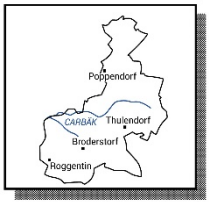
Gemeinde Broderstorf

Beschlussvorlage
BV/Käm/449/2023
öffentlich



Feststellung des Jahresabschlusses 2019 der Gemeinde Broderstorf

Organisationseinheit:	*Datum*
HuF/SG Haushalt *Bearbeitung:* Viktoria Kolodziej	14.09.2023

Beratungsfolge	*Geplante Sitzungstermine*	*Ö / N*
Gemeindevertretung Broderstorf (Entscheidung)	04.10.2023	Ö

Sachverhalt
Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 05.09.2023 beschlossen, der Gemeindevertretung der Gemeinde Broderstorf die Feststellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2019 ebenso wie die Entlastung der Bürgermeisterin für selbiges Haushaltsjahr zu empfehlen.

Auswirkungen auf das Liegenschaftsamt:

Keine

Beschlussvorschlag
Beschlussvorschlag 1

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Broderstorf beschließt in ihrer Sitzung am 04.10.2023 die Feststellung des vom Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Carbäk geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Broderstorf für das Haushaltsjahr 2019.

Beschlussvorschlag 2

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Broderstorf beschließt in ihrer Sitzung am 04.10.2023 die Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2019.

Bemerkung: Auf Grund des § 24 Kommunalverfassung M-V haben folgende Mitglieder weder an der Beratung noch an der Abstimmung mitgewirkt:

Die Ausführungen unter „Finanzielle Auswirkungen“ sind Bestandteil des Beschlusses.
Auf die Vorlage, welche allen Gremiumsmitgliedern zugegangen ist, wird verwiesen. Sie ist Bestandteil der Niederschrift und der Urschrift als Anlage beigefügt.»

Finanzielle Auswirkungen
Keine

Anlage/n

1 Jahresabschluss 2019 Geimeinde Brodestorf (öffentlich)
2 Feststellung Jahresabschluss Gemeinde Broderstorf 2019 (öffentlich)
4 Prüfprotokoll zum Jahresabschluss 2019 Broderstorf (öffentlich)
5 Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss Broderstorf 2019 (öffentlich)

Gemeinde Broderstorf

Jahresabschluss 2019

Inhaltsverzeichnis

A. Ergebnisrechnung 4

B. Finanzrechnung 5

C. Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 7

D. Übersicht über die Teilrechnungen 10

E. Bilanz 12

F. Anhang 13

Rechtsgrundlagen 13

A. Gliederung 13

B. Erläuterungen 13

B.1 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 13

B.2 Erläuterungen der Bilanz 14

B.2.1 Erläuterung der Aktiva 14

B.2.2 Erläuterung der Passiva 18

B.3 Erläuterungen zum Haushaltsplan und Verlauf der Haushaltswirtschaft 21

C. Weitere Angaben gem. § 48 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V 26

G. Anlagen 27

1. Anlagenübersicht 27

2. Forderungsübersicht 29

3. Verbindlichkeitenübersicht 30

4. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 31

5. Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen 32

Gemeinde Broderstorf 2019

Ergebnisrechnung										Erläuterung
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2019	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Abweichung im Haushaltsjahr 2019	Ergebnis des Haushaltsvorjahres 2018	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Kontonummer
			in €							
			1	2	3	4	5	6	7	
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	3.911.414,90	0,00	3.911.414,90	4.501.443,45	-590.028,55	3.990.486,14	0,00	40
2	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	891.800,00	0,00	891.800,00	479.729,99	412.070,01	639.422,97	0,00	41
3	+	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.600,00	0,00	64.600,00	112.755,89	-48.155,89	111.557,17	0,00	43
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	179.500,00	0,00	179.500,00	196.265,82	-16.765,82	179.268,06	0,00	441, 443-445
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	140.000,00	0,00	140.000,00	8.298,34	131.701,66	3.149,14	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	23.900,00	0,00	23.900,00	170.916,04	-147.016,04	330.512,65	0,00	47
9	+	Sonstige laufende Erträge	204.195,20	0,00	204.195,20	132.924,80	71.270,40	383.176,41	0,00	451, 46, 491
10		**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**5.415.410,10**	**0,00**	**5.415.410,10**	**5.602.334,33**	**-186.924,23**	**5.637.572,54**	**0,00**	
11	-	Personalaufwendungen	48.700,00	0,00	48.700,00	40.965,61	7.734,39	39.722,46	0,00	50
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.407.390,93	65.794,25	1.473.185,18	1.081.237,59	391.947,59	1.037.636,28	190.305,17	52
14	-	Abschreibungen	762.526,39	0,00	762.526,39	762.526,39	0,00	811.602,55	0,00	53
15	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.357.524,12	0,00	2.357.524,12	2.356.514,92	1.009,20	2.163.858,76	0,00	54
16	-	Aufwendungen der sozialen Sicherung	693.000,00	0,00	693.000,00	572.486,78	120.513,22	584.067,72	0,00	55
17	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	22.140,94	0,00	22.140,94	12.320,77	9.820,17	12.455,35	0,00	57
18	-	Sonstige laufende Aufwendungen	124.127,72	0,00	124.127,72	90.800,77	33.326,95	125.689,82	0,00	56, 591
19		**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**5.415.410,10**	**65.794,25**	**5.481.204,35**	**4.916.852,83**	**564.351,52**	**4.775.032,94**	**190.305,17**	
20		**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**0,00**	**-65.794,25**	**-65.794,25**	**685.481,50**	**-751.275,75**	**862.539,60**	**-190.305,17**	
21	-	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+	Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492
23	-	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+	Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25		**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)**	**0,00**	**-65.794,25**	**-65.794,25**	**685.481,50**	**-751.275,75**	**862.539,60**	**-190.305,17**	
		nachrichtlich:								
26		Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				3.765.035,24				204
27		Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				4.450.516,74				

Finanzrechnung										Erläuterung
Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2019	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Abweichung im Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsvorjahres 2018	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Kontonummer
			in €							
			1	2	3	4	5	6	7	
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	3.911.414,90	0,00	3.911.414,90	4.550.264,21	-638.849,31	3.902.453,18	0,00	60
2	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	298.200,00	0,00	298.200,00	427.763,90	-129.563,90	410.975,36	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	64.300,00	0,00	64.300,00	73.355,07	-9.055,07	77.495,87	0,00	63
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	169.500,00	0,00	169.500,00	211.196,16	-41.696,16	165.245,33	0,00	641
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	140.000,00	0,00	140.000,00	4.399,17	135.600,83	2.920,10	0,00	642, 647-648
7	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	23.900,00	0,00	23.900,00	91.625,61	-67.725,61	323.499,15	0,00	67
8	+	Sonstige laufende Einzahlungen	184.100,00	0,00	184.100,00	113.435,91	70.664,09	224.739,97	0,00	651, 66
9		**Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**	**4.791.414,90**	**0,00**	**4.791.414,90**	**5.472.040,03**	**-680.625,13**	**5.107.328,96**	**0,00**	
10	-	Personalauszahlungen	48.700,00	715,00	49.415,00	41.303,11	8.111,89	39.744,96	0,00	70
11	-	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.424.307,63	105.960,72	1.530.268,35	994.472,83	535.795,52	993.116,94	236.364,28	72
13	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.336.856,71	1.540,12	2.338.396,83	2.169.088,59	169.308,24	2.151.928,03	9.334,70	74
14	-	Auszahlungen der sozialen Sicherungen	693.000,00	4.521,38	697.521,38	591.446,38	106.075,00	580.668,94	0,00	75
15	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	25.884,41	340,98	26.225,39	12.639,51	13.585,88	12.514,32	22,24	77
16	-	Sonstige laufende Auszahlungen	140.373,50	5.180,53	145.554,03	99.200,35	46.353,68	199.037,30	112,85	76
17		**Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**	**4.669.122,25**	**118.258,73**	**4.787.380,98**	**3.908.150,77**	**879.230,21**	**3.977.010,49**	**245.834,07**	
18		**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**	**122.292,65**	**-118.258,73**	**4.033,92**	**1.563.889,26**	**-1.559.855,34**	**1.130.318,47**	**-245.834,07**	
19	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	209.100,00	0,00	209.100,00	305.313,56	-96.213,56	32.244,37	0,00	681, 6833
20	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	20.000,00	65.000,00	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	682, 6830-6832, 6834-6839
21	+	Einzahlungen aus Anlagevermögen	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	118.963,56	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	115.404,57	0,00	688-689
24		**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**	**249.100,00**	**65.000,00**	**314.100,00**	**305.313,56**	**8.786,44**	**266.612,50**	**0,00**	
25	-	Auszahlungen für Anlagevermögen	1.009.200,00	1.407.303,79	2.416.503,79	468.902,80	1.947.600,99	266.612,50	1.427.178,22	781, 784-786
26	-	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787
27	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788-789
28		**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**	**1.009.200,00**	**1.407.303,79**	**2.416.503,79**	**468.902,80**	**1.947.600,99**	**266.612,50**	**1.427.178,22**	
29		**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**	**-760.100,00**	**-1.342.303,79**	**-2.102.403,79**	**-163.589,24**	**-1.938.814,55**	**0,00**	**-1.427.178,22**	
30		**Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)**	**-637.807,35**	**-1.460.562,52**	**-2.098.369,87**	**1.400.300,02**	**-3.498.669,89**	**1.130.318,47**	**-1.673.012,29**	
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	20.000,00	0,00	20.000,00	22.529,94	-2.529,94	19.282,74	1.957,76	791, 792000-792521, 792523-792531, 792533-792999
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
34		**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)**	**-20.000,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**-22.529,94**	**2.529,94**	**-19.282,74**	**-1.957,76**	
35		**Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge**	**-800,00**	**0,00**	**-800,00**	**7.788,10**	**-8.588,10**	**1.930,23**	**0,00**	
36		**Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)**	**-658.607,35**	**-1.460.562,52**	**-2.119.169,87**	**1.385.558,18**	**-3.504.728,05**	**1.112.965,96**	**-1.674.970,05**	

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2019	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Abweichung im Haushaltsjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsvorjahres 2018	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	102.292,65	-118.258,73	-15.966,08	1.541.359,32	-1.557.325,40	1.111.035,73	-247.791,83	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			36.565,41	5.796.357,27				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			20.599,33	7.337.716,59				
	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				

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2019	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Abweichung im Haushaltsjahres 2019	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	3.911.414,90	0,00	3.911.414,90	4.501.443,45	-590.028,55	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	34.500,00	0,00	34.500,00	27.347,07	7.152,93	4011
	1.2 Grundsteuer B	412.300,00	0,00	412.300,00	398.653,92	13.646,08	4012
	1.3 Gewerbesteuer	1.066.014,90	0,00	1.066.014,90	1.581.641,29	-515.626,39	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.032.100,00	0,00	2.032.100,00	2.090.308,99	-58.208,99	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	140.000,00	0,00	140.000,00	161.381,49	-21.381,49	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	17.600,00	0,00	17.600,00	19.021,11	-1.421,11	403
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	208.900,00	0,00	208.900,00	223.089,58	-14.189,58	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	891.800,00	0,00	891.800,00	479.729,99	412.070,01	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	253.200,00	0,00	253.200,00	177.215,82	75.984,18	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	45.000,00	0,00	45.000,00	-477,30	45.477,30	414
	2.5 Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4161
	2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4162
	2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	593.600,00	0,00	593.600,00	302.991,47	290.608,53	415
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
	darunter:						
	3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421
	3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422
	3.3 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423
	3.4 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424
	3.5 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425
	3.6 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426
	3.7 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.600,00	0,00	64.600,00	112.755,89	-48.155,89	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	100,00	0,00	100,00	1.014,70	-914,70	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	64.500,00	0,00	64.500,00	72.633,16	-8.133,16	432
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	39.108,03	-39.108,03	437
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	179.500,00	0,00	179.500,00	196.265,82	-16.765,82	441, 443-445
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	179.500,00	0,00	179.500,00	196.265,82	-16.765,82	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	140.000,00	0,00	140.000,00	8.298,34	131.701,66	442, 447-448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	23.900,00	0,00	23.900,00	170.916,04	-147.016,04	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	400,00	0,00	400,00	558,00	-158,00	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge	23.500,00	0,00	23.500,00	170.358,04	-146.858,04	473-479
9	+ Sonstige Erträge	204.195,20	0,00	204.195,20	132.924,80	71.270,40	451, 46, 491
	darunter:						
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	461
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	8.952,74	-8.952,74	4661

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2019	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Abweichung im Haushaltsjahres 2019	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**5.415.410,10**	**0,00**	**5.415.410,10**	**5.602.334,33**	**-186.924,23**	
11	– Personalaufwendungen	48.700,00	0,00	48.700,00	40.965,61	7.734,39	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	507
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.407.390,93	65.794,25	1.473.185,18	1.081.237,59	391.947,59	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	115.023,01	0,00	115.023,01	78.359,32	36.663,69	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	412.430,35	65.794,25	478.224,60	302.067,45	176.157,15	523
14	– Abschreibungen	762.526,39	0,00	762.526,39	762.526,39	0,00	53
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.357.524,12	0,00	2.357.524,12	2.356.514,92	1.009,20	54
	darunter:						
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	44.009,22	0,00	44.009,22	43.000,02	1.009,20	541
	15.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542
	15.3 Gewerbesteuerumlage	167.379,36	0,00	167.379,36	167.379,36	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	1.525.635,54	0,00	1.525.635,54	1.525.635,54	0,00	54421
	15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt	620.500,00	0,00	620.500,00	620.500,00	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	693.000,00	0,00	693.000,00	572.486,78	120.513,22	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	693.000,00	0,00	693.000,00	572.486,78	120.513,22	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	22.140,94	0,00	22.140,94	12.320,77	9.820,17	57
	darunter:						
	17.1 Zinsaufwendungen	14.728,97	0,00	14.728,97	11.340,29	3.388,68	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	7.411,97	0,00	7.411,97	980,48	6.431,49	579
18	– Sonstige Aufwendungen	124.127,72	0,00	124.127,72	90.800,77	33.326,95	56, 591
19	**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**5.415.410,10**	**65.794,25**	**5.481.204,35**	**4.916.852,83**	**564.351,52**	
20	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**0,00**	**-65.794,25**	**-65.794,25**	**685.481,50**	**-751.275,75**	
21	– Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492
	darunter:						
	22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4922
23	– Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)**	**0,00**	**-65.794,25**	**-65.794,25**	**685.481,50**	**-751.275,75**	
	nachrichtlich:						
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				3.765.035,24		204

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2019	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2019	Abweichung im Haushaltsjahres 2019	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				4.450.516,74		

Übersicht über die Teilrechnungen

1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Haupt- und Bürgeramt 1		Bau-, Entwicklungs- und Liegenschaftsamt 2		Haushalt und Finanzen 3	
		Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2019	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2019	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2019	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2019
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	3.911.414,90	4.501.443,45	0,00	0,00	0,00	0,00	3.911.414,90	4.501.443,45
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	891.800,00	479.729,99	0,00	-477,30	338.800,00	302.991,47	553.000,00	177.215,82
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.600,00	112.755,89	0,00	0,00	64.600,00	112.755,89	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	179.500,00	196.265,82	0,00	0,00	179.500,00	196.265,82	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	140.000,00	8.298,34	0,00	0,00	140.000,00	8.298,34	0,00	0,00
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	23.900,00	170.916,04	0,00	0,00	0,00	0,00	23.900,00	170.916,04
9	+ Sonstige Erträge	204.195,20	132.924,80	4.195,20	195,20	200.000,00	132.652,09	0,00	77,51
10	**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**5.415.410,10**	**5.602.334,33**	**4.195,20**	**-282,10**	**922.900,00**	**752.963,61**	**4.488.314,90**	**4.849.652,82**
11	– Personalaufwendungen	48.700,00	40.965,61	43.600,00	35.908,11	5.100,00	5.057,50	0,00	0,00
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.473.185,18	1.081.237,59	549.197,06	378.856,68	923.988,12	702.380,91	0,00	0,00
14	– Abschreibungen	762.526,39	762.526,39	1.736,11	1.736,11	760.790,28	760.790,28	0,00	0,00
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.357.524,12	2.356.514,92	11.509,22	11.200,02	32.500,00	31.800,00	2.313.514,90	2.313.514,90
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	693.000,00	572.486,78	23.000,00	16.012,80	670.000,00	556.473,98	0,00	0,00
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	22.140,94	12.320,77	0,00	0,00	10.428,97	10.428,97	11.711,97	1.891,80
18	– Sonstige Aufwendungen	124.127,72	90.800,77	12.888,92	11.278,51	107.350,77	75.634,23	3.888,03	3.888,03
19	**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**5.481.204,35**	**4.916.852,83**	**641.931,31**	**454.992,23**	**2.510.158,14**	**2.142.565,87**	**2.329.114,90**	**2.319.294,73**
20	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-65.794,25**	**685.481,50**	**-637.736,11**	**-455.274,33**	**-1.587.258,14**	**-1.389.602,26**	**2.159.200,00**	**2.530.358,09**
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	– Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**	**-65.794,25**	**685.481,50**	**-637.736,11**	**-455.274,33**	**-1.587.258,14**	**-1.389.602,26**	**2.159.200,00**	**2.530.358,09**

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Haupt- und Bürgeramt 1		Bau-, Entwicklungs- und Liegenschaftsamt 2		Haushalt und Finanzen 3	
		Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2019	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2019	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2019	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2019
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	3.911.414,90	4.550.264,21	0,00	0,00	0,00	0,00	3.911.414,90	4.550.264,21
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	298.200,00	427.763,90	0,00	0,00	45.000,00	0,00	253.200,00	427.763,90
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	64.300,00	73.355,07	0,00	0,00	64.300,00	73.355,07	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	169.500,00	211.196,16	0,00	0,00	169.500,00	211.196,16	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	140.000,00	4.399,17	0,00	0,00	140.000,00	4.399,17	0,00	0,00
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	23.900,00	91.625,61	0,00	0,00	0,00	0,00	23.900,00	91.625,61
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	184.100,00	113.435,91	4.100,00	100,00	180.000,00	113.122,60	0,00	213,31
9	**Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**	**4.791.414,90**	**5.472.040,03**	**4.100,00**	**100,00**	**598.800,00**	**402.073,00**	**4.188.514,90**	**5.069.867,03**
10	– Personalauszahlungen	49.415,00	41.303,11	43.600,00	35.908,11	5.815,00	5.395,00	0,00	0,00
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.530.268,35	994.472,83	566.871,31	333.592,00	963.397,04	660.880,83	0,00	0,00
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.338.396,83	2.169.088,59	12.862,12	11.582,12	32.571,98	31.800,00	2.292.962,73	2.125.706,47
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	697.521,38	591.446,38	23.168,31	16.181,11	674.353,07	575.265,27	0,00	0,00
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	26.225,39	12.639,51	0,00	0,00	10.428,97	10.428,97	15.796,42	2.210,54
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	145.554,03	99.200,35	15.744,52	10.409,76	107.644,64	66.625,72	22.164,87	22.164,87
17	**Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**	**4.787.380,98**	**3.908.150,77**	**662.246,26**	**407.673,10**	**1.794.210,70**	**1.350.395,79**	**2.330.924,02**	**2.150.081,88**
18	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**	**4.033,92**	**1.563.889,26**	**-658.146,26**	**-407.573,10**	**-1.195.410,70**	**-948.322,79**	**1.857.590,88**	**2.919.785,15**
18.1	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18.2	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)**	**4.033,92**	**1.563.889,26**	**-658.146,26**	**-407.573,10**	**-1.195.410,70**	**-948.322,79**	**1.857.590,88**	**2.919.785,15**
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	209.100,00	305.313,56	0,00	0,00	185.000,00	288.426,64	24.100,00	16.886,92
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	85.000,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**	**314.100,00**	**305.313,56**	**0,00**	**0,00**	**290.000,00**	**288.426,64**	**24.100,00**	**16.886,92**
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	2.416.503,79	468.902,80	139.100,00	6.664,74	2.277.403,79	462.238,06	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
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**	**2.416.503,79**	**468.902,80**	**139.100,00**	**6.664,74**	**2.277.403,79**	**462.238,06**	**0,00**	**0,00**
29	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**	**-2.102.403,79**	**-163.589,24**	**-139.100,00**	**-6.664,74**	**-1.987.403,79**	**-173.811,42**	**24.100,00**	**16.886,92**
30	**Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**	**-2.098.369,87**	**1.400.300,02**	**-797.246,26**	**-414.237,84**	**-3.182.814,49**	**-1.122.134,21**	**1.881.690,88**	**2.936.672,07**
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	20.000,00	22.529,94	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	22.529,94
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)**	**-20.000,00**	**-22.529,94**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-20.000,00**	**-22.529,94**

Bilanz zum 31. Dezember 2019

Aktiva

Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2018	31. Dezember 2019	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		in €		
1	**Anlagevermögen**	**20.026.871,72**	**19.823.475,25**	**-203.396,47**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	802.417,65	786.678,90	-15.738,75
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	20.708,99	32.459,65	11.750,66
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	781.708,66	754.219,25	-27.489,41
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	17.867.465,18	17.679.807,46	-187.657,72
1.2.1	Wald, Forsten	358,34	358,34	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.024.527,08	1.020.997,31	-3.529,77
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.216.573,76	4.106.826,78	-109.746,98
1.2.4	Infrastrukturvermögen	11.786.570,11	11.616.354,23	-170.215,88
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	1,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	269.528,59	238.476,20	-31.052,39
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	241.898,49	209.981,46	-31.917,03
1.2.9	Pflanzen und Tiere	242.428,30	242.428,30	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	85.579,51	244.383,84	158.804,33
1.3	Finanzanlagen	1.356.988,89	1.356.988,89	0,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	178.951,00	178.951,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	1.178.037,89	1.178.037,89	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	0,00	0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
2	**Umlaufvermögen**	**7.222.669,34**	**8.001.096,69**	**778.427,35**
2.1	Vorräte	584.275,94	584.275,94	0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	584.275,94	584.275,94	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6.638.393,40	7.416.820,75	778.427,35
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	153.858,78	113.911,61	-39.947,17
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	29.569,80	14.639,46	-14.930,34
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	82.321,82	82.321,82
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	6.454.956,43	7.205.947,86	750.991,43
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	5.798.318,50	7.183.876,68	1.385.558,18
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	656.637,93	22.071,18	-634.566,75
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	8,39	0,00	-8,39
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00
3.	**Rechnungsabgrenzungsposten**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.	**Aktive latente Steuern**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5.	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Bilanzsumme	**27.249.541,06**	**27.824.571,94**	**575.030,88**

Passiva

Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2018	31. Dezember 2019	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		in €		
1	**Eigenkapital**	**19.308.955,08**	**19.989.515,91**	**680.560,83**
1.1	Kapitalrücklage	15.543.919,84	15.538.999,17	-4.920,67
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	15.353.746,50	15.331.938,91	-21.807,59
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	190.173,34	207.060,26	16.886,92
1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag	2.902.495,64	3.765.035,24	862.539,60
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	862.539,60	685.481,50	-177.058,10
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
2	**Sonderposten**	**7.652.079,11**	**7.506.552,04**	**-145.527,07**
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	6.982.849,64	6.837.322,57	-145.527,07
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	5.796.468,76	5.678.497,94	-117.970,82
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.186.380,88	1.158.824,63	-27.556,25
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
2.2	Sonderposten für den Gebührenausgleich	0,00	0,00	0,00
2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
2.4.	Sonstige Sonderposten	669.229,47	669.229,47	0,00
3	**Rückstellungen**	**32.869,49**	**19.505,96**	**-13.363,53**
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	32.869,49	19.505,96	-13.363,53
4	**Verbindlichkeiten**	**255.637,38**	**308.470,55**	**52.833,17**
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	109.853,68	87.005,01	-22.848,67
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	109.853,68	87.005,01	-22.848,67
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	76.521,68	175.976,50	99.454,82
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.192,11	3.550,72	-2.641,39
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	340,98	22,24	-318,74
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	58.791,18	30.209,00	-28.582,18
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	58.791,18	30.209,00	-28.582,18
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	3.937,75	11.707,08	7.769,33
5	**Rechnungsabgrenzungsposten**	**0,00**	**527,48**	**527,48**
5.1	Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	0,00	527,48	527,48
6.	**Passive latente Steuern**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Bilanzsumme	**27.249.541,06**	**27.824.571,94**	**575.030,88**

Anhang zum Jahresabschluss 2019 für die Gemeinde Broderstorf

Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31.12.2019 der Gemeinde Broderstorf wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und 2 der Kommunalverfassung M-V (KV M-V) und den Regelungen in der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) erstellt (vgl. §§ 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46; 47 Abs. 2; 48; 50 bis 53 GemHVO-Doppik M-V).

A. Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik M-V fanden uneingeschränkt Beachtung. Die Gliederung der Bilanz erfolgt gem. § 47 GemHVO-Doppik M-V. Zur Verbesserung des Einblicks in die Vermögenslage der Gemeinde Broderstorf werden neben den gesetzlich nach 47 (2) Nr. 1 und 2 GemHVO-Doppik M-V vorgeschriebenen Erläuterungen zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zusätzliche Angaben gemacht.

B. Erläuterungen

B.1 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Vorgehen bei der Eröffnungsbilanz unverändert, soweit nicht bei Ersterfassung im Rahmen der Eröffnungsbilanz gesetzliche Erleichterungen bestanden.

Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte auf der Grundlage der §§ 33 ff GemHVO-Doppik M-V. Ergänzend dazu fanden die Ausführungen des „Leitfadens zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens“ des Innenministeriums Mecklenburg-Vorpommern sowie der Dienstanweisung zur Bilanzierung und Bewertung des Vermögens und der Schulden des Amtes Carbäk und der amtsangehörigen Gemeinden vom 29.12.2016 Anwendung.

Für die Bewertung und Bilanzierung fanden die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung Anwendung sowie die Ausführungen des § 32 GemHVO-Doppik M-V.

Vermögensgegenstände wurden mit ihren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. Zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten wurden jeweils gem. § 33 GemHVO-Doppik M-V die Nebenkosten und nachträglichen Anschaffungskosten hinzugerechnet. Minderungen durch Skonti, Boni oder sonstige Nachlässe wurden abgesetzt. Soweit bei der Bestimmung der Herstellungskosten von Wahlrechten gem. § 33 Abs. 3 und Abs. 4 GemHVO-Doppik M-V Gebrauch gemacht wurde, ist dieses in den Erläuterungen angegeben. Wertminderungen durch Abschreibungen wurden gem. § 34 GemHVO-Doppik M-V anhand der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle des Landes Mecklenburg-Vorpommern vorgenommen soweit es sich um planmäßige Abschreibungen handelt. Sofern bei den einzelnen Vermögensgegenständen außerplanmäßige Zu- oder Abschreibungen aufgrund von Wertänderungen gem. § 34 Abs. 6 und Abs. 7 GemHVO-Doppik M-V vorzunehmen waren, ist dieses im Anhang angegeben. Abgänge wurden mit dem Restbuchwert berücksichtigt. Buchgewinne und –verluste sind in der Ergebnisrechnung berücksichtigt. Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Wert 1.000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht übersteigt, werden grundsätzlich gem. § 34 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V im Jahre ihrer Anschaffung abgeschrieben bzw. als Aufwand behandelt.

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

z. B. Festwertverfahren oder Gruppenbewertung angewandt wurden, ist dieses bei den jeweiligen Positionen angegeben.

B.2 Erläuterungen der Bilanz

B.2.1 Erläuterung der Aktiva

1 Anlagevermögen (19.823.475,25 EUR)

(Vorjahreswert: 20.026.871,72 EUR)

Zur Erläuterung der Zusammensetzung und der Entwicklung des Anlagevermögens wird ergänzend zu den nachfolgenden Darstellungen auf die *Anlagenübersicht* verwiesen.

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände (786.678,90 EUR)

(Vorjahreswert: 802.417,65 EUR)

1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten (32.459,65 EUR)

(Vorjahreswert: 20.708,99 EUR)

Bei dieser Bilanzposition handelt es sich um Lizenzen sowie Grunddienstbarkeit u.ä. der Gemeinde Broderstorf. Die Veränderung zum Vorjahr in Höhe von 11.750,66 EUR resultiert aus dem Gestattungsvertrag für den Haubenweg.

1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse (754.219,25 EUR)

(Vorjahreswert: 781.708,66 EUR)

Bei dieser Bilanzposition handelt es sich um gezahlte Investitionszuschüsse für Investitionen Dritter.

1.2 Sachanlagen (17.679.807,46 EUR)

(Vorjahreswert: 17.867.465,18 EUR)

Das Sachanlagevermögen wurde grundsätzlich durch eine Buchinventur erfasst und der Wert zum Bilanzstichtag 31.12.2019 ermittelt. Sämtliche Vermögensgegenstände werden in der Anlagenübersicht nachgewiesen.

1.2.1 Wald, Forsten (358,34 EUR)

(Vorjahreswert: 358,34 EUR)

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (1.020.997,31 EUR)

(Vorjahreswert: 1.024.527,08 EUR)

In dieser Bilanzposition werden Grundstücke ausgewiesen, auf denen sich keine nutzbaren Gebäude befinden. Es sind Veränderungen in Höhe von 3.529,77 EUR zu verzeichnen. Entsprechend den Bewertungsregeln ergeben sich somit im Einzelnen für die zum 31.12.2019 zu bilanzierenden Grundstücke die folgenden Werte:

Grundstück	Wert 31.12.2018	Wert 31.12.2019
Parkanlagen	161.988,30 EUR	161.988,30 EUR
Kleingartenanlagen, Gartenland	1.910,95 EUR	1.910,95 EUR
Sportflächen	44.627,80 EUR	44.627,80 EUR
Kinderspielplätze	1.810,98 EUR	1.810,98 EUR
Sonstige Grünflächen	2.572,20 EUR	2.572,20 EUR
Ackerland	92.101,97 EUR	92.101,97 EUR
Brachland	2.606,67 EUR	2.606,67 EUR
Öd- und Unland	2.417,77 EUR	2.417,77 EUR
Weideland	114.978,73 EUR	114.978,73 EUR
Moor und Heide	240.389,07 EUR	240.389,07 EUR
Ökoflächen, Ausgleichsflächen	27.262,48 EUR	27.262,48 EUR
Lärmschutz	55.823,80 EUR	54.934,54 EUR
Sonstige Schutzflächen	19.061,80 EUR	19.061,80 EUR
Flüsse und Bäche	1.083,12 EUR	1.083,12 EUR
Seen und Teiche	46.369,39 EUR	43.439,70 EUR
Sonstige Gewässer	149.822,29 EUR	149.822,29 EUR
Splitterparzellen an Drittgrundstücken	33.323,80 EUR	33.323,80 EUR
Sonstige unbebaute Grundstücke	26.375,96 EUR	26.665,14 EUR
Summe	**1.024.527,08 EUR**	**1.020.997,31 EUR**

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (4.106.826,78 EUR)

(Vorjahreswert: 4.216.573,76 EUR)

Für die Gemeinde Broderstorf ergeben sich folgende Bilanzwerte für die in seinem Eigentum befindlichen Immobilien:

Immobilie	Wert 31.12.2018	Wert 31.12.2019
Mehrfamilienhäuser	776.482,05 EUR	759.441,21 EUR
Mahnmale und Gedenkstätten	15.072,32 EUR	15.072,32 EUR
Sportplätze	1.987.807,18 EUR	1.917.584,60 EUR
Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Statdhallen	974.745,20 EUR	958.169,14 EUR
Friedhofsgebäude/ Leichen-, Trauerhallen	373.101,09 EUR	369.560,46 EUR
Gräberfelder	10.915,45 EUR	10.523,28 EUR
Sonstige Anlagen	1.651,02 EUR	1.522,37 EUR
Brand- und Katastrophenschutzeinrichtunge	72.612,04 EUR	71.504,94 EUR
Garagen	4.187,41 EUR	3.448,46 EUR
Summe	**4.216.573,76 EUR**	**4.106.826,78 EUR**

1.2.4 Infrastrukturvermögen (11.616.354,23 EUR)

(Vorjahreswert: 11.786.570,11 EUR)

In dieser Position weist die Gemeinde Broderstorf folgende Infrastrukturvermögen aus:

- Sonstige Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen
- Messeinrichtungen (einschließlich Lagerbestand)
- Abwasserreinigungsanlagen
- Haupt- und Verbindungssammler
- Regenbauwerke
- Kreisstraßen
- Gemeindestraßen
- Straßenbegleitgrün
- Fußwege
- Gehwege
- Wanderwege
- Radwege
- Landwirtschaftliche Wege
- Wirtschaftswege
- Sonstige Wege
- Parkplätze
- Sonstige Plätze
- Strombetriebene Straßenbeleuchtung
- Sonstiges Infrastrukturvermögen

Die Veränderung in Höhe von -170.215,88 EUR resultiert größtenteils aus den Abschreibungen, aber auch aus der Fertigstellung von dem Ausbau Haubenweg B110 und somit der Aktivierung i.H.v. 358.439,96 EUR, sowie zwei neuen Straßenleuchten in Fienstorf und Steinfeld i.H.v. 7.780,22 EUR.

1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler (1,00 EUR)

(Vorjahreswert: 1,00 EUR)

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge (238.476,20 EUR)

(Vorjahreswert: 269.528,59 EUR)

Im Einzelnen teilt sich diese Position auf die folgenden Bereiche auf:

- Brand-, Rettungs- und Katastrophenschutzfahrzeuge: 210.981,46 EUR
- Anhänger, LKW- Wechselaufbauten: 7.203,92 EUR
- Technische Anlagen des Brand-, Hochwasser- und Katastrophenschutzes: 20.950,06 EUR

Unter dieser Position sind ausschließlich Fahrzeuge, Betriebsvorrichtungen sowie Maschinen und technische Anlagen der Feuerwehr aktiviert.
Die Veränderungen i.H.v. -31.052,39 EUR resultieren größtenteils aus den planmäßigen Abschreibungen.

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung (209.981,46 EUR)

(Vorjahreswert: 241.898,49 EUR)

Unter dieser Position fallen alle Ausstattungs- und Vermögensgegenstände, die die Gemeinde Broderstorf zur Erfüllung ihrer Aufgaben benötigt, sofern ihr Anschaffungswert über der Wertgrenze von 1.000,00 EUR netto liegt, z.B. Büroeinrichtungen, Spielgeräte, Werkzeuge.
Die Veränderungen zum Vorjahr beruhen auf den Abschreibungen.

1.2.9 Pflanzen und Tiere (242.428,30 EUR)

(Vorjahreswert: 242.431,30 EUR)

Unter diese Position fallen alle Bäume und sonstigen Pflanzen.

1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau (244.383,84 EUR)

(Vorjahreswert: 85.579,51 EUR)

Noch nicht in Betrieb genommenes Anlagevermögen und Anzahlungen auf bestellte Sachanlagen werden als Anlagen im Bau bzw. geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen in der Bilanz erfasst.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2019 befanden sich bei der Gemeinde Broderstorf folgende Anlagen im Bau bzw. es erfolgten bilanzierungsfähige Ausbauten:

Anlage	Wert 31.12.2018	Wert 31.12.2019
Flurstück Straße Neuendorf-Pastow	7.306,60 EUR	0,00 EUR
Oberflächenentwässerung Fienstorf	8.705,83 EUR	8.705,83 EUR
Ausbau Haubenweg Pastow zur B110	62.105,72 EUR	0,00 EUR
Teilungsvermessung Pastow, Alte Schulstraße 28a	5.275,47 EUR	5.275,47 EUR
Teilungsvermessung Pastow, Alte Schulstraße 31	2.170,89 EUR	2.170,89 EUR
Straßenbau Öftenhäven – Gr. Kussewitz	0,00 EUR	12.101,73 EUR
Straßenbau Öftenhäven- Steinfeld	0,00 EUR	14.027,67 EUR
Ausbau der Straße Am Wiesengrund Pastow	0,00 EUR	9.383,23 EUR
Neubau Tribüne SV Pastow e.V.	15,00 EUR	29.574,75 EUR
Neubau Wohnblock Schwarzer Weg	0,00 EUR	157.566,14 EUR
Mannschaftstransportfahrzeug TF 3000 für den Brandschutz	0,00 EUR	5.578,13 EUR
Summe	**85.579,51 EUR**	**244.383,84 EUR**

Es erfolgte im Jahr 2019 die Fertigstellung des Ausbaus Haubenweg siehe hierfür auch Punkt 1.2.4 Infrastrukturvermögen. Die Baumaßnahme Flurstück Straße Neuendorf-Pastow wurde nicht realisiert, die anfallenden Kosten wurden entsprechend in voller Höher in den Aufwand umgebucht.

1.3 Finanzanlagen (1.356.988,89 EUR)
(Vorjahreswert: 1.356.988,89 EUR)

1.3.3 Beteiligungen (178.951,00 EUR)
(Vorjahreswert: 178.951,00 EUR)

1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen (1.178.037,89 EUR)
(Vorjahreswert: 1.178.037,89 EUR)

2 Umlaufvermögen (8.001.096,69 EUR)
(Vorjahreswert: 7.222.669,34 EUR)

2.1 Vorräte (584.275,94 EUR)
(Vorjahreswert: 584.275,94 EUR)

2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren (584.275,94 EUR)
(Vorjahreswert: 584.275,94 EUR)

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (7.416.820,75 EUR)
(Vorjahreswert: 6.636.685,99 EUR)

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Einzelwert- bzw. Pauschalwertberichtigungen wurden vorgenommen.

Ergänzend zu den folgenden Erläuterungen wird auf die beigefügte *Forderungsübersicht* hingewiesen.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Ford. aus Transferleistungen (113.911,61 EUR)
(Vorjahreswert: 153.858,78 EUR)

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung (14.639,46 EUR)
(Vorjahreswert: 27.862,39 EUR)

2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit den ein Beteiligungsverhältnis besteht (82.321,82 EUR)
(Vorjahreswert: 0,00 EUR)

In dieser Position ist die Forderungen der Gemeinde Broderstorf gegenüber dem Zweckverband Wasser Abwasser Rostock ausgewiesen. Dieses beinhaltet die Gewinnausschüttung.

2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich (7.205.947,86 EUR)
(Vorjahreswert: 6.454.956,43 EUR)

2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (7.183.876,68 EUR)
(Vorjahreswert: 5.798.318,50 EUR)

In dieser Position werden die Forderungen der Gemeinde Broderstorf gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand in Höhe von 7.183.876,68 EUR ausgewiesen.

2.2.6.2 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich (22.071,18 EUR)
(Vorjahreswert: 656.637,93 EUR)

Es bestehen weitere Forderungen in Höhe von 22.071,18 EUR, bei denen die Gemeinde Broderstorf für einen Dritten Transferleistungen erbracht hat und die Erstattung bis zum Bilanzstichtag noch nicht erfolgt ist.

2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände (0,00 EUR)
(Vorjahreswert: 8,39 EUR)

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

B 2.2 Erläuterung der Passiva

1 Eigenkapital (19.989.515,91 EUR)
(Vorjahreswert: 19.308.955,08 EUR)

1.1 Kapitalrücklage (15.538.999,17 EUR)
(Vorjahreswert: 15.543.919,84 EUR)

1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage (15.331.938,91 EUR)
(Vorjahreswert: 15.353.746,50 EUR)

Die Bestandsveränderung der allgemeinen Kapitalrücklage basiert auf die Nacherfassung der Wohnungsverwaltungskonten der Gemeinde Broderstorf angehörigen Objekte, die die Gemeinde selber vermietet.

1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklage (207.060,26 EUR)
(Vorjahreswert: 190.173,34 EUR)

Diese Position beinhaltet die investiven Schlüsselzuweisungen vom Landkreis.

1.3 Ergebnisvortrag (3.765.035,24 EUR)
(Vorjahreswert: 2.902.495,64 EUR)

Der Ergebnisvortrag ist der kumulierte Wert der vergangenen Jahresergebnisse der Gemeinde Broderstorf.

1.4 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag (685.481,50 EUR)
(Vorjahreswert: 862.539,60 EUR)

Nähere Erläuterungen zum Jahresergebnis sind den *Angaben zur Ergebnis und Finanzrechnung* unter Punkt B.3.1 zu entnehmen.

2. Sonderposten (7.506.552,04 EUR)

(Vorjahreswert: 7.652.079,11 EUR)

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

2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen (6.837.322,57 EUR)

(Vorjahreswert: 6.982.849,64 EUR).

Sonderposten sind Zuwendungen und Zuweisungen für investive Maßnahmen, die im Rahmen der Zweckbindung an die Gemeinde Broderstorf gezahlt werden. Sie werden hauptsächlich für die Anschaffung und Herstellung von Anlagevermögen wie z. B. die Errichtung von Gebäuden gewährt. Die Auflösung erfolgt gem. § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V ertragswirksam über die Nutzungsdauer des jeweiligen mit dem Sonderposten finanzierten Vermögensgegenstandes. Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden anhand einer Beleginventur der Zuwendungsbescheide erfasst.

2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen (5.678.497,94 EUR)

(Vorjahreswert: 5.796.468,76 EUR)

Die Gemeinde Broderstorf hat bis zum 31.12.2019 Sonderposten i.H.v. 5.678.497,94 EUR gebildet, die vermindert um Auflösungen, den folgenden Objekten zuzuordnen waren:

lfd. Nr.	Produkt des Anlagevermögens	Restbuchwert zum 31.12.2018 in EUR	Restbuchwert zum 31.12.2019 in EUR
Sonderposten aus Investitionszuwendungen vom Bund		*112.654,48*	*106.088,71*
1	Bundesstraßen	112.654,48	106.088,71
Sonderposten aus Investitionszuwendungen vom Land		*3.867.346,99*	*3.871.791*
1	Brandschutz	58.282,10	52.639,73
2	Einrichtungen der Kinder- und Jugendarbeit	25.671,75	22.543,23
3	Sportstätten und Bäder	1.190.828,73	1.154.669,83
4	Gemeindestraßen	2.073.560,91	2.133.056,31
5	Öffentliche Gewässer, Wasserbauliche Anlagen, Gewässerschutz	11.068,07	8.116,58
6	Friedhofs- und Bestattungswesen	15.065,44	14.594,64
7	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	492.869,99	486.171,15
Sonderposten aus Investitionszuwendungen von Gemeinden/GV		*7.868,91*	*7.760,99*
1	Friedhofs- und Bestattungswesen	7.868,91	7.760,99
Sonderposten aus Investitionszuwendungen von Zweckverbänden		*109.034,85*	*139.000,67*
1	Gemeindestraßen	103.413,65	133.410,67
2	Öffentliches Grün, Landschaftsbau	5.621,20	5.590,00
Sonderposten aus Investitionszuwendungen vom privaten Bereich-private Unternehmen		*1.666.387,59*	*1.522.129,35*
1	Gemeindestraßen	1.666.387,59	1.522.129,35
Sonderposten aus Investitionszuwendungen vom privaten Bereich-sonstiger privater Bereich		*33.175,94*	*31.726,75*
1	Gemeindestraßen	33.175,94	31.726,75

Im Jahr 2019 wurde ein Sonderposten i.H.v. 152.300,00 EUR passiviert, welcher im selben Jahr durch das Land für den Ausbau Haubenweg B110 eingegangen ist und gem. Beschluss genutzt wurde. Zudem ist ein Zuschuss vom Warnow-Wasser- und Abwasserverband i.H.v. 32.720,65 EUR für den Regenwasserkanal im Neuendorfer Weg zusätzlich wegen einer Schlussrechnung in 2019 gezahlt und passiviert worden. Im Jahr 2018 war schon ein Zuschuss für den Regenwasserkanal i.H.v. 103.405,99 EUR eingegangen und wegen Fertigstellung passiviert worden. Die übrigen Veränderungen beruhen auf der ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten.

2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten (1.158.824,63 EUR)
(Vorjahreswert: 1.186.380,88 EUR)

Die Different basiert auf die Straßenbaubeiträge für die Gemeindestraßen in Teschendorf sowie den Abschreibungen.

2.4 Sonstige Sonderposten (669.229,47 EUR)
(Vorjahreswert: 669.229,47 EUR)

3. Rückstellungen (19.505,96 EUR)
(Vorjahreswert: 32.869,49 EUR)

3.3 Sonstige Rückstellungen (19.505,96 EUR)
(Vorjahreswert: 32.869,49 EUR)

Zur Abdeckung von ungewissen Verbindlichkeiten, die wirtschaftlich dem vorangegangenen Haushaltsjahr zuzuordnen, aber deren Eintritt bzw. Höhe noch nicht mit absoluter Gewissheit feststeht, wurden Rückstellungen gemäß § 35 Abs. 1 GemHVO Doppik M-V in Höhe von 10.000,00 EUR (Verpflichtung zur Zinszahlung für Zuwendungen, die nicht innerhalb von 3 Monaten nach Auszahlung für Fällige Zahlungen in Anspruch genommen wurden) gebildet.

Es bestehen außerdem Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren i.H.v. 9.505,96 EUR. Im Jahr 2019 wurden anteilig 13.363,53 EUR für die laufenden Gerichtsverfahren aufgelöst.

4 Verbindlichkeiten (308.470,55 EUR)
(Vorjahreswert: 255.637,38 EUR)

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

4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen (87.005,01 EUR)
(Vorjahreswert: 109.853,68 EUR)

4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen (87.005,01 EUR)
(Vorjahreswert: 109.853,68 EUR)

Die von der Gemeinde Broderstorf aufgenommenen Kredite zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen valutieren zum 31.12.2019 mit 87.005,01 EUR. Die Bestände sind mit den jeweiligen Saldenmitteilungen der Kreditinstitute abgestimmt.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (175.976,50 EUR)
(Vorjahreswert: 76.521,68 EUR)

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (3.550,72 EUR)
(Vorjahreswert: 6.192,11 EUR)

4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen (22,24 EUR)
(Vorjahreswert: 340,98 EUR)

4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (30.209,00 EUR)
(Vorjahreswert: 58.791,18 EUR)

4.10.2 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (30.209,00 EUR)
(Vorjahreswert: 58.791,18 EUR)

Größtenteils setzen sich die Veränderungen zum Vorjahr durch die Endabrechnungen der Schullastenausgleiche zusammen.

4.11 Sonstige Verbindlichkeiten (11.707,08 EUR)
(Vorjahreswert: 3.937,75 EUR)

Hierunter werden Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Geldern, ungeklärten Zahlungseingängen sowie weiteren nicht den anderen Verbindlichkeitsposten zuzuweisenden Positionen ausgewiesen.

5. Rechnungsabgrenzungsposten (527,48 EUR)
(Vorjahreswert: 0,00 EUR)

5.3 Sonstige (527,48 EUR)
(Vorjahreswert: 0,00 EUR)

Hierbei handelt es sich um einen Ist-Vorgriff einer Steuerforderung, die im Jahr 2019 bezahlt wurde aber das Veranlagungsjahr 2020 betrifft.

B.3 Erläuterungen zum Haushaltsplan und Verlauf der Haushaltswirtschaft

Die Haushaltssatzung wurde am 06.12.2017 durch die Gemeindevertretung beschlossen, war genehmigungsfrei und erlangte mit Veröffentlichung im Mitteilungsblatt des Amtes Carbäk am 15.12.2017 Rechtskraft.

3.1. Ergebnis- und Finanzrechnung

Das Jahresergebnis vor Rücklagenbildung beläuft sich im Ist auf 685.481,50 EUR, eine Verschlechterung von 177.058,10 EUR zum Jahr 2018. Dieses Ergebnis geht auf um 35.238,21 EUR gesunkene Erträge und auf 141.813,89 EUR gestiegene Aufwendungen zurück.
Der Rückgang der Erträge lässt sich hauptsächlich daraus erschließen, dass im Jahr 2019 weniger (ca. -220.000 EUR) Schlüsselzuweisungen vom Land gezahlt wurden als im Jahr 2018. Dieses liegt daran, dass die zu Grunde liegende Orientierungsdatenerlass mit der Steuerkraft von 2017 berechnet wurde und dieser niedriger war als im Jahr 2016. Dabei ist anzumerken, dass die tatsächlichen Steuereinnahmen im Jahr 2019 höher waren als im Jahr 2018 und auch höher als der zu Grunde liegender Ansatz. Dieses basiert vor allem auf die gestiegenen Gewerbesteuereinnahmen (ca. +300.00 EUR). Des Weiteren war die Sonderausschüttung der WWAV für die Gemeinde Broderstorf wesentlich niedriger als im Jahr 2018 (ca. -150.000 EUR). Erträgen aus Grundstücksverkäufen wurden im Gegensatz zum Jahr 2018 nicht erzielt.
Die gestiegenen Aufwendungen beruhen hauptsächlich auf die höhere Gewerbesteuerumlage (ca. +50.000 EUR) sowie der höheren Kreisumlage (ca. +160.000 EUR). Die Differenz basiert auf den Unterschied der Steuerkraftmesszahl auf der Grundlage der Vorjahre und der tatsächlichen Steuerkraft im Jahr 2019. Einsparnisse sind im Bereich der Sonstigen laufenden Aufwendungen im Gegensatz zum Vorjahr (ca. -35.000 EUR) festzustellen.

3.2 Entwicklung und Zusammensetzung des Saldos der Liquiden Mittel und der Kassenkredite i. S. d. §§ 16 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 Nr. 2, 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik M-V per 31.12.2019

Gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist im Anhang der Bilanz die Zusammensetzung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit unterteilt in laufende Ein- und Auszahlungen, Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit und Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen darzustellen. Dies erfolgt mit dem beigefügten Muster 5a. *„Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2019“.*

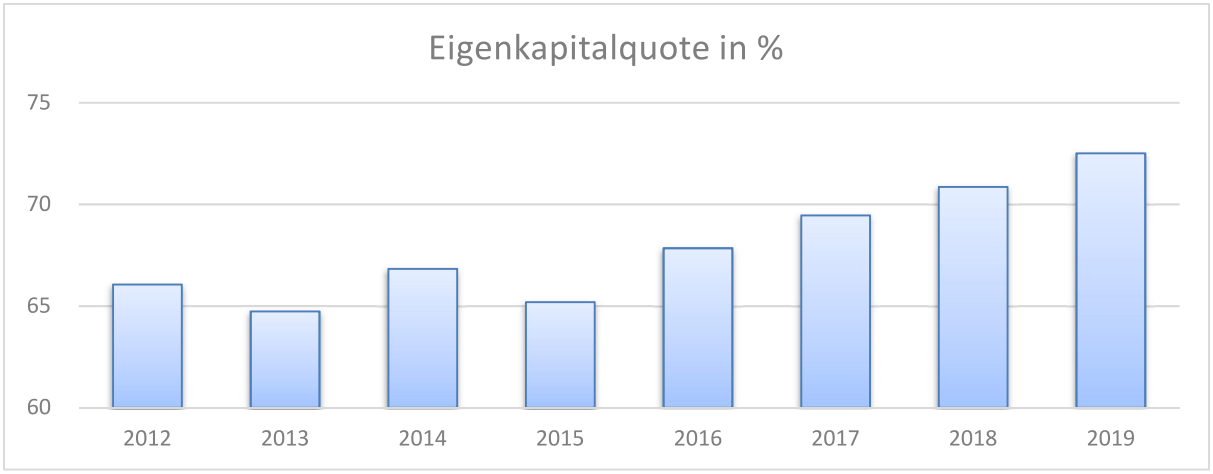
Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2019

Nr.			laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
			in €			
			1	2	3	4
1		Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)				5.798.318,50
2	-	Verbindlichkeiten und Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2, Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik)				0,00
3	=	**Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres**	**5.796.357,27**	**0,00**	**1.961,23**	**5.798.318,50**
4	+	Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	=	**Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres**	**5.796.357,27**	**0,00**	**1.961,23**	**5.798.318,50**
6	+	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	1.541.359,32			1.541.359,32
7	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		-163.589,24		-163.589,24
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)			7.788,10	7.788,10
10	=	**Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres**	**7.337.716,59**	**-163.589,24**	**9.749,33**	**7.183.876,68**
Kontrollrechnung:						
11		Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				7.183.876,68
12	-	Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltjahres				0,00
13	=	Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				7.183.876,68

3.3 Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage anhand von Kennzahlen

Eigenkapitalquote

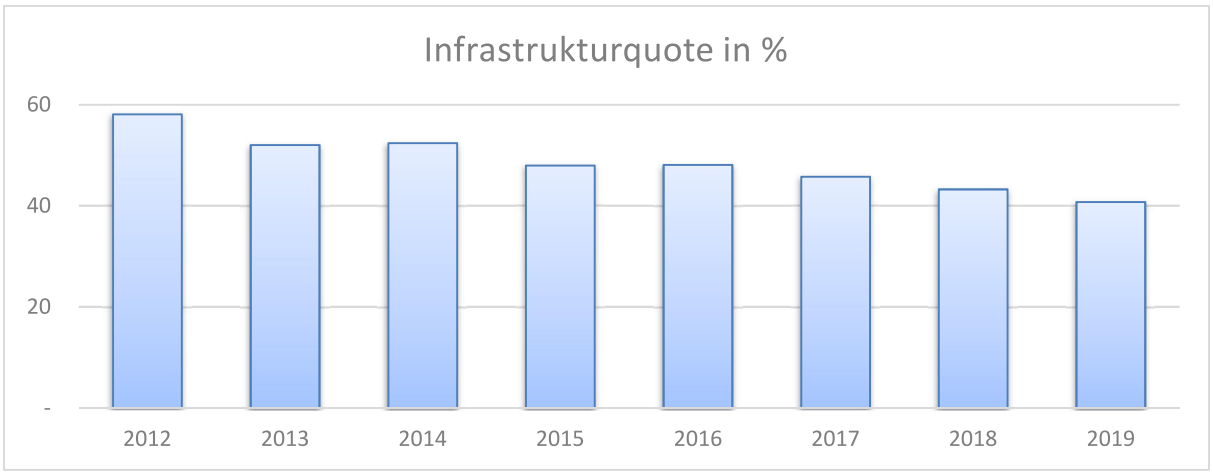
Eigenkapital ist die Differenz von Vermögen und Schulden. Die Eigenkapitalquote zeigt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Je höher die Eigenkapitalquote, umso höher ist die finanzielle Stabilität und die Unabhängigkeit gegenüber Fremdkapitalgebern.



Die Eigenkapitalquote der Gemeinde Broderstorf liegt im Betrachtungszeitraum durchschnittlich bei 67,94%. Im Jahr 2019 hat sie mit 72,52 % den bisher höchsten Wert erreicht. Maßgeblich ist jedoch die mittel- und langfristige Entwicklung, insbesondere in Bezug auf die Widerstandsfähigkeit gegenüber kurzfristige Schwankungen und auch um Aussagen über nachhaltigen Ressourceneinsatz mit dem Ziel der Generationengerechtigkeit treffen zu können.

Infrastrukturquote

Infrastruktur umfasst alle langlebigen Einrichtungen materieller oder institutioneller Art, die das Funktionieren einer arbeitsteiligen Wirtschaft begünstigen. Die Infrastrukturquote stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der kommunalen Bilanz her.

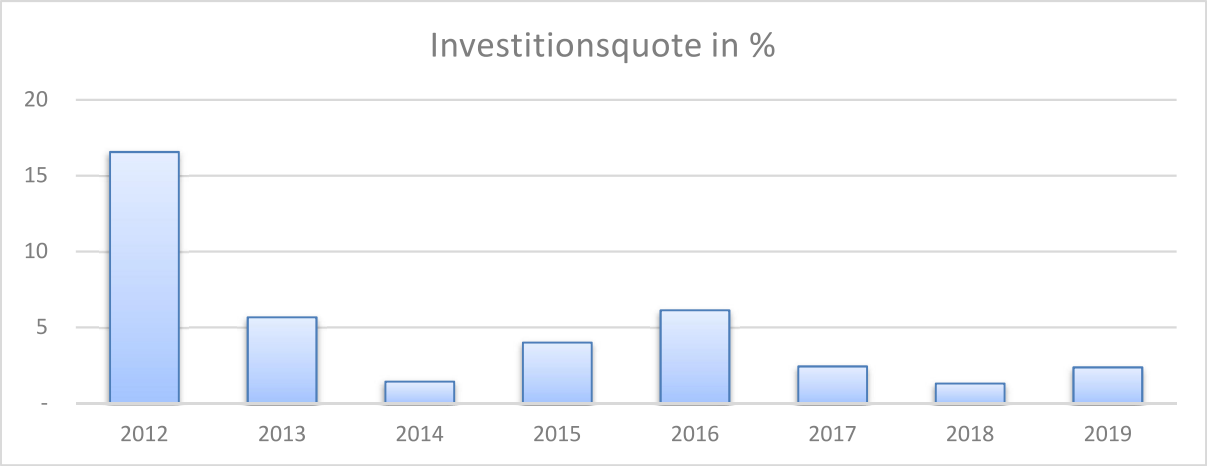


Der Anteil des Infrastrukturvermögens am Gesamtvermögen sinkt Betrachtungszeitraum von 58,12 % und 40,74 %.

Im speziellen Fall des Infrastrukturvermögens sollte das Ziel sein, den höheren Werteverzehr mittelfristig einzudämmen, um das Vermögen in Zukunft auf einem stabilen Niveau zu halten.

Investitionsquote

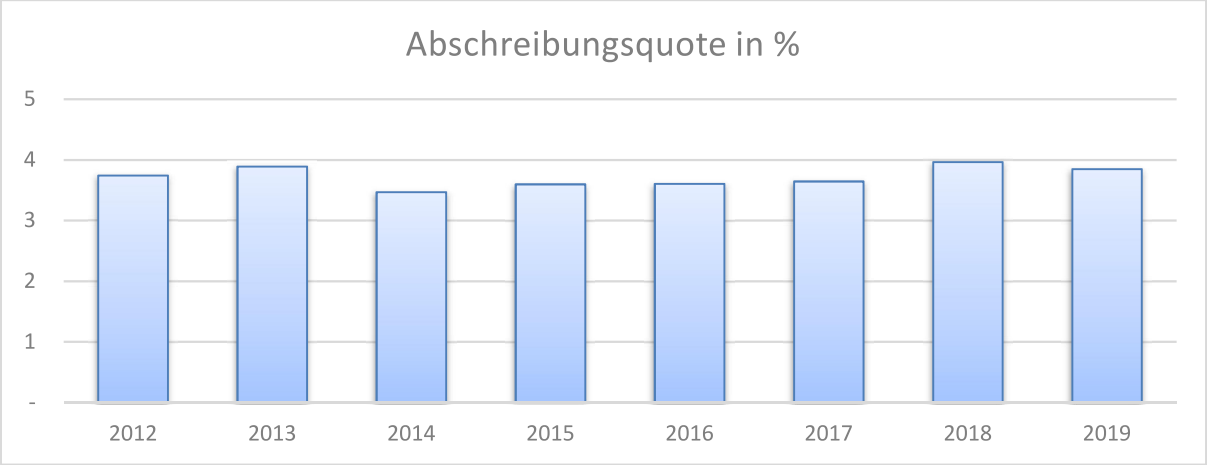
Diese Kennzahl gibt den prozentualen Anteil der Investition am Anlagevermögen wieder. Eine hohe Investitionsquote ist eher positiv zu werten, da das Anlagevermögen erhalten wird. Eine Aussage zur Notwendigkeit oder Qualität der Investitionen enthält diese Kennzahl jedoch nicht.



Die Investitionsquote der Gemeinde Broderstorf liegt im Betrachtungszeitraum bei durchschnittlich 4,99 %. Im Jahr 2019 liegt diese bei 2,37 %. Der bisher niedrigste Wert ist im Jahr 2018 mit 1,30% verzeichnet. Der Wert sollte im Vergleich zur nachfolgenden Abschreibungsquote höher liegen, um das Anlagevermögen zu erhalten. Weitere Informationen hierzu, gibt der Punkt 3.4 Umsetzung des Investitionsprogrammes.

Abschreibungsquote

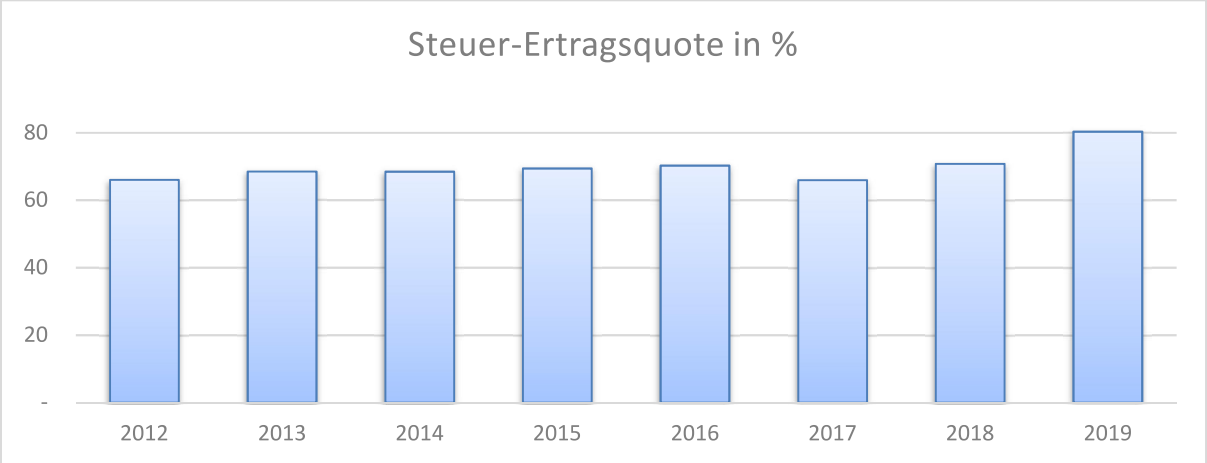
Die Abschreibungsquote beschreibt die prozentuale Höhe des Abnutzungswertes bezogen auf das Anlagevermögen. Aus dieser Kennzahl können Erkenntnisse über die durchschnittliche Nutzungsdauer der Anlagegüter gewonnen werden.



Die Abschreibungsquote der Gemeinde Broderstorf liegt im Betrachtungszeitraum zwischen 3,47 und 3,96 %. Festzustellen ist, dass sie in den meisten Jahren unter der Investitionsquote liegt. Die Gemeinde wirkt dem Werteverzehr damit nicht nur entgegen, sondern schafft darüber hinaus Vermögen. Trotzdem sollte darauf geachtet werden, dass gerade die Jahre 2017 bis 2019 nicht zum Trend werden, da die Abschreibungsquote dort über der Investitionsquote liegt.

Steuer-Ertragsquote

Die Steuer-Ertrags-Quote setzt Steuern und ähnliche Abgaben (Realsteuern, Gemeindeanteile an Gemeinschaftssteuer, sonstige Gemeindesteuern) ins Verhältnis zur Summe der ordentlichen Erträge. Diese Kennzahl gibt an, zu welchem Anteil eine Gemeinde sich aus Steuern ohne Umlagen oder Zuwendungen Dritter finanziert.



Die Steuer-Ertrags-Quote der Gemeinde Broderstorf liegt im Betrachtungszeitraum durchschnittlich bei 69,98 %. Der höchste Stand wurde im Jahr 2019 mit 80,35% erreicht. Festzustellen ist, dass die Erträge aus Steuern über die Jahre eine konstante Einnahmequelle darstellen.

3.4 Umsetzung des Investitionsprogrammes

Einen Überblick über die geplanten und realisierten Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit, den übertragenen Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren sowie den Übertragungen von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre bieten die Zeilen 19-29 der Finanzrechnung.

Im Haushaltsjahr 2019 standen insgesamt 2.416.503,79 EUR für investive Zwecke zur Verfügung, davon wurden 1.407.303,79 EUR als Haushaltsreste aus den Vorjahren übertragen. Der Ermächtigungsrahmen wurde in einem Volumen von 468.902,80 EUR für investive Zwecke in Anspruch genommen. Von den im Ergebnis verfügbaren Mitteln von 1.947.600,99 EUR wird ein Betrag von 1.427.178,22 EUR gem. § 15 Abs. 2 GemHVO-Doppik in das Haushaltsjahr 2020 übertragen.
Investive Einzahlungen wurden in Höhe von 314.100,00 EUR geplant. Tatsächlich eingezahlt wurden jedoch 305.313,56 EUR.

Der Hauptteil der Auszahlungen wurde für zur Fertigstellung Ausbau Haubenweg B 110 und dem Neubau Mehrfamilienhaus Schwarzer Weg verwendet.

Zur wesentlichsten Übersicht der investiven Ein- und Auszahlungen wird auf den Punkt *1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau und 2.1 Sonderposten* zum Anlagevermögen hingewiesen.

3.5 Fortgeltende Haushaltsermächtigungen

Die Übersicht über die ins Jahr 2019 zu übertragenen Haushaltsermächtigungen bietet die Anlage *„Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen“*.

Die Übertragungen ergeben sich auf Grundlage von § 15 Abs. 2 GemHVO-Doppik für Investitionsmaßnahmen, die noch nicht vollendet oder noch nicht begonnen worden sind.

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

Die im § 48 Abs. 5 GemHVO-Doppik M-V aufgeführten Punkte sind unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Broderstorf von untergeordneter Bedeutung und daher nicht anzugeben und zu erläutern.

Broderstorf, 13.06.2023
Ort, Datum

M. Kloeti
(Unterschrift Bürgermeisterin)

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2019

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 31.12.2018 [1]	Zugänge in 2019	Abgänge in 2019	Umbuchungen in 2019	Stand zum 31.12.2019	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2018	Zuschreibungen in 2019	planmäßige Abschreibungen in 2019	Umbuchungen in 2019	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen/ Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2019	Restbuchwerte am Ende 2019	Restbuchwerte am Ende 2018
		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	20.708,99	11.750,66	0,00	0,00	32.459,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.459,65	20.708,99
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	989.711,29	11.948,03	0,00	0,00	1.001.659,32	208.002,63	0,00	39.437,44	0,00	0,00	0,00	247.440,07	754.219,25	781.708,66
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände		***1.010.420,28***	***23.698,69***	***0,00***	***0,00***	***1.034.118,97***	***208.002,63***	***0,00***	***39.437,44***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***247.440,07***	***786.678,90***	***802.417,65***
1.2	Sachanlagen														
1.2.1	Wald, Forsten	358,34	0,00	0,00	0,00	358,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358,34	358,34
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.674.511,08	0,00	0,00	289,18	1.674.800,26	649.984,00	0,00	3.818,95	0,00	0,00	0,00	653.802,95	1.020.997,31	1.024.527,08
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.174.216,55	0,00	0,00	-289,18	5.173.927,37	957.642,79	0,00	109.457,80	0,00	0,00	0,00	1.067.100,59	4.106.826,78	4.216.573,76
1.2.4	Infrastrukturvermögen	22.443.183,56	17.942,23	0,00	358.439,96	22.819.565,75	10.656.613,45	0,00	546.598,07	0,00	0,00	0,00	11.203.211,52	11.616.354,23	11.786.570,11
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	473.649,01	244,71	0,00	0,00	473.893,72	204.120,42	0,00	31.297,10	0,00	0,00	0,00	235.417,52	238.476,20	269.528,59
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	872.574,71	0,00	0,00	0,00	872.574,71	630.676,22	0,00	31.917,03	0,00	0,00	0,00	662.593,25	209.981,46	241.898,49
1.2.9	Pflanzen und Tiere	242.428,30	0,00	0,00	0,00	242.428,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242.428,30	242.428,30
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	85.579,51	554.234,70	36.990,41	-358.439,96	244.383,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.383,84	85.579,51
Summe Sachanlagen		***30.966.502,06***	***572.421,64***	***36.990,41***	***0,00***	***31.501.933,29***	***13.099.036,88***	***0,00***	***723.088,95***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***13.822.125,83***	***17.679.807,46***	***17.867.465,18***
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	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	178.951,00	0,00	0,00	0,00	178.951,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.951,00	178.951,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	1.178.037,89	0,00	0,00	0,00	1.178.037,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.178.037,89	1.178.037,89
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2019

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 31.12.2018 [1]	Zugänge in 2019	Abgänge in 2019	Umbuchungen in 2019	Stand zum 31.12.2019	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2018	Zuschreibungen in 2019	planmäßige Abschreibungen in 2019	Umbuchungen in 2019	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen/ Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2019	Restbuchwerte am Ende 2019	Restbuchwerte am Ende 2018
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Finanzanlagen		***1.356.988,89***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***1.356.988,89***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***1.356.988,89***	***1.356.988,89***
Summe Anlagevermögen		***33.333.911,23***	***596.120,33***	***36.990,41***	***0,00***	***33.893.041,15***	***13.307.039,51***	***0,00***	***762.526,39***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***14.069.565,90***	***19.823.475,25***	***20.026.871,72***
Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen															
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	11.037.719,48	32.720,65	0,00	152.300,00	11.222.740,13	-5.241.250,72	0,00	-302.991,47	0,00	0,00	0,00	-5.544.242,19	-5.678.497,94	-5.796.468,76
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.457.047,96	11.551,78	0,00	0,00	1.468.599,74	-270.667,08	0,00	-39.108,03	0,00	0,00	0,00	-309.775,11	-1.158.824,63	-1.186.380,88
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	152.300,00	0,00	-152.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen		***12.494.767,44***	***196.572,43***	***0,00***	***0,00***	***12.691.339,87***	***-5.511.917,80***	***0,00***	***-342.099,50***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***-5.854.017,30***	***-6.837.322,57***	***-6.982.849,64***

[1] Einschließlich aller aufgelaufener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen.

Forderungsübersicht								
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltjahres				kumulierte sonstige Wertberichtigungen zum Ende 2019	Bilanzwert zum Ende 2019	Bilanzwert zum Ende 2018
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert			
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren				
		in €						
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	102.597,53	11.314,08	0,00	113.911,61	0,00	113.911,61	153.858,78
	darunter:							
	a) Gebührenforderungen	1.123,29	31,81	0,00	1.155,10	0,00	1.155,10	1.094,89
	b) Beitragsforderungen	0,00	11.551,78	0,00	11.551,78	0,00	11.551,78	0,00
	c) Steuerforderungen	71.527,29	0,00	0,00	71.527,29	0,00	71.527,29	117.297,23
	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	4.542,89	0,00	0,00	4.542,89	0,00	4.542,89	7.301,41
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	35.095,28	0,00	0,00	35.095,28	0,00	35.095,28	36.453,27
	f) Pauschalwertberichtigung auf öff.-rechtl. Ford.	-9.960,73	0,00	0,00	-9.960,73	0,00	-9.960,73	-8.288,02
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.494,46	10.145,00	0,00	14.639,46	0,00	14.639,46	29.569,80
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	82.321,82	0,00	82.321,82	0,00	82.321,82	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:	7.205.947,86	0,00	0,00	7.205.947,86	0,00	7.205.947,86	6.454.956,43
	darunter:							
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	7.183.876,68	0,00	0,00	7.183.876,68	0,00	7.183.876,68	5.798.318,50
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	22.071,18	0,00	0,00	22.071,18	0,00	22.071,18	656.637,93
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,39
2.2	**Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**7.313.039,85**	**103.780,90**	**0,00**	**7.416.820,75**	**0,00**	**7.416.820,75**	**6.638.393,40**

Verbindlichkeitenübersicht						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2019 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2019 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2018 (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:	87.005,01	0,00	0,00	87.005,01	109.853,68
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	87.005,01	0,00	0,00	87.005,01	109.853,68
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	161.711,60	14.264,90	0,00	175.976,50	76.521,68
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.550,72	0,00	0,00	3.550,72	6.192,11
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	22,24	0,00	0,00	22,24	340,98
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	9.442,17	20.766,83	0,00	30.209,00	58.791,18
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	9.442,17	20.766,83	0,00	30.209,00	58.791,18
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	11.707,08	0,00	0,00	11.707,08	3.937,75
4	**Summe der Verbindlichkeiten**	**273.438,82**	**35.031,73**	**0,00**	**308.470,55**	**255.637,38**

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1.	**Aufwandsermächtigungen**			
	Haupt- und Bürgeramt 1	650.000	454.992,23	169.859,68
	Bau-, Entwicklungs- und Liegenschaftsamt 2	2.436.100	2.142.565,87	20.445,49
	Haushalt und Finanzen 3	2.163.100	2.319.294,73	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	**5.249.200**	**4.916.852,83**	**190.305,17**
2.	**Auszahlungsermächtigungen**			
2.1	**laufende Auszahlungen**			
	Haupt- und Bürgeramt 1	640.000	407.673,10	212.940,71
	Bau-, Entwicklungs- und Liegenschaftsamt 2	1.694.000	1.350.395,79	23.536,42
	Haushalt und Finanzen 3	2.163.100	2.150.081,88	9.356,94
	Summe laufende Auszahlungen	**4.497.100**	**3.908.150,77**	**245.834,07**
2.2	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	Haupt- und Bürgeramt 1	68.800	6.664,74	12.585,68
	Bau-, Entwicklungs- und Liegenschaftsamt 2	940.400	462.238,06	1.414.592,54
	Haushalt und Finanzen 3	0	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**1.009.200**	**468.902,80**	**1.427.178,22**
3.	**Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	Haupt- und Bürgeramt 1	0	0,00	0,00
	Bau-, Entwicklungs- und Liegenschaftsamt 2	225.000	288.426,64	0,00
	Haushalt und Finanzen 3	24.100	16.886,92	0,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**249.100**	**305.313,56**	**0,00**
		genehmigte Festsetzung 2019	davon im 2019 in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
4.	**Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen**			
	Haupt- und Bürgeramt 1	0	0,00	0,00
	Bau-, Entwicklungs- und Liegenschaftsamt 2	0	0,00	0,00
	Haushalt und Finanzen 3	0	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	**0**	**0,00**	**0,00**

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 53 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Gesamtbetrag	Planungsdaten 2020	Planungsdaten 2021	Planungsdaten 2022	Planungsdaten 2023
	in €				
Summe	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Beschlussvorschlag des Rechnungsprüfungsausschusses für die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses gemäß § 60 Abs. 5 KV M-V

Beschlussvorschlag:

1. Die Gemeindevertretung der Gemeinde Broderstorf beschließt in ihrer Sitzung am 04.10.2023 die Feststellung des vom Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Carbäk geprüften Jahresabschlusses der Gemeinde Broderstorf zum 31.12.2019 einschließlich Anhang.

2. Die Gemeindevertretung der Gemeinde Broderstorf beschließt in ihrer Sitzung am 04.10.2023 der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2019 Entlastung zu erteilen.

Begründung:

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Carbäk hat den Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Broderstorf zum 31.12.2019 gemäß § 60 Abs. 1 bis 3 KV M-V, § 3 Abs. 1 KPG M-V und der §§ 32 Abs.1 Nr. 1 bis 3, Abs. 2, 34 Abs. 1 bis 3 und Abs. 6 bis 8, 35 bis 37, 47, 48, 50 bis 53 GemHVO-Doppik M-V geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem abschließenden Prüfungsvermerk zusammengefasst und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Der Prüfungsbericht incl. des Prüfungsvermerks und des Bestätigungsvermerks ist dieser Vorlage beigefügt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2019 hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Feststellung durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten.

Die Bilanzsumme auf der Aktivseite beträgt	27.824.571,94 EUR.
Die Bilanzsumme auf der Passivseite beträgt	27.824.571,94 EUR.
Das Eigenkapital beträgt	19.989.515,91 EUR.

Die Schlussbilanz ist ausgeglichen.

Beschlussvorschlag des Rechnungsprüfungsausschusses für die Gemeindevertretung Broderstorf

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 05.09.2023 beschlossen, der Gemeindevertretung die Feststellung des vom Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Carbäk geprüften Jahresabschlusses 2019 zu empfehlen. Weiterhin wurde die Empfehlung an die Gemeindevertretung zur Entlastung der Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2019 ausgesprochen.

Broderstorf, 05.09.2023

M. Elgeti

Monika Elgeti

-Vorsitzende des RPA des Amtes Carbäk-

Bestätigungsvermerk

Gemäß § 1 Abs. 4 KPG M-V obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Carbäk. Der Umfang der örtlichen Prüfung ist in §§ 3 Abs. 1, 3a KPG M-V festgelegt.
Die für den Jahresabschluss des abgeschlossenen Haushaltsjahres zu erstellenden Unterlagen wurden dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Carbäk vorgelegt.
Gemäß § 60 KV M-V i.V.m. §§ 3 Abs. 1, 3a KPG M-V haben wir den Jahresabschluss 2019, bestehend aus der Schlussbilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zur Schlussbilanz der

Gemeinde Broderstorf

zum 31.12.2019 geprüft.
Die Schlussbilanz, der Anhang sowie die Anlagen zur Schlussbilanz wurden von der Verwaltung unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und 2 KV M-V und der §§ 32 Abs.1 Nr. 1 bis 3, Abs. 2; 34 Abs. 1 bis 3 und Abs. 6 bis 8, 35 bis 37, 47, 48, 50 bis 53 GemHVO-Doppik M-V unter der Gesamtverantwortung des Amtsvorstehers erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über die Schlussbilanz sowie den Anhang und die Anlagen zur Schlussbilanz abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung unter Beachtung der Vorgaben des KPG M-V vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch die Schlussbilanz und den Anhang zur Schlussbilanz unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde Broderstorf sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben im Rechnungswesen, der Schlussbilanz und den in Anlagen zur Schlussbilanz überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Erfassungs-, Bewertungs- und Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung der Schlussbilanz und der Anlagen zur Schlussbilanz.

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

Ergebnis der Prüfung:

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen die Schlussbilanz und die Anlagen den Vorschriften des § 60 Abs. 1 und 2 KV M-V und der §§ 32 Abs.1 Nr. 1 bis 3, Abs. 2, 34 Abs. 1 bis 3 und Abs. 6 bis 8, 35 bis 37, 47, 48, 50 bis 53 GemHVO-Doppik M-V sowie den sie ergänzenden Satzungen, Dienstanweisungen, Richtlinien und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage und den Eindruck der Vollständigkeit und Richtigkeit der erfassten und bewerteten Vermögens- und Finanzgüter der Gemeinde Broderstorf.

Der Anhang steht im Einklang mit der Schlussbilanz. Er vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde Broderstorf und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse der Gemeinde Broderstorf ergänzend fest:

Die Aktivseite der Bilanz beträgt zum 31.12.2019	27.824.571,94 EUR
Die Passivseite der Bilanz beträgt zum 31.12.2019	27.824.571,94 EUR
Das Eigenkapital beträgt zum 31.12.2019	19.989.515,91 EUR
Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31.12.2019	72,52 v.H.
Die Infrastrukturquote beträgt zum 31.12.2019	40,74 v.H.
Die Investitionsquote beträgt zum 31.12.2019	2,37 v.H.
Die Abschreibungsquote beträgt zum 31.12.2019	3,85 v.H.
Die Steuer-Ertragsquote beträgt zum 31.12.2019	80,35 v.H.
Die Gemeinde Broderstorf ist zum Bilanzstichtag	nicht überschuldet.

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung hat zu folgenden wesentlichen Feststellungen geführt:

Ordnungsgemäße Erstellung der Schlussbilanz 2019 und des Anhangs sowie der Anlagen

Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von Bedeutung sind.

Broderstorf, 20.06.2023

Hannelore Malecha Prüferin

Rosemarie Bull Prüferin

Katrin Steigmann Prüferin

Grundlage der Prüfung des Jahresabschlusses der Gemeinde Broderstorf sind die Regelungen im Kommunalprüfungsgesetz (KPG M-V) sowie die Gemeindehaushaltsverordnung in der ab dem 6. Juni 2016 geltenden Fassung.

Die nachfolgende Prüfung umfasst die Festlegungen in § 3 Abs. 1 KPG MV (Aufgaben der örtlichen Prüfung):

1. Prüfung des Jahresabschlusses sowie der Anlagen zum Jahresabschluss

A. Aktiva

1. Anlagevermögen (19.823.475,25 EUR)

Alle Konten wurden mit dem Haushaltsvortrag zum 31.12.2018, Endbestand 31.12.2019 und die ermittelten Veränderungen gegenüber dem Haushaltsvorjahr angesehen.
Die Buchhaltung und Anlagenbuchhaltung waren übersichtlich, nachvollziehbar und rechnerisch und sachlich korrekt. Das Anlagenverzeichnis stimmte mit der Bilanz überein.

1.1.1 Produktkonto 54100.0115000
Die Veränderungen zum Vorjahr in Höhe von EUR 11.750,66 resultiert aus einem Gestattungsvertrag. Dieser Betrag wurde mit dem Beleg zusammen geprüft. Es war alles vollständig, Unterschriften wurden geleistet.

1.2.4 Produktkonto 54100.0487100
strombetriebene Straßenbeleuchtung, 2 Beleuchtungspunkte in Steinfeld und Fienstorf, zusammen: EUR 7.780,22. Dieser Betrag wurde mit dem Beleg zusammen geprüft. Es war alles vollständig, Unterschriften wurden geleistet.

1.2.10 geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau
Anlagen im Bau 54100.11401.0960000
Neubau Mehrfamilienhaus in Broderstorf, Schwarzer Weg 16 -18
5 Rechnungen sind alle rechnerisch und sachlich richtig, Unterschriften sind Vollständig.

2. Umlaufvermögen (8.001.096,69 EUR)

Alle Konten wurden mit dem Haushaltsvortrag zum 31.12.2018, Endbestand 31.12.2019 und die ermittelten Veränderungen gegenüber dem Haushaltsvorjahr angesehen.
Die stichprobenbasierte Kontrolle der Bilanzpositionen mit der offenen Posten-Liste führte zu keinen Beanstandungen.

Die Werthaltigkeit der Forderungen konnte nicht geprüft werden. Einzel- und Pauschalwertberichtigungen wurden in Höhe von EUR 1.672,71 gebildet.

2.2.6.1 Forderungen laufendes Verrechnungskonto 11600.1743101
Tagesabschluss: 30.12.2019 weist einen Bestand von EUR 7.181.194.59 aus. In der Bilanz beträgt der Saldo 7.183.876,68. Die Differenz in Höhe von EUR 2.682,09 resultiert aus

nachträglichen Erfassung der Wohnungsverwaltung für ein Mehrfamilienhaus in Steinfeld und in Broderstorf.

3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (527,48 EUR)
Es wurden keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

B. Passiva

1. Eigenkapital (19.989.515,91 EUR)

Alle Konten wurden mit dem Haushaltsvortrag zum 31.12.2018, Endbestand 31.12.2019 und die ermittelten Veränderungen gegenüber dem Haushaltsvorjahr angesehen.

Das positive Jahresergebnis 2019 in Höhe von EUR 685.481,50 wurde auf das Folgejahr vorgetragen.
Das Jahresergebnis vor Rücklagenbildung beläuft sich im Ist auf 685.481,50 EUR, eine Verschlechterung von 177.058,10 EUR zum Jahr 2018. Dieses Ergebnis geht auf um 35.238,21 EUR gesunkene Erträge und auf 141.813,89 EUR gestiegene Aufwendungen zurück. Der Rückgang der Erträge lässt sich hauptsächlich daraus erschließen, dass im Jahr 2019 weniger (ca. -220.000 EUR) Schlüsselzuweisungen vom Land gezahlt wurden als im Jahr 2018. Dieses liegt daran, dass die zu Grunde liegende Orientierungsdatenerlass mit der Steuerkraft von 2017 berechnet wurde und dieser niedriger war als im Jahr 2016. Dabei ist anzumerken, dass die tatsächlichen Steuereinnahmen im Jahr 2019 höher waren als im Jahr 2018 und auch höher als der zu Grunde liegender Ansatz. Dieses basiert vor allem auf die gestiegenen Gewerbesteuereinnahmen (ca. +300.00 EUR). Des Weiteren war die Sonderausschüttung der WWAV für die Gemeinde Broderstorf wesentlich niedriger als im Jahr 2018 (ca. -150.000 EUR). Erträgen aus Grundstücksverkäufen wurden im Gegensatz zum Jahr 2018 nicht erzielt.

Die gestiegenen Aufwendungen beruhen hauptsächlich auf die höhere Gewerbesteuerumlage (ca. +50.000 EUR) sowie der höheren Kreisumlage (ca. +160.000 EUR). Die Differenz basiert auf den Unterschied der Steuerkraftmesszahl auf der Grundlage der Vorjahre und der tatsächlichen Steuerkraft im Jahr 2019. Einsparnisse sind im Bereich der Sonstigen laufenden Aufwendungen im Gegensatz zum Vorjahr (ca. -35.000 EUR) festzustellen

2. Sonderposten (7.506.552,04 EUR)

Alle Konten wurden mit dem Haushaltsvortrag zum 31.12.2018, Endbestand 31.12.2019 und die ermittelten Veränderungen gegenüber dem Haushaltsvorjahr angesehen.

2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

42400.2314200 Sonderposten aus Investitionen vom Land, EUR 1.154.669,83, Sportstätten und Bäder, die Werte stimmen mit der Bilanz überein.

54100.2315100 Sonderposten aus Investitionszuwendungen vom Land, EUR 1.522.129,35, Gemeindestraßen, die Werte stimmen mit der Bilanz überein.

54100.2315900 Sonderposten aus Investitionszuwendungen vom privaten Bereich – sonstiger privater Bereich, EUR 31.726,75, Gemeindestraßen, die Werte stimmen mit der Bilanz überein
57300.2314200 Sonderposten aus Investitionszuwendungen vom Land, EUR 486.171,15, Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen, die Werte stimmen mit der Bilanz überein.

3. **Rückstellungen (19.505,96 EUR)**
   Alle Konten wurden mit dem Haushaltsvortrag zum 31.12.2018, Endbestand 31.12.2019 und die ermittelten Veränderungen gegenüber dem Haushaltsvorjahr angesehen.

   In 2019 wurden Rückstellungen für anhängige Gerichtsverfahren in Höhe von EUR 13.363,53 aufgelöst.

4. **Verbindlichkeiten (308.470,55 EUR)**
   Alle Konten wurden mit dem Haushaltsvortrag zum 31.12.2018, Endbestand 31.12.2019 und die ermittelten Veränderungen gegenüber dem Haushaltsvorjahr angesehen.

5. **Passive Rechnungsabgrenzungsposten (527,48 EUR)**
   Es wurden aktiven Rechnungsabgrenzungsposten als Vorgriff einer Steuerforderung gebildet.

2. Prüfung des Gesamtabschlusses sowie der Anlagen zum Gesamtabschluss

Es liegt kein Gesamtabschluss zur Prüfung vor.

Hinweis des StGT per E-Mail vom 13.01.2016
Landtag beschließt Gesetzentwurf zur Verlängerung des Kommunalen Standarderprobungsgesetzes – Auswirkungen auf kommunales Haushaltsrecht

Der Landtag M-V hat sich auf seiner Sitzung am 16. Dezember 2015 u.a. mit dem Gesetzentwurf zur Verlängerung des Kommunalen Standarderprobungsgesetzes beschäftigt und den Gesetzentwurf (Landtagsdrucksache 6/4434) unverändert angenommen.

Um die Verwaltungen und Vertretungen nicht zu überfordern, wurde die Frist für die Aufstellung des ersten Gesamtabschlusses um fünf Jahre, für Frühstartergemeinden sogar darüber hinaus verlängert und somit im Artikel 3 des Gesetzes (betrifft Änderung des Kommunal-Doppik-Einführungsgesetzes) die Regelung aufgenommen, dass der erste Gesamtabschluss zur kommunalen Doppik erst für das Haushaltsjahr 2019 zu erstellen ist. Damit zusammenhängend wird die Frist für die letzte Möglichkeit einer Berichtigung der Eröffnungsbilanz auf das Jahr 2020 verschoben. Hierdurch werden Fristen zeitlich entzerrt und damit die Kommunen entlastet.

Im Artikel 4 des Gesetzes wurde die Vorschrift, die das Außerkrafttreten des Artikels 1 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts zum 31. Dezember 2017 regelt, aufgehoben, um dem späteren Außerkrafttreten des Kommunal-Doppik-Einführungsgesetzes zum 31. Dezember 2021 (s. o. Artikel 3) Geltung zu verschaffen.

3. Prüfung der Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung

Im Rahmen der Prüfung wurde stichprobenartig eine Belegprüfung durchgeführt mit dem Ergebnis nachfolgender Feststellungen.

Kto. 12600.523510 Brandschutz Wartung und Instandsetzung von Fahrzeugen
5 Belege EUR 5.253,05, sachlich und rechnerisch richtig. Beide Unterschriften sind vorhanden.
Kto. 12600523800 Brandschutz geringwertige Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände und sonstige Gebrauchsgegenstände
8 Belege EUR 1.415,66, sachlich und rechnerisch richtig. Beide Unterschriften sind vorhanden.
Kto. 11403.5254300 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Bauhof)
1 Beleg EUR 214.000,00 sachlich und rechnerisch richtig. Beide Unterschriften sind vorhanden.

4. Prüfung ordnungsgemäßer Haushaltswirtschaft

Die Prüfung ordnungsgemäßer Haushaltswirtschaft ist im Rahmen der Prüfung zu 1. (Prüfung des Jahresabschlusses sowie der Anlagen zum Jahresabschluss) impliziert und lässt sich mit nachfolgender Prüfungsfeststellung zusammenfassen.

5. Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung

Die GemHVO-Doppik MV regelt in § 27 die Kosten- und Leistungsrechnung:

Stand ab 06.06.2016:
(1) Nach den örtlichen Bedürfnissen soll als Grundlage für die Verwaltungssteuerung sowie für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit der Verwaltung eine Kosten- und Leistungsrechnung geführt werden. Auf eine Kosten- und Leistungsrechnung kann verzichtet werden, wenn durch eine angemessene Produktgliederung und interne Leistungsverrechnungen eine ausreichende Steuerungsgrundlage gegeben ist.
(2) Die Kosten und Erlöse sind aus der Buchführung herzuleiten.
(3) Der Bürgermeister regelt Art und Umfang der Kosten- und Leistungsrechnung in einer Dienstanweisung.

6. laufende Überwachung der Zahlungsabwicklung der Gemeinde, ihrer Eigenbetriebe sowie sonstiger Sonder- und Treuhandvermögen

Die laufende Überwachung der Zahlungsabwicklung der Gemeinde erfolgte durch den Abgleich der ausgewiesenen Liquiditätsbestände mit den Kontoauszügen und Saldenmitteilungen zum 31.12.2019.

Es erfolgt eine tägliche Abstimmung und Überprüfung des Tagesabschlusses mit der Finanzrechnung.

Eigenbetriebe sowie sonstige Sonder- und Treuhandvermögen sind nicht im Bestand des Anlagevermögens vorhanden.

7. Vornahme der regelmäßigen und der unvermuteten Prüfung der Kassen und Sonderkassen

Die unvermutete Kassenprüfung durch die leitende Verwaltungsbeamtin wurde 2019 laut Kassenbuch am **26.11.2019** durchgeführt. Das Gemeindeprüfungsamt des Landkreises Rostock hat seine unvermutete Kassenprüfung am **25.09.2019** vorgenommen. Der Bericht wurde ohne Beanstandungen erteilt.

8. Prüfung, ob die im Rechnungswesen eingesetzten automatisierten Datenverarbeitungsprogramme vor ihrer Anwendung sowie deren sachgerechter Einsatz geprüft und freigegeben sind

§ 59 Abs. 2 iVm. § 127 Abs. 2 KV MV regelt die Notwendigkeit der Prüfung und Freigabe durch den Amtsvorsteher des im Rahmen des Rechnungswesens angewendeten HKR-Verfahrens, welches durch die Verwendung des Softwareprogramms H&H im Einsatz ist.

Dier Zertifizierung des im Einsatz befindlichen HKR-Verfahrens H&H wurde vorgelegt und seine Gültigkeit festgestellt.

9. Prüfung von mindestens einem Zehntel der Auftragsvergaben des Haushaltsjahres

Die durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes festgelegten Vergaben wurde geprüft mit folgenden Prüfergebnissen:

Vergabe	Produkt	Betrag in EUR	Vergabeart	Anzahl Angebote	Vergabe-unterlagen	Beschlüsse
Neubau Wohnblock mit 11 WE Schwarzer Weg 16-18 Vermessung	11401. 0960000	3.522,40	freihändige Vergabe	1	vollständig	vollständig
Neubau Wohnblock mit 11 WE Schwarzer Weg 16-18 Baugrundunter-suchung	45100. 082900	5.430,00	Freihändige Vergabe	1	vollständig	vollständig
Bau Haubenweg	45100. 0960000	642.111,15	Öffentliche Ausschreibung	1	vollständig	vollständig
Neubau Wohnblock mit 11 WE Schwarzer Weg 16-18 Ingen.leistung	11402. 096000	332.038,87	EU-Ausschreibung	1	vollständig	vollständig

Grundlage der Prüfung der Auftragsvergaben ist die dem Prüfbericht beigefügte Anlage über die

- Auflistung Vergaben Gemeinde Broderstorf im Haushaltsjahr 2019.

10. Prüfung der Verwendung der Zuwendungen an Fraktionen

Fraktionszuwendungen wurde nicht ausgereicht.

Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

Es wurden auf Grundlage der Prüfung der dem Protokoll beigefügte Bestätigungsvermerk erteilt sowie beiliegende Empfehlung für die Gemeindevertretung ausgesprochen.

Broderstorf, 20.06.2023

Hannelore Malecha Prüferin

Rosemarie Bull Prüferin

Katrin Steigmann Prüferin