069,67 | 9.230,24 |
| 2.2.2 | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 10.113,53 | 0,00 | 0,00 | 10.113,53 | 561,94 | 9.551,59 | 0,00 |
| 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: | 1.578,61 | 0,00 | 0,00 | 1.578,61 | 0,00 | 1.578,61 | 20.376,69 |
| | darunter: | | | | | | | |
| 2.2.6.1 | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.6.2 | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich | 1.578,61 | 0,00 | 0,00 | 1.578,61 | 0,00 | 1.578,61 | 20.376,69 |
| 2.2.7 | Sonstige Vermögensgegenstände | 5,75 | 0,00 | 0,00 | 5,75 | 0,00 | 5,75 | 1.812,50 |
| 2.2 | Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 25.785,24 | 0,00 | 0,00 | 25.785,24 | 4.378,22 | 21.407,02 | 31.680,68 |

8. Verbindlichkeitenübersicht

| Verbindlichkeitenübersicht | | | | | | |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Nr. | Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik) | Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2022 mit einer Restlaufzeit | | | Stand zum 31. Dezember 2022 (Bilanzwert) | Stand zum 31. Dezember 2021 (Bilanzwert) |
| | | bis zu einem Jahr | von über einem bis zu fünf Jahren | von mehr als fünf Jahren | | |
| | | in € | | | | |
| 4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.1 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.2 | Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 34.396,51 | 0,00 | 0,00 | 34.396,51 | 18.270,65 |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.7 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.8 | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.9 | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen | 22.052,09 | 0,00 | 0,00 | 22.052,09 | 25.574,28 |
| 4.10 | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich: | 22.739.284,84 | 0,00 | 0,00 | 22.739.284,84 | 19.897.576,33 |
| 4.10.1 | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand | 22.733.414,97 | 0,00 | 0,00 | 22.733.414,97 | 19.888.982,95 |
| 4.10.2 | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 5.869,87 | 0,00 | 0,00 | 5.869,87 | 8.593,38 |
| 4.11 | Sonstige Verbindlichkeiten | 54.009,69 | 0,00 | 0,00 | 54.009,69 | 12.195,21 |
| 4 | Summe der Verbindlichkeiten | 22.849.743,13 | 0,00 | 0,00 | 22.849.743,13 | 19.953.616,47 |

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

| Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Nr. | Bezeichnung | Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik |
| | | in € | | |
| 1. | Aufwandsermächtigungen | | | |
| | Teilhaushalt 1 Hauptverwaltung 1 | 2.357.400 | 2.335.831,67 | 82.334,37 |
| | Teilhaushalt 2 Finanzverwaltung 2 | 473.600 | 607.144,41 | 0,00 |
| | Teilhaushalt 3 Bau- und Ordnungsamt 3 | 555.800 | 502.606,94 | 0,00 |
| | Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen 4 | 8.000 | 37.310,13 | 0,00 |
| | Summe Aufwandsermächtigungen | 3.394.800 | 3.482.893,15 | 82.334,37 |
| 2. | Auszahlungsermächtigungen | | | |
| 2.1 | laufende Auszahlungen | | | |
| | Teilhaushalt 1 Hauptverwaltung 1 | 2.105.200 | 1.949.274,55 | 82.334,37 |
| | Teilhaushalt 2 Finanzverwaltung 2 | 451.500 | 556.165,00 | 0,00 |
| | Teilhaushalt 3 Bau- und Ordnungsamt 3 | 550.500 | 494.845,28 | 0,00 |
| | Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen 4 | 8.000 | 36.832,14 | 0,00 |
| | Summe laufende Auszahlungen | 3.115.200 | 3.037.116,97 | 82.334,37 |
| 2.2 | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | | |
| | Teilhaushalt 1 Hauptverwaltung 1 | 318.100 | 125.955,53 | 190.330,72 |
| | Teilhaushalt 2 Finanzverwaltung 2 | 0 | 5.307,40 | 0,00 |
| | Teilhaushalt 3 Bau- und Ordnungsamt 3 | 4.400 | 4.368,85 | 99.953,59 |
| | Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen 4 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 322.500 | 135.631,78 | 290.284,31 |
| 3. | Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | | | |
| | Teilhaushalt 1 Hauptverwaltung 1 | 251.800 | 73.521,90 | 178.700,00 |
| | Teilhaushalt 2 Finanzverwaltung 2 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | Teilhaushalt 3 Bau- und Ordnungsamt 3 | 0 | 0,00 | 15.000,00 |
| | Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen 4 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 251.800 | 73.521,90 | 193.700,00 |
| | | genehmigte Festsetzung 2022 | davon im 2022 in Anspruch genommen | fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V |
| | | in € | | |
| 4. | Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen | | | |
| | Teilhaushalt 1 Hauptverwaltung 1 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | Teilhaushalt 2 Finanzverwaltung 2 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | Teilhaushalt 3 Bau- und Ordnungsamt 3 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | Teilhaushalt 4 Zentrale Finanzdienstleistungen 4 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen | 0 | 0,00 | 0,00 |

9.2 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

| Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 53 Absatz 2 GemHVO-Doppik) | Gesamtbetrag | Planungsdaten 2023 | Planungsdaten 2024 | Planungsdaten 2025 | Planungsdaten 2026 |
| | in € | | | | |
| im Haushaltsjahr 2019 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| im Haushaltsjahr 2020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| im Haushaltsjahr 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| im Haushaltsjahr 2022 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

10. Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2022

| 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 31.12.2021 ¹ | Zugänge in 2022 | Abgänge in 2022 | Umbu- chungen in 2022 | Stand zum 31.12.2022 | Aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31.12.2021 | Zuschrei- bungen in 2022 | planmäßige Abschrei- bungen in 2022 | Umbu- chungen in 2022 | Aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge | außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge | Abschrei- bungen zum 31.12.2022 | Restbuch- werte am Ende 2022 | Restbuch- werte am Ende 2021 |
| | | in € | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Anlagenübersicht | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1.1 | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 139.666,41 | 5.307,40 | 0,00 | 0,00 | 144.973,81 | 112.754,40 | 0,00 | 10.527,84 | 0,00 | 0,00 | 123.282,24 | 21.691,57 | 26.912,01 | |
| 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 | |
| 1.1.3 | Gezahlte Investitionszuschüsse | 19.522,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.522,71 | 8.174,52 | 0,00 | 1.154,05 | 0,00 | 0,00 | 9.328,57 | 10.194,14 | 11.348,19 | |
| 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 | |
| | Summe immaterielle Vermögensgegenstände | 159.189,12 | 5.307,40 | 0,00 | 0,00 | 164.496,52 | 120.928,92 | 0,00 | 11.681,89 | 0,00 | 0,00 | 132.610,81 | 31.885,71 | 38.260,20 | |
| 1.2 Sachanlagen | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.2.3 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 7.038.400,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.038.400,54 | 4.135.715,82 | 0,00 | 76.030,36 | 0,00 | 0,00 | 4.211.746,18 | 2.826.654,36 | 2.902.684,72 | |
| 1.2.4 | Infrastrukturvermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.2.5 | Bauten auf fremdem Grund und Boden | 998.349,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 998.349,11 | 359.742,64 | 0,00 | 13.156,81 | 0,00 | 0,00 | 372.899,45 | 625.449,66 | 638.606,47 | |
| 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 | 255.147,31 | 6.921,98 | 0,00 | 0,00 | 262.069,29 | 82.420,57 | 0,00 | 18.730,50 | 0,00 | 0,00 | 101.151,07 | 160.918,22 | 172.726,74 | |
| 1.2.8 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 412.978,87 | 125.460,71 | 0,00 | 0,00 | 538.439,58 | 238.278,63 | 0,00 | 70.033,35 | 0,00 | 0,00 | 308.311,98 | 230.127,60 | 174.700,24 | |
| 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 | 0,00 | 66,84 | 0,00 | 0,00 | 66,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 66,84 | 0,00 | |
| | Summe Sachanlagen | 8.704.875,83 | 132.449,33 | 0,00 | 0,00 | 8.837.325,16 | 4.816.157,66 | 0,00 | 177.951,02 | 0,00 | 0,00 | 4.994.108,68 | 3.843.216,48 | 3.888.718,17 | |
| 1.3 Finanzanlagen | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 1.3.5 | Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 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 | |

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2022

| 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 31.12.2021 ¹ | Zugänge in 2022 | Abgänge in 2022 | Umbu- chungen in 2022 | Stand zum 31.12.2022 | Aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31.12.2021 | Zuschrei- bungen in 2022 | planmäßige Abschrei- bungen in 2022 | Umbu- chungen in 2022 | Aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge | außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge | Abschrei- bungen zum 31.12.2022 | Restbuch- werte am Ende 2022 | Restbuch- werte am Ende 2021 |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| in € | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen | | 1.792.604,05 | 15.530,72 | 115.424,82 | 0,00 | 1.692.709,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.692.709,95 | 1.792.604,05 |
| 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 Finanzanlagen | | 1.792.604,05 | 15.530,72 | 115.424,82 | 0,00 | 1.692.709,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.692.709,95 | 1.792.604,05 |
| Summe Anlagevermögen | | 10.656.669,00 | 153.287,45 | 115.424,82 | 0,00 | 10.694.531,63 | 4.937.086,58 | 0,00 | 189.632,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.126.719,49 | 5.567.812,14 | 5.719.582,42 |
| Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen | | 2.271.529,47 | 73.521,90 | 0,00 | 0,00 | 2.345.051,37 | 639.751,56 | 0,00 | 60.618,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 700.369,58 | 1.644.681,79 | 1.631.777,91 |
| 2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | | 17.188,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.188,81 | 1.104,32 | 0,00 | 946,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.050,88 | 15.137,93 | 16.084,49 |
| 2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Sonderposten zum Anlagevermögen | | 2.288.718,28 | 73.521,90 | 0,00 | 0,00 | 2.362.240,18 | 640.855,88 | 0,00 | 61.564,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 702.420,46 | 1.659.819,72 | 1.647.862,40 |
| Einschließlich aller aufgelaufener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen. | | | | | | | | | | | | | | | |

11. Investitionsrechnung

| | Ergebnis 2021 | HH-Reste 2021 | Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Vergleich 2022 | UPL/APL | Gesamt Invest. | Neue Reste |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 11400 | Zentrale Dienste | | | | | | | |
| Einzahlungen | 50,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 30.730,61 | 26.400,00 | 32.500 | 19.135,10 | 13.364,90 | 0,00 | 114.391,09 | 0,00 |
| 1140018001 | PC-Arbeitsplätze (30 Stk) | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 437,87 | 0,00 | 0 | 1.596,02 | -1.596,02 | 1.500,00 | 66.559,27 | 0,00 |
| <i>11400.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 437,87 | 0,00 | 0 | 1.596,02 | -1.596,02 | 1.500,00 | 66.559,27 | 0,00 |
| Saldo. | -437,87 | 0,00 | 0 | -1.596,02 | 1.596,02 | -1.500,00 | -66.559,27 | 0,00 |
| 1140021001 | Notstromversorgung Serverraum | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 5.400,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>11400.78561000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 5.400,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | -5.400,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1140021002 | Server inkl. Software | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 11.300,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>11400.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 11.300,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | -11.300,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1140021003 | Switches (2 Stk.) | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 2.700,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>11400.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 2.700,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | -2.700,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1140021004 | Festplatten für Datensicherung (4 Stk.) | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>11400.78572000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1140021005 | Firewall inkl. Lizenz | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 4.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>11400.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 4.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | -4.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1140021006 | Lizenz Windows | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 3.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>11400.78410000 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte</i> | 0,00 | 3.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | -3.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1140021007 | Schreibtische | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 11.725,07 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.725,07 | 0,00 |
| <i>11400.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 11.725,07 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.725,07 | 0,00 |
| Saldo. | -11.725,07 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -11.725,07 | 0,00 |

| | Ergebnis 2021 | HH-Reste 2021 | Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Vergleich 2022 | UPL/APL | Gesamt Invest. | Neue Reste |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|---------|-------------------|------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1140021008 | Bürostühle (2 Stk.) | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 1.181,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.181,00 | 0,00 |
| <i>11400.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 1.181,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.181,00 | 0,00 |
| Saldo. | -1.181,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.181,00 | 0,00 |
| 1140021009 | GWG-Ausstattung unter 410 € netto | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 605,30 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 605,30 | 0,00 |
| <i>11400.78572000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 410 € netto</i> | 605,30 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 605,30 | 0,00 |
| Saldo. | -605,30 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -605,30 | 0,00 |
| 1140021010 | Klimaanlage Serverraum | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 3.356,31 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.356,31 | 0,00 |
| <i>11400.78561000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen über einem Wert von 410 € netto</i> | 3.356,31 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.356,31 | 0,00 |
| Saldo. | -3.356,31 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.356,31 | 0,00 |
| 1140021011 | Anschaffung Laptops | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 11.656,72 | 0,00 | 0 | 4.876,62 | -4.876,62 | 800,00 | 16.533,34 | 0,00 |
| <i>11400.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 11.656,72 | 0,00 | 0 | 4.876,62 | -4.876,62 | 800,00 | 16.533,34 | 0,00 |
| Saldo. | -11.656,72 | 0,00 | 0 | -4.876,62 | 4.876,62 | -800,00 | -16.533,34 | 0,00 |
| 1140021012 | Verkauf Tablet | | | | | | | |
| Einzahlungen | 50,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>11400.68572000 Einzahlungen aus der Veräußerung beweglichen Sachen des Anlagevermögens unter 410 € netto</i> | 50,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 |
| Saldo. | 50,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 |
| 1140021013 | Drucksystem für Meldebehörde | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 1.768,34 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.768,34 | 0,00 |
| <i>11400.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 1.768,34 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.768,34 | 0,00 |
| Saldo. | -1.768,34 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.768,34 | 0,00 |
| 1140022001 | Laptop für Amtsvorsteher | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 800 | 0,00 | 800,00 | -800,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>11400.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 800 | 0,00 | 800,00 | -800,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -800 | 0,00 | -800,00 | 800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1140022002 | Rats- und Bürgerinformationssystem Allrise | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 15.000 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>11400.78411000 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 15.000 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -15.000 | 0,00 | -15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | Ergebnis 2021 | HH-Reste 2021 | Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Vergleich 2022 | UPL/APL | Gesamt Invest. | Neue Reste |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1140022003 | GWG-Ausstattung unter 410 € netto | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 16.700 | 11.067,31 | 5.632,69 | -1.500,00 | 11.067,31 | 0,00 |
| <i>11400.78572000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 16.700 | 11.067,31 | 5.632,69 | -1.500,00 | 11.067,31 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -16.700 | -11.067,31 | -5.632,69 | 1.500,00 | -11.067,31 | 0,00 |
| 1140022004 | Büroausstattung Mobiliar | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 1.595,15 | -1.595,15 | 0,00 | 1.595,15 | 0,00 |
| <i>11400.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 1.595,15 | -1.595,15 | 0,00 | 1.595,15 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | 0 | -1.595,15 | 1.595,15 | 0,00 | -1.595,15 | 0,00 |
| 11601 | Finanzen | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 5.307,40 | -5.307,40 | 0,00 | 14.274,20 | 0,00 |
| 1160120001 | Lizenz E-Rechnung und AO-Workflow | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 1.487,50 | -1.487,50 | 0,00 | 10.454,30 | 0,00 |
| <i>11601.78410000 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.966,80 | 0,00 |
| <i>11601.78411000 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 1.487,50 | -1.487,50 | 0,00 | 1.487,50 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | 0 | -1.487,50 | 1.487,50 | 0,00 | 10.454,30 | 0,00 |
| 1160122001 | Lizenz elektronische Steuerbearbeitung | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 3.819,90 | -3.819,90 | 0,00 | 3.819,90 | 0,00 |
| <i>11601.78411000 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 3.819,90 | -3.819,90 | 0,00 | 3.819,90 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | 0 | -3.819,90 | 3.819,90 | 0,00 | -3.819,90 | 0,00 |
| 11602 | Zahlungsabwicklung | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 1.547,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.593,06 | 0,00 |
| 1160220001 | Technische Sicherheitseinrichtung (TSE) | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 1.547,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.593,06 | 0,00 |
| <i>11602.78411000 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte über einem Wert von 410 € netto</i> | 1.547,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.547,00 | 0,00 |
| <i>11602.78561000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.046,06 | 0,00 |
| Saldo. | -1.547,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.593,06 | 0,00 |
| 12600 | Brandschutz | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 15.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 15.000,00 |
| Auszahlungen | 388,99 | 100.000,00 | 0 | 46,41 | -46,41 | 0,00 | 6.146,98 | 99.953,59 |
| 1260019002 | CTIF-Bahn | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.711,58 | 0,00 |
| <i>12600.68142000 Investitionszuwendungen vom Land</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.711,58 | 0,00 |
| <i>12600.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.711,58 | 0,00 |

| | Ergebnis 2021 | HH-Reste 2021 | Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Vergleich 2022 | UPL/APL | Gesamt Invest. | Neue Reste |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|---------|-------------------|------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 211002007 | Digitalisierungspakt Schulen | | | | | | | |
| Einzahlungen | 4.667,52 | 0,00 | 73.100 | 73.172,00 | -72,00 | 0,00 | 82.507,04 | 0,00 |
| Auszahlungen | 5.302,24 | 0,00 | 73.100 | 78.787,50 | -5.687,50 | 0,00 | 88.832,95 | 0,00 |
| <i>21100.68142000 Investitionszuwendungen vom Land</i> | 4.667,52 | 0,00 | 73.100 | 73.172,00 | -72,00 | 0,00 | 82.507,04 | 0,00 |
| <i>21100.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 5.302,24 | 0,00 | 73.100 | 78.787,50 | -5.687,50 | 0,00 | 88.832,95 | 0,00 |
| Saldo. | -634,72 | 0,00 | 0 | -5.615,50 | 5.615,50 | 0,00 | -6.325,91 | 0,00 |
| 2110021001 | Rasenmäher | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 492,80 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 492,80 | 0,00 |
| <i>21100.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 492,80 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 492,80 | 0,00 |
| Saldo. | -492,80 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -492,80 | 0,00 |
| 2110021002 | Notebook-Koffer | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 1.000,00 | 0 | 2.075,36 | -2.075,36 | 0,00 | 2.075,36 | 0,00 |
| <i>21100.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 1.000,00 | 0 | 2.075,36 | -2.075,36 | 0,00 | 2.075,36 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | -1.000,00 | 0 | -2.075,36 | 2.075,36 | 0,00 | -2.075,36 | 0,00 |
| 2110021003 | Mobilien Schule Lüssow | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 639,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 639,00 | 0,00 |
| <i>21100.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 639,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 639,00 | 0,00 |
| Saldo. | -639,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -639,00 | 0,00 |
| 2110021004 | Küche für Essenausgabe (gebraucht) | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>21100.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2110021005 | GWG-Ausstattung unter 410 € netto | | | | | | | |
| Einzahlungen | 320,40 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 320,40 | 0,00 |
| Auszahlungen | 2.262,96 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.262,96 | 0,00 |
| <i>21100.68142000 Investitionszuwendungen vom Land</i> | 320,40 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 320,40 | 0,00 |
| <i>21100.78572000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 410 € netto</i> | 2.262,96 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.262,96 | 0,00 |
| Saldo. | -1.942,56 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.942,56 | 0,00 |
| 2110021006 | GWG-Maschinen und TA unter 410 € netto | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 88,76 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 88,76 | 0,00 |
| <i>21100.78562000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen bis zu einem Wert von 410 € netto</i> | 88,76 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 88,76 | 0,00 |
| Saldo. | -88,76 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -88,76 | 0,00 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| | Ergebnis 2021 | HH-Reste 2021 | Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Vergleich 2022 | UPL/APL | Gesamt Invest. | Neue Reste |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2110022001 | Küche für Essenausgabe | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 1.200 | 0,00 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200,00 |
| <i>21100.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 1.200 | 0,00 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -1.200 | 0,00 | -1.200,00 | 0,00 | 0,00 | -1.200,00 |
| 2110022002 | Ballfangnetz für Bolzplatz | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 3.500 | 2.599,54 | 900,46 | 0,00 | 2.599,54 | 0,00 |
| <i>21100.78561000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 3.500 | 2.599,54 | 900,46 | 0,00 | 2.599,54 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -3.500 | -2.599,54 | -900,46 | 0,00 | -2.599,54 | 0,00 |
| 2110022003 | Gerät für Hausmeister | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 500 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>21100.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 500 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -500 | 0,00 | -500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2110022004 | GWG-Ausstattung unter 410 € netto | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 349,90 | -349,90 | 0,00 | 349,90 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 1.597,52 | -1.597,52 | 0,00 | 1.597,52 | 0,00 |
| <i>21100.68159000 Investitionszuwendungen vom sonstigen privaten Bereich</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 349,90 | -349,90 | 0,00 | 349,90 | 0,00 |
| <i>21100.78572000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 1.597,52 | -1.597,52 | 0,00 | 1.597,52 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | 0 | -1.247,62 | 1.247,62 | 0,00 | -1.247,62 | 0,00 |
| 21500 | Regionale Schule Zehna mit Grundschule | | | | | | | |
| Einzahlungen | 19.807,04 | 0,00 | 178.700 | 0,00 | 178.700,00 | 0,00 | 39.614,08 | 178.700,00 |
| Auszahlungen | 29.319,36 | 0,00 | 207.300 | 21.760,51 | 185.539,49 | 0,00 | 89.629,60 | 189.130,72 |
| 2150020004 | Digitalisierungspakt Schulen | | | | | | | |
| Einzahlungen | 19.807,04 | 0,00 | 178.700 | 0,00 | 178.700,00 | 0,00 | 39.614,08 | 178.700,00 |
| Auszahlungen | 21.340,87 | 0,00 | 178.700 | 20,23 | 178.679,77 | 0,00 | 41.586,02 | 178.679,77 |
| <i>21500.68142000 Investitionszuwendungen vom Land</i> | 19.807,04 | 0,00 | 178.700 | 0,00 | 178.700,00 | 0,00 | 39.614,08 | 178.700,00 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 21.340,87 | 0,00 | 178.700 | 0,00 | 178.700,00 | -178.700,00 | 41.565,79 | 0,00 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 20,23 | -20,23 | 178.700,00 | 20,23 | 178.679,77 |
| Saldo. | -1.533,83 | 0,00 | 0 | -20,23 | 20,23 | 0,00 | -1.971,94 | 20,23 |
| 2150020005 | Server | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 461,84 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.306,70 | 0,00 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 461,84 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.306,70 | 0,00 |
| Saldo. | -461,84 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -14.306,70 | 0,00 |
| 2150021001 | Server | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | Ergebnis 2021 | HH-Reste 2021 | Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Vergleich 2022 | UPL/APL | Gesamt Invest. | Neue Reste |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|-----------|-------------------|------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2150021002 | Mobiliar Klassenraum | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 4.895,66 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.895,66 | 0,00 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 4.895,66 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.895,66 | 0,00 |
| Saldo. | -4.895,66 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -4.895,66 | 0,00 |
| 2150021003 | Wandtafel (2 Stk.) | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2150021004 | PC | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 1.311,99 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.311,99 | 0,00 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 1.311,99 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.311,99 | 0,00 |
| Saldo. | -1.311,99 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.311,99 | 0,00 |
| 2150021005 | Lizenz Indiware Unterrichtsplaner | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 1.309,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.309,00 | 0,00 |
| <i>21500.78411000 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte über einem Wert von 410 € netto</i> | 1.309,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.309,00 | 0,00 |
| Saldo. | -1.309,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.309,00 | 0,00 |
| 2150022001 | Taschenregal (Schule Mühl Rosin) | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 1.200 | 1.531,53 | -331,53 | 400,00 | 1.531,53 | 0,00 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 1.200 | 1.531,53 | -331,53 | 400,00 | 1.531,53 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -1.200 | -1.531,53 | 331,53 | -400,00 | -1.531,53 | 0,00 |
| 2150022002 | Mobiliar Klassenraum | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 26.000 | 15.149,05 | 10.850,95 | -400,00 | 15.149,05 | 10.450,95 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 26.000 | 15.149,05 | 10.850,95 | -400,00 | 15.149,05 | 10.450,95 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -26.000 | -15.149,05 | -10.850,95 | 400,00 | -15.149,05 | -10.450,95 |
| 2150022003 | Rasenmäher | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 1.000 | 0,00 | 1.000,00 | -1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 1.000 | 0,00 | 1.000,00 | -1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -1.000 | 0,00 | -1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2150022004 | GWG-Ausstattung unter 410 € netto | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 400 | 1.500,94 | -1.100,94 | 1.000,00 | 1.500,94 | 0,00 |
| <i>21500.78572000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 400 | 1.500,94 | -1.100,94 | 1.000,00 | 1.500,94 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -400 | -1.500,94 | 1.100,94 | -1.000,00 | -1.500,94 | 0,00 |

| | Ergebnis 2021 | HH-Reste 2021 | Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Vergleich 2022 | UPL/APL | Gesamt Invest. | Neue Reste |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2150022005 | Notebook 3 Stk. | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 3.558,76 | -3.558,76 | 0,00 | 3.558,76 | 0,00 |
| <i>21500.78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 0 | 3.558,76 | -3.558,76 | 0,00 | 3.558,76 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | 0 | -3.558,76 | 3.558,76 | 0,00 | -3.558,76 | 0,00 |
| 36301 | Schul- und Jugendsozialarbeit | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 479,95 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 479,95 | 0,00 |
| 3630121001 | GWG-Ausstattung unter 410 € netto | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 479,95 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 479,95 | 0,00 |
| <i>36301.78572000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 410 € netto</i> | 479,95 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 479,95 | 0,00 |
| Saldo. | -479,95 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -479,95 | 0,00 |
| 54101 | Gemeindestraßen | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 4.400 | 4.322,44 | 77,56 | 0,00 | 4.322,44 | 0,00 |
| 5410122001 | mobile Geschwindigkeitsanzeigetafel | | | | | | | |
| Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 4.400 | 4.322,44 | 77,56 | 0,00 | 4.322,44 | 0,00 |
| <i>54101.78561000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen über einem Wert von 410 € netto</i> | 0,00 | 0,00 | 4.400 | 4.322,44 | 77,56 | 0,00 | 4.322,44 | 0,00 |
| Saldo. | 0,00 | 0,00 | -4.400 | -4.322,44 | -77,56 | 0,00 | -4.322,44 | 0,00 |
| Einzahlungen | 24.844,96 | 15.000,00 | 251.800 | 73.521,90 | 178.278,10 | 0,00 | 192.974,24 | 193.700,00 |
| Auszahlungen | 71.911,86 | 127.400,00 | 322.500 | 135.631,78 | 186.868,22 | 0,00 | 399.219,22 | 290.284,31 |
| Zu-/Überschuss | -47.066,90 | -112.400,00 | -70.700 | -62.109,88 | -8.590,12 | 0,00 | -206.244,98 | -96.584,31 |