

# Amt Usedom-Süd

- Der Amtsvorsteher –

## Gemeinde Zempin

### Beschlussvorlage

AAS-0020/24-1

öffentlich

## Beratung und Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2019

|   |                            |
|---|----------------------------|
| <i>Organisationseinheit:</i><br>Fachbereich II (Kämmerei)<br><i>Bearbeitung:</i><br>Katrin Gierds | <i>Datum</i><br>16.10.2024 |
|---|----------------------------|

|  |                                 |              |
|--|---------------------------------|--------------|
| <i>Beratungsfolge</i>                    | <i>Geplante Sitzungstermine</i> | <i>Ö / N</i> |
| Gemeindevertretung Zempin (Entscheidung) | 09.12.2024                      | Ö            |

### Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss und von der Rechnungsprüfung des Amtes Usedom Süd geprüften Jahresabschluss der Gemeinde Zempin zum 31.12.2019 wie folgt fest.

|   |                |
|---|----------------|
| Bilanzsumme   | 9.393.171,91 € |
| Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage für Aufwendungen aus der Altfehlbetragsumlage gem. § 18 Abs.2 Nr.3 GemHVO-Doppik | 6.142,15 €     |
| Jahresergebnis der Ergebnisrechnung   | 41.448,52 €    |
| Jahresergebnis der Finanzrechnung   | 298.875,17 €   |

Der Jahresüberschuss der Ergebnisrechnung wird gemäß § 44 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorgetragen.

Bisher nicht erteilte Genehmigungen zu über- und außerplanmäßigen Ausgaben und zur Annahme von Spenden werden hiermit erteilt.

Der Entnahme der allgemeinen Kapitalrücklage gemäß § 18 GemHVO-Doppik wird zugestimmt.

### Sachverhalt

Der Rechnungsprüfungsausschuss und die Rechnungsprüfung des Amtes Usedom Süd haben den Jahresabschluss der Gemeinde Zempin zum 31.12.2019 gemäß § 3a KPG geprüft und in ihren Prüfungsberichten und abschließenden Prüfungsvermerken zusammengefasst und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Der Haushaltsausgleich ist gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik gegeben.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom Süd hat in seiner Sitzung am 29.10.2024 beschlossen, der Gemeindevertretung die Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Zempin zum 31.12.2019 zu empfehlen.

**Anlage/n**

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| 1 | 00000 Zempin JAB 2019 (öffentlich) |
|---|------------------------------------|

| Beratungsergebnis         | Gesetzl. Zahl d. Mitglieder | Anwesend | Einstimmig | JA | NEIN | Enthaltung | Ausgeschlossen (Mitwirkungsverbot) |
|---------------------------|-----------------------------|----------|------------|----|------|------------|------------------------------------|
| Gremium                   |                             |          |            |    |      |            |                                    |
| Gemeindevertretung Zempin | 9                           |          |            |    |      |            |                                    |

Gemeinde Zempin

## **Jahresabschluss**

2019



# Prüfungsbericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Usedom-Süd vom 29.10.2024

---

## 1. Rechtliche Grundlagen

Der Rechnungsprüfungsausschuss ist nach § 1 Abs. 4 des Kommunalprüfungsgesetzes Mecklenburg – Vorpommern (KPG M-V) für die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses zuständig.

Gemäß § 1 Abs. 1 KPG M-V obliegt den Gemeinden und Ämtern die örtliche Prüfung ihrer Haushalts- und Wirtschaftsführung als Aufgabe des eigenen Wirkungskreises. Die Gemeinden haben einen Rechnungsprüfungsausschuss einzurichten, amtsangehörige Gemeinden können den Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes in Anspruch nehmen. (§36 Abs.2 KV M-V i.V.m. § 1 Abs.2 KPG M-V)

Ein solcher wurde durch das Amt Usedom-Süd eingerichtet. Gemeinden sowie auch Ämter mit bis zu 20 TEW sollten einen geeigneten Bediensteten als Rechnungsprüfer zur Unterstützung des Rechnungsprüfungsausschusses bestellen. Dem ist das Amt Usedom Süd mit Aufnahme einer entsprechenden Stelle im Haushaltsplan 2023 nachgekommen. (Beschluss AAS-0149/23)

Unabhängig davon führt der Rechnungsprüfungsausschuss die örtliche Prüfung durch.

Der Prüfbericht bezieht sich auf den geprüften Jahresabschluss zum **31.12.2019** nebst den gesetzlich beizufügenden Anlagen. Der Prüfungsbericht liegt dem Rechnungsprüfungsausschuss vor und ist Anlage dieses Prüfungsberichtes.

## 2. Feststellungen während der Prüfung

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Feststellungen geführt.

## 3. Bestätigungsvermerk

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss der **Gemeinde Zempin** mit entsprechenden Anlagen wurde nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und den gesetzlichen Vorgaben gesichtet und geprüft. Es wurden im Wesentlichen stichprobenartige Belegprüfungen vorgenommen.

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Wir stimmen mit den Ergebnissen der Rechnungsprüfung des Amtes überein.

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr wird hiermit **uneingeschränkt** bestätigt.

Usedom, 29.10.2024

Tesch  
Vorsitzender RPA

Wendlandt  
1.stellv. Vorsitzender RPA

## Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir als Rechnungsprüfungsausschuss mit Datum vom 29.10.2024 einen **uneingeschränkten** Bestätigungsvermerk erteilt.

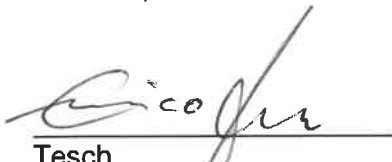
Wir haben den Jahresabschluss zum **31.12.2019**  
der **Gemeinde Zempin** mit entsprechenden Anlagen geprüft und

**die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.**

Aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse und unserer Beurteilung entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Zempin.

Der Gemeindevertretung der Gemeinde Zempin wird empfohlen, den Jahresabschluss per Beschluss zu bestätigen und den Bürgermeister zu entlasten.

Usedom, 29.10.2024

  
Tesch  
Vorsitzender RPA

**Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2019**  
*der Gemeinde Zempin*  
**des Amtes Usedom Süd**

[Inhaltsverzeichnis](#)

|   |    |
|---|----|
| A Prüfauftrag .....   | 2  |
| B Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....   | 2  |
| C Grundsätzliche Feststellungen.....  | 2  |
| D Feststellungen zur Rechnungslegung .....  | 3  |
| D.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....   | 3  |
| D.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs .....   | 3  |
| E Analyse der Vermögens-, der Ertrags- und Finanzlage .....   | 5  |
| E.1 Bilanz .....  | 5  |
| E.2 Finanzrechnung .....  | 16 |
| E.3 Ergebnisrechnung .....  | 17 |
| E.4 Teilrechnungen .....  | 18 |
| E.5 Anhang.....   | 19 |
| F Prüfung der Ordnungsmäßigkeit, Recht- und Zweckmäßigkeit sowie Wirtschaftlichkeit der<br>Verwaltung ..... | 19 |
| G Abschließender Prüfvermerk .....  | 19 |

Die Gemeinde Zempin ist dem Bereich des Amtes Usedom-Süd zugeordnet und befindet sich im Landkreis Vorpommern-Greifswald. Das Amt Usedom-Süd führt die Geschäfte der Gemeinde.

Nachstehend wird über die Prüfung des Jahresabschlusses der Gemeinde zum 31.12.2019 berichtet.

#### A Prüfauftrag

Gemäß § 1 Abs. 1 KPG M-V obliegt den Gemeinden und Ämtern die örtliche Prüfung ihrer Haushalts- und Wirtschaftsführung als Aufgabe des eigenen Wirkungskreises. Die Gemeinden haben einen Rechnungsprüfungsausschuss einzurichten, amtsangehörige Gemeinden können den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes in Anspruch nehmen. (§36 Abs.2 KV M-V i.V.m. § 1 Abs.2 KPG M-V)

Ein solcher wurde durch das Amt Usedom-Süd eingerichtet. Mit den Jahresabschlussprüfungen 2017 nehmen alle amtsangehörigen Gemeinden den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes in Anspruch.

Gemeinden sowie auch Ämter mit bis zu 20 TEW sollten einen geeigneten Bediensteten als Rechnungsprüfer zur Unterstützung des Rechnungsprüfungsausschusses bestellen. Dem ist das Amt Usedom Süd mit Aufnahme einer entsprechenden Stelle im Haushaltsplan 2023 nachgekommen. (Beschluss AAS-0149/23)

Die Prüfung wurde von Manuela Labahn, in der Funktion als Rechnungsprüferin des Amtes Usedom-Süd im Juni 2024 durchgeführt.

Unabhängig davon führt der Rechnungsprüfungsausschuss die örtliche Prüfung durch.

Der Prüfbericht bezieht sich auf den geprüften Jahresabschluss zum 31.12.2019 nebst den gesetzlich beizufügenden Anlagen. Er darf nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss verwendet werden und dient ausschließlich der Berichterstattung an den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Süd und die Gemeindevertretung Zempin.

#### B Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Jahresabschluss 2019 wurde mit seinen Bestandteilen und Anlagen dahingehend geprüft, ob dieser ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) vermittelt.

Die Prüfung umfasst auch die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse sowie die Ordnungsmäßigkeit der Haushalts- und Verwaltungsführung gem. § 3 Abs.1 Nr.4 und 5 KPG M-V.

Der Rechenschaftsbericht ist darauf zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang steht und ob dieser insgesamt eine zutreffende Situation von der Lage der Gemeinde vermittelt. Dabei ist auch zu prüfen, ob die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind.

Nach § 60 KV M-V hat die Gemeinde für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres bis zum Ablauf von 5 Monaten des Folgejahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Die Gemeindevertretung beschließt dann bis spätestens 31.12. des Folgejahres über die Feststellung sowie die Entlastung des Bürgermeisters. Der Jahresabschluss 2019 wurde erst im Jahr 2023 aufgestellt. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung und Jahresabschluss nebst den gesetzlichen Anlagen trägt der Bürgermeister der Gemeinde für das Haushaltsjahr 2019, Herr Werner Schön.

Er hat in der üblichen Vollständigkeitserklärung u.a. schriftlich bestätigt, dass in den vorgelegten Büchern alle Geschäftsvorfälle erfasst sind, die für das Haushaltsjahr 2019 buchungspflichtig geworden sind und im Jahresabschluss unter Berücksichtigung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze alle bilanzierungspflichtigen Positionen sowie sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Ein- und Auszahlungen enthalten sind.

#### Verwaltungsaufbau, Organisation der Verwaltung

Die Verantwortung für die Erstellung, Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung und des Jahresabschlusses liegen trägt das Amt Usedom Süd als geschäftsführende Verwaltung.

#### C Grundsätzliche Feststellungen

**Bedingt durch einen Systemwechsel in der Finanzsoftware wurden die Bestandsdaten konvertiert. Vom derzeitigen Anbieter H+H wurden die Daten aus dem vormals genutzten Programm „infoma“ in das Programm „pro doppik“ eingespielt. Für die Anlagenbuchhaltung war eine Konvertierung der Daten 2017 bis 2019 nicht vollständig möglich. Daraus resultiert, dass eine Veränderung der Daten, sprich auch eine Korrektur im Jahresabschluss 2018 sowie auch folgend 2019 nicht möglich ist.**

**Dies widerspricht den Vorgaben des § 60 Abs.7 KV M-V i.V.m. § 53a GemHVO-Doppik M-V, ist aber technisch nicht anders lösbar.**

**Anlagerelevante Buchungen können daher erstmalig im Jahresabschluss 2020 wieder durchgeführt werden.**

#### D Feststellungen zur Rechnungslegung

##### D.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

Seit 2017 erfolgte eine Neuregelung des Umsatzsteuerrechts mit der Folge, dass bei sämtlichen Tätigkeiten der Kommune mit Einnahmeerzielung eine unternehmerische Tätigkeit unterstellt wird. Damit ist eine grundsätzliche Umsatzsteuerverpflichtung gegeben.

Die Übergangsregelung in § 27 Abs.22a UstG ermöglicht es den Kommunen, zur Vorbereitung auf die neue Rechtslage einen verlängerten Übergangszeitraum nach altem Recht unter Abgabe einer Optionserklärung zu nutzen. Von dieser Möglichkeit wurde Gebrauch gemacht. Der Übergangszeitraum wurde aktuell auf den 01.01.2025 verlängert und es sind damit aktuell keine umsatzsteuerpflichtigen Umsätze zu berücksichtigen.

##### Belegwesen

Es erfolgt grundsätzlich eine elektronische Belegablage. Das Anordnungswesen unterliegt den Vorgaben des § 7 Abs.1 GemKVO-Doppik.

##### Finanzsoftware

Das Amt Usedom Süd nutzt für das Rechnungswesen das Fachprogramm „proDoppik“, Version 5 der Firma H&H Datenverarbeitungs- und Beratungsgesellschaft mbH Berlin. Eine entsprechende Zertifizierung der TÜV Informationstechnik GmbH für das Fachprogramm mit Gültigkeit bis 16.12.22 liegt vor. Die Daten der zuvor genutzten Fachanwendung „Infoma“ wurden von H&H bis einschließlich 2019 konvertiert.

##### Jahresabschluss

Gemäß § 60 Abs.1 KV M-V hat die Gemeinde zum Schluss eines Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermitteln und ist zu erläutern. Das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres ist nachzuweisen.

Der Jahresabschluss besteht gem. § 60 Abs.2 KV M-V aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilergebnissen, der Bilanz und dem Anhang. Als Anlagen sind der Rechenschaftsbericht, die Anlagenübersicht, die Forderungs- und Verbindlichkeitsübersicht sowie eine Übersicht über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.

Die Gemeindevertretung beschließt über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses, sie entscheidet in einem gesonderten Beschluss über die Entlastung des Bürgermeisters (§ 60 Abs.5 KV M-V)

##### Rechenschaftsbericht

Nach § 60 Abs.3 KV M-V ist dem Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Dieser soll gem. § 49 GemHVO-Doppik einen Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses geben sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushaltsjahres ablegen. Ebenso sollte er Aussagen zur wirtschaftlichen Lage und Aussagen zur zukünftigen Entwicklung sowie Chancen und Risiken enthalten.

Der dem Jahresabschluss beigefügte Rechenschaftsbericht enthält grundsätzlich die geforderten Angaben und steht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

Eine detaillierte Erläuterung wurde nicht vorgenommen und auch keine Bewertung der Chancen und Risiken für die Zukunft. Jedoch wären diesen Aussagen auch kaum Bedeutung beizumessen, da der Jahresabschluss zum Zeitpunkt der Erstellung bereits 5 Jahre zurück liegt.

#### D.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs

##### Übernahme der Vorjahreswerte

Der Vorjahresabschluss zum 31.12.2018 wurde vom Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Süd unter Beteiligung der Rechnungsprüfung des Amtes Usedom-Süd geprüft und ohne wesentliche Beanstandungen von der Gemeindevertretung am 06.05.2024 festgestellt. Die Bekanntmachung erfolgte durch Veröffentlichung entsprechend der Festlegung gem. § 8 Abs.2 der Hauptsatzung auf der Website des Amtes ([www.amtusedom.de](http://www.amtusedom.de)) am 21.05.2024.



## Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Die Prüfung des Jahresabschlusses wurde unter Berücksichtigung des risikoorientierten Prüfungsansatzes geplant und durchgeführt, dabei wird auf das Kriterium der Wesentlichkeit abgestellt und damit auf die Prüfung von ggf. Unrichtigkeiten und Verstößen, die wegen ihrer Größenordnung oder Bedeutung einen erheblichen Einfluss auf den Jahresabschluss haben. Die Prüfung schließt regelmäßig eine Prüfung der Nachweise für die Bilanzierung ein. Sie beinhaltet die Prüfung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze.

Im Bereich der Vermögensverwaltung wurde geprüft, ob

- Eine korrekte Produkt-/Kontenzuordnung erfolgt ist, Nutzungsdauer und entsprechend Abschreibungs-konten richtig gewählt wurden
- Bei Anzahlungen auf Sachanlagen bzw. Anlagen im Bau die Aktivierungsbuchungen korrekt erfolgt sind, ebenso ob analog erhaltene Zuwendungen entsprechend erfasst wurden
- Rechnungsabgrenzungsposten gebildet wurden

Fehler werden dabei in der entsprechenden Bilanzposition gekennzeichnet und mit (F) deklariert.

Eine Einschränkung des Bestätigungsvermerkes erfolgt nur bei wesentlichen Beanstandungen (B).

Für die Beurteilung der Wesentlichkeit erfolgte die Orientierung an den festgelegten Wesentlichkeitsgrenzen aus dem Gemeinschaftsprojekt NKHR M-V. Eine Einschränkung des Bestätigungsvermerkes erfolgt demnach nur bei wesentlichen Beanstandungen, die Wertgrenzen liegen dabei im Einzelfall bei 10 TEUR oder bei mehreren Feststellungen bei 1% der Bezugsgröße.

|                             | Bezugsgröße<br>In EUR (gerundet) | Wesentlichkeitsgrenze<br>Absolut > 10 TEUR bzw.<br>1% der Bezugsgröße |
|-----------------------------|----------------------------------|---|
| Erträge                     | 1.431.044                        | 14.310  |
| Aufwendungen                | 1.395.738                        | 13.957  |
| Laufende Einzahlungen       | 1.405.458                        | 14.055  |
| Laufende Auszahlungen       | 1.128.837                        | 11.288  |
| Einzahlungen a. Investition | 1.299.737                        | 12.997  |
| Auszahlungen a. Investition | 1.284.270                        | 12.842  |

Für Feststellungen zur Bilanz gilt 0,5% als Wesentlichkeitsgrenze für jeweils:

| Bilanz<br>3-Steller KR (Kontenart) | Bezugsgröße | Wesentlichkeitsgrenze<br>0,5% der Bezugsgröße |
|------------------------------------|-------------|---|
| Anlagevermögen                     | 8.543.399   | 42.717  |
| Umlaufvermögen                     | 849.773     | 4.249   |
| Eigenkapital                       | 5.802.861   | 29.014  |
| Sonderposten                       | 3.102.272   | 15.511  |
| Verbindlichkeiten                  | 453.228     | 2.266   |
| Rückstellungen                     | 0           | 0   |
| Rechnungsabgrenzung                | 34.811      | 174   |

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden im Anhang erläutert.

Gesetzliche Grundlagen für die Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens sind:

- Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts vom 14. Dezember 2007
- Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik vom 25. Februar 2008 einschließlich der ersten Änderung vom 13. Dezember 2011 sowie einschließlich der Änderung vom 19. Mai 2016
- Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik vom 8. Dezember 2008 mit ihren Anlagen, einschließlich der zweiten Änderung vom 05. März 2013 sowie einschließlich der Änderung vom 20. Mai 2016

Es wurden jedoch die Muster ab Änderung GemHVO-Doppik v. 23.07.2019 verwendet. (Bsp. Kein Ausweis mehr von „ordentlichen“ Erträgen/Aufwendungen sowie „ordentlichen“ Ein- und Auszahlungen). Dies ist jedoch nicht als fehlerhaft zu werten, da die Möglichkeit der Anwendung in der GemHVO-Doppik selbst eröffnet wurde (§ 63, siehe VV 2019 Rz.38) sofern der betreffende Jahresabschluss noch nicht festgestellt wurde.

Ungünstig aber aus der Sicht, dass der Haushaltsplan noch nach alten Mustern aufgestellt wurde und einzelne Positionen jetzt nicht mehr direkt vergleichbar sind.

- Die Bewertung der Vermögensgegenstände erfolgte grundsätzlich anhand der Anschaffungs- und Herstellungskosten einschließlich Anschaffungsnebenkosten und abzüglich der Anschaffungskostenminderung (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe).
- Die planmäßige Abschreibung wurde auf der Grundlage der vom Innenministerium Mecklenburg-Vorpommern vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer vorgenommen. Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1.000 Euro ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, werden gem. dem Wahlrecht des § 34 Abs. 5 GemHVO im Jahr der Anschaffung oder Herstellung voll abgeschrieben und in Abgang gestellt. Liegt der Anschaffungswert über 1000 EUR netto ist zu bilanzieren und auf „Null“ abzuschreiben. Der Vermögensgegenstand verbleibt bis zur Nutzungsaufgabe im Bestandsverzeichnis.
- Weitere Bewertungsmethoden bzw. Bewertungsgrundlagen sind in der Dienstanweisung zur Bilanzierungs- und Bewertung des Amt Usedom-Süd dokumentiert.
- Forderungen wurden jeweils zu ihrem Nominalwert angesetzt, Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag. Die Rückstellungen wurden gem. § 35 GemHVO Doppik mit dem voraussichtlichen Aufwandsbetrag gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.
- Sofern Bewertungs- und Inventurvereinfachungen wie z. B. Festwertverfahren oder Gruppenbewertungen angewandt wurden, ist dieses bei den jeweiligen Positionen angegeben.

## E Analyse der Vermögens-, der Ertrags- und Finanzlage

### E.1 Bilanz

Die Bilanz wurde den gesetzlichen Anforderungen entsprechend gegliedert, die Vermögensgegenstände und die Schulden sowie das Eigenkapital, die Sonderposten und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden den gesetzlichen Bestimmungen wie auch den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung entsprechend angesetzt und bewertet. Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden im Anhang erläutert.

*(F) In der Anlagenübersicht wurde abweichend von der Festlegung gem. § 50 GemHVO-Doppik Umlaufvermögen mit ausgewiesen. Um den Anlagenspiegel korrekt auszugeben, sollten Buchungen, welche das UV betreffen über Zu- und Abgänge. Das Muster 16 ist zwingend anzuwenden.*

*(F) Eine Inventur wurde laut Angabe im Anhang letztmalig im Jahr 2014 durchgeführt. Dies ist aufzuarbeiten. Grundsätzlich sollte alle 3 Jahre eine körperliche Inventur erfolgen.*

## AKTIVA

### Anlagevermögen

#### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind solche, die nicht körperlich fassbar sind wie z.B. Software und Lizenzen. Sie werden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur ermittelt. Die Bilanz der Gemeinde weist Investitionszuschüsse an Dritte für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögen. In Zempin betrifft dies Investitionszuschüsse an das Otto-Niemeyer-Holstein-Museum, Zuschüsse für den DSL-Ausbau sowie an den hiesigen Verein.

|          |                                  |                |
|----------|----------------------------------|----------------|
| 01300001 | Geleistete Investitionszuschüsse | 118.240,90 EUR |
|          |                                  | 134.378,18 EUR |

*2019 gab es keine Bestandsveränderungen.*

### Sachanlagen

#### 1.2.1 Wald, Forsten

Hier wurden sowohl Waldflächen (Liegenschaften) sowie auch der aufstehende Holzbestand der Gemeinde bilanziert. Eine Abschreibung findet nicht statt.

Der Bodenwert Wald ist mit einer Gesamtsumme von 14.924,58 EUR angegeben, der Wert des Holzbestandes mit gesamt 1.412,92 EUR (Mischkalkulation 0,035 EUR/m<sup>2</sup>) zur EÖB.

|          |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 02100001 | Wald, Forsten | 16.337,50 EUR |
|          |               | 16.337,50 EUR |

*2019 gab es keine Bestandsveränderung.*

### 1.2.2 sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bei den sonstigen unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten handelt es sich um Grundstücke, auf denen sich keine Gebäude oder Teile der Infrastruktur befinden. Von Bedeutung für die Gemeinde sind lediglich Grünflächen, Ackerland, Gewässer sowie sonstige unbebaute Grundstücke. Die Erfassung und Bewertung erfolgten zu tatsächlichen Anschaffungskosten. Ein Wertverlust durch Abschreibung ist nicht gegeben.

Unterjährig gab es Umsetzungen ins Umlaufvermögen aufgrund gefasster Verkaufsbeschlüsse und geänderte Kontenzuordnungen innerhalb der Bilanzgruppe unbebauter Grundstücke.

|          |             |               |
|----------|-------------|---------------|
| 02200001 | Grünflächen | 71.092,65 EUR |
|          |             | 17.773,93 EUR |

*Die Gemeinde erwarb mit KV UR-Nr.66/2019 v. 07.03.2019 2 am Hochuferweg gelegene Flurstücke. Einschließlich der entstandenen Nebenkosten aus dem Kaufvertrag wurden diese abschließend den Grünflächen zugeordnet. (3517-2-26/1 mit 24.110,21 EUR sowie 3517-2-27/1 mit 29.208,51 EUR) Für diesen Grundstückserwerb gewährte das Land der Gemeinde eine Zuwendung (siehe Konto 23142)*

|          |           |               |
|----------|-----------|---------------|
| 02300001 | Ackerland | 17.066,54 EUR |
|          |           | 17.054,93 EUR |

*Unterjährig gab es einen Zugang von 11,61 EUR bei einem bestehenden Flurstück (3517-1-386/15)*

|          |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 02320001 | Brachland | 66,96 EUR |
|          |           | 66,96 EUR |

|          |               |          |
|----------|---------------|----------|
| 02400001 | Schutzflächen | 1,00 EUR |
|          |               | 1,00 EUR |

|          |          |            |
|----------|----------|------------|
| 02600001 | Gewässer | 169,54 EUR |
|          |          | 169,54 EUR |

|          |                                |                |
|----------|--------------------------------|----------------|
| 02900001 | Sonstige unbebaute Grundstücke | 142.849,87 EUR |
|          |                                | 142.855,23 EUR |

*Unterjährig wurde ein Flurstück zum Abgang gebracht: 3517-1-378/1 mit 5,36 EUR. Damit wurde ein Kaufvertrag aus Vorjahren korrigiert.*

### 1.2.3 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter dieser Bilanzposition wurden bebaute Grundstücke in Liegenschaft der Gemeinde und die darauf aufstehenden Gebäude und Außenanlagen erfasst. Veränderungen beruhen auf Zu- und Abgängen sowie Abschreibungen von Gebäuden und Außenanlagen.

Die Gemeinde Zempin verfügt über Wohnbauten, eine Arztpraxis, eine Kindertagesstätte, eine Trauerhalle auf dem örtlichen Friedhof sowie eine Feuerwehr. Darüber hinaus gibt es mehrere Fischerhütten und Lagergebäude, die im Bestand der Gemeinde stehen.

|          |                   |                |
|----------|-------------------|----------------|
| 03110001 | Einfamilienhäuser | 99.042,63 EUR  |
|          |                   | 100.377,69 EUR |

|          |                    |                |
|----------|--------------------|----------------|
| 03120001 | Mehrfamilienhäuser | 332.154,91 EUR |
|          |                    | 335.826,47 EUR |

|          |                    |                |
|----------|--------------------|----------------|
| 03210001 | Kindertagesstätten | 820.386,33 EUR |
|          |                    | 833.654,31 EUR |

|          |                                       |              |
|----------|---------------------------------------|--------------|
| 03900001 | Sonstige Gebäude (nur Liegenschaften) | 4.486,16 EUR |
|          |                                       | 4.486,16 EUR |

|          |                  |               |
|----------|------------------|---------------|
| 03920001 | Friedhofsgebäude | 17.407,37 EUR |
|          |                  | 19.371,25 EUR |

|          |  |                |
|----------|--|----------------|
| 03950001 | Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen | 221.769,06 EUR |
|          |  | 225.774,88 EUR |

|          |                  |                |
|----------|------------------|----------------|
| 03990001 | Sonstige Gebäude | 178.013,43 EUR |
|          |                  | 188.327,69 EUR |

2019 waren im Bereich der bebauten Grundstücke keine Bestandsveränderungen zu verzeichnen. Es fielen lediglich planmäßige Abschreibungen an.

#### 1.2.4 Infrastrukturvermögen

Infrastrukturvermögen umfasst alle öffentlichen Anlagen, die in Bauweise oder Funktion dazu bestimmt sind, die örtliche Daseinsvorsorge zu garantieren. Im Wesentlichen zählt hierzu das Straßeninfrastrukturvermögen (Gemeindestraßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen) sowie natürlich Grund und Boden, auf dem sich dieses befindet. Zum Vermögen „Straße“ zählen neben dem Straßenkörper auch Straßenbeleuchtung, Straßenbäume sowie Verkehrslenkungsanlagen. Weiter sind hier auch Stellflächen erfasst.

Zum sonstigen Infrastrukturvermögen zählen u.a. Löschwasserbrunnen und Buswartehäuschen sowie auch Trink-, Spring- und Zierbrunnen. Die Erfassung und Bewertung von neuen VG erfolgen zu tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten aufgrund von vorliegenden Unterlagen des Fachbereichs Bau.

|          |                                   |                |
|----------|-----------------------------------|----------------|
| 04810001 | Grundstücke Infrastrukturvermögen | 282.594,78 EUR |
|          |                                   | 282.790,19 EUR |

Eine Teilfläche des Flurstückes 3517-1-273/4 mit einer Größe von etwa 64 qm und einem BW von 95,41 EUR wird aufgrund eines gefassten Verkaufsbeschlusses im Mai 2019 ins Umlaufvermögen versetzt.

Aus gleichem Grund wurde im September 2019 eine Teilfläche des Flurstückes 3517-1-1/10 mit einer Größe von etwa 20 qm und einem BW von 100 EUR umgesetzt.

|          |                 |                  |
|----------|-----------------|------------------|
| 04820001 | Gemeindestraßen | 1.717.348,13 EUR |
|          |                 | 1.804.426,78 EUR |

|          |      |                |
|----------|------|----------------|
| 04830001 | Wege | 585.437,27 EUR |
|          |      | 608.244,72 EUR |

2019 wurde der Strandzugang (innerhalb der Maßnahme Erneuerung Strandanlagen) fertiggestellt und aktiviert mit AHK von 16.618,93 EUR aus dem AiB-Konto. (Inventar 11001426)\*

Der im Rahmen der Maßnahme hergestellte Hochuferweg wurde bereist 2018 aktiviert.

|          |        |                |
|----------|--------|----------------|
| 04840001 | Plätze | 302.642,77 EUR |
|          |        | 319.810,10 EUR |

|          |                         |              |
|----------|-------------------------|--------------|
| 04850001 | Verkehrslenkungsanlagen | 8.343,66 EUR |
|          |                         | 9.556,19 EUR |

|          |                    |                |
|----------|--------------------|----------------|
| 04870001 | Straßenbeleuchtung | 95.774,52 EUR  |
|          |                    | 110.706,90 EUR |

|          |                                 |              |
|----------|---------------------------------|--------------|
| 04900001 | Sonstiges Infrastrukturvermögen | 7.679,51 EUR |
|          |                                 | 9.019,60 EUR |

|          |   |                  |
|----------|---|------------------|
| 04920001 | Wasserbauliche Anlagen/Hochwasserschutz | 1.525.288,68 EUR |
|          |   | 0 EUR            |

Unterjährig wurden die begonnenen Arbeiten zum Hochuferschutz in Zempin abgeschlossen. Mit Bestandteil war u.a. die hier bilanzierte Dünenverstärkung. Sie wurde mit Kosten von 1.178.707,81 EUR aktiviert. (Inventar 11001422) Ebenso aktiviert wurde unter diesem Konto die Herstellung der Opferdüne durch Strandaufspülung mit 392.44,85 EUR. (Inventar 11001427)

\*die Abrechnung der Maßnahme wurde gesondert geprüft. Es bestehen Zweifel an der Einstufung als Vermögensgegenstand – siehe Erläuterung

|          |          |               |
|----------|----------|---------------|
| 04990001 | Sonstige | 35.309,18 EUR |
|          |          | 29.595,89 EUR |

Hierunter wurde der im Rahmen der Maßnahme „Erneuerung von Strandanlagen“ hergestellte Dünenschutzzaun mit AHK von 8.625,94 EUR aktiviert. (Inventar 11001425)\*

Die ebenfalls im Rahmen der Maßnahme hergestellte Bootsslipanlage wurde bereits im Vorjahr aktiviert.

### 1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden

Bauten auf fremden Grund und Boden sind Bauwerke, die von der Gemeinde aufgrund eines Erbbau- oder Nutzungsrechts im eigenen Interesse und ohne Zuwendungsabsicht errichtet wurden.

Nicht vorhanden

### 1.2.6 Kunst

Zu den Kunstgegenständen und Denkmälern zählen u.a. Gemälde, Skulpturen und sonstige Kunstgegenstände.

*Hier sind die Bootsskulptur in der Fischerstraße, weitere am Dorfplatz und ein Denkmal erfasst worden; alle jeweils mit Erinnerungswert von 1 EUR ohne weitere Abschreibung.*

|          |                  |          |
|----------|------------------|----------|
| 06100001 | Kunstgegenstände | 3,00 EUR |
|          |                  | 3,00 EUR |

|          |            |          |
|----------|------------|----------|
| 06120001 | Skulpturen | 1,00 EUR |
|          |            | 1,00 EUR |

|          |           |          |
|----------|-----------|----------|
| 06500001 | Denkmäler | 1,00 EUR |
|          |           | 1,00 EUR |

### 1.2.7 Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge

Die Bilanzposition gliedert sich in Fahrzeuge, getrennt nach Pkw, Lkw sowie nach Einsatzart. Darüber hinaus werden Zusatzgeräte separat erfasst. Die Abschreibung richtet sich nach der landeseinheitlichen Afa-Tabelle.

*Im Bestand der Feuerwehr steht ein Löschfahrzeug. Der Bauhof verfügt über ein Multicar sowie einen Silostreuer. Die Fahrzeuge des Bauhofes sind bereits abgeschrieben.*

|          |                                    |               |
|----------|------------------------------------|---------------|
| 07140001 | Brand- und Rettungsdienstfahrzeuge | 32.503,15 EUR |
|          |                                    | 46.433,07 EUR |

|          |              |       |
|----------|--------------|-------|
| 07180001 | Zusatzgeräte | 0 EUR |
|          |              | 0 EUR |

|          |                    |       |
|----------|--------------------|-------|
| 07190001 | Sonstige Fahrzeuge | 0 EUR |
|          |                    | 0 EUR |

*Hierunter ist das Multicar vom Bauhof aktiviert. Warum nicht unter Bauhoffahrzeugen?*

Weiter werden unter der Bilanzposition Maschinen und technische Anlagen mit ihren Vermögenswerten abgebildet. Dies sind alle Vermögensgegenstände, die ihrer Art nach unmittelbar dem Leistungserstellungsprozess dienen.

Eine weitere Kontenart umfasst alle bilanzierten Betriebsvorrichtungen. Hierunter sind alle Vorrichtungen einer Betriebsanlage zu verstehen die in einer engen Beziehung zu dem auf dem Grundstück ausgeübten Gewerbe stehen, dass dieses unmittelbar mit ihnen betrieben wird. Hierzu zählen beispielhaft Mess- und Steuerungsanlagen, Bühnentechnik sowie auch Funk- und Fernsprechanlagen.

*In der Gemeinde Zempin ist dies ein Funkgerät für das Löschfahrzeug der Feuerwehr.*

|          |                             |            |
|----------|-----------------------------|------------|
| 07360001 | Funk- und Fernsprechanlagen | 0 EUR      |
|          |                             | 196,73 EUR |

### 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung zählen alle beweglichen Vermögensgegenstände, die nicht unmittelbar oder überwiegend im Zusammenhang mit bestimmten betrieblichen oder kommunalen Zwecken stehen. Dabei wird auf die selbstständige Nutzbarkeit abgestellt und gem. Bewertungsrichtlinie auf einen Anschaffungswert über 1000 EUR netto.

|          |                |              |
|----------|----------------|--------------|
| 08210001 | BGA > 1000 EUR | 5.719,93 EUR |
|          |                | 8.311,52 EUR |

Unter der Ausstattung wurden Palisaden und Geländer am Bernsteinweg bilanziert.

*->Hier handelt es sich nach Prüfungseinschätzung nicht um bewegliches Anlagevermögen; die Zuordnung sollte geprüft werden*

|          |                                 |              |
|----------|---------------------------------|--------------|
| 08220001 | Geschäftsausstattung > 1000 EUR | 1.567,50 EUR |
|          |                                 | 1.897,50 EUR |

Hierunter ist eine Miniküche ausgewiesen. (Multifunktionsraum)

Bestandsveränderungen gab es 2019 nicht, lediglich planmäßige Abschreibungen.

|          |   |              |
|----------|---|--------------|
| 08240001 | Med. Einrichtungs- und Gebrauchsgegenstände | 2.814,35 EUR |
|          |   | EUR          |

Für den Einsatz der Feuerwehr wurden 2 Defibrillatoren erworben. (Inventar 11001421, 08/2019, ND 05/00)

->(F) Laut Afa-Tabelle sind Defibrillatoren mit einer Nutzungsdauer von 10 Jahren zu bilanzieren. Hier sollte eine Korrektur erfolgen.

#### 1.2.9 Pflanzen und Tiere

Diese Position ist für die Bilanz nicht relevant.

#### 1.2.10 geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau

Hierbei handelt es sich um Maßnahmen, welche bereits begonnen wurden, sich aber Jahresübergreifend erstrecken und daher zum Bilanzstichtag noch nicht vollendet sind.

Unter den Konten 091X werden Anzahlungen für den Erwerb „gesammelt“ bis zur Aktivierung des VG sowie bei Erwerb von Liegenschaften alle Kosten bis zum tatsächlichen Vermögensübergang.

Unter den Konten 096X betrifft dies Anzahlungen auf Anlagen im Bau, i.d.R. Straßenbaumaßnahmen. Eine Abschreibung erfolgt nicht, da dies erst mit der Aktivierung, sprich Inbetriebnahme zum Tragen kommt.

| Konto    |                                       | BW<br>31.12.2018 | Zu-/Abgang   | Umbuchung     | BW<br>31.12.2019 |
|----------|---------------------------------------|------------------|--------------|---------------|------------------|
| 09101001 | Anz. auf Erwerb Grundstücke           | 0                | 53.318,72    | -53.318,72    | 0                |
| 09102001 | Anz. auf Erwerb Grundstücke           | 0                |              |               | 0                |
| 09103001 | Anz. auf Erwerb Infrastrukturvermögen | 0                |              |               | 0                |
| 09106001 | Anz. auf Erwerb bew. AV               | 0                |              |               | 0                |
| 09110001 | Anz. SSV öff.n.Obj.                   | 0                |              |               | 0                |
| 09602001 | AiB bebaute GS                        | 0                |              |               | 0                |
| 09603001 | AiB Infrastrukturvermögen             | 590.135,53       | 1.063.960,60 | -1.635.148,35 | 18.947,78        |

| Konto           |                       | Bestand    | Zu-/Abgang   | Umbuchung     |        |
|-----------------|-----------------------|------------|--------------|---------------|--------|
| <b>09101001</b> |                       |            |              |               |        |
|                 | Liegenschaften        | 0          | 53.318,72    | -53.318,72    | Zu 022 |
| <b>09603001</b> |                       |            |              |               |        |
| AiB 002         | Gehweg innerorts B111 | 1.642,20   |              |               | bleibt |
| AiB 030         | Hochuferschutz        | 588.493,33 | 1.046.655,02 | -1.635.148,35 | 0      |
| AiB 110         | Außenhafen            | 0          | 17.305,58    |               | bleibt |

In die Erneuerung des Hochuferschutzes investierte die Gemeinde 2019 1.063.960,60 EUR. Der Bestand des Kontos wies bereits aus Vorjahren 590.135,53 EUR aus. 1.635.148,35 EUR daraus wurden 2019 fertiggestellt und aktiviert:

- Strandzugang mit AHK 16.618,93 EUR (0483)
- Hochuferschutz/Dünenverstärkung mit AHK 1.178.707,81 EUR (0492)
- Strandaufspülung mit AHK 392.417,48 EUR (0492)
- Zaun Dünenschutz mit AHK 8.625,94 EUR (0499)
- **38.778,15 EUR Aufwand**

->Es erfolgte eine fehlerhafte Buchung im Anlagevermögen, die Aufwandsbuchung wird als Differenz Umbuchungen ausgewiesen. Korrekt hätte eine Abgangsbuchung erfolgen müssen.

Eine Korrektur ist nachträglich nicht mehr möglich, es sollte jedoch zukünftig darauf geachtet werden.

Die Anlage im Bau (AiB 030) ist damit komplett aufgelöst.

2019 erfolgte ein Zugang von 17.305,58 EUR für die neue AiB „Außenhafen“.

Im Bestand verbleiben Anzahlungen in Höhe von 1.642 EUR für den Gehweg entlang der B111. Hier gab es nach 2018 auch im Jahr 2019 keine weiteren Ausgaben. Hier sollte die Zuordnung geprüft werden.

### 1.3 Finanzanlagen

Das Finanzanlagevermögen umfasst Anteile an Unternehmen und Sondervermögen, Ausleihungen und sonstige Wertpapiere. Beteiligungen sind dazu bestimmt dauernd dem Verwaltungsbetrieb zu dienen.

Dabei wird unterschieden, ob die Kommune mit mehr oder weniger als 50% beteiligt ist, wie folgt:

1.3.1 Bei den Anteilen an verbundenen Unternehmen handelt es sich um Beteiligungen an rechtlich selbständigen Unternehmen, an denen die Kommune mit einer Anteilsquote von mehr als 50% beteiligt ist.

1.3.2 In dieser Position werden ausgereichte Kredite und Darlehen, an die unter 1.3.1 dargestellten verbundenen Unternehmen bilanziert.

1.3.3 Beteiligungen sind Anteile an rechtlich selbstständigen Unternehmen, bei denen die Beteiligungsquote unterhalb von 50% liegt. Die Gemeinde Zempin hält nachfolgende Beteiligungen:

|          |  | BW JAS    |  |
|----------|--|-----------|--|
| 111      | Beteiligungen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis |           |  |
| 11190001 | Gasversorgung Vorpommern Netz GmbH                   | 50.840,00 |  |
|          | Wohnen und Leben im Alter e.V.                       | 51.129,19 |  |
|          | Campingplatz Am Dünengelände GmbH                    | 10.225,84 |  |
|          | Usedom Tourismus GmbH                                | 3.312,50  |  |

Die Gasversorgung Vorpommern Netz GmbH betreibt das Gasverteilnetz in insgesamt 43 Städten und Gemeinden des Landkreises Vorpommern-Greifswald. Zentrale Aufgabe des Netzbetreibers ist die sichere, effiziente und diskriminierungsfreie Bereitstellung der Netze. Die GVP-Netz GmbH ist eine 100 %-ige Tochtergesellschaft der Energie Vorpommern GmbH (EVP GmbH) und verfügt über ein Stammkapital von TEUR 30.

Beteiligungshöhe: 50.840,00 EUR

Die Gemeinde Zempin ist mit 10,42% an der Stammeinlage des Vereins Wohnen und Leben im Alter e.V. beteiligt. Dies entspricht einer Beteiligungshöhe von 51.129,19 EUR.

Ebenso ist die Gemeinde an der „Campingplatz am Dünengelände GmbH“ beteiligt; Beteiligungshöhe: 10.225,84 EUR, entspricht einem Anteil von 40%.

Die Usedom Tourismus GmbH (UTG) ist ein im Jahr 2001 gegründetes Unternehmen. Der Unternehmensgegenstand der UTG ist die touristische Vermarktung der Insel Usedom, die Erbringung von Service-, Verwaltungs- und Tourismusdienstleistungen sowie die Presse- und Öffentlichkeitsarbeit für die Destination, kommunale und private Auftraggeber. Weitere Tätigkeitsbereiche sind die Produktentwicklung, die Umsetzung von Werbekampagnen mit dem Ziel, Gäste für die Destination Insel Usedom zu gewinnen und die touristische Marktforschung. Zudem erbringt die UTG umfangreiche Leistungen für Kommunen und touristische Unternehmen der Insel Usedom sowie der Stadt Wolgast.

*Die Bernsteinbäder (Gemeinden Koserow, Loddin, Ückeritz und Zempin) sind Gesellschafter. Die Gemeinde Zempin war bisher mit 500 EUR am Stammkapital beteiligt. Im Jahr 2018 wurden weitere Anteile in Höhe von 2.812,50 EUR erworben. Damit steigt der Beteiligungswert auf 3.312,50 EUR. (Grundsatzbeschluss GVZe-0152/18; Anteil von Zempin künftig 4,5%)*

1.3.4 In dieser Position werden ausgereichte Kredite und Darlehen, an die unter 1.3.3 dargestellten verbundenen Unternehmen bilanziert.

1.3.5 Diese Position umfasst Sondervermögen, Zweckverbände, AöR, rechtsfähige kommunale Stiftungen und Ausleihungen. Die Gemeinde besitzt als Seebad einen Eigenbetrieb Fremdenverkehr.

| 12       | Sondervermögen | BW JAS       |  |
|----------|----------------|--------------|--|
| 12110001 | Eigenbetriebe  | 1.521.732,67 |  |

Der Eigenbetrieb ist zwar ein rechtlich unselbständiges Unternehmen, wird aber als organisatorische selbständige Einheit mit Sonderrechnung geführt und ist somit im Kernhaushalt der Gemeinde über die Eigenkapital-Spiegel-methode (d.h. der EK-Wert des Eigenbetriebes spiegelt den Wert der Finanzanlage bei der Gemeinde) abzubilden. Gegenstand des Unternehmens ist die Förderung des Fremdenverkehrs. Die Erfüllung der Aufgaben umfasst insbesondere die Fremdenverkehrswerbung, die Herstellung, Anschaffung, Erweiterung, Verbesserung, Erneuerung,



Verwaltung und Unterhaltung der zu Kur- und Erholungszwecken bereitgestellten öffentlichen Einrichtungen. Zu diesem Zweck überträgt die Gemeinde dem Eigenbetrieb die Einziehung der Kur- und Fremdenverkehrsabgabe. Die Ausgleichsbuchung zur Spiegelung des Eigenkapitalwertes mit der Finanzanlage wurde 2018 sowie auch 2019 nicht durchgeführt. Insofern wird hier ein falscher Bestandswert ausgewiesen. Laut geprüftem Jahresabschluss des Eigenbetriebes und Bericht des Wirtschaftsprüfers v. 20.11.2020 beträgt der Wert 1.478.325,11 EUR. ->(F) die Buchung sollte im Folgejahr 2020 erfolgen

Weiter ist die Gemeinde in 3 Zweckverbänden vertreten:

| 1231 | Zweckverbände                             | BW JAS     |
|------|---|------------|
|      | Anteilseignerverband Ostseeküste E.DIS AG | 84.696,00  |
|      | ZV Wasser/Abwasserbeseitigung             | 160.400,51 |
|      | Schulzweckverband Ückeritz                | 1,00       |

#### Anteilseignerverband Ostseeküste der E.DIS AG

Die Gemeinde ist Mitglied im kommunalen Anteilseignerverband der E.DIS AG. Die Bewertung erfolgt mit dem anteiligen Eigenkapital zum Stichtag 31.07.2007. Die Gemeinde verfügt über 28.232 Aktien a 3 EUR. Diese sind in Höhe von 84.696 EUR zu bewerten. Der Zweckverband hat die Aufgabe, sämtliche Beteiligungen seiner Mitglieder, die diese an Unternehmen halten, welche in dem Verbandsgebiet die Versorgung mit Strom durchführen, zu übernehmen und verwalten. Der Anteilseignerverband ist mit 6,47 % an der E.DIS AG beteiligt. Es erfolgt jährlich eine Dividendenzahlung an die Gemeinde aufgrund des Bilanzgewinnes der E.DIS AG.

Die Gemeinde ist Mitglied im Zweckverband Wasser- und Abwasser Insel Usedom. Das Stammkapital des Zweckverbandes beträgt EUR 6.135.502,57. Die Aufteilung des Stammkapitals erfolgte zum 31.12.1991 nach der Einwohnerzahl der Gemeinden der Insel Usedom. Demnach ist die Gemeinde unverändert mit 160.400,51EUR als Mitgliedschaft beim Zweckverband beteiligt. Der Zweckverband erfüllt als Körperschaft des öffentlichen Rechts die ihm von den Verbandsmitgliedern übertragene Aufgabe zur Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung in den Mitgliedsgemeinden einschließlich der Ausübung des Satzungsrechtes. Zu diesem Zweck erstellt und betreibt der Zweckverband in seinem Verbandsgebiet die erforderlichen Anlagen als öffentliche Einrichtung. Das Verbandsgebiet umfasst 24 Mitgliedsgemeinden mit rund 32.000 Einwohnern.

#### Schulzweckverband Ückeritz

Der Schulzweckverband „Seebad Ückeritz“ ist der Schulträger der Ostseeschule Ückeritz. Sie ist eine regionale Schule für die Klassenstufen 7 bis 10 mit schulartunabhängigen Orientierungsstufen 5 bis 6. Der Schulzweckverband wird vom Amt Usedom-Süd mit Sitz in der Stadt Usedom verwaltet. Gemäß § 47 Abs.4 GemHVO-Doppik ist die Mitgliedschaft im Zweckverband als Finanzanlage auszuweisen. Da es sich um einen Verband ohne Eigenkapitalausstattung handelt (umlagefinanziert) erfolgt bei den beteiligten Gemeinden eine Bewertung mit Erinnerungswert von 1 EUR.

#### Umlaufvermögen

Als Umlaufvermögen wird das Vermögen geführt, welches der Gemeinde nicht dauerhaft zur Verfügung steht. Klassische Vorräte sind Gegenstände des Umlaufvermögens, die zum Verbrauch oder Verkauf bestimmt sind. Diese Art kommt in einer Kommune i.d.R. nicht vor. Vielmehr werden hier Vermögensstände abgebildet, welche aus dem Anlagevermögen ausgesteuert werden, da sie nicht mehr für kommunale Zwecke genutzt werden, wie z.B. Grundstücke, Gebäude etc.

|          |                |            |
|----------|----------------|------------|
| 14310001 | UV Grundstücke | 212,41 EUR |
|          |                | 17,00 EUR  |

Aus dem Vorjahr verbleibt noch ein Flurstück im Bestand (3517-2-48/23) Aus Umbuchung kamen 2019 3 weitere hinzu.

3517-1-273/4 TF mit AHK 64,96 EUR sowie TF mit AHK 30,45 EUR (von 0481)

3517-1-1/10 mit AHK 100,00 EUR (von 0481)

Abgänge aufgrund beendeter Verkaufsverhandlungen waren nicht zu verzeichnen.



## 2.2 Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände

Forderungen werden nach ihrer Rechtsform unterschieden – öffentlich-rechtlich bzw. privatrechtlicher Natur. Weiter sieht der landeseinheitliche Kontenrahmen einen Ausweis nach der Rechtsform des Schuldners vor, sprich gegenüber wem die Forderung besteht.

Die Ausweisung des Forderungsbestandes erfolgt zum Nominalwert anhand von Offenen-Posten-Listen (OPOS) aus dem Geschäftsbereich. Der Bestand ist verpflichtend auf Werthaltigkeit zu prüfen. Es ist eine entsprechende Wertberichtigung mit einer Trennung nach einbringlichen und uneinbringlichen Forderungen vorzunehmen.

Lt. Angabe im Anhang wurden Forderungen einzelwertberichtigt. Auf eine pauschale Wertberichtigung wurde vorerst wegen Geringfügigkeit verzichtet.

Der Nachweis der Forderungen erfolgte durch einen Werteberichtigungsspiegel. Dieser Spiegel stimmte mit den Kasseneinnahmeresten zum Jahresabschluss überein.

|         |                                      | <b>BW 2018</b> | <b>BW 2019</b> |  |
|---------|--------------------------------------|----------------|----------------|--|
| 2.2.1   | öff.-rechtl. F.                      | 108.456,01     | 62.365,82      |  |
| 2.2.2   | Privatrechtliche F.                  | 37.655,67      | 13.088,86      |  |
| 2.2.3   | Verb. Unternehmen                    | 0              | 0              |  |
| 2.2.4   | Beteiligungsverhältnis               | 0              | 0              |  |
| 2.2.5   | SV, AöR...                           | 0              | 800,00         |  |
| 2.2.6.1 | F. gemeinsamer Zahlungsmittelbestand | 458.777,78     | 769.023,40     |  |
| 2.2.6.2 | Sonst. F. öff. Bereich               | 2.040,93       | 2.416,43       |  |
| 2.2.7   | Sonst. Vermögensgegenstände          | 0              | 1.866,22       |  |

Die Forderungsübersicht ist entsprechend dem verbindlich vorgeschriebenen Muster erstellt worden und entspricht damit den gesetzlichen Anforderungen. Die ausgewiesenen Beträge stimmen mit denen in der Bilanz überein. Die Abwicklung der Zahlungsgeschäfte erfolgt entsprechend der gesetzlichen Regelung nach § 127 Abs.2 KV M-V im Rahmen der Einheitskasse, welche beim Amt Usedom Süd geführt wird. Die Gemeinde wies im Vorjahr eine Forderung gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand beim Amt aus. Zum Jahresende 2019 weist die Gemeinde weiterhin eine positive Liquidität und damit eine Forderung aus.

Das Amt hat in gleicher Höhe eine Verbindlichkeit ausgewiesen.

Konto 17431001 Abgleich mit Verbindlichkeitskonto 37431015 beim Amt ✓

## 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wertpapiere sind verbriefte Vermögensrechte, die in Form einer Urkunde ausgegeben werden, so z.B. in Form von Aktien. In der Gemeinde sind Wertpapiere nicht relevant.

## 2.4 Liquide Mittel

Wertpapiere sowie auch liquide Mittel sind insofern nicht bei der Gemeinde auszuweisen. Das Amt Usedom-Süd führt die Einheitskasse und weist damit auch den gesamten Zahlungsmittelbestand für alle zugehörigen Gemeinde sowie die Stadt Usedom aus. Die Darstellung der Liquidität gegenüber dem Amt erfolgt ausschließlich über Forderungs- bzw. Verbindlichkeitskonten.

Unabhängig davon wird der Bestand von Treuhandkonten unter den liquiden Mitteln ausgewiesen.

Die Gemeinde vermietet mehrere Objekte in ihrem Bestand. Mit der Hausverwaltung war bisher das Immobilienbüro Fritsch in Zinnowitz beauftragt. Die ausgewiesenen Bestände auf den eingerichteten Verwalterkonten je Einheit werden hier dargestellt.

*Der Verwaltervertrag wurde zum Jahresende gekündigt und die Verwalterkonten damit aufgelöst. Die noch verbliebenen Guthaben wurden vom Verwalterkonto als Einzahlung zugunsten der Gemeinde gebucht.*

*Lt. Bilanz 0 EUR (Vorjahr 11.370,45 EUR)*

|                            | Stand 01.01.2019 | Stand 31.12.2019 | Guthaben |
|----------------------------|------------------|------------------|----------|
| Aareal Bank Strandstr. 3   | 3.260,75         | 0                | 6.091,75 |
| Aareal Bank Hauptstr. 26   | 2.604,28         | 0                | 9.780,92 |
| Aareal Bank Fischerstr.1   | 2.717,93         | 0                | 1.464,67 |
| Aareal Bank Fischerstr. 11 | 2.787,49         | 0                | 7.044,40 |

*Die Beträge wurden mit den Kontoauszügen der Aareal Bank abgeglichen.*

### 3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Nach § 36 Abs.1 GemHVO-Doppik sind für geleistete Auszahlungen des Haushaltsjahres, die Aufwendungen des Folgejahres darstellen, aktive Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden. Auf die Bildung kann verzichtet werden, sofern der Wert nicht mehr als 1000 EUR beträgt.

Rechnungsabgrenzungsposten waren nicht zu bilden.

### PASSIVA

#### Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich zusammen aus der allgemeinen und zweckgebundenen Kapitalrücklage, der Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich, dem Ergebnisvortrag sowie dem im Haushaltsjahr erwirtschafteten Jahresüberschuss bzw. -Fehlbetrag.

Grundsätzlich stellt das Eigenkapital den Saldo zwischen der Summe aller Aktiva und den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten sowie passiven Rechnungsabgrenzungsposten dar.

| Konto               | BW 01.01.2019       | Zugänge   | Abgänge   | BW 31.12.2019       |
|---------------------|---------------------|-----------|-----------|---------------------|
| <b>Eigenkapital</b> | <b>5.746.062,17</b> |           |           |                     |
| Allg. KRL           | 5.032.313,24        |           | -6.142,15 | 5.026.171,09        |
| Zweckgebundene KRL  | 20.467,26           | 21.492,44 |           | 41.959,70           |
| Ergebnisrücklage    | 0                   |           |           | 0                   |
| Ergebnisvortrag     | 535.862,00          |           |           | 693.281,67          |
| Jahresergebnis      | 157.419,67          |           |           | 41.448,52           |
| Nicht d. EK gedeckt | 0                   |           |           | 0                   |
| <b>Eigenkapital</b> |                     |           |           | <b>5.802.860,98</b> |

Die Gemeinde weist eine allgemeine Kapitalrücklage (61100/20110000) von 5.026.171,09 EUR. Zur Deckung der Aufwendungen aus der Altfehlbetragsumlage wurde eine Entnahme vorgenommen. (Möglich nach § 18 Abs.2 Nr.3 GemHVO-Doppik)

Aus Schlüsselzuweisungen konnten der zweckgebundenen Kapitalrücklage 21.492,44 EUR zugeschlagen werden. Es wurde 2019 ein positives Ergebnis von 41.448,52 EUR erwirtschaftet. Dieses wird vorgetragen und stärkt damit den Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr.

#### Sonderposten

Soweit eine ertragswirksame Auflösung von Zuwendungen durch den Zuwendungsgeber nicht ausgeschlossen wurde, ist gem. § 37 Abs.2 GemHVO-Doppik ein Sonderposten zu bilden. Dieser ist analog zur Abschreibungsdauer des damit finanzierten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufzulösen. Gleiches gilt auch für Beiträge und ähnliche Entgelte.

Befindet sich ein Vermögensgegenstand, für den eine Zuwendung gezahlt wurde, noch im Bau, ist gem. § 37 Abs.5 GemHVO ein Sonderposten aus Anzahlungen auszuweisen. Zum Zeitpunkt der Aktivierung erfolgt dann auch eine Umbuchung des Sonderpostens.

##### 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

| Konto    |                   | BW<br>31.12.2018 | Zu-/Abgang | Umbuchung    | BW<br>31.12.2019 |
|----------|-------------------|------------------|------------|--------------|------------------|
| 23140001 | EU                |                  |            |              |                  |
| 23141001 | Bund              | 105.156,60       |            |              | 100.650,02       |
| 23142001 | Land              | 1.406.338,53     | -3.070,20  | 1.186.498,77 | 2.504.553,03     |
| 23143001 | Gemeinde/GV       | 5.653,67         |            |              | 5.540,20         |
| 23150001 | Priv. Bereich     | 12.292,79        |            |              | 11.431,04        |
| 23151001 | Priv. Unternehmen | 1.729,36         |            |              | 1.210,56         |
| 23159001 | Sonst. Priv.      |                  |            |              |                  |

Für die Anschaffung eines Defibrillators erhielt die Gemeinde vom Land einen Zuschuss in Höhe von 3.070,20 EUR. (Inventar 11001459, 11/2019, ND 05/00)

->Die Auflösungsdauer wurde falsch gewählt und sollte korrigiert werden – siehe Anlagegut 0824

Mit Fertigstellung der Anlagen aus der Maßnahme „Erneuerung der Strandanlagen“ wurden auch die erhaltenen Zuwendungen passiviert (siehe Konto Anzahlungen) Insgesamt wurden 1.186.498,77 EUR zugeordnet. \*Die Abrechnung der Maßnahme wurde separat geprüft – siehe Erläuterung

-763.238,76 EUR Hochuferschutz Dünenverstärkung

- 85.387,47 EUR Hochuferweg, wassergebundene Wegfläche
- 17.409,43 EUR Bootsslipanlage Hochufer
- 5.585,48 EUR Zaun Dünenschutz
- 10.761,11 EUR Strandzugang
- 254.116,52 EUR Opferdüne/Strandaufspülung

Die Gemeinde erhielt Zuwendungen vom Land für die Herstellung von Parkflächen an der Bahnhofstraße (Inventar 10000006 -Produkt 54100 – Nachtragsbuchung zu einem bestehenden Sonderposten) sowie einer Bushaltestelle (Inventar 10000015 – Produkt 54100 – Nachtragsbuchung zu einem bestehenden Sonderposten) Das Anlagevermögen wurde bereits in Vorjahren geschaffen.

#### 2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen

| Konto    |                   | BW<br>31.12.2018 | Zu-/Abgang | Umbuchung | BW<br>31.12.2019 |
|----------|-------------------|------------------|------------|-----------|------------------|
| 23250001 | Priv. Bereich     | 376.003,00       |            |           | 351.715,82       |
| 23251001 | Priv. Unternehmen | 0                |            |           | 0                |
| 23259001 | Sonst. Priv.      | 32.823,67        |            | 97.439,17 | 127.171,01       |

97.439,17 EUR wurden analog zur damit finanzierten Straße sowie der Straßenbeleuchtung „Zu den Karlsbergen“ passiviert. (Herkunft siehe Konto Anzahlungen Beiträge)

- 85.746,47 EUR Straße
- 11.692,70 EUR Straßenbeleuchtung

#### 2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen

| Konto    |                   | BW<br>31.12.2018 | Zu-/Abgang   | Umbuchung     | BW 31.12.2019 |
|----------|-------------------|------------------|--------------|---------------|---------------|
| 23316101 | Bund              |                  |              |               |               |
| 23316201 | Land              | 0                | 1.218.194,99 | -1.218.194,99 | 0             |
| 23316301 | Gemeindeverband   |                  |              |               |               |
| 23317101 | Priv. Unternehmen |                  |              |               | -             |
| 23317901 | Sonst. Privat     |                  |              |               | -             |
| 23320001 | Beiträge          | 0                | 97.439,17    | -97.439,17    | 0             |

Die Gemeinde erhielt 2019 einen Projektzuschuss von 50 TEUR für den Ankauf des ehemaligen FDGB-Wohnheimes. Dieser verbleibt vorerst auf dem Anzahlungskonto.

Es gingen Fördermittel vom Land in Höhe von 1.168.194,99 EUR zur Finanzierung des Hochuferschutzes ein. Die Mittel wurden mit Aktivierung der einzelnen Sachanlagen innerhalb der Maßnahme in Höhe von 1.186.498,77 EUR passiviert. Ein Restbetrag von 31.696,22 EUR wurde ertragswirksam ausgebucht, da er den Anteil Förderung am ausgebuchten Aufwand zur Maßnahme spiegelt.

->(F) die Ausbuchung erfolgte auch hier als Umbuchung. Dies ist als Fehler anzusehen, da Umbuchungen in den laufenden Bereich Abgänge darstellen; im Ergebnis wird der Anlagenspiegel falsch ausgewiesen

2019 wurden Straßenausbaubeiträge von den privaten Anliegern aus der abgeschlossenen Maßnahme „Zu den Karlsbergen“ vereinnahmt. Die Beiträge wurden unterjährig in voller Höhe zugeordnet und passiviert.

### 3 Rückstellungen

Rückstellungen werden für ungewisse Verbindlichkeiten (hinsichtlich ihres Eintritts und/oder ihrer Höhe) gebildet. Sie sind mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme anzusetzen.

Unter welchen Voraussetzungen Rückstellungen zu bilden sind, regelt § 35 GemHVO-Doppik. Klassische Rückstellungen werden u.a. für unterlassene Instandhaltung, Pensionsverpflichtungen gebildet.

In der Bilanz der Gemeinde werden keine Rückstellungen ausgewiesen.

### 4 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten stellen für die Gemeinde finanzielle Verpflichtungen dar. Eine solche liegt vor, wenn die Gemeinde aufgrund eines Vertrages oder einer öffentlich-rechtlichen Regelung zur Zahlung verpflichtet ist. Verbindlichkeiten sind grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen, d.h. mit dem Betrag, der zur Erfüllung der Zahlungsverpflichtung aufgebracht werden muss.

Die Bilanz der Gemeinde weist folgende Verbindlichkeiten aus:

|        |                                   | BW 2018    | BW 2019    |
|--------|-----------------------------------|------------|------------|
| 4.1    | Anleihen                          | 0          | 0          |
| 4.2    | Kreditaufnahmen                   | 200.711,10 | 186.933,94 |
| 4.3    | Gleich Kreditaufnahme             | 0          | 0          |
| 4.4    | Erh. Anz. Bestellungen            | 0          | 0          |
| 4.5    | LuL                               | 244.187,34 | 33.347,80  |
| 4.6    | Transfer                          | 24,80      | 2.104,05   |
| 4.7    | Verb. Unt.                        | 0          | 0          |
| 4.8    | Beteiligungen                     | 0          | 0          |
| 4.9    | SV, AöR...                        | 5.142,24   | 886,13     |
| 4.10.1 | Gemeinsamer Zahlungsmittelbestand | 0          | 0          |
| 4.10.2 | Sonst. Öff. Bereich               | 14.729,72  | 11.818,60  |
| 4.11   | Sonst. Verb.                      | 169.257,56 | 218.137,97 |

Die Verbindlichkeitenübersicht gem. § 52 GemHVO-Doppik M-V ist entsprechend dem vorgeschriebenen Muster erstellt worden, die ausgewiesenen Beträge stimmen mit der Bilanz überein.

Es werden Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen (4.2 und 4.10.2) ausgewiesen. Sie spiegeln den Buchwert der laufenden Investitionskredite.

|                | Konto          | RBW 31.12.2018 | RBW 31.12.2019 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| DKB 6700800318 | 54100/31513001 | 41.649,72      | 32.049,72      |
| DKB 6700113027 | 11401/31513001 | 35.634,88      | 34.789,95      |
| DKB 6706322036 | 11401/31513001 | 123.426,50     | 120.094,27     |

Ausweis Investitionskredit von sonst. öff. Sonderrechnung

|                | Konto          | RBW 31.12.2018 | RBW 31.12.2019 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| LFI 5001718612 | 11401/31993001 | 13.393,38      | 11.818,60      |

Mit Kontoauszügen abgeglichen ✓

## 5 Rechnungsabgrenzungsposten

Gemäß § 36 Abs.2 GemHVO-Doppik sind für geleistete Einzahlungen im Haushaltsjahr, die Ertrag des Haushaltsfolgejahres darstellen, passive Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden. Auf die Bildung kann verzichtet werden, sofern der Wert des einzelnen Postens 1000 EUR nicht übersteigt.

Sind Grabnutzungsentgelte für die kommunalen Friedhöfe über einem Wert von 1000 EUR zu zahlen, so sind diese entsprechend der Laufzeit abzugrenzen und jährlich anteilig ertragswirksam aufzulösen.

Grabnutzungsentgelte mit einem Wert <1000 EUR werden direkt im Jahr des Beginns ertragswirksam unter Konto 43250001 erfasst.

| Konto    |                     | Abgang   | BW 31.12.2018 | BW 31.12.2019 |
|----------|---------------------|----------|---------------|---------------|
| 39300001 | Grabnutzungsentgelt | 2.928,06 | 25.811,89     | 22.883,83     |
|          | Anz.                |          | 0             | 0             |
| 39901001 | Sonstige            | 381,67   | 12.308,60     | 11.929,93     |
| 39910000 | Sonstige            | 7,95     | 7,95          | 0             |

2019 wurden bestehende Abgrenzungen für Grabnutzung ertragswirksam aufgelöst; neue Abgrenzungen wurden nicht gebildet. Auch bei den sonstigen Abgrenzungen erfolgten lediglich Auflösungen.

## Zusammengefasstes Ergebnis

Die ausgewiesene Bilanzsumme beträgt 9.393.171,91 EUR. Im Vergleich zum Vorjahr (8.358.240,99 EUR) hat sich der Wert um 1.034.931 EUR erhöht.

Unterjährig gab es Zugänge im Anlagevermögen von 1.120.361 EUR, vorrangig für den Hochuferschutz am Strand. Die Reinvestitionsquote betrug 2019 462 %. Sie zeigt das Verhältnis von Auszahlungen für Anlagevermögen im Vergleich zu den Abschreibungen.

Damit das Vermögen einer Kommune erhalten bleibt, ist ein Wert von mindestens 100% anzustreben. Durch die hohen Investitionen in den Hochwasserschutz wurde das Ziel mehr als erfüllt, sichert jedoch nur diesen Teil des Vermögens.

Die Gemeinde erhielt Zuwendungen und Zuschüsse in Höhe von gesamt 1.318.704 EUR.

Etwa 97 TEUR leisteten die Anlieger der Straße „Zu den Karlsbergen“ als Anteilsfinanzierung der neu gebauten Straße. Mit 50 TEUR wurde der Erwerb des ehemaligen FDGB-Wohnheimes bezuschusst.

Den größten Anteil bildete mit 1,2 Mio. EUR die Zuwendungen vom Land für die Maßnahme „Erneuerung der Strandanlagen“-GRWI-17-0011

Die Sonderpostenintensität beträgt 36 %. Sie zeigt den Anteil der Sonderposten am Anlagevermögen und damit den Anteil der bisherigen Fremdfinanzierung.

Die Eigenkapitalquote beträgt 61,7 %. Sie gibt an, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist und verdeutlicht, in welchem Ausmaß das Vermögen durch die Gemeinde selbst finanziert wurde.

**\*Die Abrechnung der Maßnahme „Erneuerung der Strandanlagen“ wurde separat geprüft. Dabei ergaben sich einige Feststellungen. Die vorgenommenen Aktivierungen sollten überarbeitet werden.**

**Alle aktivierten Vermögensgegenstände wurden dem Produkt 54100 Gemeindestraßen zugeordnet. Dies ist als fehlerhaft anzusehen. Es wurden Aufwendungen für die Unterhaltung Strandtreppen erfasst, jedoch sind diese nicht in der Bilanz enthalten. Hier muss das Anlagevermögen nacherfasst werden.**

**Auch innerhalb der Aufteilung der Maßnahme sollten Korrekturen erfolgen. So wurden bspw. die Kosten der Herstellung der Beleuchtung den Wegeflächen zugeordnet.**

**Siehe gesonderter Prüfbericht**

Mit Ausnahme der wenigen Feststellungen erfolgen keine Beanstandungen im Bereich der Bilanz.

## E.2 Finanzrechnung

Der Haushaltsausgleich in der Finanzplanung wird jahresbezogen erreicht, wenn kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen besteht. Der vollständige Ausgleich wird erreicht, wenn auch der kumulierte Saldo (Zeile 39) nicht negativ ausfällt.

Es wurde mit einem Ausgleich geplant und dieser sowohl jahresbezogen als auch kumulativ erreicht. Der nicht in der Planung berücksichtigte hohe Vortrag trug zu der hohen Abweichung im kumulierten Saldo der laufenden Ein-/Auszahlungen bei.

|  | Plan    | Ist       |
|--|---------|-----------|
| FR Nr. 37 jahresbezogener Saldo lfd. Ein-/Auszahlungen | 149.100 | 261.589   |
| FR Nr. 39 kumulierter Saldo der lfd. Ein-/Auszahlungen | 149.100 | 1.547.988 |
| FR Nr. 18 Saldo jahresbezogen lfd. Ein-/Auszahlungen   | 164.200 | 276.622   |
| FR Nr. 29 Saldo Ein-/Auszahlungen investiv             | 526.800 | 15.467    |

In der FR ist entscheidend, dass der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in der Lage ist, den Saldo aus der Finanzierungstätigkeit zu decken.

|   | Plan             | Ist              |
|---|------------------|------------------|
| <b>Investive Einzahlungen</b>                 | <b>3.657.600</b> | <b>1.299.737</b> |
| <b>Zuwendungen Bund</b>                       |                  |                  |
| <b>Zuwendungen Land</b>                       |                  |                  |
| Hochuferschutz (681662)                       | 3.393.000        | 1.200.000*       |
| Erwerb Liegenschaften (681662)                | 55.000           | 50.000           |
| Außenhafen Insel Usedom (681662)              | 49.600           |                  |
| <b>Zuwendungen Landkreis</b>                  |                  |                  |
| Außenhafen Insel Usedom (681663)              | 11.000           |                  |
| Investive Schlüsselzuweisungen                | 21.400           | 24.563           |
| Sonst. Investitionseinzahlungen               |                  |                  |
| Beiträge                                      |                  |                  |
| Straßenausbaubeiträge zu den Karlsbergen      | 100.000          | 88.664           |
| Straßenausbaubeiträge Stichlingsweg           | 27.600           |                  |
| <b>Investive Auszahlungen</b>                 | <b>3.130.800</b> | <b>1.284.270</b> |
| <b>Auszahlungen für Investitionszuschüsse</b> |                  |                  |
| Investitionszuschuss Vereinsbus               |                  |                  |
| <b>Auszahlungen für Anteilsrechte</b>         |                  |                  |
| Beteiligung kommunale UTG                     |                  |                  |
| <b>Auszahlungen für Erwerb Liegenschaften</b> |                  |                  |
| 78511   | 59.000           | 53.330           |
| <b>Auszahlungen für BGA</b>                   |                  |                  |

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Betriebsausstattungen Bauhof                  | 1.500     |           |
| Betriebsausstattungen FFW                     | 4.000     | 3.070     |
| <b>Auszahlungen Baumaßnahmen</b>              |           |           |
| Hochuferschutz (78532)                        | 2.990.000 | 1.227.869 |
| Wohnungen „Uns olle Schaul“ (78522)           | 5.000     |           |
| Außenhafen Insel Usedom (78532)               | 66.300    |           |
| Durchörterung Bahngleis Fischerstraße (78532) | 5.000     |           |

\*Vom gezahlten Investitionszuschuss von 1,2 Mio. EUR wurden 63.501 EUR ertragswirksam umgebucht (KOST 54100) siehe Prüfbericht Erneuerung Strandanlagen

Die Gemeinde plante auch 2019 mit hohen investiven Auszahlungen, insbesondere für die Weiterführung der Maßnahme „Erneuerung der Strandanlagen“. Von der Plansumme von 3 Mio. EUR konnten 1,2 Mio. umgesetzt werden. Laut Zuwendungsbescheid betragen die geplanten Projektausgaben insgesamt 3,47 Mio. EUR, tatsächlich wurden bis zur Aktivierung 2019 davon nur 1,9 Mio. EUR umgesetzt. Zur Finanzierung waren 2019 Investitionszuschüsse von 3,39 Mio. EUR geplant. Tatsächlich geleistet wurden 1,2 Mio. EUR.

Die geplante Maßnahme „Außenhafen Insel Usedom“ wurde nicht begonnen.

Weiter erhielt die Gemeinde vom LFI 50 TEUR für den Erwerb der Liegenschaft des ehemaligen Wohnheimes, welche für 53.330 EUR erworben wurde.

Von den Anliegern der Straße „Zu den Karlsbergen“ gingen insgesamt 88.664 EUR an Straßenausbaubeiträgen ein.

Es wurde mit investiven Schlüsselzuweisungen in Höhe von 21,4 TEUR gerechnet. Tatsächlich gingen 24,5 TEUR auf dem Konto der Gemeinde ein.

Einzahlungen aus Kreditaufnahme waren nicht geplant.

Die dargestellten Auszahlungen für Kredittilgung (FR 32) spiegeln die geleisteten Tilgungsraten der bestehenden 4 Investitionskredite.

|                | Plan          | Tilgung          |
|----------------|---------------|------------------|
|                | <b>15.100</b> | <b>15.032,88</b> |
| DKB 6700800318 |               | 9.600,00         |
| DKB 6700113027 |               | 844,93           |
| DKB 6706322036 |               | 3.332,23         |
| LFI 5001718612 |               | 1.255,72         |

Der Ausweis des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen im Muster 5a, stimmt mit dem Saldo in der Finanzrechnung Zeile 39 überein. ✓

Die Veränderung der liquiden Mittel in der FR in Höhe von 298.875,17 EUR stimmt mit dem Ausweis in der Bilanz überein.

2019 Veränderung Forderung 2.2.6.1 310.245,62 EUR

2019 Veränderung LM 2.4 -11.370,45 EUR

### E.3 Ergebnisrechnung

Der Haushalt ist in der Planung unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen und vorgebrachten Jahresüberschüssen aus Vorjahren ausgeglichen, wenn jahresbezogen kein Fehlbetrag ausgewiesen wird. (Zeile 25) Der vollständige Ausgleich wird erreicht, wenn auch kumulativ kein Fehlbetrag ausgewiesen wird. (Zeile 27)

Es wurde mit einem positiven Ergebnis geplant und dieses auch erreicht. Das kumulative Ergebnis fällt im Vergleich zum Plan so hoch aus, da der positive Vortrag nicht im Plan berücksichtigt war.

|                          | Plan   | Ist     |
|--------------------------|--------|---------|
| ER Nr. 25 Jahresergebnis | 64.000 | 41.448  |
| ER Nr. 27 kumulativ      | 64.000 | 734.730 |

### Abgleich AnBu und ER

|                          |     | Plan ER | Ist ER  | AnBu    |
|--------------------------|-----|---------|---------|---------|
| Afa auf AV               | 53X | 219.600 | 277.907 | 277.907 |
| Auflösung Sopo Zuwendung | 415 | 92.600  | 97.355  | 97.355  |
| Auflösung Sopo Beiträge  | 437 | 22.900  | 27.379  | 27.379  |

Zusammengefasstes Ergebnis:

|                       | Plan ER       | Ist ER        |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Lfd. Ertrag           | 1.479.600     | 1.431.044     |
| Lfd. Aufwand          | 1.415.600     | 1.395.738     |
| Jahresergebnis        | 64.000        | 35.306        |
| Entnahme KRL          | 0             | 6.142         |
| <b>Jahresergebnis</b> | <b>64.000</b> | <b>41.448</b> |

Steuererträge:

|               | Hebesatz lt. Haushaltssatzung | Plan ER | Ist ER  |
|---------------|-------------------------------|---------|---------|
| Grundsteuer A | 300                           | 400     | 402     |
| Grundsteuer B | 380                           | 157.000 | 151.493 |
| Gewerbsteuer  | 340                           | 200.000 | 129.844 |

Der Steuertrag fiel 2019 um etwa 80 TEUR niedriger aus. Dafür konnte ein Plus von ca. 70 TEUR bei den Zuwendungen verzeichnet werden. Auch die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte hatten einen Zuwachs von ca. 12 TEUR über Plan, die privatrechtlichen Leistungsentgelte hingegen einen Einbruch von etwa 40 TEUR, ebenso wie die Erträge aus Kostenerstattungen mit -20 TEUR.

Innerhalb der Ertragspositionen gab es 2019 starke Schwankungen zum Plan, im Ergebnis konnte jedoch ein Plus von 48,6 TEUR zum Plan verzeichnet werden.

Ein ähnliches Bild zeichnet sich im Bereich der Aufwendungen – Personalaufwendungen, fielen ebenso wie Abschreibungen höher aus, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, Zuwendungen sowie auch sonstige Aufwendungen niedriger als geplant. Im Ergebnis wurden im Aufwandsbereich Einsparungen von fast 20 TEUR erzielt.

E.4 Teilrechnungen

Der Haushalt der Gemeinde gliedert sich in zwei Teilhaushalte, was für kleine amtsangehörige Gemeinden grundsätzlich als ausreichend angesehen wird. (VV zu § 4 GemHVO-Doppik M-V)

Dem Teilhaushalt 1 sind die Produkte aus den Hauptproduktbereichen 1 bis 5 zugeordnet. Dem Pflichtteilhaushalt 2 sind die Produkte aus dem Hauptproduktbereich 6 zugeordnet.

Der Haushaltsplan weist ausschließlich wesentliche Produkte aus. Dabei sind nachfolgende Produkte mit Planwerten versehen:

| Teilhaushalt       | Zugeordnete Produkte  |
|--------------------|---|
|                    | Wesentliche Produkte  |
| 1 Zentrale Dienste | 11100, 11401, 11402, 12100, 12600, 36100, 51100, 54100, 55300 |
| 2 Finanzen         | 61100, 61200  |

Gemäß § 4 Abs.5,7 GemHVO-Doppik sind in jedem Teilhaushalt wesentliche und sonstige Produkte mit Zielen und Kennzahlen darzustellen. Die Beschreibung der konkreten Ziele und Kennzahlen der geplanten Produkte waren im Haushaltsplan enthalten. Weitere Produkte sind zugeordnet, auf eine Einzeldarstellung wurde verzichtet, sofern keine Plandaten vorhanden waren.

Über die gesetzliche Deckungsfähigkeit innerhalb der Teilhaushalte gem. §14 Abs.1 GemHVO-Doppik hinaus wurden folgende Regelungen zur Deckungsfähigkeit festgesetzt.

Für das Produkt Feuerwehr (1112600) wurde ein eigener Deckungskreis gebildet, d.h. alle Aufwendungen und Erträge dieses Produktes sind untereinander deckungsfähig.

Nach § 13 Abs.2 GemHVO-Doppik kann bei sachlich engem Zusammenhang kann durch Haushaltsvermerk bestimmt werden, dass Mehrerträge bestimmte Aufwendungsansätze erhöhen oder Mindererträge bestimmte Aufwendungsansätze vermindern. Ein sachlich enger Zusammenhang liegt i.d.R. innerhalb einer Produktgruppe vor. Ausgenommen hiervon sind Mehrerträge aus Steuern in Höhe des nicht zur Deckung überplanmäßiger Umlageverpflichtungen gebundenen Betrages und Mehrerträge aus allgemeinen Zuwendungen und Umlagen. Daraus resultierende Mehraufwendungen gelten nicht als überplanmäßige Aufwendungen. (Abs.3)

Laut Haushaltsplan wurde hiervon Gebrauch gemacht.



## E.5 Anhang

Der Anhang zum Jahresabschluss weist gem. § 48 GemHVO-Doppik M-V die notwendigen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung aus. Die jeweils angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie die sonstigen Pflichtangaben sind enthalten, zutreffend dargestellt und erläutert. Er enthält darüber hinaus einen Vergleich zum Vorjahresabschluss mit Angabe der absoluten Veränderung.

## F Prüfung der Ordnungsmäßigkeit, Recht- und Zweckmäßigkeit sowie Wirtschaftlichkeit der Verwaltung

Das KPG M-V regelt in § 3 Abs.1 den Umfang der örtlichen Prüfung, dabei ist nach Nr. 4 explizit zu prüfen, ob die Haushaltswirtschaft ordnungsgemäß erfolgt ist, sowie nach Nr.5 ob diese rechtmäßig, zweckmäßig und wirtschaftlich war.

Dabei ist u.a. zu prüfen, ob die materiellen Rechtsvorschriften eingehalten wurden, wie auch Haushaltsgrundsätze, Vergabe- und Beschaffungsrichtlinien, ortsrechtliche Bestimmungen u.w.

### Haushaltssatzung

Gemäß § 47 Abs. 1 KV M-V ist über die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen in öffentlicher Sitzung zu beraten und zu beschließen; gem. Abs.2 soll die beschlossene Haushaltssatzung unverzüglich der Rechtsaufsichtsbehörde vorgelegt werden, dies sollte vor Beginn des Haushaltsjahres erfolgen. Weiter ist bestimmt, dass sie öffentlich bekanntzumachen ist. Enthält sie genehmigungspflichtige Teile, darf sie erst nach Erteilung der Genehmigung der Rechtsaufsicht veröffentlicht werden.

Die Haushaltssatzung der Gemeinde Zempin für das Jahr 2019 wurde am 15.04.2019 durch die Gemeindevertretung beschlossen, die rechtsaufsichtliche Genehmigung am 26.07.2019 erteilt und anschließend satzungsgemäß auf der Internetseite des Amtes (<http://www.amtusedom-sued.de>) am 29.07.2019 bekannt gemacht.

Genehmigungsvorbehalt:

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 3.130.800 EUR wird gem. § 53 Abs.3 KV M-V in voller Höhe genehmigt.

Weiter enthielt die Genehmigung Festsetzungen für den Eigenbetrieb Kurverwaltung.

Bis zum 29.07.2019 galten somit die Bestimmungen des § 49 Abs.1 KV M-V zur vorläufigen Haushaltsführung.

Die Rubikon Auswertung weist eine gesicherte dauernde Leistungsfähigkeit aus.

Für den JAS 2019 wurde auf eine detaillierte Auswertung aus Zeitgründen verzichtet. Für künftige Jahresabschlüsse wird in Anlehnung an den Fragenkatalog des Instituts der Rechnungsprüfer eine genauere Prüfung erfolgen.

## G Abschließender Prüfvermerk

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Zempin wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonst erforderlichen Aufzeichnungen der Gemeinde entwickelt. Er entspricht nach Form und Inhalt den Vorschriften des Gemeindehaushaltsrechts. Es wird mit dieser Prüfung bestätigt, dass die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind, bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist, das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind, der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist und der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist. Prüfungsfeststellungen wurden jeweils detailliert unter den Punkten „Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage“ sowie zur Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung erläutert.

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde. Der Rechenschaftsbericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einschränkungen geführt.

Darüber hinaus kam es zu Feststellungen, welche im nächsten Jahresabschluss korrigiert werden sollten:



Die Abrechnung der Maßnahme „Erneuerung der Strandanlagen“ sollte überarbeitet werden anhand des erstellten Prüfberichtes. (siehe auch Erläuterung unter Vermögenslage)

Die Nutzungsdauern der bilanzierten medizinischen Ausstattung sollten entsprechend den Vorgaben der Afa-Tabelle angepasst werden. (siehe Konto 0824)

Das bewegliche Anlagevermögen sollte auf Werthaltigkeit geprüft werden, ebenso wie die noch bestehenden Anlagen im Bau.

Abschließend wird empfohlen einen **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** zu erteilen.

Ohne diese Beurteilung einzuschränken, weise ich darauf hin festgestellte Fehler (F) nach Möglichkeit im Jahresabschluss zu korrigieren.

Weiter wird empfohlen, dem Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2019, Herrn Werner Schön, Entlastung zu erteilen. (§ 3 Abs.4 KPG MV).



Manuela Labahn

Rechnungsprüferin Amt Usedom-Süd

# Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss für die Gemeinde Zempin für das Haushaltsjahr

2019

Gegenüber dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes erkläre ich als Bürgermeister Folgendes:

## A. Aufklärungen und Nachweise

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

Herr René Bergmann für jegliche Prüfbereiche

Herr Sven Wellnitz für den Bereich Hauptverwaltung und Personal

Frau Jana Lange, Frau Marion Mittelstädt und Frau Katrin Gierds für den Bereich Finanzen

Herr Robin Kellermann für den Bereich Kasse

Herr Erik Küster für den Bereich Anlagenbuchhaltung

Frau Christina Hering für den Bereich Bau, Liegenschaften, Fördermittel u.ä.

Herr Tobias Menge für den Bereich Ordnungsangelegenheiten, Feuerwehr, Friedhöfe, Schulen, Kitas u.ä.

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

## B. Bücher und Schriften

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

Zutreffendes bitte ankreuzen. Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

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

### C. Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

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

Zutreffendes bitte ankreuzen. Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

8. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten bestanden am Abschlussstichtag
- nicht.
  - nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind.
9. Patronatserklärungen und Bürgschaften, die nicht aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind,
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
  - sind im Anhang erläutert.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - sind in der Anlage aufgeführt.
10. Besicherungen von Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) durch Pfandrechte und ähnliche Rechte
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
  - sind in der Verbindlichkeitenübersicht angegeben.
  - sind im Anhang erläutert.
  - sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - sind in der Anlage aufgeführt.
11. Gewährte Vorschüsse, Kredite sowie eingegangene Haftungsverhältnisse, die unter § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik fallen, bestanden am Abschlussstichtag
- nicht.
  - nur in der Höhe, in der sie im Anhang angegeben sind.
12. Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
  - sind im Anhang erläutert.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - sind in der Anlage aufgeführt.
13. Bewertungseinheiten
- wurden nicht gebildet.
  - wurden nur in dem Umfang gebildet, in dem sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich / im Anhang angegeben sind.
14. Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind (z.B. Factoring, unechte Pensionsgeschäfte, Konsignationslagervereinbarungen, Forderungsverbriefungen über gesonderte Gesellschaften oder nicht rechtsfähige Einrichtungen, die Verpfändung von Aktiva, Operating-Leasing-Verträge sowie die Auslagerung von betrieblichen Funktionen)
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
  - sind im Anhang erläutert.
  - sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - sind in der Anlage aufgeführt.
15. Art und Zweck sowie Risiken und Vorteile der unter Ziffer 12 fallenden Geschäfte sind, soweit dies für die Beurteilung der Finanzlage notwendig ist,
- im Anhang erläutert.
  - Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
  - unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - in der Anlage aufgeführt.
16. Verträge, soweit nicht bereits nach Ziffer 12 erwähnt, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer, möglicher Vertragsstrafen oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind oder werden können (zum Beispiel Verträge mit dem Bund, dem Land und anderen kommunalen Gebietskörperschaften, Lieferanten, Abnehmern und Tochterorganisationen sowie Arbeitsgemeinschafts-, Versorgungs-, Options-, Ausbietungs-, Konzessions-, Leasing-, Finanzierungs- und Treuhandverträge sowie Verträge über Public Private Partnership (PPP)),

Zutreffendes bitte ankreuzen. Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
  - sind im Anhang erläutert.
  - sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - sind in der Anlage aufgeführt.
17. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind - soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen -
- im Anhang angegeben.
  - Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
  - unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - in der Anlage aufgeführt.
18. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind,
- lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
  - sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - sind in der Anlage aufgeführt.
19. Störungen oder wesentliche Mängel des Internen Kontrollsystems
- lagen und liegen auch zurzeit nicht vor.
  - habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
20. Die Ergebnisse meiner Beurteilung von Risiken, dass der Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss wesentliche falsche Angaben aufgrund von Täuschungen und Vermögensschädigungen enthalten könnten,
- habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
21. Alle mir bekannten oder von mir vermuteten die zu prüfende Gemeinde betreffenden Täuschungen und Vermögensschädigungen, insbesondere solche der gesetzlichen Vertreter und anderer Führungskräfte, von Mitarbeitern, denen eine bedeutende Rolle im Internen Kontrollsystem zukommt und von anderen Personen, deren Täuschungen und Vermögensschädigungen eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht haben könnten,
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - Ich habe keine Kenntnis hierüber.
22. Alle mir von Mitarbeitern, ehemaligen Mitarbeitern, Aufsichtsbehörden oder anderen Personen zugetragenen Behauptungen begangener oder vermuteter Täuschungen und Vermögensschädigungen, die eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss haben könnten,
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - Ich habe keine Kenntnis hierüber.
23. Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten, habe ich
- Ihnen vollständig zur Verfügung gestellt.
  - Sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
24. Sonstige Verstöße gegen Rechtsvorschriften, ergänzende Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten,
- bestanden nicht.
  - habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
25. Von der Möglichkeit Angaben gemäß § 48 Abs. 6 GemHVO-Doppik zu unterlassen
- ist kein Gebrauch gemacht worden.
  - ist in dem im Anhang dargelegten Umfang Gebrauch gemacht worden.

Zutreffendes bitte ankreuzen. Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen

26. Der Rechenschaftsbericht enthält auch hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage der Gemeinde wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 49 GemHVO-Doppik erforderlichen Angaben. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres
- haben sich nicht ereignet.
  - sind im Rechenschaftsbericht angegeben.
  - sind unter Abschnitt „D.“ angegeben.
  - sind in der Anlage angegeben.
27. Wesentliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung, auf die im Rechenschaftsbericht einzugehen ist,
- bestehen nicht.
  - sind im Rechenschaftsbericht vollständig dargestellt.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.

**D. Zusätze und Bemerkungen**

---

---

---

---

---

---

---

---

Zempin, im  
Ort

Juli 2024  
Datum

Werner Schön  
Unterschrift



**E. Anlagen**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Zutreffendes bitte ankreuzen. Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen

| Aktiva  |  |                     |                     | Bilanz zum 31. Dezember 2019               |        |   |                     | Passiva             |  |  |  |
|---------|--|---------------------|---------------------|--|--------|---|---------------------|---------------------|--|--|--|
| Posten  | Bezeichnung  | 31. Dezember 2018   | 31. Dezember 2019   | Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr | Posten | Bezeichnung   | 31. Dezember 2018   | 31. Dezember 2019   | Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr |  |  |
|         |  | in €                |                     |  |        |   | in €                |                     |  |  |  |
| 1       | <b>Anlagevermögen</b>  | <b>7.739.923,15</b> | <b>8.543.398,77</b> | <b>803.475,62</b>                          | 1      | <b>Eigenkapital</b>   | <b>5.746.062,17</b> | <b>5.802.860,98</b> | <b>56.798,81</b>                           |  |  |
| 1.1     | Immaterielle Vermögensgegenstände  | 134.378,18          | 118.240,90          | -16.137,28                                 | 1.1    | Kapitalrücklage   | 5.052.780,50        | 5.068.130,79        | 15.350,29                                  |  |  |
| 1.1.1   | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 1.1.1  | Allgemeine Kapitalrücklage  | 5.032.313,24        | 5.026.171,09        | -6.142,15                                  |  |  |
| 1.1.2   | Geleistete Zuwendungen   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 1.1.2  | Zweckgebundene Kapitalrücklagen   | 20.467,26           | 41.959,70           | 21.492,44                                  |  |  |
| 1.1.3   | Gezahlte Investitionszuschüsse   | 134.378,18          | 118.240,90          | -16.137,28                                 | 1.2    | Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.1.4   | Geschäfts- oder Firmenwert   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 1.3    | Ergebnisvortrag   | 535.862,00          | 693.281,67          | 157.419,67                                 |  |  |
| 1.1.5   | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 1.4    | Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag  | 157.419,67          | 41.448,52           | -115.971,15                                |  |  |
| 1.2     | Sachanlagen  | 5.723.207,26        | 6.542.820,16        | 819.612,90                                 | 1.5    | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.2.1   | Wald, Forsten  | 16.337,50           | 16.337,50           | 0,00                                       | 2      | <b>Sonderposten</b>   | <b>1.939.997,62</b> | <b>3.102.271,68</b> | <b>1.162.274,06</b>                        |  |  |
| 1.2.2   | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 177.921,59          | 231.246,56          | 53.324,97                                  | 2.1    | Sonderposten zum Anlagevermögen   | 1.939.997,62        | 3.102.271,68        | 1.162.274,06                               |  |  |
| 1.2.3   | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 1.707.818,45        | 1.673.259,89        | -34.558,56                                 | 2.1.1  | Sonderposten aus Zuwendungen  | 1.531.170,95        | 2.623.384,85        | 1.092.213,90                               |  |  |
| 1.2.4   | Infrastrukturvermögen  | 3.174.150,37        | 4.560.418,50        | 1.386.268,13                               | 2.1.2  | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten  | 408.826,67          | 478.886,83          | 70.060,16                                  |  |  |
| 1.2.5   | Bauten auf fremden Grund und Boden   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 2.1.3  | Sonderposten aus Anzahlungen  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.2.6   | Kunstgegenstände, Denkmäler  | 5,00                | 5,00                | 0,00                                       | 2.2    | Sonderposten für den Gebührenaussgleich   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.2.7   | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge   | 46.629,80           | 32.503,15           | -14.126,65                                 | 2.3    | Sonderposten mit Rücklageanteil   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.2.8   | Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 10.209,02           | 10.101,78           | -107,24                                    | 2.4    | Sonstige Sonderposten   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.2.9   | Pflanzen und Tiere   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 3      | <b>Rückstellungen</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                                |  |  |
| 1.2.10  | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau   | 590.135,53          | 18.947,78           | -571.187,75                                | 3.1    | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.3     | Finanzanlagen  | 1.882.337,71        | 1.882.337,71        | 0,00                                       | 3.2    | Steuerrückstellungen  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.3.1   | Anteile an verbundenen Unternehmen   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 3.3    | Sonstige Rückstellungen   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.3.2   | Ausleihungen an verbundene Unternehmen   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 4      | <b>Verbindlichkeiten</b>  | <b>634.052,76</b>   | <b>453.228,49</b>   | <b>-180.824,27</b>                         |  |  |
| 1.3.3   | Beteiligungen  | 115.507,53          | 115.507,53          | 0,00                                       | 4.1    | Anleihen  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.3.4   | Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 4.2    | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen   | 200.711,10          | 186.933,94          | -13.777,16                                 |  |  |
| 1.3.5   | Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen                   | 1.766.830,18        | 1.766.830,18        | 0,00                                       | 4.2.1  | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 200.711,10          | 186.933,94          | -13.777,16                                 |  |  |
| 1.3.6   | Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 4.2.2  | Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.3.7   | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 4.3    | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.3.8   | Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 4.4    | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 1.3.9   | Sonstige Ausleihungen  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 4.5    | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 244.187,34          | 33.347,80           | -210.839,54                                |  |  |
| 2       | <b>Umlaufvermögen</b>  | <b>618.317,84</b>   | <b>849.773,14</b>   | <b>231.455,30</b>                          | 4.6    | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 24,80               | 2.104,05            | 2.079,25                                   |  |  |
| 2.1     | Vorräte  | 17,00               | 212,41              | 195,41                                     | 4.7    | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 2.1.1   | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 4.8    | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 2.1.2   | Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 4.9    | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen | 5.142,24            | 886,13              | -4.256,11                                  |  |  |
| 2.1.3   | Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren  | 17,00               | 212,41              | 195,41                                     | 4.10   | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:   | 14.729,72           | 11.818,60           | -2.911,12                                  |  |  |
| 2.1.4   | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 4.10.1 | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 2.2     | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände  | 606.930,39          | 849.560,73          | 242.630,34                                 | 4.10.2 | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich   | 14.729,72           | 11.818,60           | -2.911,12                                  |  |  |
| 2.2.1   | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen  | 108.456,01          | 62.365,82           | -46.090,19                                 | 4.11   | Sonstige Verbindlichkeiten  | 169.257,56          | 218.137,97          | 48.880,41                                  |  |  |
| 2.2.2   | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | 37.655,67           | 13.088,86           | -24.566,81                                 | 5      | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>38.128,44</b>    | <b>34.810,76</b>    | <b>-3.317,68</b>                           |  |  |
| 2.2.3   | Forderungen gegen verbundene Unternehmen   | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 5.1    | Grabnutzungsentgelte  | 25.811,89           | 22.883,83           | -2.928,06                                  |  |  |
| 2.2.4   | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       | 5.2    | Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte  | 0,00                | 0,00                | 0,00                                       |  |  |
| 2.2.5   | Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0,00                | 800,00              | 800,00                                     | 5.3    | Sonstige  | 12.316,55           | 11.926,93           | -389,62                                    |  |  |
| 2.2.6   | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:  | 460.818,71          | 771.439,83          | 310.621,12                                 | 6      | <b>Passive latente Steuern</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                                |  |  |
| 2.2.6.1 | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand  | 458.777,78          | 769.023,40          | 310.245,62                                 |        |   |                     |                     |  |  |  |
| 2.2.6.2 | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich  | 2.040,93            | 2.416,43            | 375,50                                     |        |   |                     |                     |  |  |  |
| 2.2.7   | Sonstige Vermögensgegenstände  | 0,00                | 1.866,22            | 1.866,22                                   |        |   |                     |                     |  |  |  |
| 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   | 11.370,45           | 0,00                | -11.370,45                                 |        |   |                     |                     |  |  |  |
| 3       | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                                |        |   |                     |                     |  |  |  |
| 4       | <b>Aktive latente Steuern</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                                |        |   |                     |                     |  |  |  |
| 5       | <b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                                |        |   |                     |                     |  |  |  |
|         | <b>Bilanzsumme</b>   | <b>8.358.240,99</b> | <b>9.393.171,91</b> | <b>1.034.930,92</b>                        |        | <b>Bilanzsumme</b>  | <b>8.358.240,99</b> | <b>9.393.171,91</b> | <b>1.034.930,92</b>                        |  |  |



Gemeinde Zempin

**Anhang zum Jahresabschluss  
Zempin**

2019







# Inhaltsverzeichnis

---

|   |    |
|---|----|
| 1 Rechtsgrundlagen.....                               | 2  |
| 2 Gliederung.....                                     | 2  |
| 3 Erläuterungen zu den Bilanzpositionen.....          | 2  |
| 4 Angaben zur Ergebnis- und Finanzrechnung.....       | 21 |
| 4.1 Angaben zur Ergebnisrechnung.....                 | 21 |
| 4.2 Angaben zur Finanzrechnung.....                   | 38 |
| 5 Weitere Angaben gem. § 48 Abs. 5 GemHVO Doppik..... | 41 |
| 6 Anlage 1 Spendenübersicht.....                      | 46 |



## 1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss vom 31. Dezember 2019 der Kommune wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 17; 32; 34; 39; 43; 44; 45; 46; 47; 48 GemHVO-Doppik erstellt.

Gesetzliche Grundlagen für die Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens sind:

- Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts
- Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
- Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik

in der jeweils gültigen Fassung.

Die Inhalte des Rechenschaftsberichtes sollen ab 2019 teilweise in den Anhang einfließen. Aus zeitlichen und personellen Gründen (Softwareumstellungen in 2017 und 2020) wird jedoch darauf verzichtet, beide Berichte auf die neuen Gesetzesvorgaben - mit reduziertem Inhalt - anzupassen. Die Jahresabschlüsse werden zunächst wie bisher mit beiden Berichten erstellt.

## 2 Gliederung

Die Gliederungsvorschriften des § 47 GemHVO Doppik Mecklenburg-Vorpommern fanden uneingeschränkt Anwendung. Sollten Abweichungen von diesen Vorgaben erfolgen, so werden sie im Anhang erläutert. Gem. § 47 Abs. 2 sind erhebliche Abweichungen zu erläutern.

## 3 Erläuterungen zu den Bilanzpositionen

### Angewandte Bilanzierungsmethoden

Die Bewertung der Vermögensgegenstände erfolgte grundsätzlich anhand der Anschaffungs- und Herstellungskosten einschließlich Anschaffungsnebenkosten und abzüglich der Anschaffungskostenminderung (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe).

Die planmäßige Abschreibung wurde auf der Grundlage der vom Innenministerium Mecklenburg-Vorpommern vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer vorgenommen. Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1.000 Euro ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, werden gem. dem Wahlrecht des § 34 Abs. 5 GemHVO im Jahr der Anschaffung oder Herstellung voll abgeschrieben und in Abgang gestellt.

Weitere Bewertungsmethoden bzw. Bewertungsgrundlagen sind in der Dienstanweisung zur Bilanzierungs- und Bewertung des Amt Usedom-Süd dokumentiert.

Forderungen wurden jeweils zu ihrem Nominalwert angesetzt, Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag. Die Rückstellungen wurden gem. § 35 GemHVO Doppik mit dem voraussichtlichen Aufwandsbetrag gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Sofern Bewertungs- und Inventurvereinfachungen wie z. B. Festwertverfahren oder Gruppenbewertungen angewandt wurden, ist dieses bei den jeweiligen Positionen angegeben.



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

Bei den jeweiligen Erläuterungen zu den Positionen wird immer der Wert zum 31.12. angegeben. In Klammern dahinter wird der Vorjahreswert dargestellt.

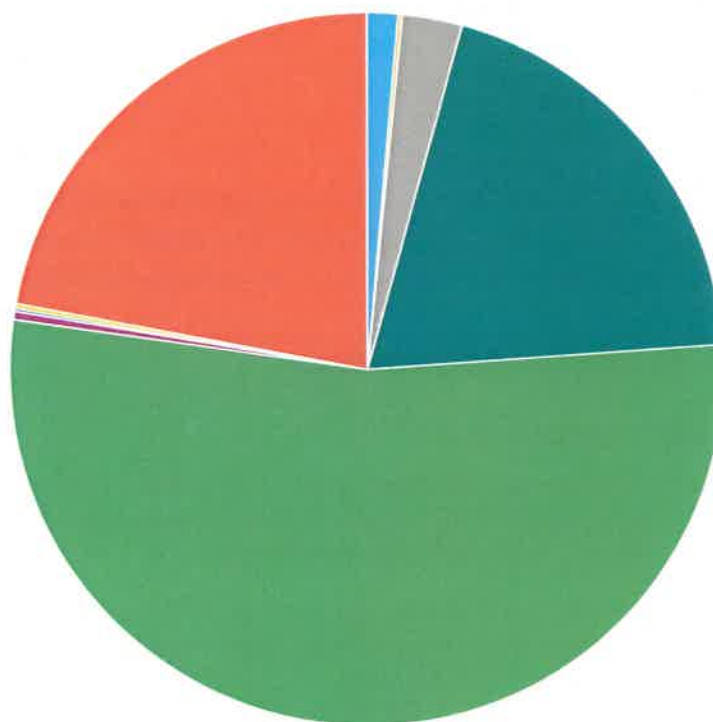
### Aktiva

#### 1. Anlagevermögen

Zur Erläuterung der Zusammensetzung und der Entwicklung des Anlagevermögens wird ergänzend zu den nachfolgenden Darstellungen auf die Anlagenübersicht verwiesen. Das Anlagevermögen weist zum 31.12.2019 einen Wert von 8.543.398,77 € aus. Gegenüber dem Vorjahresbestand von 7.739.923,15 € ergibt sich somit eine Veränderung von 803.475,62 € bzw. 9,40%.

Das nachfolgende Kreisdiagramm zeigt, wie sich das Anlagevermögen der Kommune zusammensetzt:

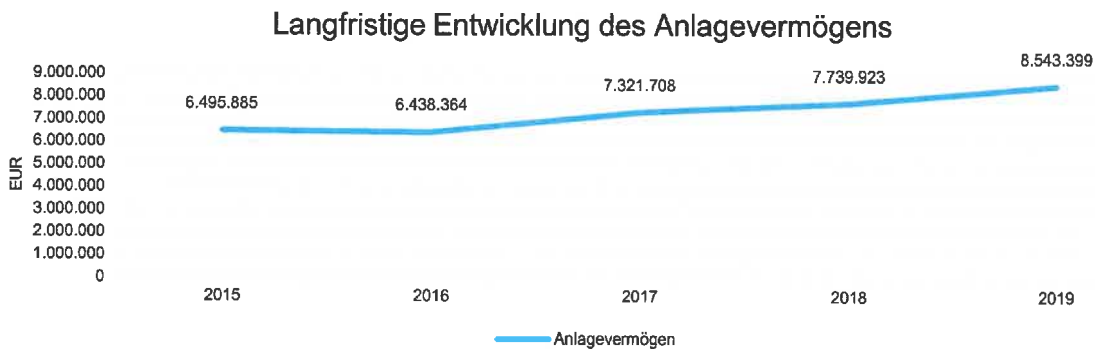
Zusammensetzung des Anlagevermögens



- immaterielle Vermögensgegenstände (1,38%)
- Wald, Forsten (0,19%)
- Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (2,71%)
- Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (19,59%)
- Infrastrukturvermögen (53,38%)
- Kunstgegenstände, Denkmäler (0,00%)
- Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge (0,38%)
- Betriebs- und Geschäftsausstattung (0,12%)
- Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau (0,22%)
- Finanzanlagen (22,03%)



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin



### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

#### 1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten 0,00 € (0,00 €)

Bei dieser Bilanzposition handelt es sich um Lizenzen für genutzte Softwareprogramme bei der Kommune. Eine Aktivierung findet nur statt sofern diese entgeltlich von Dritten erworben wurden.

#### 1.1.2 Geleistete Zuwendungen 0,00 € (0,00 €)

Geleistete Zuwendungen an Dritte für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen mit einer mehrjährigen Zweckbindung werden linear über den Zeitraum der Zweckbindung abgeschrieben.

#### 1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse 118.240,90 € (134.378,18 €)

Der Wert der Investitionskostenzuschüsse, die die Kommune an Dritte geleistet hat, beträgt zum 31.12.2019 118.240,90 €. Hierfür hat sie entsprechende Gegenleistungsverpflichtungen des Dritten erhalten. Dieser Wert wird über die Nutzungsdauer oder Restnutzungsdauer des bezuschussten Gegenstandes linear aufgelöst.

#### 1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert 0,00 € (0,00 €)

Ein Geschäfts- oder Firmenwert stellt den Unterschiedsbetrag dar, der bei Übernahme eines Unternehmens über den tatsächlichen Wert der übernommenen Vermögensgegenstände geleistet wurde.

#### 1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 0,00 € (0,00 €)

Geleistete Zuschüsse und Zuweisungen an Dritte für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen bzw. die Anzahlungen darauf sind zu bilanzieren. Zum 31.12.2019 hat die Kommune Anzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände in Höhe von 0,00 € geleistet.



## 1.2 Sachanlagen

Der Nachweis der Grundstücke, Straßen, Wege und Plätze wird zusätzlich im geographischen Informationssystem geführt. Leider stimmen die Bestände mit denen, die in der Anlagenbestandsliste erfasst sind, nicht immer überein, da die Daten des GIS nicht korrekt sind. Zum Bilanzstichtag ergaben sich keine weiteren Besonderheiten.

Die Restnutzungsdauer wurde bei keinem Vermögensgegenstand außerplanmäßig vermindert. Neue Festwerte wurden nicht gebildet. Die letzte körperliche Bestandsaufnahme erfolgte 2014.

Veränderungen gegenüber dem Haushaltsvorjahr sind der Anlagenübersicht zu entnehmen.

### 1.2.1 Wald, Forsten 16.337,50 € (16.337,50 €)

Die Kommune besitzt keine Waldbestände, die einer Bewirtschaftung unterliegen.

Der gesamte Bodenwert beträgt 14.924,58 €.

Die Waldbewertung (Aufwuchs, Holzbestand) erfolgte durch eine Mischkalkulation (0,035€/m<sup>2</sup> für Laub- und Nadelwald). Für den gesamten aufstehenden Holzvorrat wurden 40.369 m<sup>2</sup>, mit einem Anschaffungswert von 1.412,92 € ermittelt.

### 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 231.246,56 € (177.921,59 €)

In dieser Bilanzposition werden alle Grundstücke bilanziert, auf denen sich keine nutzbaren Gebäude befinden.

Zum 31.12.2019 setzt sich der Gesamtwert von 231.246,56 € wie folgt zusammen:

#### Zusammensetzung sonstige unbebaute Grundstücke

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzkonten) | 231.246,56 | 177.921,59 |
| 02200001 - Grünflächen  | 71.092,65  | 17.773,93  |
| 02300001 - Ackerland, Brachland etc.  | 17.066,54  | 17.054,93  |
| 02320001 - Brachland  | 66,96      | 66,96      |
| 02400001 - Schutzflächen  | 1,00       | 1,00       |
| 02600001 - Gewässer   | 169,54     | 169,54     |
| 02900001 - Sonstige unbebaute Grundstücke                                   | 142.849,87 | 142.855,23 |

### 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 1.673.259,89 € (1.707.818,45 €)

Dieser Bilanzposition sind alle bebauten Grundstücke mit der dazugehörigen Bebauung und grundstücksgleiche Rechte zu zuordnen die sich im Eigentum der Kommune befinden.

#### Zusammensetzung bebaute Grundstücke

|  | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|--|--------------|--------------|
| Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzkonten) | 1.673.259,89 | 1.707.818,45 |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| 03110001 - Einfamilienhäuser                          | 99.042,63  | 100.377,69 |
| 03120001 - Mehrfamilienhäuser                         | 332.154,91 | 335.826,47 |
| 03210001 - Kindertagesstätten                         | 820.386,33 | 833.654,31 |
| 03900001 - Sonstige Gebäude                           | 4.486,16   | 4.486,16   |
| 03920001 - Friedhofsgebäude / Leichen-, Trauerhallen  | 17.407,37  | 19.371,25  |
| 03950001 - Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen | 221.769,06 | 225.774,88 |
| 03990001 - Sonstige Gebäude, Bauten                   | 178.013,43 | 188.327,69 |

### 1.2.4 Infrastrukturvermögen 4.560.418,50 € (3.174.150,37 €)

In dieser Bilanzposition weist die Kommune das zum 31.12.2019 vorhandene Infrastrukturvermögen mit einem Gesamtwert von 4.560.418,50 € aus. Die dazugehörigen Grundstücke werden ebenfalls unter dieser Position erfasst.

#### Zusammensetzung Infrastrukturvermögen

|   | 31.12.2019   | 31.12.2018   |
|---|--------------|--------------|
| Infrastrukturvermögen (Bilanzkonten)                          | 4.560.418,50 | 3.174.150,37 |
| 04810001 - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte          | 282.594,78   | 282.790,19   |
| 04820001 - Straßen  | 1.717.348,13 | 1.804.426,78 |
| 04830001 - Wege   | 585.437,27   | 608.244,72   |
| 04840001 - Plätze   | 302.642,77   | 319.810,10   |
| 04850001 - Verkehrslenkungsanlagen                            | 8.343,66     | 9.556,19     |
| 04870001 - Straßenbeleuchtung                                 | 95.774,52    | 110.706,90   |
| 04900001 - Sonstiges Infrastrukturvermögen                    | 7.679,51     | 9.019,60     |
| 04920001 - Wasserbaul. Anlagen und Anl. d. Hochwasserschutzes | 1.525.288,68 | --           |
| 04990001 - Sonstige (u.a. Bachverrohrung)                     | 35.309,18    | 29.595,89    |

### 1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden 0,00 € (0,00 €)

In dieser Bilanzposition sind alle im Eigentum befindlichen Bauten zu erfassen, die nicht auf gemeindlichem Grund und Boden errichtet worden sind.

### 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler 5,00 € (5,00 €)

Bei den hier gesondert auszuweisenden Kunstgegenständen handelt es sich um Bestände von Museen, Galerien und Archiven oder um Kunstwerke allgemein anerkannter Künstler für die Gestaltung öffentlicher Gebäude und Plätze. In der Regel unterliegen diese Kunstgegenstände keinem Wertverzehr, so dass Absetzungen für Abnutzung nicht in Frage kommen. Vermögensgegenstände der Gebrauchskunst werden bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung erfasst.

### 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge 32.503,15 € (46.629,80) €

In der Bilanzposition werden alle Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge erfasst. Hierunter fallen auch Betriebsvorrichtungen von Gebäuden, selbst wenn sie mit diesem fest verbunden sind, wenn sie einem anderen Zweck dienen als der eigentlichen Gebäudenutzung. (bspw. Lastenaufzuganlagen u. ä.)



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### **1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung 10.101,78 € (10.209,02) €**

Unter diese Position fallen alle Ausstattungs- und Vermögensgegenstände, die die Kommune nicht zur unmittelbaren Leistungserstellung benötigt wie bspw. Büroeinrichtungen, EDV-technische Geräte, Schulausstattungen usw.

### **1.2.9 Pflanzen und Tiere 0,00 € (0,00 €)**

Pflanzen und Tiere sind in diese Bilanzposition zu erfassen. Ein Tier bzw. eine Pflanze gilt bilanztechnisch als fertiggestellt, wenn es ausgewachsen ist bzw. wenn sie angewachsen ist.

### **1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau 18.947,78 € (590.135,53 €)**

Noch nicht in Betrieb genommene Teile des Anlagevermögens und Anzahlungen auf Vermögensgegenstände werden als Anlagen im Bau bzw. geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen in der Bilanz erfasst.

Sobald die Inbetriebnahme erfolgt, wird der Vermögensgegenstand in die jeweilige Bilanzposition umgebucht. Ab diesem Zeitpunkt beginnt dann die planmäßige Abschreibung.

## **1.3 Finanzanlagen**

In dieser Position weist die Kommune ihre Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Ausleihungen aus. Grundlage für die Berechnung des Anteils der Kommune am Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG ist das Eigenkapital des Verbandes (28.593.915,41 €). Das Eigenkapital wird durch die Gesamtzahl aller Mitgliederaktien (9.544.209 Aktien) dividiert. Rechnerisch ergibt sich somit ein Eigenkapitalanteil in Höhe von 2,9959 € - gerundet 3,00 €/Aktie.

Grundlage für die Berechnung der Stammeinlage der Kommune am Zweckverband Wasserversorgung & Abwasserbeseitigung Insel Usedom ist das Stammkapital des Verbandes (6.135.502,57 €). Nach § 16 Abs. 5 der Verbandssatzung gilt als Einlageschlüssel die Einwohnerzahl mit Stand des 31.12. des dem Beitritt vorangegangenen Jahres.

Zum 31.12.2019 beläuft sich das Finanzanlagevermögen der Kommune auf 1.882.337,71 €. Es setzt sich wie folgt zusammen:

### **1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 0,00 € (0,00 €)**

Bei den Anteilen an verbundenen Unternehmen handelt es sich um Beteiligungen an rechtlich selbständigen Unternehmen, an denen die Kommune mit einer Anteilsquote von mehr als 50% beteiligt ist.

### **1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen 0,00 (0,00 €)**

In dieser Position werden ausgereichte Kredite und Darlehen an die unter 1.3.1 dargestellten verbundenen Unternehmen bilanziert.

### **1.3.3 Beteiligungen 115.507,53 € (115.507,53 €)**

Beteiligungen sind Anteile an rechtlich selbständigen Unternehmen, bei denen die Beteiligungsquote unterhalb von 50% liegt.





## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### Zusammensetzung Beteiligungen

|  | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Beteiligungen (Bilanzkonten)                         | 115.508    | 115.508    |
| 11190001 - Z Sonstige Anteilsrechte an Beteiligungen | 115.508    | 115.508    |

### 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0,00 € (0,00 €)

In dieser Position werden ausgereichte Kredite und Darlehen an die unter 1.3.3 dargestellten verbundenen Unternehmen bilanziert.

### 1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Kommunale Stiftungen 1.766.830,18 € (1.766.830,18€)

In dieser Position werden Sondervermögen, wie z. B. Eigenbetriebe, Mitgliedschaften in Zweckverbänden, städtebauliches Sondervermögen und sonstigen kommunalen Verbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähige kommunale Stiftungen ausgewiesen.

### Zusammensetzung Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Kommunale Stiftungen

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Sondervermögen mit Sonderrechnungen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen und Ausleihungen an diese (Bilanzkonten) | 1.766.830  | 1.766.830  |
| 12110001 - Eigenbetriebe  | 1.521.733  | 1.521.733  |
| 12310001 - Zweckverbände  | 245.098    | 245.098    |

Für die detaillierte Aufstellung wird auf die Anlagenübersicht verwiesen.

### 1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Kommunale Stiftungen 0,00 € (0,00 €)

In dieser Position werden ausgereichte Kredite und Darlehen an dem unter 1.3.5 dargestellten Sondervermögen bilanziert.

### 1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens 0,00 € (0,00 €)

In dieser Position weist die Kommune alle weiteren Wertpapiere aus.

### 1.3.8 Anteilige Rücklage der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen 0,00 € (0,00 €)

Pensionsverpflichtungen die sich aus der Beschäftigung von Beamten ergeben werden in dieser Position dargestellt.

### 1.3.9 Sonstige Ausleihungen 0,00 € (0,00 €)

In dieser Position werden alle weiteren Ausleihungen, die die Kommune zum 31.12.2019 ausgereicht hat, ausgewiesen.





## 2. Umlaufvermögen

### 2.1 Vorräte

#### 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 0,00 € (0,00 €)

Vorräte sind Gegenstände des Umlaufvermögens, die zum Verbrauch bestimmt sind und innerhalb eines Jahres verbraucht werden, man unterscheidet:

- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,
- unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen,
- fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren,
- Geleistete Anzahlungen auf Vorräte

Da die Gemeinde kein produzierendes Unternehmen ist und im Bereich der Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe keine wesentlichen Bestände vorhanden sind, wird von einer Wertermittlung sowie dem Ausweis in der Bilanz abgesehen.

#### 2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen 0,00€ (0,00 €)

Als unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen sind Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens auszuweisen, für deren Herstellung bis zum Bilanzstichtag Herstellungskosten (Personalaufwand, Materialaufwand für eingesetzte Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe) in der Kommune angefallen sind, wenn die Herstellung noch nicht abgeschlossen ist.

#### 2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren 212,41 € (17,00 €)

Die fertigen Erzeugnisse, Leistungen und Waren werden in dieser Position ausgewiesen. Ebenso werden in dieser Position Vermögensgegenstände ausgewiesen, die für den Verkauf vorgesehen sind. (bspw. Grundstücke, Gebäude)

#### Zusammensetzung Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren

|  | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren (Bilanzkonten) | 212        | 17         |
| 14310001 - Fertige Erzeugnisse (u.a. Grundst. im Umlaufvermögen) | 212        | 17         |

Für die detaillierte Aufstellung wird auf die Anlagenübersicht verwiesen.

#### 2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte 0,00 € (0,00 €)

Wurden Anzahlungen auf Vorräte geleistet, diese aber noch nicht geliefert, so werden diese in dieser Position in Höhe der Anzahlungen ausgewiesen.

## 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

### Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 849.560,73 € (606.930,39 €)

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden mittels einer Buch- bzw. Beleginventur nachgewiesen.



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

Der Nachweis der Forderungen erfolgte durch einen Werteberichtigungsspiegel. Dieser Spiegel stimmte mit den Kasseneinnahmeresten zum Jahresabschluss überein.

Forderungen wurden mit dem Nennwert angesetzt. Die Forderungen wurden anhand des Standes der Beitreibung und der Wahrscheinlichkeit der Beitreibung einzeln wertberichtigt. Zeitlich befristete niedergeschlagene Forderungen und zeitlich unbefristet niedergeschlagene Forderungen wurden grundsätzlich zu 100 % einzeln wertberichtigt. Ansonsten wurden alle Forderungen, die älter als 2 Jahre sind zu 100% einzeln wertberichtigt und andere kritisch durchgesehen und beispielsweise bei Insolvenzen zu 100% einzeln wertberichtigt.

Auf eine Pauschalwertberichtigung der nicht einzeln wertberichtigten öffentlichen-rechtlichen Forderungen sowie Forderungen aus Transferleistungen für das Ausfallrisiko und für die entgangenen Zinsen aus verspäteter Zahlung wurde wegen Geringfügigkeit verzichtet.

Die Zuordnung zu den einzelnen Positionen bzw. Forderungskonten erfolgte streng nach den Vorschriften der Verwaltungsvorschrift des landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenrahmenplans des Landes Mecklenburg-Vorpommern.

### Einzelpositionen der Forderungen

|   | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|---|----------------|----------------|
| 2.2.1 - Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen   | 62.366         | 108.456        |
| 2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung   | 13.089         | 37.656         |
| 2.2.3 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | 0              | 0              |
| 2.2.4 - Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht   | 0              | 0              |
| 2.2.5 - Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 800            | 0              |
| 2.2.6 - Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich  | 771.440        | 460.819        |
| 2.2.6.1 - Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand   | 769.023        | 458.778        |
| 2.2.6.2 - Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich   | 2.416          | 2.041          |
| 2.2.7 - Sonstige Vermögensgegenstände   | 1.866          | 0              |
| <b>2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>  | <b>849.561</b> | <b>606.930</b> |

### 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wertpapiere des Umlaufvermögens werden gehalten, wenn sie

1. nicht oder nicht mehr dazu bestimmt sind, der dauerhaften Aufgabenerfüllung der Kommune zu dienen (strategische Beteiligung) oder
2. nicht länger als ein Jahr gehalten werden bzw. von Erwerb an nicht länger als ein Jahr bei der Kommune verbleiben sollen

Für Wertpapiere des Umlaufvermögens findet das strenge Niederstwertprinzip analog Anwendung.

Zur Bewertung sind die Anschaffungskosten sowie der jeweilige Börsen- bzw. Marktpreis zum Abschlussstichtag zu Grunde zu legen. Die Bilanzierung erfolgt stets mit dem niedrigeren Wert.



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### 2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 0,00 € (0,00 €)

Bei den Anteilen an verbundenen Unternehmen handelt es sich um Beteiligungen an rechtlich selbständigen Unternehmen, an denen die Kommune mit einer Anteilsquote von mehr als 50% beteiligt ist.

### 2.3.2 Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0,00 € (0,00 €)

Beteiligungen sind Anteile an rechtlich selbständigen Unternehmen, bei denen die Beteiligungsquote unterhalb von 50% liegt.

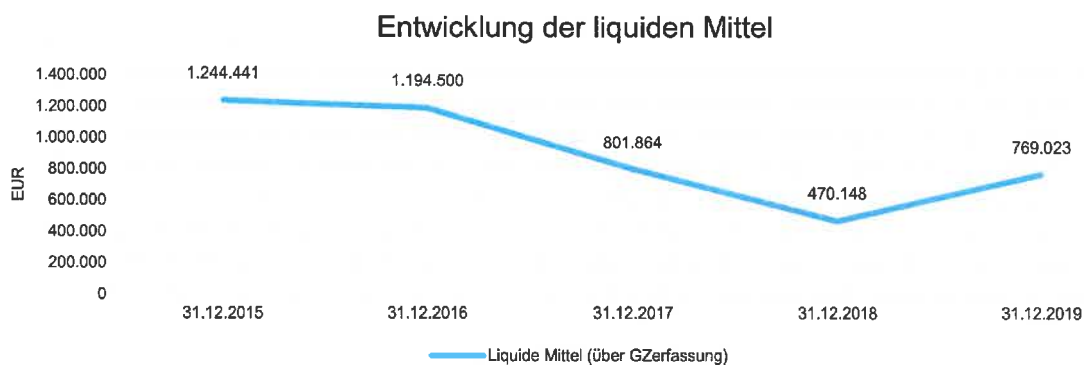
### 2.3.3 Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens 0,00 € (0,00 €)

In dieser Position weist die Kommune alle weiteren Wertpapiere aus, die kurzfristig gehalten werden.

## 2.4 Kassenbestand

### Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks (liquide Mittel) 0,00 € (11.370,45 €)

Der Kassenbestand und der Kassenkredit werden bei der Einheitskasse des Amtes ausgewiesen. Die Kommune hat eine Forderung gegenüber dem Amt Usedom-Süd. Dabei wurde die Forderung mittels kassenmäßigen Abschlusses nachgewiesen. Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt. Es handelt sich hierbei um das Verwalterkonto des Wohnungsverwalters mit einem Bestand von 0,00 zum 31.12.2019.



## 3. Rechnungsabgrenzungsposten

### Rechnungsabgrenzungsposten 0,00 € (0,00 €)

Die aktive Rechnungsabgrenzung wird genutzt, um periodengerecht Aufwendungen dem Haushaltsjahr zuzuordnen. Da die Ergebnisrechnung nur für ein Haushaltsjahr aufgestellt wird, nutzt die Doppik die Bilanz, um jahresübergreifende Sachverhalte abbilden zu können. Da die Schlussbilanz gleichzeitig die Anfangsbilanz des nächsten Jahres darstellt, ist die



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

Verzahnung der Haushaltsjahre gegeben. Nach § 47 Abs. 1 GemHVO-Doppik gehören zur Vollständigkeit der Bilanz auch die Rechnungsabgrenzungsposten. Für Aufwendungen, die zum Bilanzstichtag im Voraus bezahlt und gebucht wurden und somit ganz oder zum Teil dem Haushaltsjahr 2019 zuzurechnen sind wird eine entsprechende aktive Rechnungsabgrenzung gebildet.

Zum 31.12.2019 hat die Kommune Auszahlungen i. H. v. 0,00 € geleistet.

### 4. Aktive latente Steuern

#### 4. Aktive latente Steuern 0,00 € (0,00 €)

Aktive latente Steuern ergeben sich aus Unterschieden zwischen der Steuer- und Handels- bzw. kommunaler Bilanz die sich in Folgejahren auflösen. Dabei stellen aktive latente Steuern zukünftig höhere Gewinnabzugspotenziale dar, da entweder die Aktiva in der Steuerbilanz höher bewertet wurden als in der Handelsbilanz oder ein Passivposten der Steuerbilanz niedriger ist als in der Handelsbilanz.

### 5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

#### 5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 0,00 € (0,00 €)

Liegt ein negatives Eigenkapital (Überschuss der Passivposten über die Aktivposten) vor, so ist das negative Eigenkapital auf der Aktivseite der Bilanz unter der Bezeichnung „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ gesondert auszuweisen gem. § 38 GemHVO Doppik. Für weitere Erläuterungen siehe Passiva 1.5.

## Passiva

### 1. Eigenkapital

#### 1. Eigenkapital 5.802.860,98 € (5.746.062,17 €)

Das Eigenkapital setzt sich aus mehreren Positionen zusammen, die im nachfolgenden näher erläutert werden. Es wird zum Nennwert angesetzt. Im Laufe der Zeit nahm das Eigenkapital folgende Entwicklung:

#### Entwicklung des Eigenkapitals

|  | 31.12.2015       | 31.12.2016       | 31.12.2017       | 31.12.2018       | 31.12.2019       |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1. - Eigenkapital</b>                       | <b>5.078.917</b> | <b>5.179.307</b> | <b>5.574.317</b> | <b>5.746.062</b> | <b>5.802.861</b> |
| <b>1.1 - Kapitalrücklage</b>                   | <b>4.624.061</b> | <b>4.643.445</b> | <b>5.038.455</b> | <b>5.052.781</b> | <b>5.068.131</b> |
| 1.1.1 - Allg. Kapitalrücklage                  | 4.556.872        | 4.556.872        | 5.038.455        | 5.032.313        | 5.026.171        |
| 1.1.2 - Zweckgebundene Kapitalrücklage         | 67.188           | 86.572           | 0                | 20.467           | 41.960           |
| <b>1.3 - Ergebnisvortrag</b>                   | <b>236.261</b>   | <b>454.856</b>   | <b>535.862</b>   | <b>535.862</b>   | <b>693.282</b>   |
| <b>1.4 - Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b> | <b>218.595</b>   | <b>81.006</b>    | <b>0</b>         | <b>157.420</b>   | <b>41.449</b>    |



### **1.1 Kapitalrücklage 5.068.130,79 € (5.052.780,50 €)**

Die Kapitalrücklage wird im Rahmen der Eröffnungsbilanz ermittelt und nur durch besondere Vorgänge in den Folgejahren verändert. Sie stellt das "Grundvermögen" der Kommune dar und soll sich langfristig betrachtet nicht vermindern. Sie setzt sich aus zwei Positionen zusammen:

#### **1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage 5.026.171,09 € (5.032.313,24 €)**

Sie wurde als Unterschiedsbetrag zwischen Aktiva und Passiva im Zuge der Eröffnungsbilanz ermittelt. Veränderungen ergeben sich gem. §18 Abs. 1 GemHVO Doppik, wenn Aufwendungen aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden aufgrund von Rechtsvorschrift durch eine Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage zu decken sind bzw. bei Erträgen aus solchen Geschäften sind diese ihr hinzuzuführen. Weiterhin können aus ihr gem. §18 Abs. 2 gedeckt werden:

- Aufwendungen aus planmäßigen Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die bis zur Doppik Einführung aus Kreis- oder Amtsumlage finanziert wurden soweit ein Jahresfehlbetrag entstanden ist.
- Aufwendungen aus planmäßigen Abschreibungen für zukünftig nicht mehr benötigte Vermögensgegenstände des Anlagevermögens
- Aufwendungen aus der Altfehlbetragsumlage
- Aufwendungen aus planmäßigen Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, für die Zuwendungen im Zusammenhang mit dem Breitbandausbau im ländlichen Raum gewährt worden sind.

Korrespondierende Erträge sind entsprechend zuzuführen. Dabei darf das Eigenkapital innerhalb des Finanzplanungszeitraums nicht negativ werden.

Weiterhin können im Einzelfall nach Beschluss der Gemeindevertretung und anschließender Genehmigung der Rechtsaufsichtsbehörde weitere Aufwendungen, insbesondere außerplanmäßige Abschreibungen, gedeckt werden.

#### **1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen 41.959,70 € (20.467,26 €)**

Erhaltene zweckgebundene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren ertragswirksame Auflösung durch den Zuwendungsgeber ausgeschlossen wurde (Kapitalzuschüsse) und investiv gebundene Zuweisungen (Schlüsselzuweisung) sind in die zweckgebundene Kapitalrücklage einzustellen. Kapitalzuschüsse dürfen gem. §37 Abs. 3 GemHVO Doppik nicht aufgelöst werden.

§18 Abs. 4 GemHVO Doppik gibt die Möglichkeit, die investiv gebundene Schlüsselzuweisung der Vorjahre und die des laufenden Jahres zur Deckung eines Jahresfehlbetrages heranzuziehen, soweit ein Jahresfehlbetrag durch planmäßige Abschreibungen entstanden ist. Die Entnahme beschränkt sich auf Beträge, die ab dem 01.01.2008, frühestens ab dem Zeitpunkt der Doppik Umstellung, zugeführt worden sind. Der Jahresfehlbetrag ist nur insoweit durch planmäßige Abschreibungen entstanden, wie den Abschreibungen keine korrespondierenden Erträge durch Auflösung von Sonderposten zum Anlagevermögen gegenüberstehen. §18 Absatz 2 Satz 3 gilt entsprechend.

Für weitere Erläuterungen siehe Punkt 4.1.1 Ertragslage.



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### **1.2 Zweckgebundene Ergebnisrücklagen 0,00 € (0,00 €)**

In die zweckgebundenen Ergebnisrücklagen werden Jahresüberschüsse eingestellt.

#### **1.2.1 Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich 0,00 € (0,00 €)**

Gem. §37 Absatz 6 haben Gemeinden zum Ausgleich zukünftiger Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleich sowie zum Zwecke der Vorsorge für absehbare Mindereinnahmen aus dem Finanzausgleich eine Rücklage zu bilden, sofern sich für das Haushaltsfolgejahr aufgrund des §12 des Finanzausgleichsgesetzes M-V eine Steuerkraftmesszahl ergibt, die den Durchschnitt der beiden Haushaltsvorjahre wesentlich übersteigt. Die Rücklage ist aufzulösen, soweit ihr Zweck entfallen ist.

#### **1.2.2 Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen 0,00 € (0,00 €)**

Verbleibt nach Zuführung zu den anderen Rücklagen ein Jahresüberschuss, so wird dieser der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklage zugeführt.

### **1.3 Ergebnisvortrag 693.281,67 € (535.862,00 €)**

Der Ergebnisvortrag ergibt sich aus der Verwendung der Jahresüberschüsse / Jahresfehlbeträge der Haushaltsvorjahre.

### **1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 41.448,52 € (157.419,67 €)**

Ein im abgeschlossenen Haushaltsjahr erwirtschafteter Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag ist als Bestandteil des Eigenkapitals in der Position „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“ auszuweisen. Dabei ist ein Jahresfehlbetrag als Minusbetrag auszuweisen, da er das Eigenkapital mindert.

Der unter der Position „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“ auszuweisende Betrag wird aus der Ergebnisrechnung des abgeschlossenen Haushaltsjahres übernommen.

Über die Verwendung des Ergebnisses (Jahresüberschuss, -fehlbetrag) entscheidet die Gemeindevertretung.

Die Zusammensetzung des Jahresergebnisses ist unter Punkt 4.1.1 Ergebnislage dargestellt.

### **1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 0,00 € (0,00 €)**

Ist das Eigenkapital der Kommune insgesamt negativ, ist das negative Eigenkapital auf der Aktivseite der Bilanz unter der Bezeichnung „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ gesondert auszuweisen gem. §38 GemHVO-Doppik.

Dabei sind aus bilanztechnischen Gründen auf der Passivseite die Eigenkapitalposition (Kapitalrücklage, zweckgebundene Ergebnisrücklage, vorgetragener Jahresfehlbetrag, Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) weiterhin auszuweisen. Zusätzlich wird unter dem Eigenkapital die Bilanzposition „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ unter der Ziffer 1.5 positiv ausgewiesen. Dadurch wird das Eigenkapital auf der Passivseite insgesamt auf 0 € gestellt.





## 2. Sonderposten

### 2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Sonderposten sind zum einen Zuwendungen und Zuweisungen, die im Rahmen der Zweckbindung an die Kommune gezahlt wurden zur Durchführung investiver Maßnahmen, zum anderen aus erhobenen Beiträgen zur Herstellung kommunalen Vermögens (bspw. Straßenausbaubeiträge). Sie werden hauptsächlich für die Anschaffung und Herstellung von Anlagevermögen wie bspw. die Errichtung von Gebäuden, den Bau von Straßen oder anderer kommunaler Infrastruktur gewährt. Zum 31.12.2019 beträgt die Höhe der empfangenen Zuwendungen bzw. erhobenen Beiträgen 3.102.271,68 Euro. Die Auflösung erfolgt gem. § 37 Abs. 2 GemHVO Doppik ertragswirksam über die Restnutzungsdauer des jeweiligen mit dem Sonderposten finanzierten Vermögensgegenstandes und vermindert damit den Abschreibungsaufwand.

Veränderungen gegenüber dem Haushaltsvorjahr sind der Anlagenübersicht zu entnehmen.

#### 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen 2.623.384,85 € (1.531.170,95 €)

Zum 31.12.2019 betragen die Zuwendungen, die die Kommune von Dritten für die Anschaffung oder den Erwerb von Anlagevermögen erhalten hat 2.623.384,85 €. Die ertragswirksame Auflösung ist an die Abschreibungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes gekoppelt und reduziert somit den Abschreibungsaufwand.

#### Zusammensetzung Sonderposten aus Zuwendungen

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Sonderposten aus Zuwendungen  | 2.623.385  | 1.531.171  |
| 23141001 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund                            | 100.650    | 105.157    |
| 23142001 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Land                            | 2.504.553  | 1.406.339  |
| 23143001 - Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 5.540      | 5.654      |
| 23150001 - Sonderposten aus Zuwendungen vom privaten Bereich                | 11.431     | 12.293     |
| 23151001 - Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen            | 1.211      | 1.729      |

#### 2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten 478.886,83 € (408.826,67 €)

Erhobene Beiträge für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen sind als Sonderposten zu aktivieren. Hierunter fallen insbesondere erhobene Straßenausbaubeiträge und Anschlussbeiträge, die entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden.

#### Zusammensetzung Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten  | 478.887    | 408.827    |
| 23250001 - Sonderposten aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten vom privaten Bereich           | 351.716    | 376.003    |
| 23259001 - Sonderposten aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich | 127.171    | 32.824     |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### **2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen 0,00 € (0,00 €)**

In dieser Position werden analog zur Position "Anlagen im Bau" auf der Aktivseite der Bilanz erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Vermögensgegenstände verbucht, die sich noch im Bau bzw. für die Anzahlungen erfolgt sind und noch nicht in Betrieb genommen wurden. Sobald die Inbetriebnahme der Vermögensgegenstände erfolgt ist und deren Abschreibung beginnt, werden auch die Sonderposten in die Positionen 2.1.1 oder 2.1.2 umgebucht und deren ertragswirksame Auflösung erfolgt analog.

### **2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich 0,00 € (0,00 €)**

Bei Einrichtungen, die gem. Kommunalabgabengesetz aus Gebühren finanziert werden, ist zum Jahresabschluss festzustellen, ob eine Über- oder Unterdeckung entstanden ist. Entstandene Überdeckungen sind als Sonderposten für den Gebührenaussgleich auszuweisen und dem Gebührenschuldner bei der nächsten Gebührekalkulation gutzuschreiben bzw. dienen zur Deckung entstehender zukünftiger Unterdeckungen.

### **2.3 Sonderposten mit Rücklageanteil 0,00 € (0,00 €)**

Der Sonderposten mit Rücklageanteil beruhte auf § 247 Abs. 3 HGB und entstammt aus steuerrechtlichen Abschreibungen, die vorgenommen werden durften, um einen Vermögensgegenstand mit einem niedrigeren Wert anzusetzen. Letztmalig durften für das Geschäftsjahr 2010 Sonderposten mit Rücklageanteil gebildet werden.

### **2.4 Sonstige Sonderposten 0,00€ (0,00 €)**

Gem. § 47 GemHVO-Doppik wird ein sonstiger Sonderposten gebildet, sofern der Geschäftsvorfall die Bildung eines Sonderpostens erfordert, aber die Sonderposten der Passivpositionen 2.1 bis 2.3 nicht zutreffend sind.

## **3. Rückstellungen**

Rückstellungen sind Passivposten in der Bilanz und dienen zur Abdeckung von ungewissen Verbindlichkeiten, Verpflichtungen und Risiken, die wirtschaftlich vorangegangenen Haushaltsjahren zuzuordnen sind, aber noch nicht fällig sind und deren Höhe bzw. Eintritt noch nicht mit absoluter Gewissheit feststeht und daher noch nicht den Verbindlichkeiten unter 4. zuzuordnen sind. Ihre Bildung erfolgt gem. §35 Abs.3 GemHVO Doppik in Höhe ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme für folgende Sachverhalte:

### **3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 0,00 € (0,00 €)**

Für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind gem. §35 Abs. 1 Nr. 1 ff GemHVO Doppik Rückstellungen zu bilden.

### **3.2 Steuerrückstellungen 0,00 (0,00 €)**

Für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen sind gem. §35 Abs. 1 Nr. 7 gemHVO Doppik Rückstellungen zu bilden.





### 3.3 Sonstige Rückstellungen 0,00 € (0,00 €)

Auf die Bildung von Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub oder noch nicht abgegoltene Überstunden sowie für Kosten für die interne Jahresabschlusserstellung und -prüfung wird gem. Wahlrecht §35 Abs. 2 GemHVO Doppik verzichtet.

## 4. Verbindlichkeiten

Die Gesamtverbindlichkeiten der Kommune belaufen sich auf 453.228,49 €. Sie werden stets mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Eine Unterteilung nach ihrer Fristigkeit sowie weitere Unterscheidungen können der Verbindlichkeitsübersicht entnommen werden. Daher wird hier auf eine weiterführende Ausführung verzichtet.

### 4.1 Anleihen 0,00 € (0,00 €)

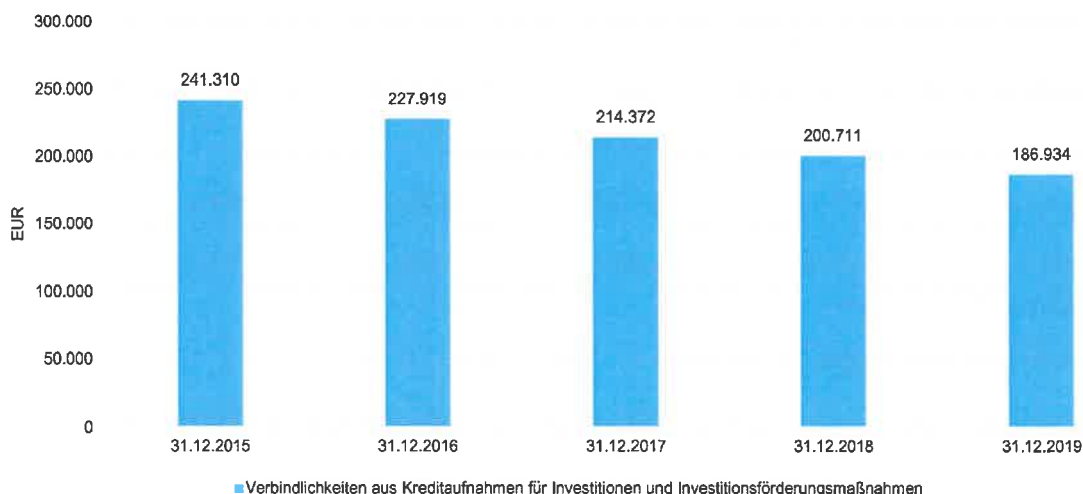
Eine Anleihe (auch festverzinsliches Wertpapier, Rentenpapier, Schuldverschreibung oder Obligation) ist ein zinstragendes Wertpapier. Es handelt sich um ein Wertpapier, das dem Gläubiger das Recht auf Rückzahlung sowie auf Zahlung vereinbarter Zinsen einräumt.

### 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

#### 4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen 186.933,94 € (200.711,10 €)

Kredite sind in Höhe ihres Rückzahlungsbetrages zu bilanzieren. In dieser Position werden nur Kredite dargestellt, die zu Zwecken von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen im Sinne der GemHVO Doppik aufgenommen werden dürfen. Neben den klassischen Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten werden hier auch Darlehen oder andere Kreditverbindlichkeiten ausgewiesen, die die Kommune bei Institutionen, an deren Nennkapital Bund, Länder, Gemeinden, Gemeindeverbände oder Zweckverbände beteiligt sind, da sich diese in der Regel selbst am Kreditmarkt refinanzieren, z. B. Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW). Ebenso werden auch Verbindlichkeiten ausgewiesen, bei denen die Zinslast von anderen öffentlichen Haushalten ganz oder teilweise übernommen werden, wie z.B. bei den KfW Programmen.

Entwicklung der Investitionskredite





**4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit 0,00 € (0,00 €)**

Ein Kassenkredit bezeichnet aufgenommene Schulden zur Deckung eines kurzfristigen Bedarfs an liquiden Mitteln. Kassenkredite sind nur aufzunehmen, sofern keine anderen Mittel zur Verfügung stehen. Sie dienen ausschließlich der Sicherung der Zahlungsfähigkeit (vorübergehende Überbrückung von Liquiditätsspitzen) der Kommune. Die maximale Höhe des Kassenkredits ist jährlich in der Haushaltssatzung geregelt.

**4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen 0,00 € (0,00 €)**

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen bspw. Restkaufgelder, Leasinggeschäfte sind in dieser Position zu bilanzieren.

**4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen 0,00 € (0,00 €)**

Sofern die Kommune Anzahlungen im Rahmen von Veräußerungsgeschäften erhalten hat, ohne dass die Eigentumsübertragung stattgefunden hat, stellen diese Anzahlungen eine Verbindlichkeit dar.

**4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung 33.347,80 € (244.187,34 €)**

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten aus Geschäften, bei denen die Kommune Lieferungen und Leistungen bezogen hat, die sie noch nicht beglichen hat.

**4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen 2.104,05 € (24,80 €)**

Hierbei handelt es sich um Zahlungsverpflichtung aus Transferaufwendungen (Transferleistungen) an Dritte ohne dass die Kommune eine konkrete Gegenleistung erhält.

**4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen 0,00 € (0,00 €)**

In dieser Position weist die Kommune Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen aus, an denen sie mehrheitlich beteiligt ist.

**4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 0,00 € (0,00 €)**

In dieser Position werden die Verbindlichkeiten ausgewiesen, die gegenüber Unternehmen bestehen, an denen die Kommune mit weniger als 50% beteiligt ist.

**4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Kommunale Stiftungen 886,13 € (5.142,24 €)**



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

In dieser Position werden Verbindlichkeiten ausgewiesen, die die Kommune gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähige Kommunale Stiftungen hat.

### 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

#### 4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand 0,00 € (0,00 €)

Sofern ein Verwaltungsgemeinschaftskonto, z. B. bei Amtsverwaltungen, besteht, werden die liquiden Mittel bzw. die aufgenommenen Liquiditätskredite ausschließlich in der Bilanz des Amtes als kontoführende Stelle geführt. Das Amt weist eigene und liquide Mittel der Mitgliedsgemeinden aus. Als Gegenposition zu den "treuhänderisch" bilanzierten liquiden Mitteln der amtsangehörigen Gemeinden weist das Amt eine Verbindlichkeit gegenüber den Mitgliedsgemeinden aus. Bei einem negativen Bestand der Mitgliedsgemeinde an liquiden Mitteln wird eine entsprechende Forderung beim Amt bilanziert und die Mitgliedsgemeinde weist hier eine Verbindlichkeit aus.

#### 4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich 11.818,60 € (14.729,72 €)

Gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (Bund, Land, Gemeinden/Gemeindeverbände etc.) betragen die Verbindlichkeiten 11.818,60 Euro.

#### Zusammensetzung Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich                                 | 11.819     | 14.730     |
| 31993001 - Invest.kredite von sonst. öff. Sonderrechnungen Laufzeit mehr als 5 Jahre planmäßige Tilgung | 11.819     | 13.074     |
| 35430001 - gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden  | -154       | -154       |
| 36420001 - Verblk. a. Transferl. ggü. dem öffentlichen Bereich gegenüber dem Land                       | --         | 1.655      |
| 37492101 - Sonst. Verblk. ggü. dem öffentlichen Bereich Laufendes Verrechnungskonto                     | 154        | 154        |

#### 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten 218.137,97 € (169.257,56 €)

In dieser Position werden alle weiteren Verbindlichkeiten ausgewiesen, die gemäß Zuordnungsvorschrift des landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenplans des Landes Mecklenburg-Vorpommern nicht den o. a. Verbindlichkeitspositionen zuzuordnen waren.

Weiterhin fallen unter diese Position die sogenannten "Verwahrgelder", bei denen es sich ebenfalls um durchlaufende Posten handelt. Dabei handelt es sich um Gelder von dritten, die die Kommune angenommen hat und weiterleitet.

#### Zusammensetzung Sonstige Verbindlichkeiten

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Sonstige Verbindlichkeiten  | 218.138    | 169.258    |
| 37700002 - Sonstige Verblk. ggü Organmitgliedern gegenüber Organmitgliedern | 1.865      | --         |
| 37910025 - Durchlaufende Gelder - Sicherheitseinhalte                       | 57.239     | 10.224     |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| 37910037 - Durchlaufende Gelder - nicht zugeordnete Grundstücksverkäufe | 1.281      | 1.281      |
| 37910058 - Durchlaufende Gelder - Entschädigungsfonds                   | 145.620    | 145.620    |
| 37910061 - Durchlaufende Gelder - Grundstückspreise Hansestr.           | 12.133     | 12.133     |

### 5. Rechnungsabgrenzungsposten

Die Gesamtposition der passiven Rechnungsabgrenzungsposten beläuft sich zum 31.12.2019 auf 34.810,76 Euro. Sie setzt sich aus folgenden Unterpositionen zusammen:

#### 5.1 Grabnutzungsentgelte 22.883,83 € (25.811,89 €)

In dieser Position weist die Kommune im Voraus gezahlte Grabnutzungsentgelte aus, die gemäß dem doppischen Leistungsprinzip jährlich über die Grabnutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden.

#### 5.2 Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte 0,00 € (0,00 €)

An Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte hat die Kommune zum Bilanzstichtag 31.12.2019 0,00 € erhalten.

#### 5.3 Sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten 11.926,93 € (12.316,55 €)

In dieser Position werden erhaltene Einzahlungen erfasst, die aufgrund des doppischen Leistungsprinzips erst in Folgejahren ertragswirksam werden, bspw. eine im Voraus bezahlte Miete.

#### Zusammensetzung Sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten

|   | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|
| Sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten                   | 11.927     | 12.317     |
| 39901001 - für Zuweisungen und Zuschüsse lfd. Zwecke vom Bund | 11.927     | 12.309     |
| 39910000 - Passive RAP (Ist-Vorgriffe)                        | --         | 8          |

Die Kommune erhielt vom Bund für die Unterhaltung des Gehweges entlang der B-111 innerorts eine Zuweisung. Diese ist jährlich aufzulösen.

### 6. Passive latente Steuern

#### Passive latente Steuern 0,00 € (0,00 €)

Passive latente Steuern ergeben analog zu den aktiven latenten Steuern (s. Aktiva 4.) sich aus Unterschieden zwischen der Steuer- und Handels- bzw. kommunaler Bilanz die sich in Folgejahren auflösen.



## 4 Angaben zur Ergebnis- und Finanzrechnung

### 4.1 Angaben zur Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

- Ordentliche Erträge
- Ordentliche Aufwendungen
- = Ordentliches Ergebnis
- + außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge ./ außerordentliche Aufwendungen)
- = Jahresergebnis
- +/- Rücklagenveränderungen
- = Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen

#### 4.1.1 Ergebnislage

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Jahresergebnisses.

#### Entwicklung der Jahresergebnisse

| Position  | Ergebnis 2017      | Ergebnis 2018     | Plan 2019     | Ergebnis 2019    | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|--------------------|-------------------|---------------|------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| ordentliche Erträge                                 | 1.805.645,43       | 1.517.784,04      | 1.479.600     | 1.431.044,46     | -48.555,54               | -3,28                      | -86.739,58             |
| ordentliche Aufwendungen                            | 2.025.008,22       | 1.366.506,52      | 1.415.600     | 1.395.738,09     | -19.861,91               | -1,40                      | 29.231,57              |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>                        | <b>-219.362,79</b> | <b>151.277,52</b> | <b>64.000</b> | <b>35.306,37</b> | <b>-28.693,63</b>        | <b>-44,83</b>              | <b>-115.971,15</b>     |
| außerordentliche Erträge                            | --                 | --                | --            | --               | --                       | --                         | --                     |
| außerordentliche Aufwendungen                       | --                 | --                | --            | --               | --                       | --                         | --                     |
| <b>Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen</b> | <b>-219.362,79</b> | <b>151.277,52</b> | <b>64.000</b> | <b>35.306,37</b> | <b>-28.693,63</b>        | <b>-44,83</b>              | <b>-115.971,15</b>     |
| Einstellungen in Rücklagen                          | --                 | --                | --            | --               | --                       | --                         | --                     |
| Entnahmen aus Rücklagen                             | 219.362,79         | 6.142,15          | --            | 6.142,15         | 6.142,15                 | --                         | 0,00                   |
| <b>Jahresergebnis nach</b>                          | <b>0,00</b>        | <b>157.419,67</b> | <b>64.000</b> | <b>41.448,52</b> | <b>-22.551,48</b>        | <b>-35,24</b>              | <b>-115.971,15</b>     |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

| Position                         | Ergebnis 2017 | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|----------------------------------|---------------|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| <b>Veränderung der Rücklagen</b> |               |               |           |               |                          |                            |                        |

### Ordentliches Ergebnis

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit bildet das ordentliche Ergebnis. Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung heraus die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen.

Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 35.306,37 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -115.971,15 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -28.693,63 Euro.

### Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 0,00 Euro in das Jahresergebnis ein. Es beinhaltet verwaltungs- und periodenfremde Sachverhalte.

### Einstellungen in Rücklagen

Desweiteren verändern die zu bildenden Rücklagen gem. § 37 Abs. 6 GemHVO-Doppik das Jahresergebnis. Rücklagen in Höhe von 0,00 Euro waren zu bilden.

### Entnahmen aus Rücklagen

Gem. § 18 GemHVO-Doppik können Aufwendungen durch Entnahmen aus Rücklagen gemindert werden. Soweit der Zweck der gebildeten Rücklage gem. § 37 Abs.6 GemHVO-Doppik entfallen ist, ist diese aufzulösen. Insgesamt sind 6.142,15 Euro entnommen worden.

### Jahresergebnis

Das Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen beträgt 41.448,52 Euro.

### Eigenkapital

Zur Abdeckung von negativen Jahresergebnissen dienen die Ergebnisrücklagen als Teil des Eigenkapitals. Jahresüberschüsse werden mit dem Ergebnisvortrag verrechnet oder zugeführt. Ebenso sind Entnahmen aus den Rücklagen möglich gem. §18 GemHVO Doppik.

### Eigenkapitalentwicklung

|                                     | 31.12.2018   | 31.12.2019   | Veränderung |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 1. - Eigenkapital                   | 5.746.062,17 | 5.802.860,98 | 56.798,81   |
| 1.1. - Kapitalrücklage              | 5.052.780,50 | 5.068.130,79 | 15.350,29   |
| 1.1.1. - Allgemeine Kapitalrücklage | 5.032.313,24 | 5.026.171,09 | -6.142,15   |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|  | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| 1.1.2. - Zweckgebundene Kapitalrücklagen | 20.467,26  | 41.959,70  | 21.492,44   |
| 1.3. - Ergebnisvortrag                   | 535.862,00 | 693.281,67 | 157.419,67  |
| 1.4. - Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 157.419,67 | 41.448,52  | -115.971,15 |

### 4.1.2 Ertragslage

#### Übersicht über die Ertragsarten

|  | Ergebnis 2018       | Plan 2019           | Ergebnis 2019       | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr | Erläuterung   |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|---|
| Steuern und ähnliche Abgaben                                 | 768.979,74          | 762.300,00          | 682.405,33          | -79.894,67               | -10,48                     | -86.574,41             | Mindererträge bei der Gewerbe- und Zweitwohnungssteuern.      |
| Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 314.274,34          | 318.400,00          | 388.855,68          | 70.455,68                | 22,13                      | 74.581,34              | Mehrerträge - Zuschuss Opferdüne /Strandaufspülung (Hochufer) |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                      | 50.322,77           | 40.800,00           | 52.909,86           | 12.109,86                | 29,68                      | 2.587,09               | Mehrerträge bei WBV und Erträge aus der Auflösung SoPo's..    |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                           | 200.705,37          | 208.100,00          | 167.425,14          | -40.674,86               | -19,55                     | -33.280,23             | Mindererträge aus der Abrechnung Wohnungsgesellschaft.        |
| Kostenerstattungen und -umlagen                              | 92.783,85           | 56.800,00           | 35.891,13           | -20.908,87               | -36,81                     | -56.892,72             | Mindererträge bei der Erstvom Eigenbetrieb.                   |
| Sonstige laufende Erträge                                    | 34.461,77           | 38.900,00           | 47.398,48           | 8.498,48                 | 21,85                      | 12.936,71              | Mehrerträge aus KAG und Abrechnung Wohnungsverwaltung.        |
| <b>Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>1.461.527,84</b> | <b>1.425.300,00</b> | <b>1.374.885,62</b> | <b>-50.414,38</b>        | <b>-3,54</b>               | <b>-86.642,22</b>      |   |
| Zinserträge und sonstige Finanzerträge                       | 56.256,20           | 54.300,00           | 56.158,84           | 1.858,84                 | 3,42                       | -97,36                 | Keine wesentlichen Abweichungen.                              |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                                   | <b>1.517.784,04</b> | <b>1.479.600,00</b> | <b>1.431.044,46</b> | <b>-48.555,54</b>        | <b>-3,28</b>               | <b>-86.739,58</b>      |   |
| <b>Erträge vor Entnahmen aus Rücklagen</b>                   | <b>1.517.784,04</b> | <b>1.479.600,00</b> | <b>1.431.044,46</b> | <b>-48.555,54</b>        | <b>-3,28</b>               | <b>-86.739,58</b>      |   |
| Entnahme aus der   | 6.142,15            | --                  | 6.142,15            | 6.142,15                 | --                         | 0,00                   | Rücklagentnahme gem. § 18 Abs. 2 Nr. 3                        |





## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|   | Ergebnis 2018       | Plan 2019           | Ergebnis 2019       | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr | Erläuterung    |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|----------------|
| Kapitalrücklage                                   |                     |                     |                     |                          |                            |                        | GemHVO Doppik. |
| <b>Erträge gesamt (ohne innere Verrechnungen)</b> | <b>1.523.926,19</b> | <b>1.479.600,00</b> | <b>1.437.186,61</b> | <b>-42.413,39</b>        | <b>-2,87</b>               | <b>-86.739,58</b>      |                |

### 4.1.2.1 Steuererträge

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019  | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|------------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                                 | 768.979,74    | 762.300,00 | 682.405,33    | -79.894,67               | -10,48                     | -86.574,41             |
| 40111001 - Realsteuern Grundsteuer A von Fremdschuldnern     | 401,82        | 400,00     | 401,82        | 1,82                     | 0,45                       | 0,00                   |
| 40121001 - Realsteuern Grundsteuer B von Fremdschuldnern     | 156.175,71    | 157.000,00 | 151.493,48    | -5.506,52                | -3,51                      | -4.682,23              |
| 40122001 - Realsteuern Grundsteuer B für gemeindeigene Grstk | 3.850,44      | 4.000,00   | 3.850,44      | -149,56                  | -3,74                      | 0,00                   |
| 40130001 - Realsteuern Gewerbesteuer                         | 228.178,95    | 200.000,00 | 129.844,39    | -70.155,61               | -35,08                     | -98.334,56             |
| 40210001 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer             | 186.980,69    | 199.700,00 | 201.558,10    | 1.858,10                 | 0,93                       | 14.577,41              |
| 40220001 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                | 36.832,69     | 41.300,00  | 41.189,70     | -110,30                  | -0,27                      | 4.357,01               |
| 40320001 - Sonstige Gemeindesteuern Hundesteuer              | 2.055,00      | 2.100,00   | 2.142,50      | 42,50                    | 2,02                       | 87,50                  |
| 40340001 - Sonstige Gemeindesteuern Zweitwohnungssteuer      | 122.612,85    | 125.000,00 | 119.119,62    | -5.880,38                | -4,70                      | -3.493,23              |
| 40521001 - Familienleistungsausgleich                        | 31.891,59     | 32.800,00  | 32.805,28     | 5,28                     | 0,02                       | 913,69                 |





## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### 4.1.2.2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019  | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|------------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge                       | 314.274,34    | 318.400,00 | 388.855,68    | 70.455,68                | 22,13                      | 74.581,34              |
| 41110001 - Schlüsselzuweisung vom Land u.a. §§11, 12 u. 13 FAG M-V f. lfd. Aufwand | 214.788,58    | 225.500,00 | 225.547,05    | 47,05                    | 0,02                       | 10.758,47              |
| 41441001 - Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund                                | 381,66        | 300,00     | 381,67        | 81,67                    | 27,22                      | 0,01                   |
| 41442001 - Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land                                | 6.729,96      | --         | 63.501,23     | 63.501,23                | --                         | 56.771,27              |
| 41443001 - von Gemeinden und Gemeindeverbänden                                     | 70,66         | --         | 2.070,66      | 2.070,66                 | --                         | 2.000,00               |
| 41510001 - Erträge aus der Auflösung von SoPo für Zuwendungen                      | 92.303,48     | 92.600,00  | 97.355,07     | 4.755,07                 | 5,14                       | 5.051,59               |

### 4.1.2.3 Erträge der sozialen Sicherung

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|

### 4.1.2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 50.322,77     | 40.800,00 | 52.909,86     | 12.109,86                | 29,68                      | 2.587,09               |
| 43220001 - Benutzungsgebühren Entgelte  | 300,00        | 500,00    | 630,00        | 130,00                   | 26,00                      | 330,00                 |
| 43250001 - Laufende                     | 2.301,39      | 3.500,00  | 3.523,49      | 23,49                    | 0,67                       | 1.222,10               |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Grabnutzungs-entgelte   |               |           |               |                          |                            |                        |
| 43291001 - Benutzungs-gebühren Umlage WBV   | 19.197,00     | 11.000,00 | 18.449,30     | 7.449,30                 | 67,72                      | -747,70                |
| 43700001 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte    | 25.488,43     | 22.900,00 | 27.379,01     | 4.479,01                 | 19,56                      | 1.890,58               |
| 43900001 - Ertrag aus der Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten für Grabnutzungsentgelte | 3.035,95      | 2.900,00  | 2.928,06      | 28,06                    | 0,97                       | -107,89                |

### 4.1.2.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019  | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|------------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte (inkl. Auflösung SoPo)                             | 200.705,37    | 208.100,00 | 167.425,14    | -40.674,86               | -19,55                     | -33.280,23             |
| 44110001 - Privatrechtliche Leistungsentgelte Mieten                                  | 99.473,58     | 125.500,00 | 113.684,70    | -11.815,30               | -9,41                      | 14.211,12              |
| 44110002 - Privatrechtliche Leistungsentgelte Pachten                                 | 84.635,44     | 82.600,00  | 87.899,76     | 5.299,76                 | 6,42                       | 3.264,32               |
| 44110005 - Privatrechtliche Leistungsentgelte Betriebskostenabrechnung Wohnungswalter | 16.596,35     | --         | -34.159,32    | -34.159,32               | --                         | -50.755,67             |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### 4.1.2.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Kostenerstattungen und -umlagen  | 92.783,85     | 56.800,00 | 35.891,13     | -20.908,87               | -36,81                     | -56.892,72             |
| 44231001 - Kostenerstattungen von Eigenbetrieben                       | 50.209,89     | 56.500,00 | 27.011,98     | -29.488,02               | -52,19                     | -23.197,91             |
| 44242001 - Kostenerstattungen vom Land (z. B. Wahlen, Kriegsgräber...) | 412,00        | 300,00    | 0,00          | -300,00                  | -100,00                    | -412,00                |
| 44243001 - Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverb.          | 0,00          | 0,00      | 100,40        | 100,40                   | --                         | 100,40                 |
| 44244101 - Kostenerstattungen von Zweckverbänden (außer SLA)           | 281,15        | --        | 411,48        | 411,48                   | --                         | 130,33                 |
| 44249001 - Kostenerst.von der gesetzlichen Sozialversicherung          | 1.129,37      | --        | --            | --                       | --                         | -1.129,37              |
| 44251001 - Kostenerstattungen von privaten Unternehmen                 | 36.382,30     | --        | 6.052,33      | 6.052,33                 | --                         | -30.329,97             |
| 44259001 - Kostenerst./umlagen vom sonstigen privaten Bereich          | 4.215,26      | --        | 2.216,12      | 2.216,12                 | --                         | -1.999,14              |
| 44290001 - Kostenerstattungen von Sonstigen (z. B. Versicherungen)     | 153,88        | --        | 98,82         | 98,82                    | --                         | -55,06                 |

### 4.1.2.7 Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Leistungen

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### 4.1.2.8 Andere aktivierte Eigenleistungen

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|

### 4.1.2.9 Zinserträge und sonstige Finanzerträge

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Zins- und sonstige Finanzerträge   | 56.256,20     | 54.300,00 | 56.158,84     | 1.858,84                 | 3,42                       | -97,36                 |
| 47152001 - Zinserträge von Sparkassen  | 2,65          | 0,00      | 0,26          | 0,26                     | --                         | -2,39                  |
| 47400001 - Finanzerträge aus Beteiligungen ohne assoziierte Unternehmen; Gewinnausschüttungen                    | 34.925,87     | 35.000,00 | 40.815,87     | 5.815,87                 | 16,62                      | 5.890,00               |
| 47600001 - Finanzerträge aus Sondervermögen mit SR, ZV, Anst.d. öffentl. Rechts u. rechtf. kom. Stiftg.; Gewinna | 15.725,33     | 15.700,00 | 14.152,80     | -1.547,20                | -9,85                      | -1.572,53              |
| 47920001 - Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)  | 5.504,00      | 3.500,00  | 6,00          | -3.494,00                | -99,83                     | -5.498,00              |
| 47990001 - Sonstige Zinserträge (Verzugszinsen)  | 98,35         | 100,00    | 1.183,91      | 1.083,91                 | 1.083,91                   | 1.085,56               |

### 4.1.2.10 Sonstige laufende Erträge

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Sonstige laufende Erträge                                       | 34.461,77     | 38.900,00 | 47.398,48     | 8.498,48                 | 21,85                      | 12.936,71              |
| 46112001 - Erträge a. d. Veräußerung v. Grundstücken u. Gebäude | 0,00          | --        | 6,25          | 6,25                     | --                         | 6,25                   |
| 46220001 - Säumniszuschläge,                                    | 1.584,80      | 1.500,00  | 1.075,50      | -424,50                  | -28,30                     | -509,30                |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.                    |               |           |               |                          |                            |                        |
| 46250001 - Konzessionsabgaben                                 | 33.477,70     | 35.000,00 | 41.347,47     | 6.347,47                 | 18,14                      | 7.869,77               |
| 46290001 - Sonstige laufende Erträge                          | -3.132,73     | --        | 2.437,26      | 2.437,26                 | --                         | 5.569,99               |
| 46310001 - Erstattung von Steuern vom Einkommen u. vom Ertrag | 2.532,00      | 2.400,00  | 2.532,00      | 132,00                   | 5,50                       | 0,00                   |

### 4.1.2.11 Außerordentliche Erträge

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
|  |               |           |               |                          |                            |                        |

### 4.1.2.12 Entnahmen aus den Rücklagen

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Entnahmen aus Rücklagen                                 | 6.142,15      | --        | 6.142,15      | 6.142,15                 | --                         | 0,00                   |
| 49210001 - Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage | 6.142,15      | --        | 6.142,15      | 6.142,15                 | --                         | 0,00                   |

### 4.1.3 Aufwandslage

#### Übersicht über die Aufwandsarten

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019  | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr | Erläuterung   |
|---|---------------|------------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|---|
| Personalaufwendungen                        | 78.269,04     | 76.700,00  | 85.307,85     | 8.607,85                 | 11,22                      | 7.038,81               | Mehraufwendungen nach Tarif.                                    |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 346.571,39    | 362.400,00 | 306.120,63    | -56.279,37               | -15,53                     | -40.450,76             | Minderaufwendungen bei Strom und Unterhaltung von Grundstücken. |
| Abschreibungen auf                          | 227.739,98    | 219.600,00 | 277.906,55    | 58.306,55                | 26,55                      | 50.166,57              | Mehraufwendungen nach Aktivierungen.                            |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|  | Ergebnis 2018       | Plan 2019           | Ergebnis 2019       | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis% | Abweichung zum Vorjahr | Erläuterung   |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|---|
| immaterielles Vermögen und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen |                     |                     |                     |                          |                           |                        |   |
| Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen               | 618.569,87          | 638.500,00          | 631.580,62          | -6.919,38                | -1,08                     | 13.010,75              | Minderaufwendungen bei Kitgebühren.                 |
| Sonstige laufende Aufwendungen                                       | 44.390,75           | 67.900,00           | 44.834,32           | -23.065,68               | -33,97                    | 443,57                 | Minderaufwendungen bei Sachverständigenkosten u.a.. |
| Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen                     | 50.965,49           | 50.500,00           | 49.988,12           | -511,88                  | -1,01                     | -977,37                | Keine wesentlichen Abweichungen.                    |
| <b>Summe der Aufwendungen</b>  | <b>1.366.506,52</b> | <b>1.415.600,00</b> | <b>1.395.738,09</b> | <b>-19.861,91</b>        | <b>-1,40</b>              | <b>29.231,57</b>       |   |
| <b>Aufwendungen vor Einstellungen in Rücklagen</b>                   | <b>1.366.506,52</b> | <b>1.415.600,00</b> | <b>1.395.738,09</b> | <b>-19.861,91</b>        | <b>-1,40</b>              | <b>29.231,57</b>       |   |
| <b>Aufwendungen gesamt (ohne innere Verrechnungen)</b>               | <b>1.366.506,52</b> | <b>1.415.600,00</b> | <b>1.395.738,09</b> | <b>-19.861,91</b>        | <b>-1,40</b>              | <b>29.231,57</b>       |   |

### 4.1.3.1 Personalaufwendungen

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Personalaufwendungen   | 78.269,04     | 76.700,00 | 85.307,85     | 8.607,85                 | 11,22                      | 7.038,81               |
| 50100001 - Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige                                      | 13.176,00     | 16.500,00 | 17.494,65     | 994,65                   | 6,03                       | 4.318,65               |
| 50190001 - Sonstige Aufw. für ehrenamtlich Tätige (Feuerwehr, berufene Bürger, u.a.) | 5.981,74      | 7.500,00  | 5.570,00      | -1.930,00                | -25,73                     | -411,74                |
| 50220001 - Dienstbezüge  | 46.552,93     | 40.600,00 | 49.706,33     | 9.106,33                 | 22,43                      | 3.153,40               |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| u. d. für Arbeitnehmer  |               |           |               |                          |                            |                        |
| 50320001 - Beträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer (VBL)                              | 1.928,01      | 1.600,00  | 1.609,79      | 9,79                     | 0,61                       | -318,22                |
| 50420001 - Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung SV-Beiträge Arbeitnehmer        | 9.175,65      | 8.700,00  | 9.340,29      | 640,29                   | 7,36                       | 164,64                 |
| 50430001 - Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung SV-Beiträge Ehrenamtlich Tätige | 1.247,04      | 1.300,00  | 1.420,00      | 120,00                   | 9,23                       | 172,96                 |
| 50620001 - Personalnebenaufwendungen Arbeitnehmer                                       | 58,74         | 200,00    | 13,30         | -186,70                  | -93,35                     | -45,44                 |
| 50900001 - Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft)                   | 148,93        | 300,00    | 153,49        | -146,51                  | -48,84                     | 4,56                   |

### 4.1.3.2 Versorgungsaufwendungen

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|

### 4.1.3.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019  | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|------------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                | 346.571,39    | 362.400,00 | 306.120,63    | -56.279,37               | -15,53                     | -40.450,76             |
| 52200001 - Aufwendungen für Energie/Wasser/Abwasser/Abfall | 24.564,48     | 17.000,00  | 20.514,31     | 3.514,31                 | 20,67                      | -4.050,17              |
| 52210001 - Abfall  | 8.389,31      | 2.800,00   | 9.010,00      | 6.210,00                 | 221,79                     | 620,69                 |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| 52220001 - Wasser / Abwasser   | 1.923,14      | 2.400,00  | 1.796,33      | -603,67                  | -25,15                     | -126,81                |
| 52240001 - Gas   | 1.616,49      | 1.500,00  | 2.194,19      | 694,19                   | 46,28                      | 577,70                 |
| 52260001 - Strom   | 36.923,66     | 46.300,00 | 11.472,02     | -34.827,98               | -75,22                     | -25.451,64             |
| 52290005 - Betriebskostenabrechnung Wohnungswalter   | -5.507,54     | --        | -307,13       | -307,13                  | --                         | 5.200,41               |
| 52310001 - Unterhaltung d. Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen         | 27.870,76     | 70.900,00 | 29.282,88     | -41.617,12               | -58,70                     | 1.412,12               |
| 52320001 - Bewirtschaftung d. Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen      | 18.716,62     | 14.800,00 | 20.697,09     | 5.897,09                 | 39,85                      | 1.980,47               |
| 52330001 - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens   | 113.485,94    | 75.500,00 | 83.649,88     | 8.149,88                 | 10,79                      | -29.836,06             |
| 52350001 - Fahrzeugunterhaltung  | 1.966,22      | 6.200,00  | 3.962,08      | -2.237,92                | -36,10                     | 1.995,86               |
| 52380001 - Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände | 9.439,48      | 7.200,00  | 9.526,56      | 2.326,56                 | 32,31                      | 87,08                  |
| 52490001 - Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel                       | 10.443,75     | 15.500,00 | 4.908,25      | -10.591,75               | -68,33                     | -5.535,50              |
| 52531001 - Kostenerstattungen, Kostenumlagen an Eigenbetriebe                                  | 16.899,93     | 24.500,00 | 10.004,01     | -14.495,99               | -59,17                     | -6.895,92              |
| 52543001 - Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbä.                                  | 37.936,73     | 30.000,00 | 51.049,25     | 21.049,25                | 70,16                      | 13.112,52              |





## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| 52544001 - Kostenerstattungen an Zweckverbände und dergl.     | 41.699,86     | 47.500,00 | 48.019,15     | 519,15                   | 1,09                       | 6.319,29               |
| 52559001 - Kostenerstattungen an d. sonstig. privaten Bereich | --            | --        | 150,00        | 150,00                   | --                         | 150,00                 |
| 52920001 - Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen         | 202,56        | 300,00    | 191,76        | -108,24                  | -36,08                     | -10,80                 |

### 4.1.3.4 Afa auf imm. VG d. AV u. a. Sachanlagen sowie auf akt. Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung d. Verwaltung

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019  | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|------------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Afa auf imm. VG d. AV u. a. S sowie auf akt. Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung Vw | 227.739,98    | 219.600,00 | 277.906,55    | 58.306,55                | 26,55                      | 50.166,57              |
| 53230001 - Geleistete Investitionszuschüsse  | 15.970,60     | 16.200,00  | 16.137,28     | -62,72                   | -0,39                      | 166,68                 |
| 53410001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstückemit Wohnbauten                                    | 5.006,63      | 5.000,00   | 5.006,62      | 6,62                     | 0,13                       | -0,01                  |
| 53420001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstückemit sozialen Einrichtungen                        | 13.267,98     | 13.300,00  | 13.267,98     | -32,02                   | -0,24                      | 0,00                   |
| 53490001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstückemit sonstigen Gebäuden                            | 16.283,98     | 16.500,00  | 16.283,96     | -216,04                  | -1,31                      | -0,02                  |
| 53580001 - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen                                       | 156.332,27    | 148.700,00 | 159.817,27    | 11.117,27                | 7,48                       | 3.485,00               |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| 53590001 - Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 2.775,83      | 2.600,00  | 50.089,35     | 47.489,35                | 1.826,51                   | 47.313,52              |
| 53810001 - Afa Fahrzeuge                              | 14.797,12     | 14.000,00 | 13.929,92     | -70,08                   | -0,50                      | -867,20                |
| 53830001 - Afa Betriebsvorrichtungen                  | 337,26        | 200,00    | 196,73        | -3,27                    | -1,64                      | -140,53                |
| 53850001 - Afa Betriebs- und Geschäftsausstattung     | 2.968,31      | 3.100,00  | 3.177,44      | 77,44                    | 2,50                       | 209,13                 |

### 4.1.3.5 Afa auf VG des Umlaufvermögen, soweit diese die üblichen Afa überschreiten

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|

### 4.1.3.6 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019  | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|------------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen   | 618.569,87    | 638.500,00 | 631.580,62    | -6.919,38                | -1,08                      | 13.010,75              |
| 54143001 - Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Untern. lfd. Zuweisungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | 0,00          | 5.000,00   | 5.000,00      | 0,00                     | 0,00                       | 5.000,00               |
| 54151001 - Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Untern. an private Unternehmen                             | 871,69        | 0,00       | 270,78        | 270,78                   | --                         | -600,91                |
| 54159001 - Zuweisungen an den sonstigen privaten Bereich   | 72.605,51     | 78.000,00  | 74.506,00     | -3.494,00                | -4,48                      | 1.900,49               |
| 54310001 - Gewerbesteuerumlage   | 18.801,90     | 21.700,00  | 18.183,32     | -3.516,68                | -16,21                     | -618,58                |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019  | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|------------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| 54421001 - Landkreise Kreisumlage gem. §120 KV M-V | 368.260,78    | 375.600,00 | 375.553,21    | -46,79                   | -0,01                      | 7.292,43               |
| 54421101 - Landkreise - Altfehlbetragsumlage       | 6.142,15      | 6.200,00   | 6.142,15      | -57,85                   | -0,93                      | 0,00                   |
| 54422001 - Amtsumlage gem. §147 KV M-V             | 151.887,84    | 152.000,00 | 151.925,16    | -74,84                   | -0,05                      | 37,32                  |

### 4.1.3.7 Aufwendungen der sozialen Sicherung

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|

### 4.1.3.8 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                         | 50.965,49     | 50.500,00 | 49.988,12     | -511,88                  | -1,01                      | -977,37                |
| 57473001 - Zinsen an Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorp.    | 279,90        | 300,00    | 255,24        | -44,76                   | -14,92                     | -24,66                 |
| 57511001 - an Banken   | 4.903,59      | 4.500,00  | 4.722,88      | 222,88                   | 4,95                       | -180,71                |
| 57910001 - aus der Vollverzinsung d. Gewerbesteuer (§ 233a AO) | 782,00        | 700,00    | 10,00         | -690,00                  | -98,57                     | -772,00                |
| 57990001 - Sonstige  | 45.000,00     | 45.000,00 | 45.000,00     | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                   |

### 4.1.3.9 Sonstige laufende Aufwendungen

|                                      | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--------------------------------------|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Sonstige laufende Aufwendungen       | 44.390,75     | 67.900,00 | 44.834,32     | -23.065,68               | -33,97                     | 443,57                 |
| 56120001 - Aufwendungen für Aus- und | 174,84        | 500,00    | 5.277,05      | 4.777,05                 | 955,41                     | 5.102,21               |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Fortbildung, Umschulung   |               |           |               |                          |                            |                        |
| 56130001 - Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge                    | 487,24        | 900,00    | 543,55        | -356,45                  | -39,61                     | 56,31                  |
| 56140001 - Aufwendg. f. allgemeine Betreuung der Bediensteten z. B. arbeitsmed. Betr., Arbeitsschutz... | 1.118,12      | 1.700,00  | 305,42        | -1.394,58                | -82,03                     | -812,70                |
| 56150001 - Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände              | 3.925,77      | 7.700,00  | 461,48        | -7.238,52                | -94,01                     | -3.464,29              |
| 56210001 - Mieten, Pachten und Erbbauzinsen   | 8.470,96      | 9.200,00  | 8.475,36      | -724,64                  | -7,88                      | 4,40                   |
| 56250001 - Sachverständigen-, Gerichts- u. ähnliche Aufwendu.   | 4.468,80      | 18.500,00 | 5.279,89      | -13.220,11               | -71,46                     | 811,09                 |
| 56290001 - Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten                       | 4.309,68      | 4.800,00  | 0,00          | -4.800,00                | -100,00                    | -4.309,68              |
| 56310001 - Büromaterial   | 0,00          | 200,00    | 0,00          | -200,00                  | -100,00                    | 0,00                   |
| 56320001 - Geschäftsaufwendungen Fachliteratur, Zeitschriften   | 92,50         | 100,00    | 92,50         | -7,50                    | -7,50                      | 0,00                   |
| 56330001 - Geschäftsaufwendungen Porto und Versandkosten  | 0,00          | 200,00    | 19,78         | -180,22                  | -90,11                     | 19,78                  |
| 56340001 - Geschäftsaufwendungen Telefon, Datenübertragungskosten                                       | 1.236,24      | 1.500,00  | 1.301,29      | -198,71                  | -13,25                     | 65,05                  |
| 56350001 - Geschäftsaufwendungen  | 0,00          | 100,00    | 0,00          | -100,00                  | -100,00                    | 0,00                   |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Öffentliche Bekanntmachungen   |               |           |               |                          |                            |                        |
| 56370001 - Geschäftsaufwendungen Bankgebühren                                | 271,00        | 300,00    | 249,00        | -51,00                   | -17,00                     | -22,00                 |
| 56379001 - Geschäftsaufwendungen Verwaltungsgebühren Landesförderinstitut    | 69,98         | 100,00    | 63,82         | -36,18                   | -36,18                     | -6,16                  |
| 56411001 - Aufw. f. Beiträge, Versicher. u. Sonstiges Gebäudeversicherungen  | 4.067,10      | 4.400,00  | 4.302,24      | -97,76                   | -2,22                      | 235,14                 |
| 56419001 - Sonstige Versicherungen   | 6.126,76      | 6.600,00  | 6.045,32      | -554,68                  | -8,40                      | -81,44                 |
| 56420001 - Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen | 2.235,13      | 2.700,00  | 2.213,88      | -486,12                  | -18,00                     | -21,25                 |
| 56430001 - Sonstige Beiträge   | 1.823,20      | 1.900,00  | 1.823,20      | -76,80                   | -4,04                      | 0,00                   |
| 56551001 - Einzelwertberichtigung  | -107,00       | --        | 980,79        | 980,79                   | --                         | 1.087,79               |
| 56620001 - Bußgelder   | 1.158,50      | --        | --            | --                       | --                         | -1.158,50              |
| 56811001 - Sonstige Steueraufwendungen Grundsteuer an Dritte                 | 2.131,09      | --        | 2.079,30      | 2.079,30                 | --                         | -51,79                 |
| 56813001 - Sonstige Steueraufw. Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke | 1.211,15      | 3.600,00  | 1.211,15      | -2.388,85                | -66,36                     | 0,00                   |
| 56820001 - Sonstige Steueraufwendungen Kraftfahrzeugsteuer                   | 141,00        | 100,00    | 141,00        | 41,00                    | 41,00                      | 0,00                   |
| 56920001 - Verfügungsmittel  | 0,00          | 100,00    | 0,00          | -100,00                  | -100,00                    | 0,00                   |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|                             | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|-----------------------------|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| 56930001 - Repräsentationen | 978,69        | 2.700,00  | 3.968,30      | 1.268,30                 | 46,97                      | 2.989,61               |

### 4.1.3.10 Außerordentliche Aufwendungen

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|

### 4.1.3.11 Einstellungen in die Rücklagen

|  | Ergebnis 2018 | Plan 2019 | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
|--|---------------|-----------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|

### 4.1.4 Teilhaushaltsübersicht

Der Haushalt der Kommune ist in zwei Teilhaushalte gegliedert. Dem Teilhaushalt 1 sind die Produkte aus den Hauptproduktbereichen 1 bis 5 zugeordnet. Dem Pflichtteilhaushalt 2 sind die Produkte aus dem Hauptproduktbereich 6 zugeordnet. Die Abweichungen wurden bereits unter den Punkten 4.1.1, 4.1.2 und 4.1.3 erläutert bzw. werden, was die Finanzrechnung betrifft, im nachfolgenden Kapitel 4.2 dargestellt.

Die nachfolgende Tabelle gibt eine Übersicht, wie sich das Jahresergebnis vor der Veränderung der Rücklagen in Plan und Ist aus den Teilhaushalten zusammensetzt und auf welche Teilhaushalte sich die Gesamtabweichung gegenüber der Planung in Höhe von -28.693,63 EUR bzw. zum Vorjahresergebnis in Höhe von -115.971,15 EUR verteilt.

#### Übersicht über die Teilhaushalte

|  | Ergebnis 2018     | Plan 2019        | Ergebnis 2019    | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|-------------------|------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| TH 1 - Teilhaushalt 1 - Zentrale Dienste | -383.515,71       | -425.800,00      | -380.299,43      | 45.500,57                | 10,69                      | 3.216,28               |
| TH 2 - Teilhaushalt 2 - Finanzen         | 534.793,23        | 489.800,00       | 415.605,80       | -74.194,20               | -15,15                     | -119.187,43            |
| <b>Summe: GH - Gesamthaushalt</b>        | <b>151.277,52</b> | <b>64.000,00</b> | <b>35.306,37</b> | <b>-28.693,63</b>        | <b>-44,83</b>              | <b>-115.971,15</b>     |

### 4.2 Angaben zur Finanzrechnung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### Finanzrechnung

|  | Ergebnis 2017      | Ergebnis 2018      | Plan 2019         | Ergebnis 2019     | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Summe ordentliche Einzahlungen   | 1.539.713,83       | 1.320.590,70       | 1.361.200,00      | 1.405.458,53      | 44.258,53                | 3,25                       | 84.867,83              |
| Summe ordentliche Auszahlungen   | 1.657.561,24       | 1.145.828,69       | 1.197.000,00      | 1.128.836,65      | -68.163,35               | -5,69                      | -16.992,04             |
| <b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>  | <b>-117.847,41</b> | <b>174.762,01</b>  | <b>164.200,00</b> | <b>276.621,88</b> | <b>112.421,88</b>        | <b>68,47</b>               | <b>101.859,87</b>      |
| <b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>                    | <b>-117.847,41</b> | <b>174.762,01</b>  | <b>164.200,00</b> | <b>276.621,88</b> | <b>112.421,88</b>        | <b>68,47</b>               | <b>101.859,87</b>      |
| Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit   | 281.272,40         | 27.901,82          | 3.657.600,00      | 1.299.737,12      | 2.357.862,88             | -64,46                     | 1.271.835,30           |
| Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit   | 544.133,36         | 527.245,97         | 3.130.800,00      | 1.284.269,71      | 1.846.530,29             | -58,98                     | 757.023,74             |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>-262.860,96</b> | <b>-499.344,15</b> | <b>526.800,00</b> | <b>15.467,41</b>  | <b>-511.332,59</b>       | <b>-97,06</b>              | <b>514.811,56</b>      |
| <b>Finanzmittelüberschuss /- fehlbetrag</b>  | <b>-380.708,37</b> | <b>-324.582,14</b> | <b>691.000,00</b> | <b>292.089,29</b> | <b>-398.910,71</b>       | <b>-57,73</b>              | <b>616.671,43</b>      |
| Auszahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | 14.742,46          | 14.885,67          | 15.100,00         | 15.032,88         | -67,12                   | -0,44                      | 147,21                 |
| <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und</b>                    | <b>-14.742,46</b>  | <b>-14.885,67</b>  | <b>-15.100,00</b> | <b>-15.032,88</b> | <b>67,12</b>             | <b>0,44</b>                | <b>-147,21</b>         |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|  | Ergebnis 2017 | Ergebnis 2018 | Plan 2019  | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|---------------|---------------|------------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| <b>Investitionsfördermaßnahmen</b>   |               |               |            |               |                          |                            |                        |
| <b>Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge</b>                    | 2.814,66      | 7.752,19      | --         | 21.818,76     | 21.818,76                | --                         | 14.066,57              |
| <b>Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit</b> | -392.636,17   | -331.715,62   | 675.900,00 | 298.875,17    | -377.024,83              | -55,78                     | 630.590,79             |

Aus den ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ergibt sich für das Jahr 2019 ein Saldo von 276.621,88 Euro. Dieser Saldo steht zur Tilgung von Kreditverbindlichkeiten sowie zur Eigenfinanzierung von Investitionen zur Verfügung. Ein negativer Saldo wird i. d. R. durch die Aufnahme eines Kassenkredites ausgeglichen.

Es erfolgt keine Analyse der einzelnen Ein- und Auszahlungsarten, da die Steuerung über die Ergebnisrechnung erfolgt und die dort gemachten Angaben auch für die Finanzrechnung gelten. Lediglich der Zeitpunkt der Zahlung kann verzögert erfolgen, da aufgrund des Fälligkeitsprinzips der Finanzrechnung die Verbuchung erst dann erfolgt. Etwaige ausstehende Zahlungen sind in den Bilanzpositionen der Forderungen und Verbindlichkeiten abgebildet. Somit ist eine Analyse überflüssig, da sie zum selben Ergebnis führt.

### 4.2.1 Investitionstätigkeit

#### Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Diese schließt im Berichtsjahr mit einem Ergebnis von 15.467,41 Euro ab. Laut Plan war ein Ergebnis von 526.800 Euro vorgesehen.

Die folgende Übersicht zeigt, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit im Vergleich zur Planung darstellen.

|   | Ergebnis 2018 | Plan 2019    | Ergebnis 2019 | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| <b>Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</b> | 26.502,30     | 3.530.000,00 | 1.211.061,41  | -2.318.938,59            | -65,69                     | 1.184.559,11           |
| <b>Einzahlungen aus Beiträgen</b>               | 1.399,52      | 127.600,00   | 88.664,10     | -38.935,90               | -30,51                     | 87.264,58              |





## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

|   | Ergebnis 2018      | Plan 2019           | Ergebnis 2019       | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| und ähnlichen Entgelten                                     |                    |                     |                     |                          |                            |                        |
| Einzahlungen für Sachanlagen                                | --                 | --                  | 5,36                | 5,36                     | --                         | 5,36                   |
| Einzahlungen aus Vorräten                                   | --                 | --                  | 6,25                | 6,25                     | --                         | 6,25                   |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>        | <b>27.901,82</b>   | <b>3.657.600,00</b> | <b>1.299.737,12</b> | <b>-2.357.862,88</b>     | <b>-64,46</b>              | <b>1.271.835,30</b>    |
| Auszahlungen für sonstige immaterielle Vermögensgegenstände | 5.000,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                     | --                         | -5.000,00              |
| Auszahlungen für Sachanlagen                                | 519.433,47         | 3.130.800,00        | 1.284.269,71        | -1.846.530,29            | -58,98                     | 764.836,24             |
| Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen               | 2.812,50           | --                  | 0,00                | 0,00                     | --                         | -2.812,50              |
| <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>        | <b>527.245,97</b>  | <b>3.130.800,00</b> | <b>1.284.269,71</b> | <b>-1.846.530,29</b>     | <b>-58,98</b>              | <b>757.023,74</b>      |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                      | <b>-499.344,15</b> | <b>526.800,00</b>   | <b>15.467,41</b>    | <b>-511.332,59</b>       | <b>-97,06</b>              | <b>514.811,56</b>      |

## 5 Weitere Angaben gem. § 48 Abs. 5 GemHVO Doppik

### 5.1 Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung und angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der Bilanz

Für die Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung wird auf den Rechenschaftsbericht und das vorangegangene Kapitel 4 verwiesen. Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden im Allgemeinen zu Beginn des Kapitels 3 erläutert, spezielle Hinweise finden sich bei den Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen ebenfalls im Kapitel 3.

### 5.2 Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Sofern es Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegeben hat, sind diese bei den jeweiligen Erläuterungen zu den Bilanzpositionen im Kapitel 3 angegeben.

### 5.3 Trägerschaften in Sparkassen

Träger der Sparkasse Vorpommern ist der Zweckverband für die Sparkasse Vorpommern, dieser wiederum getragen von dem Landkreis Vorpommern-Rügen mit 47,6%, dem Landkreis Vorpommern-Greifswald mit 26,2%, der Universitäts- und Hansestadt Greifswald mit 17,5% und der Hansestadt Stralsund mit 8,7%. Das Amt und die Gemeinden des Amtes sind keine



direkten Mitglieder im Zweckverband für die Sparkasse Vorpommern mit dem Sitz in Greifswald.

#### 5.4 Währungsumrechnungsfaktoren

Für die Umrechnung von Werten auf "Deutsch Mark" lautend in "Euro" wurde der amtliche Umrechnungskurs von 1,95583 DM zu 1 Euro angewandt.

#### 5.5 Einbeziehungen von Zinsen und Fremdkapitalkosten in die Herstellungskostenberechnung

Grundsätzlich wurden keine Zinsen oder andere Fremdkapitalkosten in die Herstellungskosten mit einbezogen. Sofern von dem Wahlrecht der Einbeziehung von Zinsen in die Herstellungskosten Gebrauch gemacht wurde, ist dieses bei den einzelnen Bilanzpositionen im Kapitel 3 erläutert.

#### 5.6 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Sofern gem. § 35 Abs.1 GemHVO Doppik Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet wurden, sind diese bei der Bilanzposition Passiva 3.3 angegeben.

#### 5.7 Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Folgende Einschränkungen zu den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken, Gebäuden und sonstigen Bauten bestehen zum Bilanzstichtag:

|                                 | Anzahl | Größe in m <sup>2</sup> |
|---------------------------------|--------|-------------------------|
| <u>unentgeltlich eingeräumt</u> |        |                         |
| keine                           |        |                         |
| <u>entgeltlich eingeräumt</u>   |        |                         |
| Erbbaurechte                    |        | keine                   |
| Pachtverträge                   | 40     | 108.669                 |
| Mietverträge                    | 18     | ohne Angabe             |

Die Kommune hat mit der Stromversorgungs E.dis AG mit dem Sitz in 15517 Fürstenwalde/Spree einen Konzessionsvertrag geschlossen. Darin gestattet sie dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

#### 5.8 Bilanzierte Vermögensgegenstände mit ungeklärten Eigentumsverhältnissen

Folgende Vermögensgegenstände, für die die Eigentumsverhältnisse ungeklärt sind, wurden zum 31.12.2019 bei der Kommune bilanziert, da sie über das "wirtschaftliche Eigentum" derzeit verfügt: **keine**

#### 5.9 Drohende finanzielle Verpflichtungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Für folgende Sachverhalte wurden keine Rückstellungen gebildet: **keine**

#### 5.10 Verpflichtungen aus Leasinggeschäften und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Folgende Leasinggeschäfte bzw. kreditähnliche Verpflichtungen bestehen zum 31.12.2019: **keine**



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### 5.11 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten und Bürgschaften

Die Kommune haftet für den Eigenbetrieb Fremdenverkehrsamt Zempin.

### 5.12 Sonstige nicht in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse

Folgende Haftungsverhältnisse wurden bilanziell nicht berücksichtigt: **keine**

### 5.13 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

Folgende Verpflichtungsermächtigungen wurden in Anspruch genommen: **keine**

### 5.14 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Folgende Sachverhalte bestanden zum 31.12.2019:

|  | Restschuld  |
|--|-------------|
| <u>unwiderrufliche Darlehensverpflichtungen</u>  |             |
| LFI 5001718603 - Wohnungen Strandstraße 3  | 11.818,60€  |
| DKB 6700800318 - Straßenbau  | 32.049,72€  |
| DKB 6700113027 - Wohnungsbau ehem. Schule  | 34.789,95€  |
| DKB 6706322036- Wohnungsbau  | 120.094,27€ |
| <u>Dauerschuldverhältnisse (Miet- und Pachtverträge, Lizenz- und Konzessionsverträge</u> |             |
| Pacht für Fläche Bahnhofsvorplatz  | 14,28€      |
| Pacht für Fläche Promenadenplatz   | 7.565,43€   |
| Pacht für Fläche Bernsteinweg  | 152,10€     |
| Pacht für Fläche Hafenvorplatz   | 12,00€      |
| Pacht für Fläche an der Kaufhalle  | 1,00€       |
| Pacht für Fläche Anglerhafen   | 410,44€     |

### 5.15 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben aus fertig gestellten Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen

Für folgende Maßnahmen wurden noch keine Entgelte und Abgaben erhoben:

| Maßnahme      | Fertigstellung | voraussichtliche Höhe | erhobene Abschläge | voraussichtlicher Erhebungszeitpunkt |
|---------------|----------------|-----------------------|--------------------|--------------------------------------|
| Stichlingsweg | 2017           | 26.900€               | 0                  | 2020                                 |

### 5.16 Sonstige Rückstellungen, die in der Bilanz unter dem Posten "sonstige Rückstellungen" nicht gesondert ausgewiesen werden, wenn deren Umfang erheblich ist

Alle Rückstellungen wurden im zugehörigen Erläuterungsposten des Anhangs ausgewiesen.

### 5.17 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Beschäftigten

Die Beschäftigten der Kommune sind bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern – ZMV versichert.



Es bestehen Versorgungszusagen gemäß Tarifvertrag über die betriebliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes vom 01.03.2002 - Altersvorsorge - TV-Kommunal (ATV-K), in der aktuellen Fassung.

Die Zusatzversorgungskasse hat die Aufgabe, den Beschäftigten ihrer Mitglieder im Rahmen der Satzung eine zusätzliche Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung zu gewähren. Die Leistungen aus Zusatzversorgung bemessen sich nach dem Stand der erreichten Anwartschaft entsprechend dem jeweiligen Versorgungspunktekonto der Versicherten. Die zur Finanzierung der Leistungen und Aufwendungen benötigten Mittel werden im Rahmen der so genannten Kombinationsfinanzierung durch Umlagen und Zusatzbeiträge der Mitglieder sowie aus den Kapitalerträgen aufgebracht. Die Beschäftigten beteiligen sich mit einem tariflich bestimmten Beitrag an der Finanzierung.

Die Höhe des Umlage- und Zusatzbeitragssatzes betrug im Jahr 2019:

- für den Arbeitgeber 1,3 % Umlage + 2,4 % Zusatzbeitrag
- für den Arbeitnehmer 2,4 % Zusatzbeitrag.

Der Umlagesatz für 2019 hat sich nicht erhöht. Die umlagepflichtigen Gehälter beliefen sich zum 31.12.2019 auf 51.468,00 € (HH-Vorjahr 2018: 49.857,85 €).

Die Kommune zahlte im HH-Jahr 2019 insgesamt an die Versorgungskasse Umlagen i.H.v. 669,08 € sowie Zusatzbeiträge von 2.470,46 €, davon 1.235,23 € Arbeitgeberanteil.

Die zum Bilanzstichtag bestehenden Versorgungsverpflichtungen verteilen sich auf 3 Beschäftigte (davon 2 teilzeitbeschäftigt).

### 5.18 Derivative Finanzinstrumente

Derivative Finanzinstrumente befanden sich am 31.12.2019 nicht im Vermögen der Kommune.

### 5.19 Abweichungen von der linearen Abschreibungsmethode

Grundsätzlich werden die Vermögensgegenstände linear abgeschrieben. Sofern es Abweichungen gibt, sind diese bei den entsprechenden Bilanzpositionen angegeben.

### 5.20 Veränderungen gegenüber der ursprünglichen Nutzungsdauer

Grundsätzlich werden die Nutzungsdauern die in der Abschreibungstabelle des Landes Mecklenburg-Vorpommern vorgegebenen sind verwendet. Sofern es zu Abweichungen kommt, werden diese bei den jeweiligen Bilanzpositionen angegeben.

### 5.21 Organisationen

Die Kommune war zum 31.12.2019 an folgenden Organisationen mit mindestens 5 % direkt oder indirekt beteiligt:

| Name                                | Anschrift                       | Anteil              |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Wohnen und Leben im Alter e.V.      | Vinetastraße 13d, 17459 Koserow | 51.129,19€ (10,42%) |
| Campingplatz "Am Dünengelände" GmbH | Zeltplatz, 17459 Zempin         | 10.225,84€ (40,00%) |



## Anhang zum Jahresabschluss Zempin

### 5.22 Organisationen, für die die die Kommune uneingeschränkt haftet

Für folgende Organisationen haftet die Kommune uneingeschränkt: **keine**

### 5.23 Mitgliedschaften

Die Kommune unterhält folgende Mitgliedschaften:

| <b>Mitgliedschaft</b>                               | <b>Sitz</b> |
|---|-------------|
| Schulzweckverband "Ückeritz"                        | Ückeritz    |
| Wasser- und Bodenverband "Insel Usedom- Peenestrom" | Mölschow    |
| KSA Kommunalen Schadensausgleich                    | Berlin      |
| Städte- und Gemeindetag Mecklenburg-Vorpommern      | Schwerin    |
| Tourismusverband Insel Usedom e.V.                  | Loddin      |
| Kommunaler Arbeitgeberverband M-V                   | Schwerin    |
| Kreisfeuerwehrverband Ostvorpommern                 | Gützkow     |
| Freundeskreis Otto Niemeyer-Holstein                | Koserow     |

### 5.24 Sonstige wesentliche Verträge

Zum 31.12.2019 bestanden bei der Kommune folgende wesentlichen Verträge, die zur Darstellung der wirtschaftlichen Lage relevant sind: **keine**

### 5.25 Durchschnittliche Anzahl von Beamten und übrigen Beschäftigten im Haushaltsjahr

Die durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der übrigen Beschäftigten der Kommune beträgt im Haushaltsjahr 2019 im Einzelnen:

|                            |   |
|----------------------------|---|
| Beamte                     | 0 |
| übrige Beschäftigte        | 3 |
| davon Teilzeitbeschäftigte | 2 |

### 5.26 Erhaltene Spenden

Ist die Kommune Empfänger von Geld- und Sachspenden ist gem. § 44 Abs. 4 KV M-V jährlich ein Bericht zu erstellen, in welchem die Geber, die Zuwendung und die Zuwendungszwecke anzugeben sind. Der Bericht ist der Rechtsaufsichtsbehörde zu übersenden.

Die Kommune war im Haushaltsjahr 2019 kein Empfänger von Geld und Sachspenden.

Zempin, im Juli 2024

Werner Schön  
Bürgermeister



## 6 Anlage 1 Spendenübersicht

| <b>GKZ</b> | <b>Zuwendungsgeber</b> | <b>Zuwendungszweck</b> | <b>Höhe der<br/>Zuwendung</b> | <b>Geld-<br/>spende</b> | <b>Sach-<br/>spende</b> |
|------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 15         | Keine                  |                        |                               |                         |                         |

Gemeinde Zempin

## Rechenschaftsbericht Zempin

2019







# Inhaltsverzeichnis

---

|   |    |
|---|----|
| 1 Vorbemerkungen .....  | 2  |
| 2 Lage und Organisation.....  | 2  |
| 2.1 Lage .....  | 2  |
| 2.2 Organisation.....   | 2  |
| 3 Jahresergebnis .....  | 2  |
| 3.1 Ergebnisrechnung .....  | 3  |
| 3.1.1 Ergebnislage .....  | 3  |
| 3.1.2 Ertragslage .....   | 4  |
| 3.1.3 Aufwandslage .....  | 7  |
| 3.2 Finanzrechnung.....   | 8  |
| 3.2.1 Allgemeine Entwicklung .....  | 8  |
| 3.2.2 Investitionstätigkeit.....  | 10 |
| 4 Vermögens- und Schuldenlage .....   | 10 |
| 5 Kennzahlen.....   | 13 |
| 6 Prognosebericht - Risiken und Chancen .....                                   | 23 |
| 6.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital .....                       | 23 |
| 6.2 Entwicklung der Verschuldung .....  | 25 |
| 6.3 Entwicklung der Bevölkerung und des Arbeitsmarktes .....                    | 26 |
| 6.4 Wirtschaftsstruktur, Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung ..... | 28 |



## 1 Vorbemerkungen

Seit 2019 ist ein Rechenschaftsbericht für den Jahresabschluss nicht mehr vorgesehen. Die Inhalte des Rechenschaftsberichtes sollen teilweise in den Anhang einfließen. Aus zeitlichen und personellen Gründen (Softwareumstellungen in 2017 und 2020) wird jedoch darauf verzichtet, beide Berichte auf die neuen Gesetzesvorgaben - mit reduziertem Inhalt - anzupassen. Die Jahresabschlüsse werden zunächst wie bisher mit beiden Berichten erstellt.

## 2 Lage und Organisation

### 2.1 Lage

### 2.2 Organisation

Die Gemeinde Zempin gehört seit 2005 dem Amt Usedom-Süd an. Zum Amt gehören 15 Gemeinden. Die Gemeinde, 1571 erstmals urkundlich erwähnt, ist das kleinste Seebad der Insel Usedom und liegt in der Mitte der Insel Usedom an der schmalsten Stelle zwischen Achterwasser und Ostsee. Seit dem Jahr 2006 präsentiert sich Zempin zusammen mit seinen Nachbargemeinden Koserow, Loddin und Ückeritz unter dem Titel "Usedomer Bernsteinbäder". Die Fläche der Gemeinde Zempin beträgt 3,3 km<sup>2</sup>.

Im Haushaltsjahr war Herr Werner Schön Bürgermeister.

Ausschüsse:

- Betriebs- und Finanzausschuss
- Bauausschuss
- Sozialausschuss

Ein Rechnungsprüfungsausschuss besteht nicht, die Rechnungsprüfung der Kommune wurde auf das Amt Usedom-Süd übertragen.

## 3 Jahresergebnis

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

In der Finanzrechnung ist entscheidend, dass der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in der Lage ist, den Saldo aus der Finanzierungstätigkeit zu decken.

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 41.448,52 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes in Höhe von 64.000 Euro beträgt die Veränderung -22.551,48 Euro. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis in Höhe von 157.419,67 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -115.971,15 Euro.



### 3.1 Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

- Erträge
- Aufwendungen
- = Jahresergebnis
- +/- Rücklagenveränderungen
- = Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen

#### 3.1.1 Ergebnislage

##### Die Ergebnisse im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ergebnisrechnung im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie im Vergleich zum Planansatz des Haushaltsjahres:

##### Ergebnisübersicht

| Position   | Ergebnis 2018     | Plan 2019     | Ergebnis 2019    | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|-------------------|---------------|------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| ordentliche Erträge                                  | 1.517.784,04      | 1.479.600     | 1.431.044,46     | -48.555,54               | -3,28                      | -86.739,58             |
| ordentliche Aufwendungen                             | 1.366.506,52      | 1.415.600     | 1.395.738,09     | -19.861,91               | -1,40                      | 29.231,57              |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>                         | <b>151.277,52</b> | <b>64.000</b> | <b>35.306,37</b> | <b>-28.693,63</b>        | <b>-44,83</b>              | <b>-115.971,15</b>     |
| außerordentliche Erträge                             | --                | --            | --               | --                       | --                         | --                     |
| außerordentliche Aufwendungen                        | --                | --            | --               | --                       | --                         | --                     |
| <b>Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen</b>  | <b>151.277,52</b> | <b>64.000</b> | <b>35.306,37</b> | <b>-28.693,63</b>        | <b>-44,83</b>              | <b>-115.971,15</b>     |
| Einstellungen in Rücklagen                           | --                | --            | --               | --                       | --                         | --                     |
| Entnahmen aus Rücklagen                              | 6.142,15          | --            | 6.142,15         | 6.142,15                 | --                         | 0,00                   |
| <b>Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen</b> | <b>157.419,67</b> | <b>64.000</b> | <b>41.448,52</b> | <b>-22.551,48</b>        | <b>-35,24</b>              | <b>-115.971,15</b>     |

##### Ordentliches Ergebnis

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit inklusive Zinserträgen und Zinsaufwendungen bilden das ordentliche Ergebnis. Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung heraus die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung



## Rechenschaftsbericht Zempin

Defizite entstehen. Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 35.306,37 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -115.971,15 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -28.693,63 Euro.

### Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 0,00 Euro in das Jahresergebnis ein. Es beinhaltet außergewöhnliche verwaltungs- und periodenfremde Sachverhalte.

### Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen

Insgesamt ergibt sich somit aus den beiden o. g. Ergebnissen das Jahresergebnis. Für das Jahr 2019 ergibt sich daher für die Kommune ein Jahresergebnis in Höhe von 35.306,37 Euro. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von 64.000 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -28.693,63 Euro.

Im Vorjahresvergleich hat sich das Ergebnis um -115.971,15 Euro verändert.

### Rücklagen

Negative Ergebnisse werden auf neue Rechnung vorgetragen. Jahresüberschüsse werden ebenfalls dem Ergebnisvortrag zugeführt. Investive Schlüsselzuweisungen werden der zweckgebundenen Kapitalrücklage zugeführt. Die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich wird unter Beachtung des § 37 Abs. 6 GemHVO Doppik in Höhe der zukünftigen Umlageverpflichtungen aus der Amtsumlage, der Kreisumlage sowie zum Zweck der Vorsorge für absehbare Mindererträge aus dem Finanzausgleich gebildet, wenn sich für das Haushaltsfolgejahr aufgrund des § 12 des Landesfinanzausgleichsgesetzes eine Steuerkraftmesszahl ergibt, die den Durchschnitt der beiden Haushaltsvorjahre wesentlich übersteigt.

### Eigenkapitalentwicklung

|  | 31.12.2018 | 31.12.2019 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| 1. - Eigenkapital                        | 5.746.062  | 5.802.861  | 56.799 →    |
| 1.1. - Kapitalrücklage                   | 5.052.781  | 5.068.131  | 15.350 →    |
| 1.1.1. - Allgemeine Kapitalrücklage      | 5.032.313  | 5.026.171  | -6.142 →    |
| 1.1.2. - Zweckgebundene Kapitalrücklagen | 20.467     | 41.960     | 21.492 ↗    |
| 1.3. - Ergebnisvortrag                   | 535.862    | 693.282    | 157.420 ↗   |
| 1.4. - Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 157.420    | 41.449     | -115.971 ↘  |

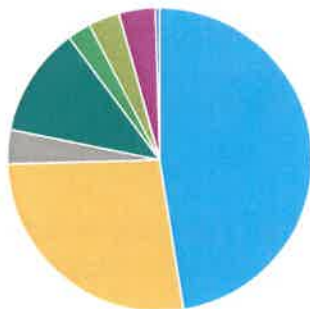
### 3.1.2 Ertragslage

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Aufspaltung der Erträge im abgelaufenen Haushaltsjahr:



# Rechenschaftsbericht Zempin

## Ertragsaufspaltung Kreisdiagramm

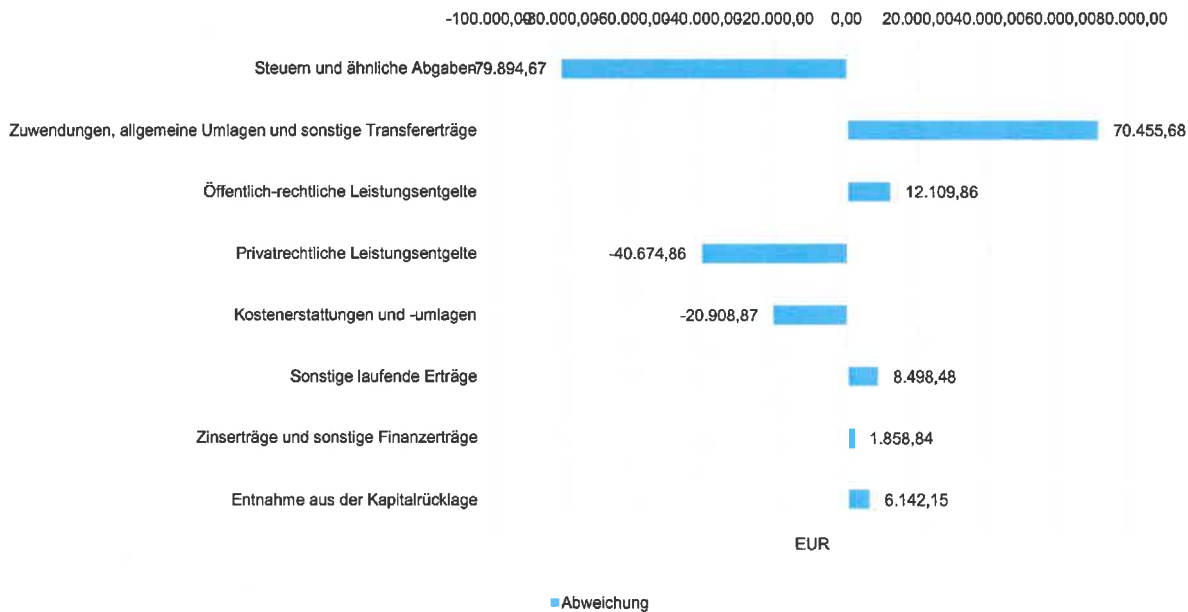


- Steuern und ähnliche Abgaben (47,48%)
- Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge (27,06%)
- Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (3,68%)
- Privatrechtliche Leistungsentgelte (11,65%)
- Kostenerstattungen und -umlagen (2,50%)
- Sonstige laufende Erträge (3,30%)
- Zinserträge und sonstige Finanzerträge (3,91%)
- Entnahme aus der Kapitalrücklage (0,43%)

## Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum jeweiligen Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten.

### Abweichungen bei den Erträgen





## Rechenschaftsbericht Zempin

### Ertragsarten im Überblick

|   | Ergebnis<br>2018    | Plan 2019        | Ergebnis<br>2019    | Abweichung<br>Plan/Ergeb-<br>nis | Abweichung<br>Plan/Ergeb-<br>nis % | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------------|------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Steuern und<br>ähnliche Abga-<br>ben  | 768.979,74          | 762.300          | 682.405,33          | -79.894,67 ▼                     | 0,88                               | 86.574,41                 |
| Zuwendungen,<br>allgemeine<br>Umlagen und<br>sonstige<br>Transferer-<br>träge | 314.274,34          | 318.400          | 388.855,68          | 70.455,68 ↗                      | -1,30                              | -74.581,34                |
| Öffentlich-<br>rechtliche<br>Leistungsent-<br>gelte                           | 50.322,77           | 40.800           | 52.909,86           | 12.109,86 ↗                      | 23,34                              | -2.587,09                 |
| Privatrechtl-<br>iche Leistungs-<br>entgelte                                  | 200.705,37          | 208.100          | 167.425,14          | -40.674,86 ▼                     | -3,55                              | 33.280,23                 |
| Kostenerstat-<br>tungen und -<br>umlagen                                      | 92.783,85           | 56.800           | 35.891,13           | -20.908,87 ▼                     | 63,35                              | 56.892,72                 |
| Sonstige lau-<br>fende Erträge  | 34.461,77           | 38.900           | 47.398,48           | 8.498,48 ↗                       | -11,41                             | -12.936,71                |
| <b>Laufende Er-<br/>träge aus Ver-<br/>waltungstät-<br/>tigkeit</b>           | <b>1.461.527,84</b> | <b>1.425.300</b> | <b>1.374.885,62</b> | <b>-50.414,38 ▼</b>              | <b>2,54</b>                        | <b>86.642,22</b>          |
| Zinserträge<br>und sonstige<br>Finanzerträge                                  | 56.256,20           | 54.300           | 56.158,84           | 1.858,84 ↗                       | 3,60                               | 97,36                     |
| <b>Ordentliche<br/>Erträge</b>  | <b>1.517.784,04</b> | <b>1.479.600</b> | <b>1.431.044,46</b> | <b>-48.555,54 ▼</b>              | <b>2,58</b>                        | <b>86.739,58</b>          |
| <b>Erträge vor<br/>Entnahmen<br/>aus Rückla-<br/>gen</b>                      | <b>1.517.784,04</b> | <b>1.479.600</b> | <b>1.431.044,46</b> | <b>-48.555,54 ▼</b>              | <b>2,58</b>                        | <b>86.739,58</b>          |
| Entnahme aus<br>der Kapital-<br>rücklage                                      | 6.142,15            | --               | 6.142,15            | 6.142,15 ↗                       | --                                 | 0,00                      |
| <b>Erträge ge-<br/>samt (ohne<br/>innere Ver-<br/>rechnungen)</b>             | <b>1.523.926,19</b> | <b>1.479.600</b> | <b>1.437.186,61</b> | <b>-42.413,39 ▼</b>              | <b>3,00</b>                        | <b>86.739,58</b>          |

Die Erträge insgesamt weichen um -42.413,39 Euro von der Haushaltsplanung ab. Im Vorjahresvergleich beträgt die Abweichung -86.739,58 Euro.

Von dieser Gesamtabweichung entfallen -48.555,54 Euro auf die Erträge der laufenden Verwaltung, also auf das "eigentliche Verwaltungshandeln". Hier wurden im Jahr 1.431.044,46 Euro an Erträgen erzielt.

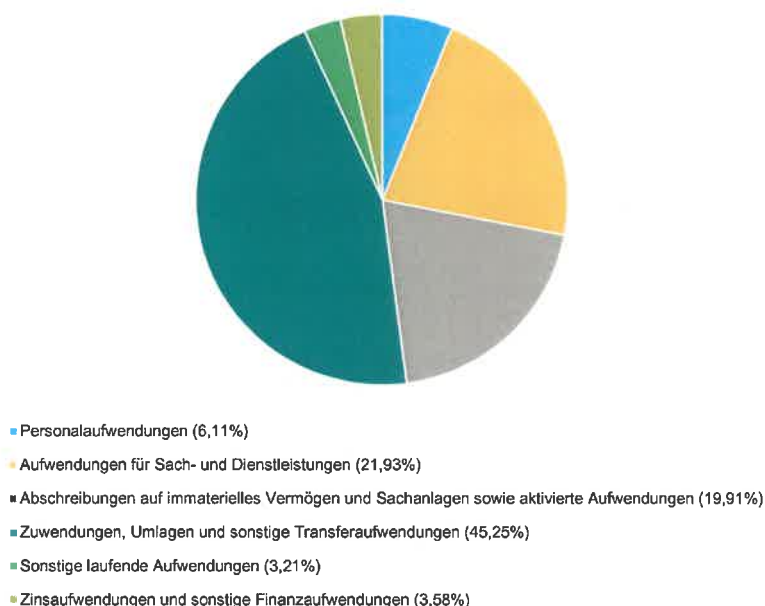
Für eine weitere Detailanalyse wird auf den Anhang verwiesen.



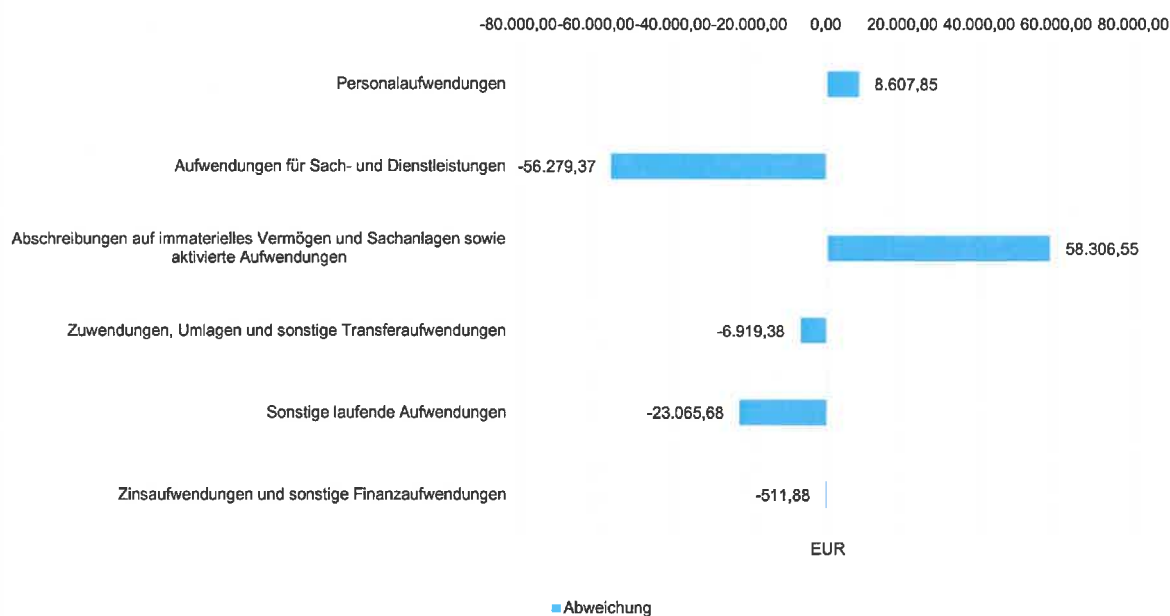
### 3.1.3 Aufwandslage

Der Gesamtaufwand belief sich im Jahr 2019 inkl. Verrechnungen mit den Rücklagen auf 1.395.738,09 Euro. Gegenüber der Planung in Höhe von 1.415.600 Euro bedeutet das eine Abweichung von -19.861,91 Euro bzw. -1,40%. Im Vorjahresvergleich beträgt die Veränderung 29.231,57 Euro. Das nachfolgende Diagramm und die Tabelle geben Auskunft über die Zusammensetzung und Entwicklung:

Aufwandsaufspaltung Kreisdiagramm



Abweichungen gegenüber der Planung







## Rechenschaftsbericht Zempin

### Aufwandsarten im Überblick

|   | Ergebnis<br>2018    | Plan 2019        | Ergebnis<br>2019    | Abweichung<br>Plan/Ergeb-<br>nis | Abweichung<br>Plan/Ergeb-<br>nis % | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------------|------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Personalaufwendungen  | 78.269,04           | 76.700           | 85.307,85           | 8.607,85                         | 11,22                              | 7.038,81                  |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 346.571,39          | 362.400          | 306.120,63          | -56.279,37                       | -15,53                             | -40.450,76                |
| Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen | 227.739,98          | 219.600          | 277.906,55          | 58.306,55                        | 26,55                              | 50.166,57                 |
| Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen                                  | 618.569,87          | 638.500          | 631.580,62          | -6.919,38                        | -1,08                              | 13.010,75                 |
| Sonstige laufende Aufwendungen  | 44.390,75           | 67.900           | 44.834,32           | -23.065,68                       | -33,97                             | 443,57                    |
| Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen  | 50.965,49           | 50.500           | 49.988,12           | -511,88                          | -1,01                              | -977,37                   |
| <b>Summe der Aufwendungen</b>   | <b>1.366.506,52</b> | <b>1.415.600</b> | <b>1.395.738,09</b> | <b>-19.861,91</b>                | <b>-1,40</b>                       | <b>29.231,57</b>          |
| <b>Aufwendungen vor Einstellungen in Rücklagen</b>                                      | <b>1.366.506,52</b> | <b>1.415.600</b> | <b>1.395.738,09</b> | <b>-19.861,91</b>                | <b>-1,40</b>                       | <b>29.231,57</b>          |
| <b>Aufwendungen gesamt (ohne innere Verrechnungen)</b>                                  | <b>1.366.506,52</b> | <b>1.415.600</b> | <b>1.395.738,09</b> | <b>-19.861,91</b>                | <b>-1,40</b>                       | <b>29.231,57</b>          |

Für eine weitere Analyse wird auf den Anhang verwiesen.

## 3.2 Finanzrechnung

### 3.2.1 Allgemeine Entwicklung

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Finanzrechnung im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie im Vergleich zum Planansatz des Haushaltsjahres:

#### Finanzrechnung



## Rechenschaftsbericht Zempin

|   | Ergebnis<br>2018   | Plan 2019      | Ergebnis<br>2019  | Abweichung<br>Plan/Ergeb-<br>nis | Abweichung<br>Plan/Ergeb-<br>nis % | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|--------------------|----------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Summe ordentliche Einzahlungen  | 1.320.590,70       | 1.361.200      | 1.405.458,53      | 44.258,53                        | 3,25                               | 84.867,83                 |
| Summe ordentliche Auszahlungen  | 1.145.828,69       | 1.197.000      | 1.128.836,65      | -68.163,35                       | -5,69                              | -16.992,04                |
| <b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>   | <b>174.762,01</b>  | <b>164.200</b> | <b>276.621,88</b> | <b>112.421,88</b>                | <b>68,47</b>                       | <b>101.859,87</b>         |
| <b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>                             | <b>174.762,01</b>  | <b>164.200</b> | <b>276.621,88</b> | <b>112.421,88</b>                | <b>68,47</b>                       | <b>101.859,87</b>         |
| Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  | 27.901,82          | 3.657.600      | 1.299.737,12      | -2.357.862,88                    | -64,46                             | 1.271.835,30              |
| Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | 527.245,97         | 3.130.800      | 1.284.269,71      | -1.846.530,29                    | -58,98                             | 757.023,74                |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>-499.344,15</b> | <b>526.800</b> | <b>15.467,41</b>  | <b>-511.332,59</b>               | <b>-97,06</b>                      | <b>514.811,56</b>         |
| <b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>  | <b>-324.582,14</b> | <b>691.000</b> | <b>292.089,29</b> | <b>-398.910,71</b>               | <b>-57,73</b>                      | <b>616.671,43</b>         |
| Auszahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen          | 14.885,67          | 15.100         | 15.032,88         | -67,12                           | -0,44                              | 147,21                    |
| <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen</b> | <b>-14.885,67</b>  | <b>-15.100</b> | <b>-15.032,88</b> | <b>67,12</b>                     | <b>0,44</b>                        | <b>-147,21</b>            |
| <b>Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge</b>                               | <b>7.752,19</b>    | <b>--</b>      | <b>21.818,76</b>  | <b>21.818,76</b>                 | <b>--</b>                          | <b>14.066,57</b>          |
| <b>Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit</b>            | <b>-331.715,62</b> | <b>675.900</b> | <b>298.875,17</b> | <b>-377.024,83</b>               | <b>-55,78</b>                      | <b>630.590,79</b>         |



### 3.2.2 Investitionstätigkeit

#### Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Diese schließt im Berichtsjahr mit einem Ergebnis in Höhe von 15.467,41 Euro ab. Laut Plan war ein Ergebnis in Höhe von 526.800 Euro vorgesehen.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ein- und Auszahlungen im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie im Vergleich zum Planansatz des Haushaltsjahres:

|  | Ist-Wert<br>2018   | Planwert<br>(fortg.<br>wenn vor-<br>handen)<br>2019 | Ist-Wert<br>2019    | Abweichung<br>2019    | Abwei-<br>chung<br>2019 % |
|--|--------------------|---|---------------------|-----------------------|---------------------------|
| Einzahlungen aus Investitionszuwen-<br>dungen                  | 26.502,30          | 3.530.000,00  | 1.211.061,41        | 2.318.938,59 ↘        | -65,69 ↘                  |
| Einzahlungen aus Beiträgen und ähnli-<br>chen Entgelten        | 1.399,52           | 127.600,00  | 88.664,10           | -38.935,90 ↘          | -30,51 ↘                  |
| Einzahlungen für Sachanlagen                                   | --                 | --  | 5,36                | 5,36 ↗                | -- ↗                      |
| Einzahlungen aus Vorräten                                      | --                 | --  | 6,25                | 6,25 ↗                | -- ↗                      |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätig-<br/>keit gesamt</b>     | <b>27.901,82</b>   | <b>3.657.600,00</b>                                 | <b>1.299.737,12</b> | <b>2.357.862,88 ↘</b> | <b>-64,46 ↘</b>           |
| Auszahlungen für sonstige immaterielle<br>Vermögensgegenstände | 5.000,00           | 0,00  | 0,00                | 0,00 →                | -- →                      |
| Auszahlungen für Sachanlagen                                   | 519.433,47         | 3.130.800,00  | 1.284.269,71        | 1.846.530,29 ↘        | -58,98 ↘                  |
| Auszahlungen für den Erwerb von Fi-<br>nanzanlagen             | 2.812,50           | --  | 0,00                | 0,00 →                | -- →                      |
| <b>Auszahlungen aus Investitionstätig-<br/>keit gesamt</b>     | <b>527.245,97</b>  | <b>3.130.800,00</b>                                 | <b>1.284.269,71</b> | <b>1.846.530,29 ↘</b> | <b>-58,98 ↘</b>           |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                         | <b>-499.344,15</b> | <b>526.800,00</b>                                   | <b>15.467,41</b>    | <b>-511.332,59 ↘</b>  | <b>-97,06 ↘</b>           |

## 4 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

#### Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

| Bilanzposition                           | 2018  | 2019  | Verän-<br>derung<br>absolut |
|--|-------|-------|-----------------------------|
| 1. - Anlagevermögen                      | 7.740 | 8.543 | 803 ↗                       |
| 1.1. - Immaterielle Vermögensgegenstände | 134   | 118   | -16 ↘                       |
| 1.2. - Sachanlagen                       | 5.723 | 6.543 | 820 ↗                       |



## Rechenschaftsbericht Zempin

| Bilanzposition   | 2018         | 2019         | Veränderung absolut |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| 1.3. - Finanzanlagen   | 1.882        | 1.882        | 0 →                 |
| 2. - Umlaufvermögen  | 618          | 850          | 231 ↗               |
| 2.1. - Vorräte   | 0            | 0            | 0 ↗                 |
| 2.2. - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                               | 607          | 850          | 243 ↗               |
| 2.4. - Kassenbestand, Guthaben   | 11           | 0            | -11 ↘               |
| <b>Summe AKTIVA</b>  | <b>8.358</b> | <b>9.393</b> | <b>1.035 ↗</b>      |
| 1. - Eigenkapital  | 5.746        | 5.803        | 57 →                |
| 1.1. - Kapitalrücklage   | 5.053        | 5.068        | 15 →                |
| 1.3. - Ergebnisvortrag   | 536          | 693          | 157 ↗               |
| 1.4. - Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag   | 157          | 41           | -116 ↘              |
| 2. - Sonderposten  | 1.940        | 3.102        | 1.162 ↗             |
| 2.1. - Sonderposten zum Anlagevermögen   | 1.940        | 3.102        | 1.162 ↗             |
| 4. - Verbindlichkeiten   | 634          | 453          | -181 ↘              |
| 4.2. - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                                       | 201          | 187          | -14 ↘               |
| 4.5. - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                            | 244          | 33           | -211 ↘              |
| 4.6. - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                    | 0            | 2            | 2 ↗                 |
| 4.9. - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, Stiftungen | 5            | 1            | -4 ↘                |
| 4.10. - Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich             | 15           | 12           | -3 ↘                |
| 4.11. - Sonstige Verbindlichkeiten   | 169          | 218          | 49 ↗                |
| 5. - Rechnungsabgrenzungsposten (Passivseite)                                      | 38           | 35           | -3 ↘                |
| <b>Summe PASSIVA</b>   | <b>8.358</b> | <b>9.393</b> | <b>1.035 ↗</b>      |

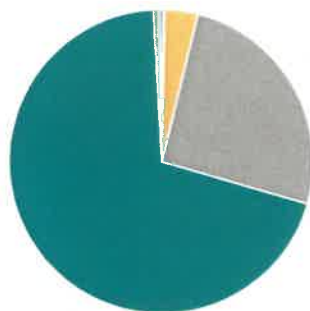
### Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



## Rechenschaftsbericht Zempin

### Struktur des Sachanlagevermögens



- Wald, Forsten (0,25%)
- Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (3,53%)
- Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (25,57%)
- Infrastrukturvermögen (69,70%)
- Kunstgegenstände, Denkmäler (0,00%)
- Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge (0,50%)
- Betriebs- und Geschäftsausstattung (0,15%)
- Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau (0,29%)

### Schulden

Die Gesamtverbindlichkeiten betragen zum Bilanzstichtag 453.228,49 Euro.

Die einzelnen Verbindlichkeitspositionen und deren Veränderungen stellen sich wie folgt in der Veränderungsbetrachtung gegenüber dem Vorjahr dar:

### Schuldenübersicht (in Tausend EUR)

| Bilanzposition  | 2018 in TEUR | 2019 in TEUR | Veränderung in TEUR |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| 4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                          | 201          | 187          | -14 ↘               |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen                              | 244          | 33           | -211 ↘              |
| 4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                    | 0            | 2            | 2 ↗                 |
| 4.9 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, Stiftungen | 5            | 1            | -4 ↘                |
| 4.10.2 - Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich  | 15           | 12           | -3 ↘                |
| 4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten   | 169          | 218          | 49 ↗                |
| Summe Verbindlichkeiten   | 634          | 453          | -181 ↘              |

In der langfristigen Betrachtung hat sich die Verschuldung wie folgt entwickelt:



## Rechenschaftsbericht Zempin

### Entwicklung Schulden



## 5 Kennzahlen

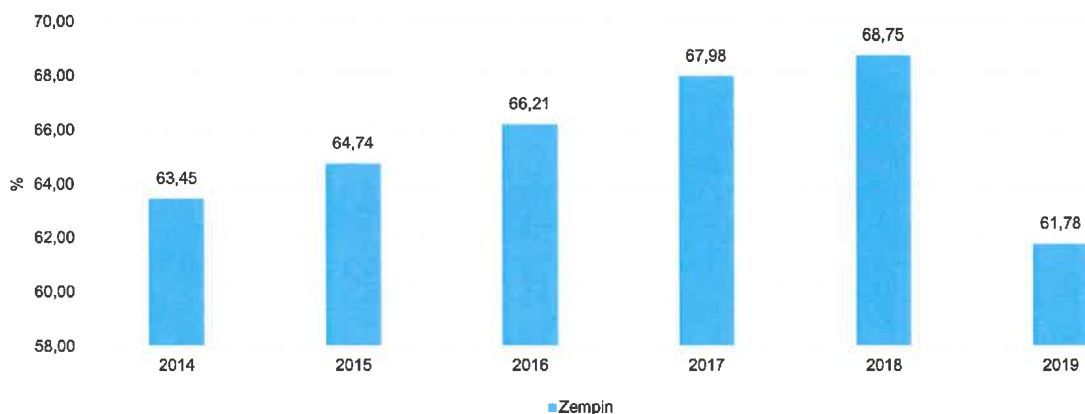
Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen gehen auf die wesentlichen Jahresabschlussanalysepunkte ein.

### Eigenkapitalquote I

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote I“ misst den Anteil der Eigenkapitalposition am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Je höher der Nettopositionsanteil ist, desto unabhängiger ist die Kommune von den Entwicklungen der Zinsen am Kreditmarkt. Ein starker Zinsanstieg würde sich daher z. B. weniger auf die Ertrags-/Aufwandsstruktur auswirken. Bei der Kennzahl Eigenkapitalquote I wird das Eigenkapital zunächst ohne Sonderposten berücksichtigt.

**Formel:  $\text{Nettoposition (1.1. - 1.5)} / \text{Bilanzsumme} * 100$**

### Eigenkapitalquote I





## Eigenkapitalquote II

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote II“ misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.

Weil bei der Kommune die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Nettoposition“ um die Sonderposten erweitert.

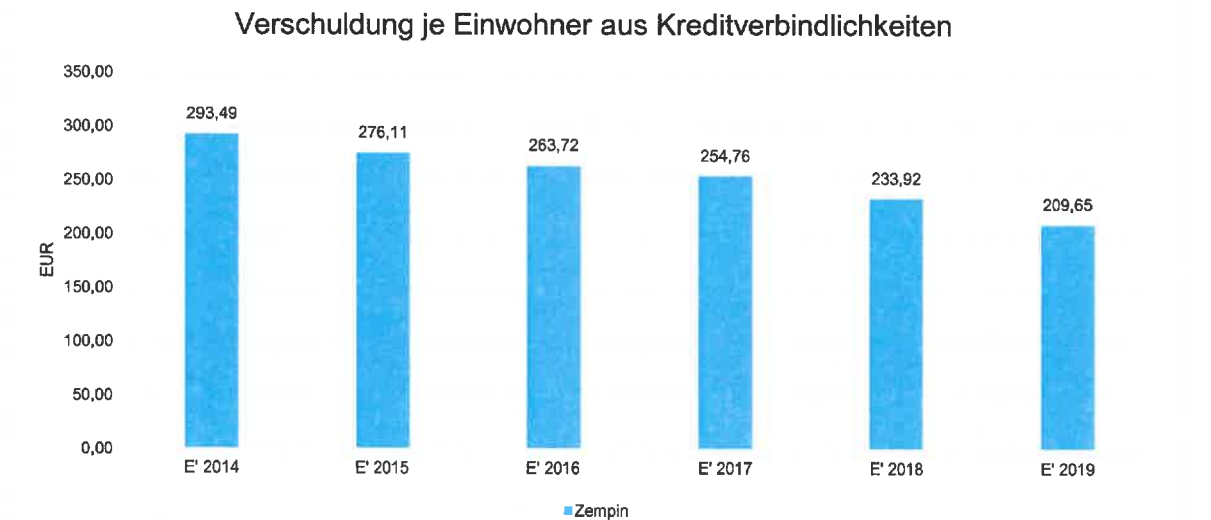
**Formel: Eigenkapital + SoPo / Bilanzsumme \* 100**



## Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten aus Krediten umfassen die Investitionskredite.

**Formel: Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen / Einwohner**



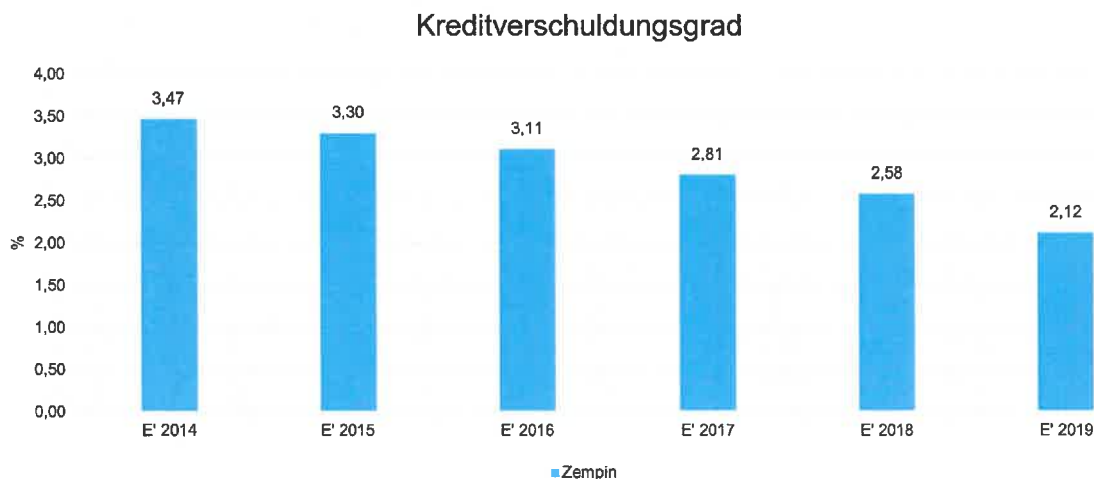




### Kreditverschuldungsgrad

Der Kreditverschuldungsgrad zeigt die Relation von Fremdkapital zur Bilanzsumme an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Durch die Aufnahme von Krediten erhöht sich der Verschuldungsgrad. Grundsätzlich gilt, je höher der Verschuldungsgrad, desto abhängiger ist die Kommune von Gläubigern. Die Verbindlichkeiten aus Krediten umfassen die Investitionskredite und Liquiditätskredite.

**Formel: Verbindlichkeiten aus Krediten / Bilanzsumme \* 100**



### Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

**Formel: Kurzfristige Verbindlichkeiten / Bilanzsumme \* 100**

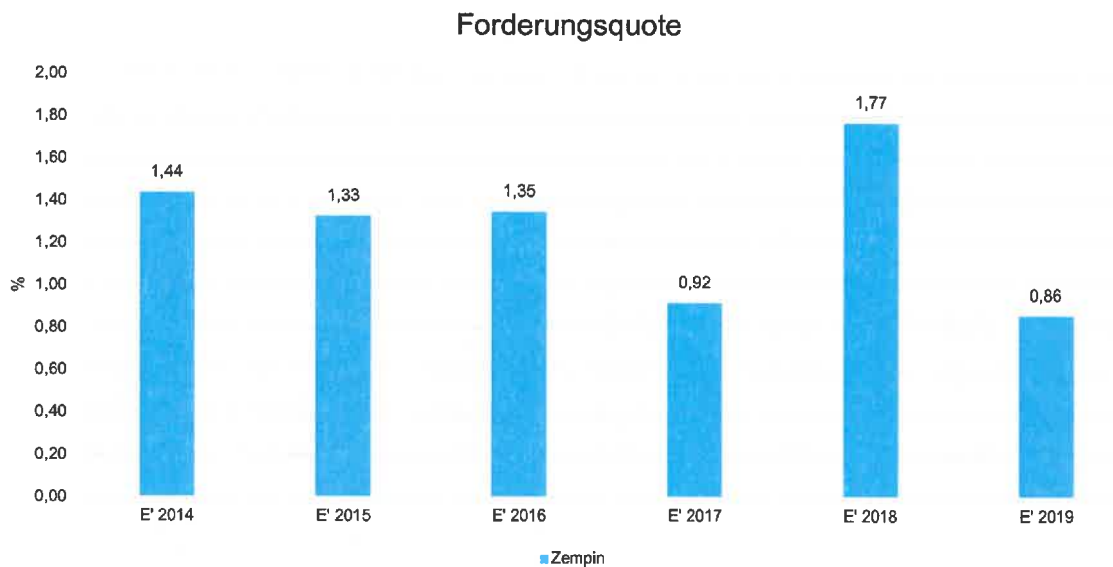




### Forderungsquote

Wie hoch die Bilanz durch ausstehende Forderungen belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Forderungsquote“ beurteilt werden.

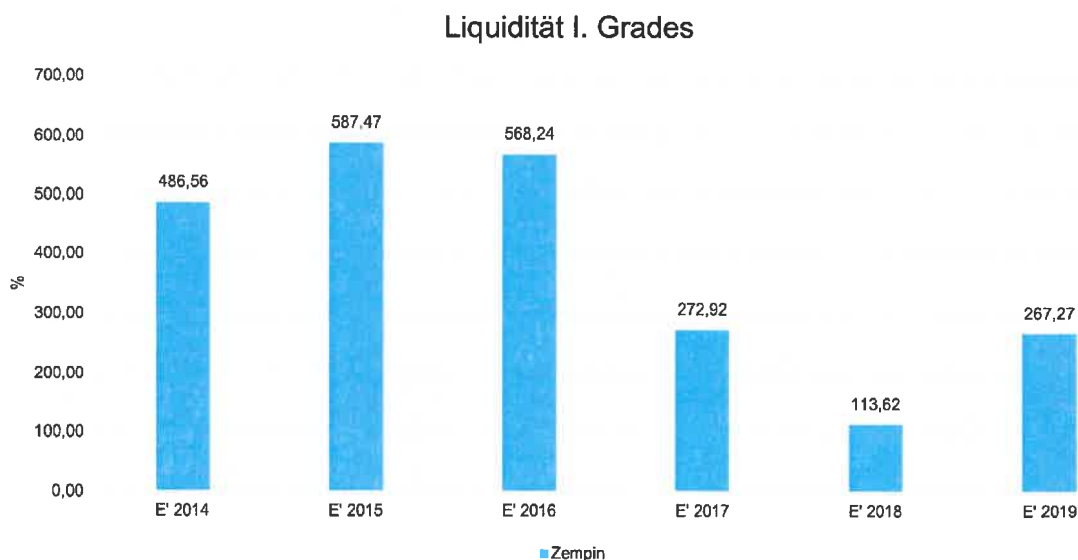
**Formel: Forderungen (ohne Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand 2.2.6.1) / Bilanzsumme \* 100**



### Liquidität I. Grades

Diese Kennzahl zeigt auf, inwieweit die Kommune ihre kurzfristigen Verbindlichkeiten durch flüssige Mittel decken kann. Die Liquidität ist ausreichend, wenn die Mittel mindestens so hoch oder größer sind als das hierzu in Verhältnis gesetzte kurzfristige Fremdkapital.

**Formel: Liquide Mittel / Kurzfristige Verbindlichkeiten ≤ 1 Jahr \* 100**

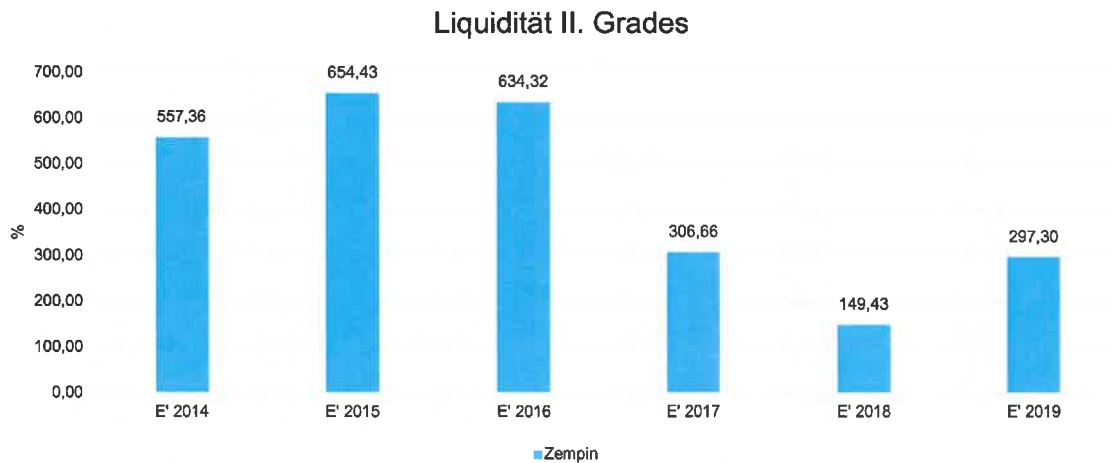




### Liquidität II. Grades

Diese Kennzahl zeigt auf, inwieweit die Kommune ihre kurzfristigen Verbindlichkeiten durch flüssige Mittel und kurzfristige Forderungen decken kann. Die Liquidität ist noch ausreichend, wenn die Mittel und Forderungen mindestens so hoch oder größer sind als das hierzu ins Verhältnis gesetzte kurzfristige Fremdkapital. Deswegen sollte die Liquidität II. Grades möglichst hoch sein.

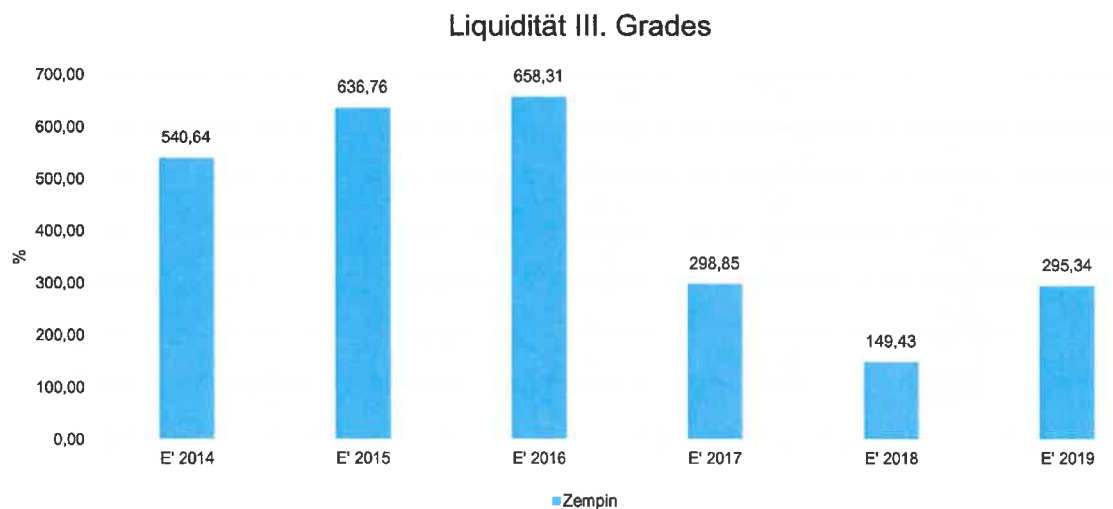
**Formel:  $\text{Liquide Mittel} + \text{Forderungen} / \text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \leq 1 \text{ Jahr} * 100$**



### Liquidität III. Grades

Diese Kennzahl zeigt auf, inwieweit die Kommune ihre kurzfristigen Verbindlichkeiten durch flüssige Mittel, kurzfristige Forderungen und Vorräte (nach Abzug der erhaltenen Anzahlungen) decken kann. Die Liquidität III. Grades sollte mindestens 100 Prozent betragen. Eine Liquidität III. Grades unter 100 Prozent deutet an, dass die Kommune ihren Zahlungsverpflichtungen ohne zusätzlichen Liquiditätsbedarf durch die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung kurzfristig nicht nachkommen kann.

**Formel:  $\text{Umlaufvermögen} / \text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \leq 1 \text{ Jahr} * 100$**

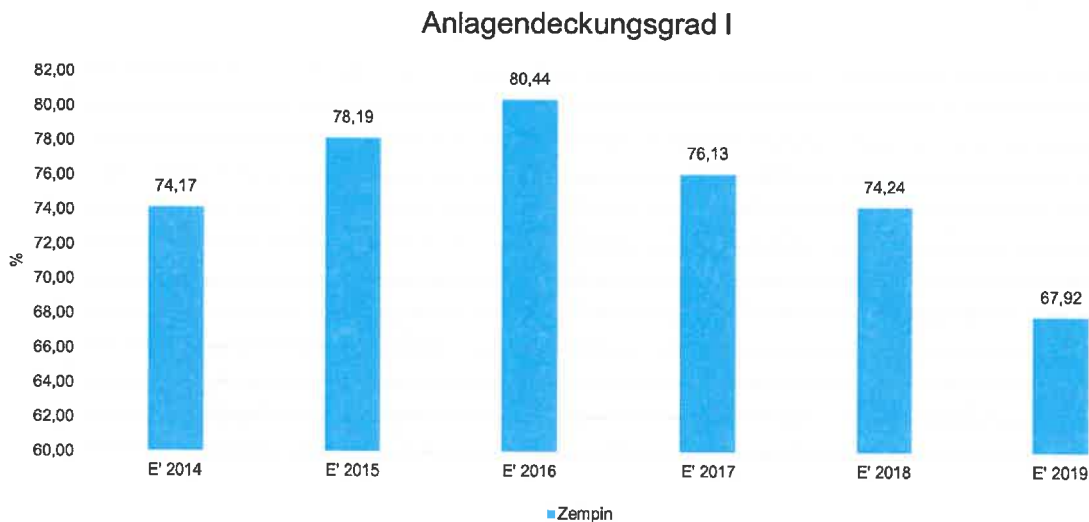




### Anlagendeckungsgrad I

Die Kennzahl „Anlagendeckungsgrad“ gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert ist. Langfristiges Vermögen soll auch langfristig finanziert werden. Der Deckungsgrad I zeigt den Grad der Finanzierung des Anlagevermögens durch Eigenkapital.

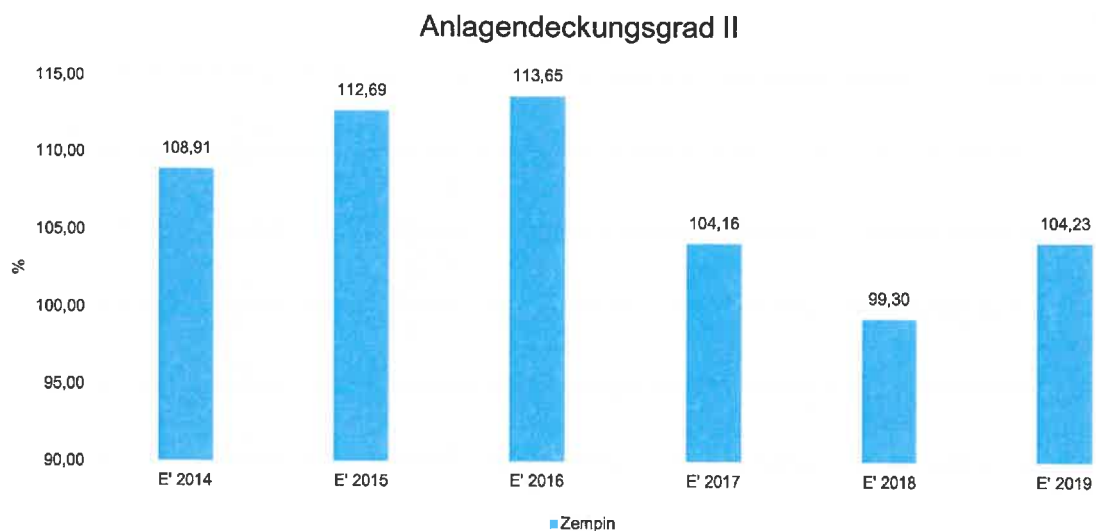
**Formel:  $EK / \text{Anlagevermögen} * 100$**



### Anlagendeckungsgrad II

Als Besonderheit bei Kommunen müssen die Sonderposten aus Zuwendungen (nichtrückzahlbare Fördermittel) und Beiträgen angesehen werden. Um dieses besser zu verdeutlichen werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen beim Anlagendeckungsgrad II zum Eigenkapital hinzugerechnet.

**Formel:  $EK + \text{Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen} / \text{Anlagevermögen} * 100$**

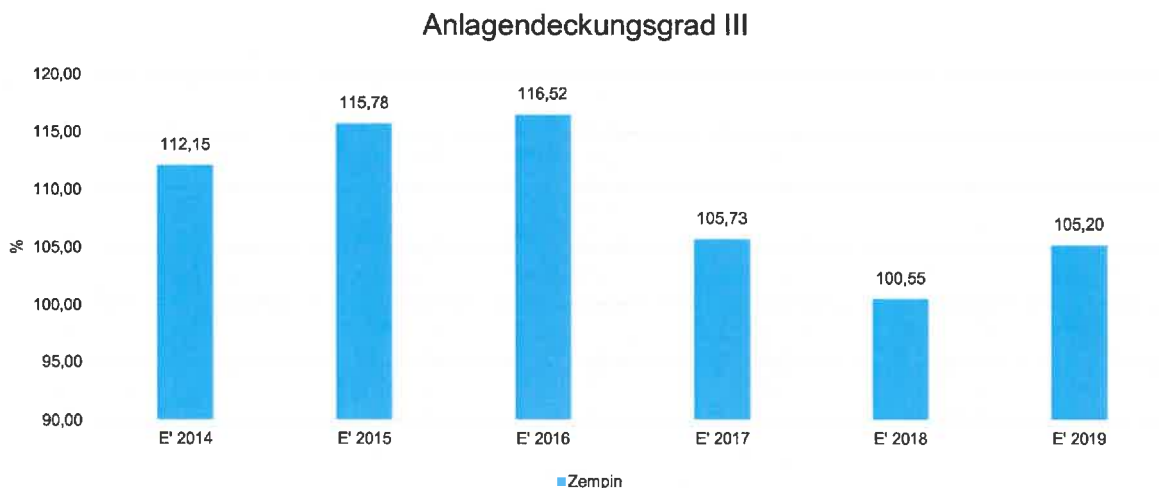




### Anlagendeckungsgrad III

Bei der Berechnung der Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Bruttosition, Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen und langfristiges Fremdkapital gegenüber gestellt.

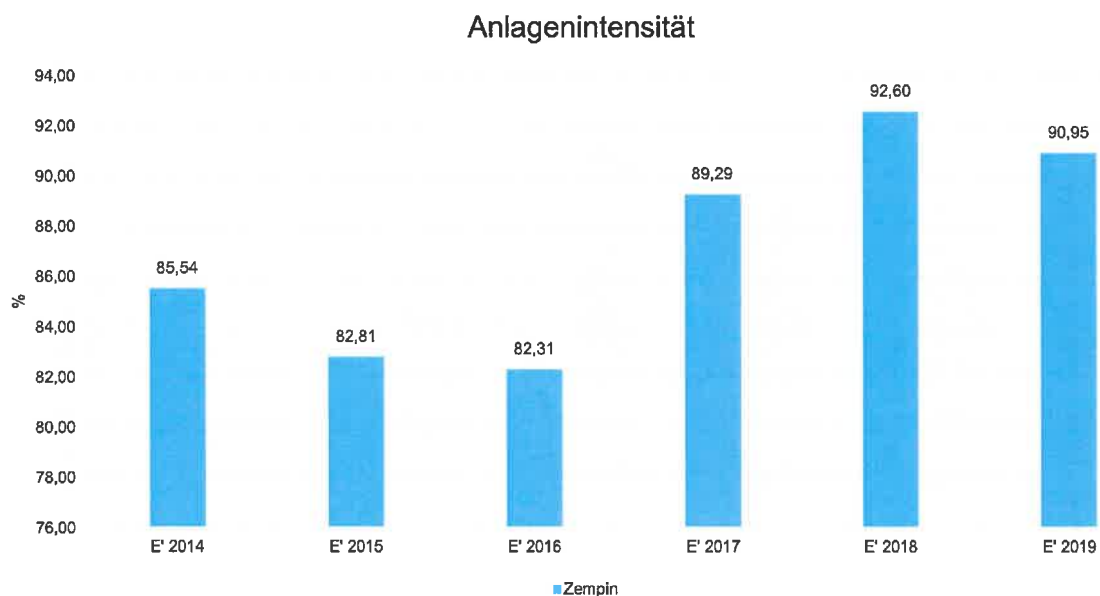
**Formel:  $\text{EK} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen} + \text{langfristiges Fremdkapital} / \text{Anlagevermögen} * 100$**



### Anlagenintensität

Die Kennzahl „Anlagenintensität“ ermittelt den Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen der Kommune. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Anlagevermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Kommune entspricht.

**Formel:  $\text{Anlagevermögen} / \text{Bilanzsumme} * 100$**





### Infrastrukturquote

Die Kennzahl „Infrastrukturquote“ beleuchtet als Verfeinerung der Kennzahl „Anlagenintensität“ das bei der Kommune vorhandene Infrastrukturvermögen. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Kommune oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

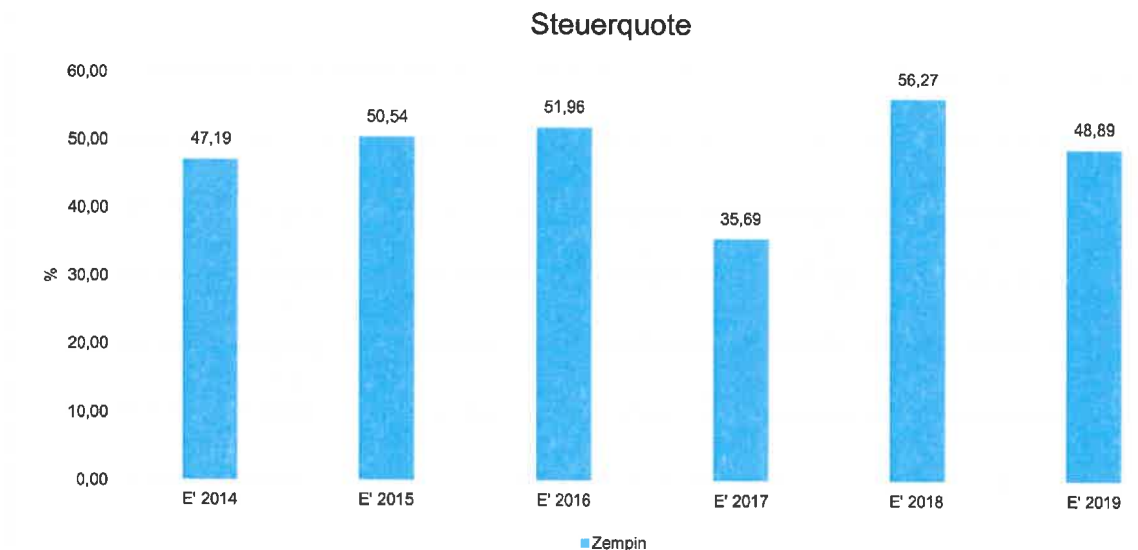
**Formel: Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme \* 100**



### Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune im Haushaltsjahr „selbst“ finanzieren kann. Die Kennzahl gibt dabei eine Tendenz an, inwieweit die Kommune in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen. Dabei sind Verzerrungen wie Wertberichtigungen u. ä. zu berücksichtigen.

**Formel: Steuererträge und ähnliche Abgaben / ordentliche Aufwendungen \* 100**





### Personalintensität I

Die „Personalintensität I“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen für aktives Personal ohne die Versorgungskassenbeiträge und ohne Aufwandsentschädigungen für Ehrenamtliche an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang Mittel jetzt und voraussichtlich auch in der Zukunft für Personalausgaben gebunden sind und anderweitig nicht zur Verfügung stehen.

**Formel: Personalaufwendungen (nur Aktive ohne Versorgungskassenbeiträge und ohne Aufwandsentschädigungen für Ehrenamtliche) / ordentliche Aufwendungen \* 100**



### Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Nutzung von Vermögen belastet wird.

**Formel: Jahresabschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachanlagen / ordentliche Aufwendungen \* 100**



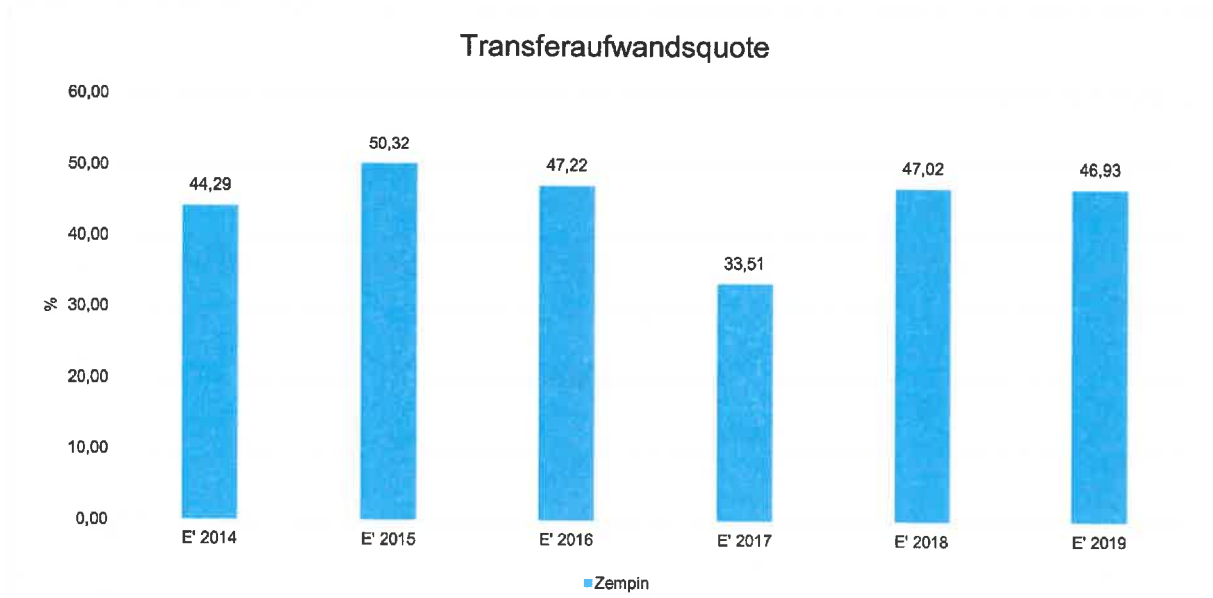




### Transferaufwandsquote

Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den gesamten ordentlichen Aufwendungen her.

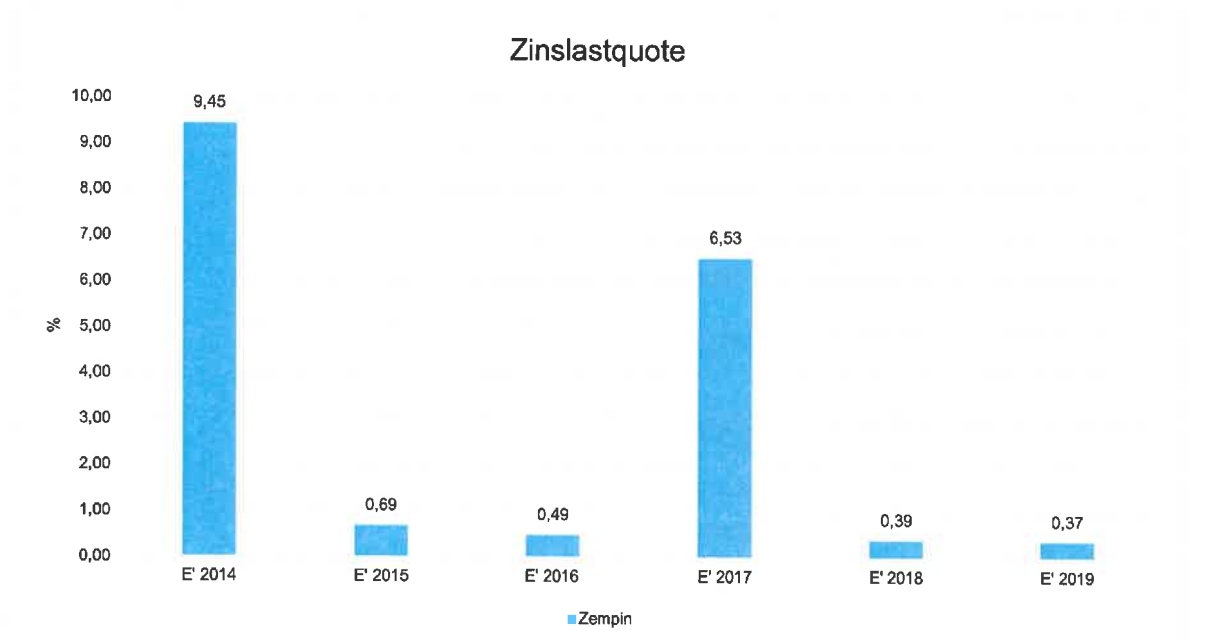
**Formel: Transferaufwendungen / ordentliche Aufwendungen \* 100**



### Zinslastquote

Die Kennzahl „Zinslastquote“ gibt die anteilige Belastung der Kommune durch Zinsaufwendungen an. Hohe Zinslastquoten haben eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Kommune im Haushaltsjahr und voraussichtlich auch in der Zukunft zur Folge.

**Formel: Zinsaufwendungen / ordentliche Aufwendungen \* 100**



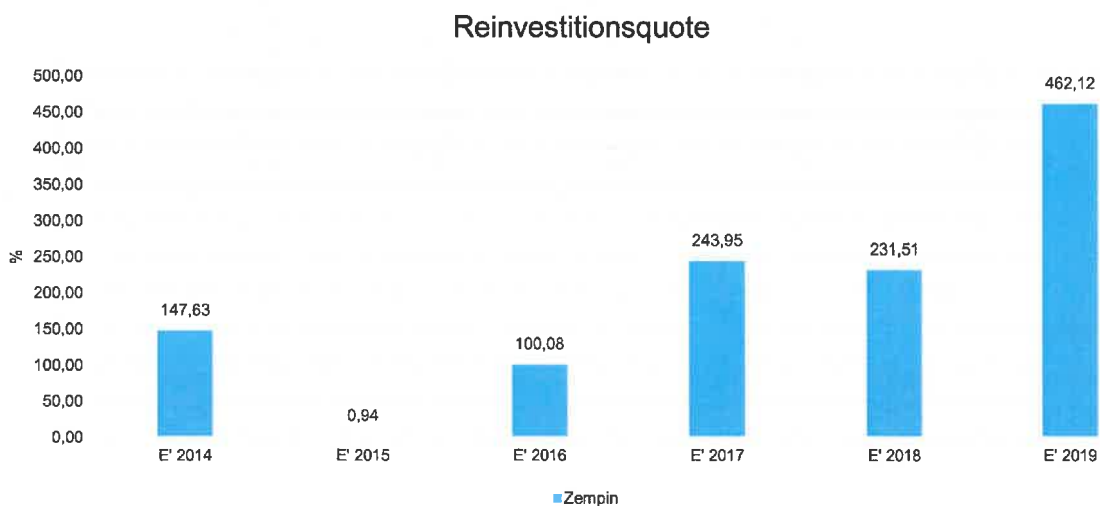


## Reinvestitionsquote

Die Kennzahl gibt an, ob die Investitionen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen. Um eine dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, wird z. T. eine Quote von 100% für erstrebenswert gehalten. Bei einer Quote unter 100% werden geringere Neuinvestitionen getätigt, als durch Abschreibungen verbraucht werden. Im Ergebnis müssen die Abschreibungen gedeckt werden bzw. darf das Eigenkapital nicht sinken.

Bei der Interpretation dieser Kennzahl sind ggf. Ausgliederungen, Rationalisierungseffekte, Erweiterungen des Vermögens infolge von Aufgabenübertragungen, gezielte Vermögensveräußerungen (oder gezielt unterbleibende Reinvestitionen) infolge wegfallender Aufgaben, verstärktes Leasing sowie der demographische Wandel zu berücksichtigen.

**Formel: Bruttoinvestition / Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen \* 100**



## 6 Prognosebericht - Risiken und Chancen

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Entwicklung der Bevölkerung und des Arbeitsmarktes
- Wirtschaftsstruktur, Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

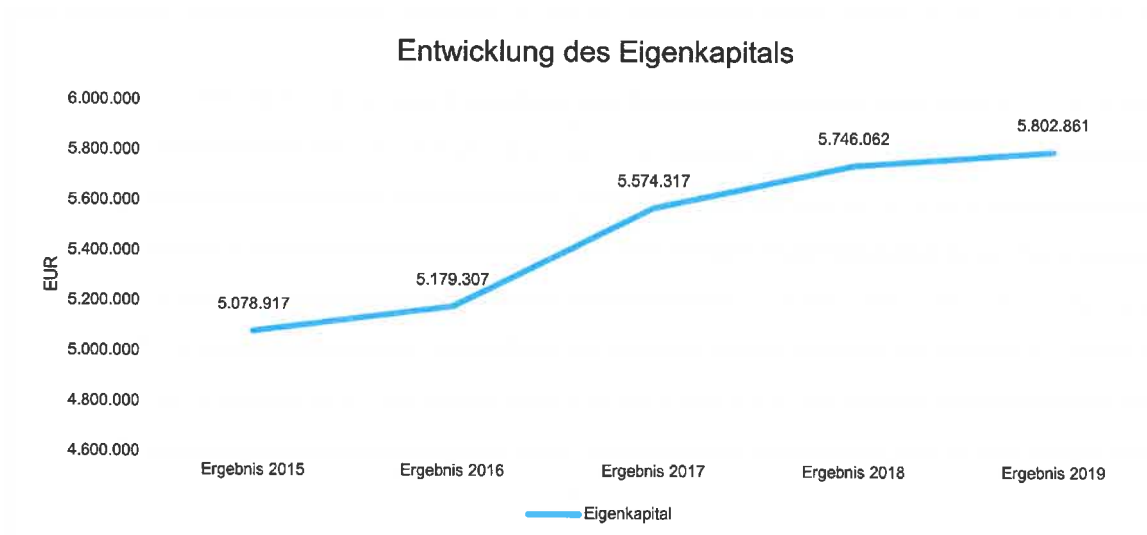
### 6.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

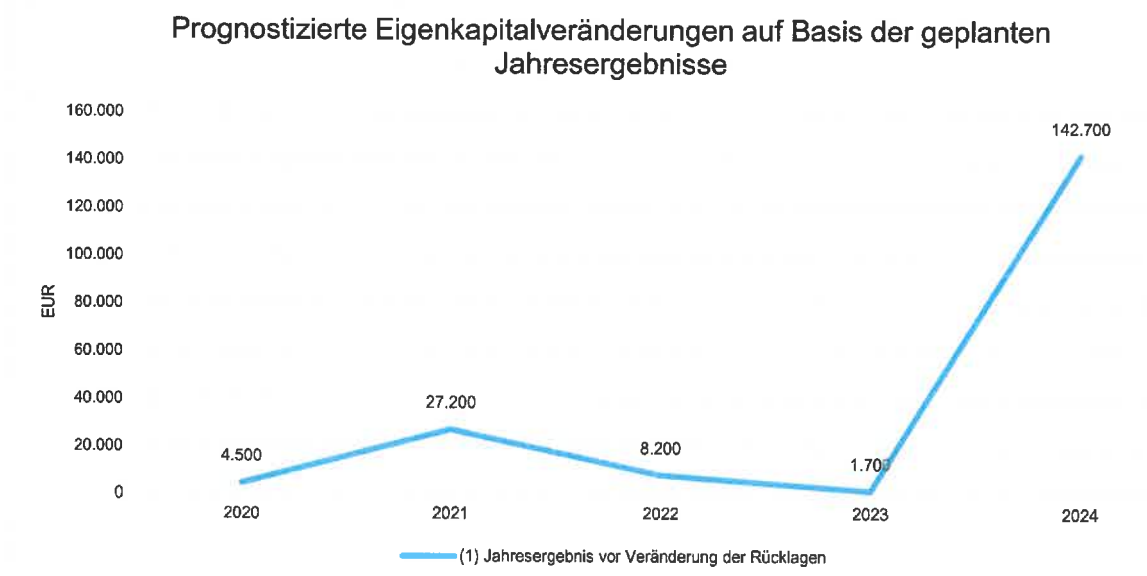


Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



### Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

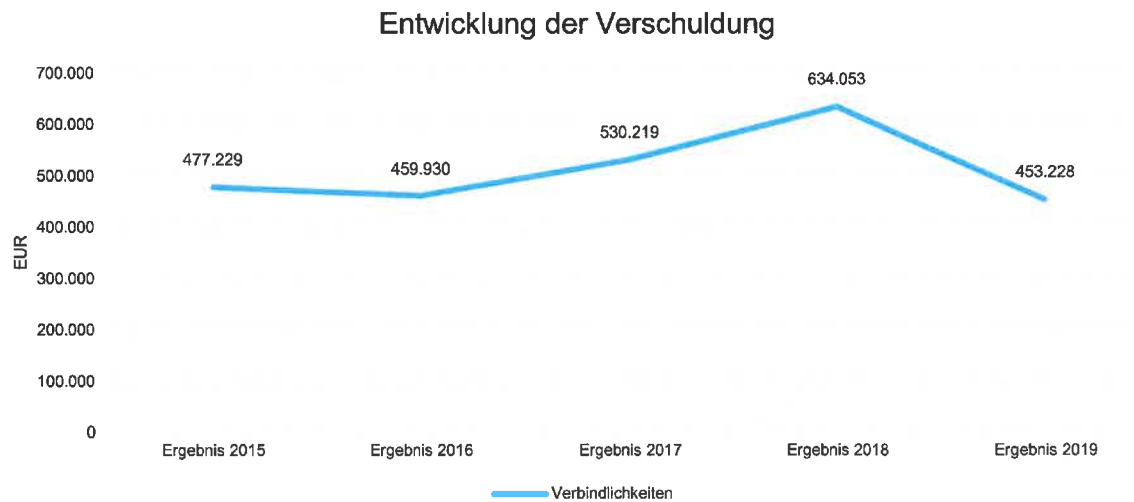
Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.





## 6.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.



### Entwicklung der Verbindlichkeiten (in Tausend EUR)

|   | Ergebnis 2015 | Ergebnis 2016 | Ergebnis 2017 | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                          | 241           | 228           | 214           | 201           | 187           |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen                              | 29            | 30            | 135           | 244           | 33            |
| 4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                    | 23            | 22            | 0             | 0             | 2             |
| 4.9 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, Stiftungen | 4             | 2             | 2             | 5             | 1             |
| 4.10.2 - Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich  | 18            | 15            | 16            | 15            | 12            |
| 4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten   | 163           | 162           | 163           | 169           | 218           |
| Summe Verbindlichkeiten   | 477           | 460           | 530           | 634           | 453           |

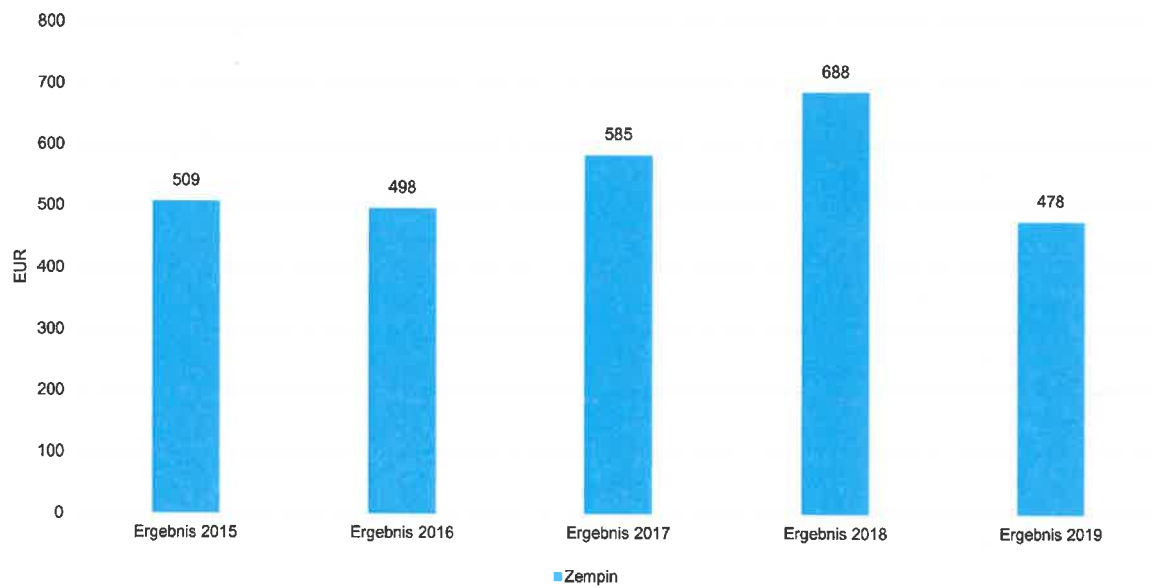
### Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



## Rechenschaftsbericht Zempin

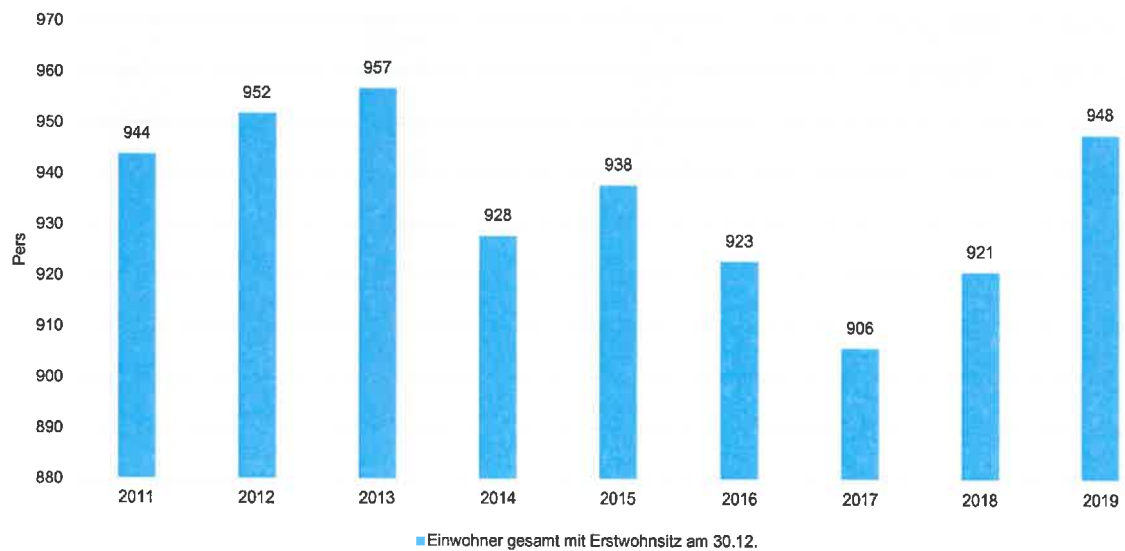
### Verbindlichkeiten gesamt je Einwohner



### 6.3 Entwicklung der Bevölkerung und des Arbeitsmarktes

Die Bevölkerungsentwicklung in der Kommune nahm folgenden Verlauf:

#### Bevölkerungsentwicklung



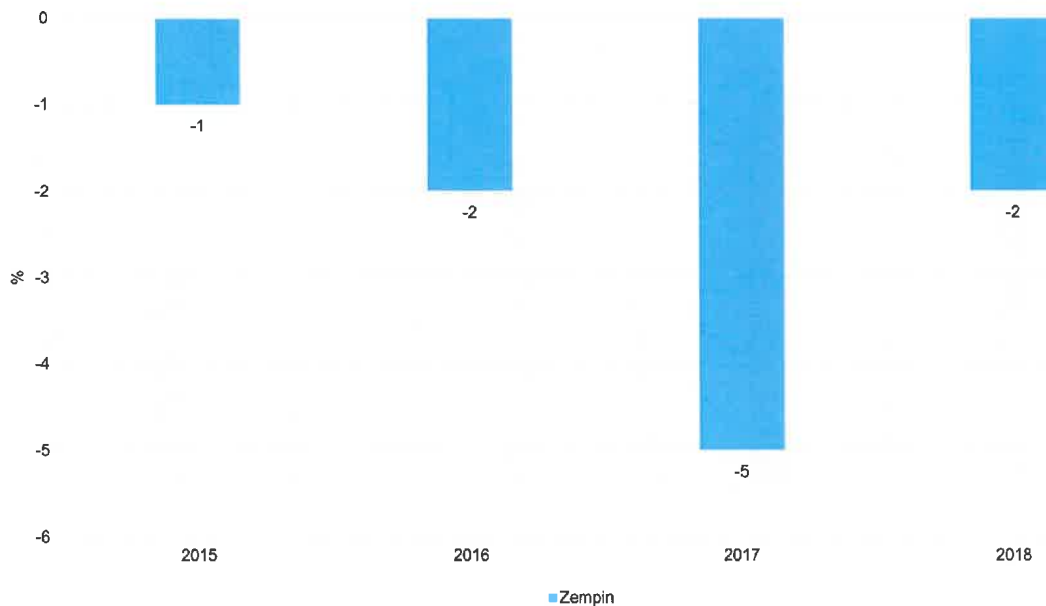


## Rechenschaftsbericht Zempin

### Bevölkerungsentwicklung in den Altersgruppen

|  | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Einwohner                                | 944  | 952  | 957  | 928  | 938  | 923  | 906  | 921  | 948  |
| Kinder im Krippenalter (0-2 Jahre)       | 17   | 17   | 19   | 19   | 19   | 20   | 17   | 15   | 16   |
| Kinder im Kindergartenalter (3-5 Jahre)  | 19   | 19   | 18   | 15   | 19   | 22   | 21   | 21   | 21   |
| Kinder im Schulalter (6-17 Jahre)        | 61   | 62   | 64   | 64   | 67   | 63   | 67   | 66   | 81   |
| jüngere Erwerbsbevölkerung (18-45 Jahre) | 254  | 253  | 237  | 226  | 222  | 197  | 186  | 200  | 197  |
| ältere Erwerbsbevölkerung (46-65 Jahre)  | 326  | 320  | 329  | 317  | 309  | 302  | 287  | 293  | 292  |
| Senioren (über 65)                       | 267  | 281  | 290  | 287  | 302  | 319  | 328  | 326  | 341  |

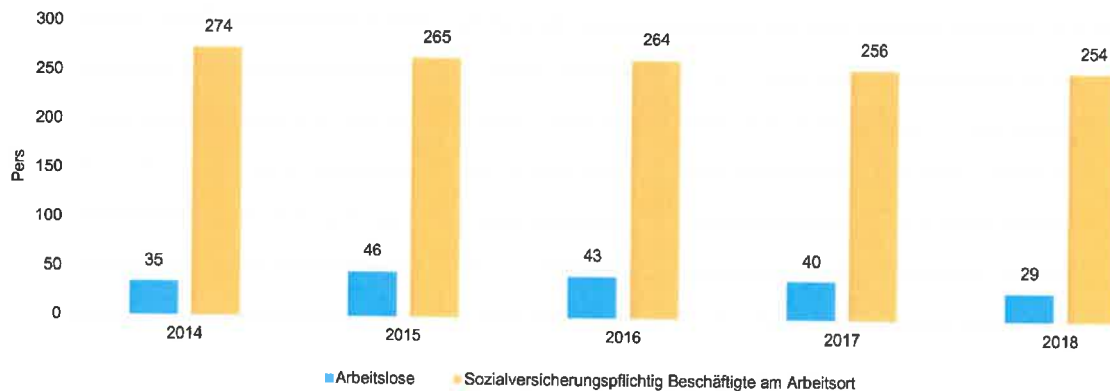
### Veränderung der Bevölkerung im 5-Jahresvergleich in Prozent





## Rechenschaftsbericht Zempin

### Entwicklung von sozialversicherungspflichtig Beschäftigten und Arbeitslosen



### 6.4 Wirtschaftsstruktur, Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Das ehemalige Fischer- und Bauerndorf hat seinen Ursprung am Achterwasser. Über 40 Häuser mit Rohrdächern sind enthalten, oft aus den alten Fischerkarten entstanden. Sie sind durch eine Ortssatzung geschützt und stehen in der Peenestraße, Rieckstraße, Fischerstraße und Dorfstraße. Der Orts- und Naturlehrpfad in Zempin ist ca. 9 km lang und führt an allen markanten Natur- und Ortsmerkmalen des Seebades Zempin vorbei. Zahlreiche Tafeln mit auf den Ort bezogenen Inhalten, mit Arbeiten von ansässigen Malern, Fotografen und Schriftstellern wurden erarbeitet und gestaltet. Auf diesem Lehrpfad gibt es viel Wissenswertes zur Natur, Geschichte, zu Land und Leuten und ihrem Leben und ihren Tätigkeiten in Zempin zu erfahren. Im Vereinshaus "Uns olle Schaul" wurde bis zum Sommer 2000 noch unterrichtet. Bis dahin war es ein Schulgebäude. Heute findet man in den unteren Klassenräumen die ständigen Ausstellungen FISCHEREI in Zempin mit Bootsmodellen des Fischers Konrad Tiefert und ALTER KAUFMANNSLADEN - Schickleins Laden voller Erinnerungen, aber auch wechselnde Ausstellungen. Ein ehemaliger Klassenraum wird als Vortragsraum genutzt. Häfen für Wassersportler finden sich am Rieck, neben der Gedenkstätte des Malers Otto Niemeyer-Holstein, an der schmalsten Stelle der Insel Usedom sowie direkt im Ort am Achterwasser. Beide Häfen werden durch Vereine betrieben. Der Neuansiedlung von produzierendem Gewerbe sind durch die natürliche Lage sowie durch die überwiegende Funktion als Erholungs- und Feriengebiet enge Grenzen gesetzt. Trotz allem konnte die Gemeinde Zempin seit 2005 einen Zuwachs an Gewerbeanmeldungen verzeichnen. Im Haushaltsjahr waren 127 Gewerbetriebe in der Gemeinde angemeldet. Der weitere Ausbau der Infrastruktur kann zu einer nachhaltigen Förderung des Fremdenverkehrs im Gemeindegebiet führen. Die rückläufigen Einwohnerzahlen sind ein ernstzunehmendes Risiko für die Entwicklung der Gemeinde. Der Bevölkerungsrückgang ist zum Teil auf die Abwanderung der Personen im arbeitsfähigen Alter zurückzuführen. Der Anteil der Einwohner ab 60 Jahren ist hoch und nimmt stetig zu. Dadurch ist kaum mit einer Steigerung der Einnahmen aus der Einkommens- und Umsatzsteuer zu rechnen.

Zempin, im Juli 2024

  
Werner Schön  
Bürgermeister

| Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel<br>und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2019 |  |                       |                       |                      |                   |
|--|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| Nr.  |  | laufende              | Ein- und Auszahlungen | durchlaufende Gelder | Summe             |
|  |  | Ein- und Auszahlungen | aus                   | und ungeklärte       |                   |
|  |  |                       | Investitionstätigkeit | Zahlungsvorgänge     |                   |
| in €   |  |                       |                       |                      |                   |
|  |  | 1                     | 2                     | 3                    | 4                 |
| 1 <sup>1</sup>   | Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres<br>(§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)                                   |                       |                       |                      | 470.148,23        |
| 2 <sup>2</sup>   | - Kassenkredite zum<br>31. Dezember des Haushaltsvorjahres   |                       |                       |                      | 0,00              |
| 3  | = <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31.<br/>Dezember des Haushaltsvorjahres</b>                                 | <b>1.286.399,04</b>   | <b>-985.851,41</b>    | <b>169.600,60</b>    | <b>470.148,23</b> |
| 4  | + Korrektur des Vortrages  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |                   |
| 5  | = <b>Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum<br/>31. Dezember des Haushaltsvorjahres</b>                     | <b>1.286.399,04</b>   | <b>-985.851,41</b>    | <b>169.600,60</b>    | <b>470.148,23</b> |
| 6  | + jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen<br>(§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)                         | 261.589,00            |                       |                      | 261.589,00        |
| 7  | + Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit<br>(§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)                         |                       | 15.467,41             |                      | 15.467,41         |
| 8  | + Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen<br>(ohne planmäßige Tilgung) |                       | 0,00                  |                      | 0,00              |
| 9  | + Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten<br>Zahlungsvorgängen<br>(§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)              |                       |                       | 21.818,76            | 21.818,76         |
| 10   | = <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite<br/>zum 31. Dezember des Haushaltsjahres</b>                                    | <b>1.547.988,04</b>   | <b>-970.384,00</b>    | <b>191.419,36</b>    | <b>769.023,40</b> |
| Kontrollrechnung:  |  |                       |                       |                      |                   |
| 11 <sup>3</sup>  | Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres<br>(§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)                               |                       |                       |                      | 769.023,40        |
| 12   | - Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres   |                       |                       |                      | 0,00              |
| 13   | = Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres   |                       |                       |                      | 769.023,40        |

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

<sup>2</sup> Neben den Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2 GemHVO-Doppik sind auch die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit diese Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit enthalten. Der auszuweisende Betrag entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Nummer 3 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 14.2.

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



| Ergebnisrechnung |   |   |   |  |  |   |   |   | Erläuterung   |
|------------------|---|---|---|--|--|---|---|---|---------------|
| Nr.              | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)   | Ermächti-<br>gungen des<br>Haushalts-<br>jahres<br>2019 | Übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächti-<br>gungen im<br>Haushaltsjahr<br>2019 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres<br>2019 | Abweichung<br>im Haushalts-<br>jahres<br>2019 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>vorjahres<br>2018 | Übertragung<br>von Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre | Kontonummer   |
|                  |   | in €  |   |  |  |   |   |   |               |
|                  |   | 1   | 2   | 3  | 4  | 5   | 6   | 7   |               |
| 1                | + Steuern und ähnliche Abgaben  | 762.300,00  | 0,00  | 762.300,00   | 682.405,33                                   | 79.894,67                                     | 768.979,74                                      | 0,00  | 40            |
| 2                | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge  | 318.400,00  | 0,00  | 318.400,00   | 388.855,68                                   | -70.455,68                                    | 314.274,34                                      | 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   | 40.800,00   | 0,00  | 40.800,00  | 52.909,86                                    | -12.109,86                                    | 50.322,77                                       | 0,00  | 43            |
| 5                | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 208.100,00  | 0,00  | 208.100,00   | 167.425,14                                   | 40.674,86                                     | 200.705,37                                      | 0,00  | 441, 443-445  |
| 6                | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 56.800,00   | 0,00  | 56.800,00  | 35.891,13                                    | 20.908,87                                     | 92.783,85                                       | 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  | 54.300,00   | 0,00  | 54.300,00  | 56.158,84                                    | -1.858,84                                     | 56.256,20                                       | 0,00  | 47            |
| 9                | + Sonstige laufende Erträge   | 38.900,00   | 0,00  | 38.900,00  | 47.398,48                                    | -8.498,48                                     | 34.461,77                                       | 0,00  | 451, 46, 491  |
| 10               | <b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>  | <b>1.479.600,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>1.479.600,00</b>  | <b>1.431.044,46</b>                          | <b>48.555,54</b>                              | <b>1.517.784,04</b>                             | <b>0,00</b>   |               |
| 11               | - Personalaufwendungen  | 76.700,00   | 0,00  | 76.700,00  | 85.307,85                                    | -8.607,85                                     | 78.269,04                                       | 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   | 362.400,00  | 0,00  | 362.400,00   | 306.120,63                                   | 56.279,37                                     | 346.571,39                                      | 0,00  | 52            |
| 14               | - Abschreibungen  | 219.600,00  | 0,00  | 219.600,00   | 277.906,55                                   | -58.306,55                                    | 227.739,98                                      | 0,00  | 53            |
| 15               | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen  | 638.500,00  | 0,00  | 638.500,00   | 631.580,62                                   | 6.919,38                                      | 618.569,87                                      | 0,00  | 54            |
| 16               | - Aufwendungen der sozialen Sicherung   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 55            |
| 17               | - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen  | 50.500,00   | 0,00  | 50.500,00  | 49.988,12                                    | 511,88  | 50.965,49                                       | 0,00  | 57            |
| 18               | - Sonstige laufende Aufwendungen  | 67.900,00   | 0,00  | 67.900,00  | 44.834,32                                    | 23.065,68                                     | 44.390,75                                       | 0,00  | 56, 591       |
| 19               | <b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>   | <b>1.415.600,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>1.415.600,00</b>  | <b>1.395.738,09</b>                          | <b>19.861,91</b>                              | <b>1.366.506,52</b>                             | <b>0,00</b>   |               |
| 20               | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/<br/>Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen<br/>(Saldo der Nummern 10 und 19)</b>        | <b>64.000,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>64.000,00</b>   | <b>35.306,37</b>                             | <b>28.693,63</b>                              | <b>151.277,52</b>                               | <b>0,00</b>   |               |
| 21               | - Einstellung in die Kapitalrücklage  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 592, 594      |
| 22               | + Entnahmen aus der Kapitalrücklage   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 6.142,15                                     | -6.142,15                                     | 6.142,15  | 0,00  | 492, 494      |
| 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               | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/<br/>Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22<br/>und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)</b> | <b>64.000,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>64.000,00</b>   | <b>41.448,52</b>                             | <b>22.551,48</b>                              | <b>157.419,67</b>                               | <b>0,00</b>   |               |
|                  | nachrichtlich:  |   |   |  |  |   |   |   |               |
| 26               | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr  |   |   |  | 693.281,67                                   |   |   |   | 204           |
| 27               | Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember<br>des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)                                |   |   |  | 734.730,19                                   |   |   |   |               |

| Finanzrechnung |   |   |   |  |  |   |   |   | Erläuterung  |      |   |   |   |   |   |   |
|----------------|---|---|---|--|--|---|---|---|--|------|---|---|---|---|---|---|
| Nr.            | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)   | Ermächti-<br>gungen des<br>Haushalts-<br>jahres<br>2019 | Übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächti-<br>gungen im<br>Haushaltsjahr<br>2019 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres<br>2019 | Abweichung<br>im Haushalts-<br>jahres<br>2019 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>vorjahres<br>2018 | Übertragung<br>von Ermächti-<br>gungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre | Kontonummer  |      |   |   |   |   |   |   |
|                |   |   |   |  |  |   |   |   |  | in € |   |   |   |   |   |   |
|                |   |   |   |  |  |   |   |   |  | 1    | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1              | + Steuern und ähnliche Abgaben  | 762.300,00  | 0,00  | 762.300,00   | 736.737,20                                   | 25.562,80                                     | 725.552,55                                      | 0,00  | 60   |      |   |   |   |   |   |   |
| 2              | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige<br>Transfereinzahlungen  | 225.800,00  | 0,00  | 225.800,00   | 289.118,94                                   | -63.318,94                                    | 221.589,20                                      | 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   | 15.000,00   | 0,00  | 15.000,00  | 23.565,03                                    | -8.565,03                                     | 22.475,73                                       | 0,00  | 63   |      |   |   |   |   |   |   |
| 5              | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 208.100,00  | 0,00  | 208.100,00   | 198.709,29                                   | 9.390,71                                      | 184.492,26                                      | 0,00  | 641  |      |   |   |   |   |   |   |
| 6              | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 56.800,00   | 0,00  | 56.800,00  | 51.552,58                                    | 5.247,42                                      | 77.396,19                                       | 0,00  | 642, 647-648   |      |   |   |   |   |   |   |
| 7              | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen  | 54.300,00   | 0,00  | 54.300,00  | 55.321,26                                    | -1.021,26                                     | 55.004,00                                       | 0,00  | 67   |      |   |   |   |   |   |   |
| 8              | + Sonstige laufende Einzahlungen  | 38.900,00   | 0,00  | 38.900,00  | 50.454,23                                    | -11.554,23                                    | 34.080,77                                       | 0,00  | 651-652, 66  |      |   |   |   |   |   |   |
| 9              | <b>Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der<br/>Nummern 1 bis 8)</b>   | <b>1.361.200,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>1.361.200,00</b>  | <b>1.405.458,53</b>                          | <b>-44.258,53</b>                             | <b>1.320.590,70</b>                             | <b>0,00</b>   |  |      |   |   |   |   |   |   |
| 10             | - Personalauszahlungen  | 76.700,00   | 0,00  | 76.700,00  | 83.638,59                                    | -6.938,59                                     | 79.154,30                                       | 0,00  | 70, 80000001   |      |   |   |   |   |   |   |
| 11             | - Versorgungsauszahlungen   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 71   |      |   |   |   |   |   |   |
| 12             | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen   | 363.400,00  | 0,00  | 363.400,00   | 318.099,07                                   | 45.300,93                                     | 354.086,79                                      | 0,00  | 72   |      |   |   |   |   |   |   |
| 13             | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige<br>Transferauszahlungen   | 638.500,00  | 0,00  | 638.500,00   | 633.217,94                                   | 5.282,06                                      | 616.960,39                                      | 0,00  | 74   |      |   |   |   |   |   |   |
| 14             | - Auszahlungen der sozialen Sicherungen   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 75   |      |   |   |   |   |   |   |
| 15             | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen  | 50.500,00   | 0,00  | 50.500,00  | 49.988,12                                    | 511,88  | 50.965,49                                       | 0,00  | 77   |      |   |   |   |   |   |   |
| 16             | - Sonstige laufende Auszahlungen  | 67.900,00   | 0,00  | 67.900,00  | 43.892,93                                    | 24.007,07                                     | 44.661,72                                       | 0,00  | 76   |      |   |   |   |   |   |   |
| 17             | <b>Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der<br/>Nummern 10 bis 16)</b>   | <b>1.197.000,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>1.197.000,00</b>  | <b>1.128.836,65</b>                          | <b>68.163,35</b>                              | <b>1.145.828,69</b>                             | <b>0,00</b>   |  |      |   |   |   |   |   |   |
| 18             | <b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und<br/>Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der<br/>Nummern 9 und 17)</b>                             | <b>164.200,00</b>                                       | <b>0,00</b>   | <b>164.200,00</b>  | <b>276.621,88</b>                            | <b>-112.421,88</b>                            | <b>174.762,01</b>                               | <b>0,00</b>   |  |      |   |   |   |   |   |   |
| 19             | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 3.530.000,00  | 0,00  | 3.530.000,00   | 1.211.061,41                                 | 2.318.938,59                                  | 26.502,30                                       | 0,00  | 681, 6833  |      |   |   |   |   |   |   |
| 20             | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten  | 127.600,00  | 0,00  | 127.600,00   | 88.664,10                                    | 38.935,90                                     | 1.399,52  | 0,00  | 682, 6830-<br>6832, 6834-<br>6839  |      |   |   |   |   |   |   |
| 21             | + Einzahlungen aus Anlagevermögen   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 5,36   | -5,36   | 0,00  | 0,00  | 684-686  |      |   |   |   |   |   |   |
| 22             | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und<br>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   | 6,25   | -6,25   | 0,00  | 0,00  | 688-689  |      |   |   |   |   |   |   |
| 24             | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit<br/>(Summe der Nummern 19 bis 23)</b>   | <b>3.657.600,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>3.657.600,00</b>  | <b>1.299.737,12</b>                          | <b>2.357.862,88</b>                           | <b>27.901,82</b>                                | <b>0,00</b>   |  |      |   |   |   |   |   |   |
| 25             | - Auszahlungen für Anlagevermögen   | 3.130.800,00  | 0,00  | 3.130.800,00   | 1.284.269,71                                 | 1.846.530,29                                  | 527.245,97                                      | 0,00  | 781, 784-786   |      |   |   |   |   |   |   |
| 26             | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und<br>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             | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit<br/>(Summe der Nummern 25 bis 27)</b>   | <b>3.130.800,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>3.130.800,00</b>  | <b>1.284.269,71</b>                          | <b>1.846.530,29</b>                           | <b>527.245,97</b>                               | <b>0,00</b>   |  |      |   |   |   |   |   |   |
| 29             | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)</b>  | <b>526.800,00</b>                                       | <b>0,00</b>   | <b>526.800,00</b>  | <b>15.467,41</b>                             | <b>511.332,59</b>                             | <b>-499.344,15</b>                              | <b>0,00</b>   |  |      |   |   |   |   |   |   |
| 30             | <b>Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag<br/>(Summe der Nummern 18 und 29)</b>   | <b>691.000,00</b>                                       | <b>0,00</b>   | <b>691.000,00</b>  | <b>292.089,29</b>                            | <b>398.910,71</b>                             | <b>-324.582,14</b>                              | <b>0,00</b>   |  |      |   |   |   |   |   |   |
| 31             | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für<br>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<br>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 15.100,00   | 0,00  | 15.100,00  | 15.032,88                                    | 67,12   | 14.885,67                                       | 0,00  | 791, 79200000-<br>79242301,<br>79242303-<br>79253001,<br>79253003-<br>79293001,<br>79293003-<br>79299999 |      |   |   |   |   |   |   |
| 33             | - Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für<br>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 79242302,<br>79253002,<br>79293002   |      |   |   |   |   |   |   |
| 34             | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für<br/>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen<br/>(Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)</b> | <b>-15.100,00</b>                                       | <b>0,00</b>   | <b>-15.100,00</b>  | <b>-15.032,88</b>                            | <b>-67,12</b>                                 | <b>-14.885,67</b>                               | <b>0,00</b>   |  |      |   |   |   |   |   |   |

| Finanzrechnung |  |   |   |  |  |   |   |   | Erläuterung |
|----------------|--|---|---|--|--|---|---|---|-------------|
| Nr.            | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)  | Ermächti-<br>gungen des<br>Haushalts-<br>jahres<br>2019 | Übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächti-<br>gungen im<br>Haushaltsjahr<br>2019 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres<br>2019 | Abweichung<br>im Haushalts-<br>jahres<br>2019 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>vorjahres<br>2018 | Übertragung<br>von Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre | Kontonummer |
|                |  | in €  |   |  |  |   |   |   |             |
|                |  | 1   | 2   | 3  | 4  | 5   | 6   | 7   |             |
| 35             | <b>Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge</b>  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 21.818,76                                    | -21.818,76                                    | 7.752,19  | 0,00  |             |
| 36             | <b>Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)</b>   | 675.900,00  | 0,00  | 675.900,00   | 298.875,17                                   | 377.024,83                                    | -331.715,62                                     | 0,00  |             |
| 37             | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)  | 149.100,00  | 0,00  | 149.100,00   | 261.589,00                                   | -112.489,00                                   | 159.876,34                                      | 0,00  |             |
|                | nachrichtlich:   |   |   |  |  |   |   |   |             |
| 38             | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres  |   |   | 155.100,00   | 1.286.399,04                                 |   |   |   |             |
| 39             | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)   |   |   | 304.200,00   | 1.547.988,04                                 |   |   |   |             |
|                | 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<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)   | Ermächtigungen<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Übertragene<br>Ermächtigungen<br>aus Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächtigungen im<br>Haushaltsjahr<br>2019 | Ergebnis<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Abweichung<br>im<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Kontonummer  |
|  |  | in €   |  |   |  |   |              |
|  |  | 1  | 2  | 3   | 4  | 5   |              |
| 1  | + Steuern und ähnliche Abgaben   | 762.300,00                                       | 0,00   | 762.300,00  | 682.405,33                                 | 79.894,67                                   | 40           |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 1.1 Grundsteuer A  | 400,00   | 0,00   | 400,00  | 401,82                                     | -1,82                                       | 4011         |
|  | 1.2 Grundsteuer B  | 161.000,00                                       | 0,00   | 161.000,00  | 155.343,92                                 | 5.656,08                                    | 4012         |
|  | 1.3 Gewerbesteuer  | 200.000,00                                       | 0,00   | 200.000,00  | 129.844,39                                 | 70.155,61                                   | 4013         |
|  | 1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer  | 199.700,00                                       | 0,00   | 199.700,00  | 201.558,10                                 | -1.858,10                                   | 4021         |
|  | 1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer   | 41.300,00  | 0,00   | 41.300,00   | 41.189,70                                  | 110,30                                      | 4022         |
|  | 1.6 Sonstige Gemeindesteuern   | 127.100,00                                       | 0,00   | 127.100,00  | 121.262,12                                 | 5.837,88                                    | 403          |
|  | 1.7 Ausgleichsleistungen vom Land  | 32.800,00  | 0,00   | 32.800,00   | 32.805,28                                  | -5,28                                       | 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   | 318.400,00                                       | 0,00   | 318.400,00  | 388.855,68                                 | -70.455,68                                  | 41           |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 2.1 Schlüsselzuweisungen   | 225.500,00                                       | 0,00   | 225.500,00  | 225.547,05                                 | -47,05                                      | 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  | 300,00   | 0,00   | 300,00  | 65.953,56                                  | -65.653,56                                  | 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   | 92.600,00  | 0,00   | 92.600,00   | 97.355,07                                  | -4.755,07                                   | 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  | 40.800,00  | 0,00   | 40.800,00   | 52.909,86                                  | -12.109,86                                  | 43           |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 431          |
|  | 4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen | 15.000,00  | 0,00   | 15.000,00   | 22.602,79                                  | -7.602,79                                   | 432          |
|  | 4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte  | 22.900,00  | 0,00   | 22.900,00   | 27.379,01                                  | -4.479,01                                   | 437          |
| 5  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 208.100,00                                       | 0,00   | 208.100,00  | 167.425,14                                 | 40.674,86                                   | 441, 443-445 |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 208.100,00                                       | 0,00   | 208.100,00  | 167.425,14                                 | 40.674,86                                   | 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   | 56.800,00  | 0,00   | 56.800,00   | 35.891,13                                  | 20.908,87                                   | 442, 447-448 |
| 7  | + Andere aktivierte Eigenleistungen  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 452          |
| 8  | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge   | 54.300,00  | 0,00   | 54.300,00   | 56.158,84                                  | -1.858,84                                   | 47           |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 8.1 Zinserträge  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,26                                       | -0,26                                       | 471-472      |
|  | 8.2 Sonstige Finanzerträge   | 54.300,00  | 0,00   | 54.300,00   | 56.158,58                                  | -1.858,58                                   | 473-479      |
| 9  | + Sonstige Erträge   | 38.900,00  | 0,00   | 38.900,00   | 47.398,48                                  | -8.498,48                                   | 451, 46, 491 |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens                                  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 6,25                                       | -6,25                                       | 461          |

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung |  |  |  |   |  | Erläuterung                                 |             |
|--|--|--|--|---|--|---|-------------|
| Nr.  | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)   | Ermächtigungen<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Übertragene<br>Ermächtigungen<br>aus Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächtigungen im<br>Haushaltsjahr<br>2019 | Ergebnis<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Abweichung<br>im<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Kontonummer |
|  |  | in €   |  |   |  |   |             |
|  |  | 1  | 2  | 3   | 4  | 5   |             |
|  | 9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 4661        |
|  | 9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)                                 | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  |             |
| <b>10</b>  | <b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>   | <b>1.479.600,00</b>                              | <b>0,00</b>  | <b>1.479.600,00</b>                                   | <b>1.431.044,46</b>                        | <b>48.555,54</b>                            |             |
| 11   | – Personalaufwendungen   | 76.700,00  | 0,00   | 76.700,00   | 85.307,85                                  | -8.607,85                                   | 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  | 362.400,00                                       | 0,00   | 362.400,00  | 306.120,63                                 | 56.279,37                                   | 52          |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |             |
|  | 13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall   | 70.000,00  | 0,00   | 70.000,00   | 44.679,72                                  | 25.320,28                                   | 522         |
|  | 13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung   | 174.600,00                                       | 0,00   | 174.600,00  | 147.118,49                                 | 27.481,51                                   | 523         |
| 14   | – Abschreibungen   | 219.600,00                                       | 0,00   | 219.600,00  | 277.906,55                                 | -58.306,55                                  | 53          |
| 15   | – Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen   | 638.500,00                                       | 0,00   | 638.500,00  | 631.580,62                                 | 6.919,38                                    | 54          |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |             |
|  | 15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke   | 83.000,00  | 0,00   | 83.000,00   | 79.776,78                                  | 3.223,22                                    | 541         |
|  | 15.2 Schuldendiensthilfen  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 542         |
|  | 15.3 Gewerbesteuerumlage   | 21.700,00  | 0,00   | 21.700,00   | 18.183,32                                  | 3.516,68                                    | 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  | 381.800,00                                       | 0,00   | 381.800,00  | 381.695,36                                 | 104,64                                      | 54421       |
|  | 15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt   | 152.000,00                                       | 0,00   | 152.000,00  | 151.925,16                                 | 74,84                                       | 54422       |
|  | 15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 5443        |
|  | 15.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 5449        |
| 16   | – Aufwendungen der sozialen Sicherung  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 55          |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |             |
|  | 16.1 Leistungen nach SGB II  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 551         |
|  | 16.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 552         |
|  | 16.3 Leistungen nach SGB XII   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 553         |
|  | 16.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 554         |
|  | 16.5 Leistungen nach SGB VIII  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 555         |
|  | 16.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 556         |
|  | 16.7 Sonstige soziale Leistungen   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 557         |
|  | 16.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 558         |
|  | 16.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 559         |
| 17   | – Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen   | 50.500,00  | 0,00   | 50.500,00   | 49.988,12                                  | 511,88                                      | 57          |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |             |
|  | 17.1 Zinsaufwendungen  | 4.800,00   | 0,00   | 4.800,00  | 4.978,12                                   | -178,12                                     | 571-578     |
|  | 17.2 Sonstige Finanzaufwendungen   | 45.700,00  | 0,00   | 45.700,00   | 45.010,00                                  | 690,00                                      | 579         |
| 18   | – Sonstige Aufwendungen  | 67.900,00  | 0,00   | 67.900,00   | 44.834,32                                  | 23.065,68                                   | 56, 591     |
| <b>19</b>  | <b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>  | <b>1.415.600,00</b>                              | <b>0,00</b>  | <b>1.415.600,00</b>                                   | <b>1.395.738,09</b>                        | <b>19.861,91</b>                            |             |
| <b>20</b>  | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>       | <b>64.000,00</b>                                 | <b>0,00</b>  | <b>64.000,00</b>                                      | <b>35.306,37</b>                           | <b>28.693,63</b>                            |             |
| 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  | 6.142,15                                   | -6.142,15                                   | 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         |
| <b>25</b>  | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)</b> | <b>64.000,00</b>                                 | <b>0,00</b>  | <b>64.000,00</b>                                      | <b>41.448,52</b>                           | <b>22.551,48</b>                            |             |

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung |   |  |  |   |  | Erläuterung                                 |             |
|--|---|--|--|---|--|---|-------------|
| Nr.  | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)                                    | Ermächtigungen<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Übertragene<br>Ermächtigungen<br>aus Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächtigungen im<br>Haushaltsjahr<br>2019 | Ergebnis<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Abweichung<br>im<br>Haushaltsjahres<br>2019 | Kontonummer |
|  |   | in €   |  |   |  |   |             |
|  | nachrichtlich:  | 1  | 2  | 3   | 4  | 5   |             |
| 26   | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr  |  |  |   | 693.281,67                                 |   | 204         |
| 27   | Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26) |  |  |   | 734.730,19                                 |   |             |

| Übersicht über die Teilrechnungen          |   |                           |                     |                         |                    |                             |                   |                         |                  |
|--|---|---------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------|------------------|
| 1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung |   |                           |                     |                         |                    |                             |                   |                         |                  |
| Nr.  | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)  | Summe aller Teilhaushalte |                     | Zentrale Dienste 1      |                    | Zentrale Finanzleistungen 2 |                   | Gesamt-<br>ermächtigung | Ergebnis<br>2019 |
|  |   | Gesamt-<br>ermächtigung   | Ergebnis<br>2019    | Gesamt-<br>ermächtigung | Ergebnis<br>2019   | Gesamt-<br>ermächtigung     | Ergebnis<br>2019  |                         |                  |
|  |   | in €                      |                     |                         |                    |                             |                   |                         |                  |
|  |   | 1                         | 2                   | 3                       | 4                  | 5                           | 6                 | 7                       | 8                |
| 1  | + Steuern und ähnliche Abgaben  | 762.300,00                | 682.405,33          | 0,00                    | 0,00               | 762.300,00                  | 682.405,33        |                         |                  |
| 2  | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge  | 318.400,00                | 388.855,68          | 92.900,00               | 163.308,63         | 225.500,00                  | 225.547,05        |                         |                  |
| 3  | + Erträge der sozialen Sicherung  | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00               | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 4  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 40.800,00                 | 52.909,86           | 40.800,00               | 52.909,86          | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 5  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 208.100,00                | 167.425,14          | 208.100,00              | 167.425,14         | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 6  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 56.800,00                 | 35.891,13           | 56.800,00               | 35.891,13          | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 7  | + Andere aktivierte Eigenleistungen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00               | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 8  | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge  | 54.300,00                 | 56.158,84           | 0,00                    | 0,00               | 54.300,00                   | 56.158,84         |                         |                  |
| 9  | + Sonstige Erträge  | 38.900,00                 | 47.398,48           | 35.000,00               | 43.790,98          | 3.900,00                    | 3.607,50          |                         |                  |
| 10   | <b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>  | <b>1.479.600,00</b>       | <b>1.431.044,46</b> | <b>433.600,00</b>       | <b>463.325,74</b>  | <b>1.046.000,00</b>         | <b>967.718,72</b> |                         |                  |
| 11   | – Personalaufwendungen  | 76.700,00                 | 85.307,85           | 76.700,00               | 85.307,85          | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 12   | – Versorgungsaufwendungen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00               | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 13   | – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 362.400,00                | 306.120,63          | 362.400,00              | 306.120,63         | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 14   | – Abschreibungen  | 219.600,00                | 277.906,55          | 219.600,00              | 277.906,55         | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 15   | – Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen  | 638.500,00                | 631.580,62          | 83.000,00               | 79.776,78          | 555.500,00                  | 551.803,84        |                         |                  |
| 16   | – Aufwendungen der sozialen Sicherung   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00               | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 17   | – Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen  | 50.500,00                 | 49.988,12           | 49.800,00               | 49.978,12          | 700,00                      | 10,00             |                         |                  |
| 18   | – Sonstige Aufwendungen   | 67.900,00                 | 44.834,32           | 67.900,00               | 44.535,24          | 0,00                        | 299,08            |                         |                  |
| 19   | <b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>   | <b>1.415.600,00</b>       | <b>1.395.738,09</b> | <b>859.400,00</b>       | <b>843.625,17</b>  | <b>556.200,00</b>           | <b>552.112,92</b> |                         |                  |
| 20   | <b>Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>                        | <b>64.000,00</b>          | <b>35.306,37</b>    | <b>-425.800,00</b>      | <b>-380.299,43</b> | <b>489.800,00</b>           | <b>415.605,80</b> |                         |                  |
| 21   | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00               | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 22   | – Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen  | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00               | 0,00                        | 0,00              |                         |                  |
| 23   | <b>Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)</b> | <b>64.000,00</b>          | <b>35.306,37</b>    | <b>-425.800,00</b>      | <b>-380.299,43</b> | <b>489.800,00</b>           | <b>415.605,80</b> |                         |                  |

| 2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung |   |                           |                     |                         |                     |                             |                     |                                 |                  |
|--|---|---------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------|
| Nr.                                      | Ein- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)   | Summe aller Teilhaushalte |                     | Zentrale Dienste 1      |                     | Zentrale Finanzleistungen 2 |                     | Gesamt-<br>ermächtigung<br>2019 | Ergebnis<br>2019 |
|  |   | Gesamt-<br>ermächtigung   | Ergebnis<br>2019    | Gesamt-<br>ermächtigung | Ergebnis<br>2019    | Gesamt-<br>ermächtigung     | Ergebnis<br>2019    |                                 |                  |
|  |   | 1                         | 2                   | 3                       | 4                   | 5                           | 6                   |                                 |                  |
| in €                                     |   |                           |                     |                         |                     |                             |                     |                                 |                  |
| 1  | + Steuern und ähnliche Abgaben  | 762.300,00                | 736.737,20          | 0,00                    | 0,00                | 762.300,00                  | 736.737,20          |                                 |                  |
| 2  | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige<br>Transfereinzahlungen  | 225.800,00                | 289.118,94          | 300,00                  | 63.571,89           | 225.500,00                  | 225.547,05          |                                 |                  |
| 3  | + Einzahlungen der sozialen Sicherung   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 4  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 15.000,00                 | 23.565,03           | 15.000,00               | 23.565,03           | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 5  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 208.100,00                | 198.709,29          | 208.100,00              | 198.709,29          | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 6  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 56.800,00                 | 51.552,58           | 56.800,00               | 51.552,58           | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 7  | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen  | 54.300,00                 | 55.321,26           | 0,00                    | 0,00                | 54.300,00                   | 55.321,26           |                                 |                  |
| 8  | + Sonstige laufende Einzahlungen  | 38.900,00                 | 50.454,23           | 35.000,00               | 46.416,23           | 3.900,00                    | 4.038,00            |                                 |                  |
| 9  | <b>Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der<br/>Nummern 1 bis 8)</b>   | <b>1.361.200,00</b>       | <b>1.405.458,53</b> | <b>315.200,00</b>       | <b>383.815,02</b>   | <b>1.046.000,00</b>         | <b>1.021.643,51</b> |                                 |                  |
| 10                                       | - Personalauszahlungen  | 76.700,00                 | 83.638,59           | 76.700,00               | 83.638,59           | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 11                                       | - Versorgungsauszahlungen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 12                                       | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen   | 363.400,00                | 318.099,07          | 363.400,00              | 318.099,07          | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 13                                       | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige<br>Transferauszahlungen   | 638.500,00                | 633.217,94          | 83.000,00               | 77.892,48           | 555.500,00                  | 555.325,46          |                                 |                  |
| 14                                       | - Auszahlungen der sozialen Sicherungen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 15                                       | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen  | 50.500,00                 | 49.988,12           | 49.800,00               | 49.978,12           | 700,00                      | 10,00               |                                 |                  |
| 16                                       | - Sonstige laufende Auszahlungen  | 67.900,00                 | 43.892,93           | 67.900,00               | 43.892,93           | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 17                                       | <b>Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der<br/>Nummern 10 bis 16)</b>   | <b>1.197.000,00</b>       | <b>1.128.836,65</b> | <b>640.800,00</b>       | <b>573.501,19</b>   | <b>556.200,00</b>           | <b>555.335,46</b>   |                                 |                  |
| 18                                       | <b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und<br/>Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der<br/>Nummern 9 und 17)</b>   | <b>164.200,00</b>         | <b>276.621,88</b>   | <b>-325.600,00</b>      | <b>-189.686,17</b>  | <b>489.800,00</b>           | <b>466.308,05</b>   |                                 |                  |
| 18.1                                     | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>  | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         |                                 |                  |
| 18.2                                     | <b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und<br/>Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach<br/>Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen<br/>(Summe der Nummern 18 und 18.1)</b> | <b>164.200,00</b>         | <b>276.621,88</b>   | <b>-325.600,00</b>      | <b>-189.686,17</b>  | <b>489.800,00</b>           | <b>466.308,05</b>   |                                 |                  |
| 19                                       | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 3.530.000,00              | 1.211.061,41        | 3.508.600,00            | 1.189.568,97        | 21.400,00                   | 21.492,44           |                                 |                  |
| 20                                       | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten  | 127.600,00                | 88.664,10           | 127.600,00              | 88.664,10           | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 21                                       | + Einzahlungen aus Anlagevermögen   | 0,00                      | 5,36                | 0,00                    | 5,36                | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 22                                       | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und<br>Kreditgewährungen  | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 23                                       | + Sonstige Investitionseinzahlungen   | 0,00                      | 6,25                | 0,00                    | 6,25                | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 24                                       | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit<br/>(Summe der Nummern 19 bis 23)</b>   | <b>3.657.600,00</b>       | <b>1.299.737,12</b> | <b>3.636.200,00</b>     | <b>1.278.244,68</b> | <b>21.400,00</b>            | <b>21.492,44</b>    |                                 |                  |
| 25                                       | - Auszahlungen für Anlagevermögen   | 3.130.800,00              | 1.284.269,71        | 3.130.800,00            | 1.284.269,71        | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 26                                       | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und<br>Kreditgewährungen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 27                                       | - Sonstige Investitionsauszahlungen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 28                                       | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit<br/>(Summe der Nummern 25 bis 27)</b>   | <b>3.130.800,00</b>       | <b>1.284.269,71</b> | <b>3.130.800,00</b>     | <b>1.284.269,71</b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         |                                 |                  |
| 29                                       | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)</b>  | <b>526.800,00</b>         | <b>15.467,41</b>    | <b>505.400,00</b>       | <b>-6.025,03</b>    | <b>21.400,00</b>            | <b>21.492,44</b>    |                                 |                  |
| 30                                       | <b>Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des<br/>Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)</b>  | <b>691.000,00</b>         | <b>292.089,29</b>   | <b>179.800,00</b>       | <b>-195.711,20</b>  | <b>511.200,00</b>           | <b>487.800,49</b>   |                                 |                  |
| 31                                       | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für<br>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 32                                       | - Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für<br>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 15.100,00                 | 15.032,88           | 15.100,00               | 15.032,88           | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 33                                       | - Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für<br>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                                 |                  |
| 34                                       | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für<br/>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen<br/>(Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)</b>                               | <b>-15.100,00</b>         | <b>-15.032,88</b>   | <b>-15.100,00</b>       | <b>-15.032,88</b>   | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         |                                 |                  |



| Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen |   |                                   |  |  |
|---|---|-----------------------------------|--|--|
| Nr.   | Bezeichnung   | Ansatz<br>2019                    | Ergebnis<br>2019                         | Übertragene Ansätze<br>nach § 15<br>GemHVO-Doppik  |
|   |   | in €                              |  |  |
| <b>1.</b>   | <b>Aufwandsermächtigungen</b>   |                                   |  |  |
|   | Zentrale Dienste 1  | 859.400                           | 843.625,17                               | 0,00   |
|   | Zentrale Finanzleistungen 2   | 556.200                           | 552.112,92                               | 0,00   |
|   | <b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>   | <b>1.415.600</b>                  | <b>1.395.738,09</b>                      | <b>0,00</b>  |
| <b>2.</b>   | <b>Auszahlungsermächtigungen</b>  |                                   |  |  |
| <b>2.1</b>  | <b>laufende Auszahlungen</b>  |                                   |  |  |
|   | Zentrale Dienste 1  | 640.800                           | 573.501,19                               | 0,00   |
|   | Zentrale Finanzleistungen 2   | 556.200                           | 555.335,46                               | 0,00   |
|   | <b>Summe laufende Auszahlungen</b>  | <b>1.197.000</b>                  | <b>1.128.836,65</b>                      | <b>0,00</b>  |
| <b>2.2</b>  | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               |                                   |  |  |
|   | Zentrale Dienste 1  | 3.130.800                         | 1.284.269,71                             | 0,00   |
|   | Zentrale Finanzleistungen 2   | 0                                 | 0,00                                     | 0,00   |
|   | <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                         | <b>3.130.800</b>                  | <b>1.284.269,71</b>                      | <b>0,00</b>  |
| <b>3.</b>   | <b>Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>            |                                   |  |  |
|   | Zentrale Dienste 1  | 3.636.200                         | 1.278.244,68                             | 0,00   |
|   | Zentrale Finanzleistungen 2   | 21.400                            | 21.492,44                                | 0,00   |
|   | <b>Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>3.657.600</b>                  | <b>1.299.737,12</b>                      | <b>0,00</b>  |
|   |   | genehmigte<br>Festsetzung<br>2019 | davon im 2019<br>in Anspruch<br>genommen | fortgeltende Ansätze<br>nach § 52 Abs. 3<br>KV M-V |
|   |   | in €                              |  |  |
| <b>4.</b>   | <b>Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b>       |                                   |  |  |
|   | Zentrale Dienste 1  | 0                                 | 0,00                                     | 0,00   |
|   | Zentrale Finanzleistungen 2   | 0                                 | 0,00                                     | 0,00   |
|   | <b>Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b> | <b>0</b>                          | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>  |

| <b>Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen</b> |              |                   |                   |                   |               |
|--|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Verpflichtungsermächtigungen<br>(gemäß § 53 Satz 2 GemHVO-Doppik) <sup>1</sup>                           | Gesamtbetrag | Planungsdaten des | Planungsdaten des | Planungsdaten des | Planungsdaten |
|  | in €         |                   |                   |                   |               |
| im Haushaltsjahr 20..  |              |                   |                   |                   |               |
| <i>Maßnahme 1</i>  |              |                   |                   |                   |               |
| <i>Maßnahme ...</i>  |              |                   |                   |                   |               |
| im Haushaltsjahr 20..  |              |                   |                   |                   |               |
| <i>Maßnahme 1</i>  |              |                   |                   |                   |               |
| <i>Maßnahme ...</i>  |              |                   |                   |                   |               |
| ...  |              |                   |                   |                   |               |
| <b>Summe</b>   |              |                   |                   |                   |               |

<sup>1</sup> Es sind in chronologischer Reihenfolge das Haushaltsjahr und alle Haushaltsvorjahre aufzuführen, in denen Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt waren, aus deren

Gemeinde Zempin

| Forderungsübersicht 2019 |   |  |   |                             |                   |   |                                |                                |
|--------------------------|---|--|---|-----------------------------|-------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Nr.                      | Art<br>(gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2. GemHVO-Doppik)  | Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres |   |                             |                   | kumulierte<br>sonstige<br>Wertberichtigungen zum<br>Ende 2019 | Bilanzwert<br>zum Ende<br>2019 | Bilanzwert<br>zum Ende<br>2018 |
|                          |   | davon mit einer Restlaufzeit             |   |                             | Nominalwert       |   |                                |                                |
|                          |   | bis zu einem<br>Jahr                     | von über<br>einem bis zu<br>fünf Jahren | von mehr als<br>fünf Jahren |                   |   |                                |                                |
| €                        |   |  |   |                             |                   |   |                                |                                |
| 2.2.1                    | Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen  | 67.229,28                                | 4.800,00                                | 13.615,05                   | 85.644,33         | 23.278,51   | 62.365,82                      | 108.456,01                     |
|                          | darunter:   |  |   |                             |                   |   |                                |                                |
|                          | a) Gebührenforderungen  | 1.060,76                                 | 0,00                                    | 0,00                        | 1.060,76          | 346,62  | 714,14                         | 1.673,73                       |
|                          | b) Beitragsforderungen  | 12.191,59                                | 4.800,00                                | 13.615,05                   | 30.606,64         | 19.415,13   | 11.191,51                      | 0,00                           |
|                          | c) Steuerforderungen  | 46.332,93                                | 0,00                                    | 0,00                        | 46.332,93         | 3.516,76  | 42.816,17                      | 96.668,84                      |
|                          | darunter:   |  |   |                             |                   |   |                                |                                |
|                          | aa) Grundsteuer   | 5.612,19                                 | 0,00                                    | 0,00                        | 5.612,19          | 934,76  | 4.677,43                       | 7.526,35                       |
|                          | bb) Gewerbesteuer   | 39.571,00                                | 0,00                                    | 0,00                        | 39.571,00         | 2.552,00  | 37.019,00                      | 83.811,90                      |
|                          | cc) Sonstige  | 1.149,74                                 | 0,00                                    | 0,00                        | 1.149,74          | 30,00   | 1.119,74                       | 5.330,59                       |
|                          | d) Forderungen aus Transferleistungen   | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00              | 0,00  | 0,00                           | 2.416,44                       |
|                          | e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen   | 7.644,00                                 | 0,00                                    | 0,00                        | 7.644,00          | 0,00  | 7.644,00                       | 7.697,00                       |
| 2.2.2                    | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 14.069,65                                | 0,00                                    | 0,00                        | 14.069,65         | 980,79  | 13.088,86                      | 37.655,67                      |
| 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 eine Beteiligungsverhältnis besteht  | 0,00                                     | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00              | 0,00  | 0,00                           | 0,00                           |
| 2.2.5                    | Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 800,00                                   | 0,00                                    | 0,00                        | 800,00            | 0,00  | 800,00                         | 0,00                           |
| 2.2.6                    | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:   | 771.439,83                               | 0,00                                    | 0,00                        | 771.439,83        | 0,00  | 771.439,83                     | 460.818,71                     |
| 2.2.6.1                  | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsverkehr   | 769.023,40                               | 0,00                                    | 0,00                        | 769.023,40        | 0,00  | 769.023,40                     | 458.777,78                     |
| 2.2.6.2                  | sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich   | 2.416,43                                 | 0,00                                    | 0,00                        | 2.416,43          | 0,00  | 2.416,43                       | 2.040,93                       |
| 2.2.7                    | Sonstige Vermögensgegenstände   | 1.866,22                                 | 0,00                                    | 0,00                        | 1.866,22          | 0,00  | 1.866,22                       | 0,00                           |
| <b>2.2.</b>              | <b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>  | <b>855.404,98</b>                        | <b>4.800,00</b>                         | <b>13.615,05</b>            | <b>873.820,03</b> | <b>24.259,30</b>  | <b>849.560,73</b>              | <b>606.930,39</b>              |

Gemeinde Zempin

| Verbindlichkeitenübersicht 2019 |   |   |   |                             |   |  |
|---------------------------------|---|---|---|-----------------------------|---|--|
| Posten                          | Art<br>(gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)   | Verbindlichkeiten zum 31. Dezember <i>Haushaltsjahr</i><br>mit einer Restlaufzeit |   |                             | Stand zum<br>31. Dezember<br><i>Haushaltsjahr</i><br>(Bilanzwert) | Stand zum<br>31. Dezember<br><i>Haushalts-<br/>vorjahr</i><br>(Bilanzwert) |
|                                 |   | bis zu einem<br>Jahr  | von über einem<br>bis zu fünf<br>Jahren | von mehr als<br>fünf Jahren |   |  |
|                                 |   | in €  |   |                             |   |  |
| 4.1                             | Anleihen  | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00  |  |
| 4.2                             | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:  | 52.828,50   | 69.258,03                               | 64.847,41                   | 186.933,94  | 200.711,10   |
| 4.2.1                           | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 52.828,50   | 69.258,03                               | 64.847,41                   | 186.933,94  | 200.711,10   |
| 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  | 15.316,61   | 5.538,84                                | 12.492,35                   | 33.347,80   | 244.187,34   |
| 4.6                             | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 2.104,05  | 0,00                                    | 0,00                        | 2.104,05  | 24,80  |
| 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 | 886,13  | 0,00                                    | 0,00                        | 886,13  | 5.142,24   |
| 4.10                            | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:   | 1.286,62  | 5.414,18                                | 5.117,80                    | 11.818,60   | 14.729,72  |
| 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   | 1.286,62  | 5.414,18                                | 5.117,80                    | 11.818,60   | 14.729,72  |
| 4.11                            | Sonstige Verbindlichkeiten  | 215.307,41  | 2.830,56                                | 0,00                        | 218.137,97  | 169.257,56   |
| <b>4</b>                        | <b>Summe der Verbindlichkeiten</b>  | <b>287.729,32</b>   | <b>83.041,61</b>                        | <b>82.457,56</b>            | <b>453.228,49</b>   | <b>634.052,76</b>  |

## Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit nach § 1 Nummer 5 GemHVO-Doppik Zempin (Amt Usedom-Süd)

Einwohner per 31.12. des Vorjahres: 906

Erhebungsjahr: 2019

|  | Wert           | Punkte |
|--|----------------|--------|
| <b>Ergebnishaushalt</b>  |                |        |
| Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr   | 693.281,67 €   |        |
| Jahresergebnis   | 41.448,52 €    |        |
| Ergebnis zum 31.12. des Haushaltsjahres  | 734.730,19 €   |        |
| Ausgleich des Ergebnishaushalts  | Ja             | 0      |
| Verhältnis der Erträge zu den Aufwendungen   | 102,5 %        | 0      |
| Jahresergebnis ausgeglichen?   | Ja             | 0      |
| <b>Finanzhaushalt</b>  |                |        |
| Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsvorjahres  | 1.286.399,04 € |        |
| jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen  | 261.589,00 €   | 0      |
| Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres   | 1.547.988,04 € |        |
| Ausgleich des Finanzhaushalts  | Ja             | 0      |
| Verhältnis der laufenden Einzahlungen zu den laufenden Auszahlungen  | 124,5 %        | 0      |
| <b>Finanzplanungszeitraum</b>  |                |        |
| Ergebnis des Ergebnishaushalts am Ende des Finanzplanungszeitraums   | 1.120.462,00 € |        |
| Ergebnis je Einwohner  | 1.236,71 €     | 0      |
| Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen im Finanzhaushalt zum Ende des Finanzplanungszeitraums   | 2.226.013,00 € |        |
| Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen je Einwohner   | 2.456,97 €     | 0      |
| <b>Gesetzmäßiges Haushaltssicherungskonzept nach § 43 Absatz 7 KV M-V</b>  |                |        |
| Haushaltssicherungskonzept erforderlich?   | Nein           | 0      |
| Wann wird der vollständige Haushaltsausgleich erreicht?  | nicht relevant | 0      |
| <b>Einhaltung des Überschuldungsverbots</b>  |                |        |
| Höhe des Eigenkapitals am Ende des Haushaltsjahres   | 5.802.860,98 € | 0      |
| Höhe des Eigenkapitals am Ende des Finanzplanungszeitraums   | 5.921.505,00 € | 0      |
| Im Haushaltsjahr bestehende Überschuldung wird im Finanzplanungszeitraum abgebaut  | nicht relevant | 0      |
| Im Haushaltsjahr oder zum Ende des Finanzplanungszeitraums bestehende Überschuldung wird erst in einem angemessenen Konsolidierungszeitraum abgebaut | nicht relevant | 0      |
| <b>Sonstige finanzielle Risiken</b>  |                |        |
| Bewertung wesentlicher sonstiger finanzieller Risiken, deren Realisierung im Finanzplanungszeitraum wahrscheinlich ist                               | kein           | 0      |
| <b>Weitere Kennzahlen</b>  |                |        |
| Investitionskredite je Einwohner   | 219,37 €       |        |
| Zinsquote  | 2,5 %          |        |
| Tilgungsquote  | 7,6 %          |        |

|   |   |          |
|---|---|----------|
| fiktive Restlaufzeit der Investitionskredite                    | 10,8 Jahre                                    |          |
| fristenkongruente Finanzierung?                                 | Ja  |          |
| Förderquote   | 36,3 %  |          |
| Liquiditätskredite je Einwohner                                 | 0,00 €  |          |
| Forderungen je Einwohner  | 964,48 €                                      |          |
| Werthaltigkeit der Forderungen                                  | 97,2 %  |          |
| freiwillige Leistungen je Einwohner                             | 0,00 €  |          |
| Anteil der freiwilligen Leistungen an den ordentlichen Erträgen | 0 %   |          |
| Bemerkungen der Kommune   | f6) Die Eträge übersteigen die Aufwendungen   |          |
| Bemerkungen der RAB   | k.A.  |          |
| <b>GESAMTPUNKTZAHL:</b>   |   | <b>0</b> |
| <b>LEISTUNGSGRUPPE:</b>   | <b>gesicherte dauernde Leistungsfähigkeit</b> |          |

### Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Gesperrt: Nein|Ja, Inaktiv: Nein|Ja, Gemeinder.: 15, Anlagendatumsfilter: 01.01.19..31.12.19

C d h j c b Y b . ' 5 Z ! 6 i W . ' G H 5 B 8 5 F 8 Z G H U H U H a . ' % % % % % Z 9 b X X U H a . ' % % & % % Z 5 b ' U [ Y b U f h ' 5 b ' U [ Y b ' i b X ' N i g W i g g U b ' U [ Y b z ; f i d d Y b g a a Y b . ' 5 b ' U [ Y b V i W i b [ g [ f i d d Y Z I a V i W i b [ ' i b X ' N i g W F Y ] V i b [ . : > L z y V Y f [ U V Y ' U b ' 9 I W ' . ' Ja

Zuschreibung ist Anschaffungsart; Bei Zuschussanlage Zuschreibung ist AfA-Art, \*ohne Umbuchung

|   | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.18 | *Zugang<br>in Periode | Abgang<br>in Periode | Umbuchung<br>in Periode | *Zuschreib.<br>in Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.19 | Kumulierte AfA<br>31.12.18 | *AfA<br>in Periode | Abgang AfA<br>in Periode | Umbuchung<br>AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.19 | Buchwert<br>31.12.18 | Buchwert<br>31.12.19 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Gi a a Yb Z f . ' 5 b ' U [ YbVi Wi b [ g [ fi ddY''\$% \$\$\$%; Y Y ] g h Y H ' - b j Y g h ] c b g n i g W ' g g Y      | 222.016,29                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 222.016,29                          | -87.638,11                 | -16.137,28         | 0,00                     | 0,00                           | -103.775,39                | 134.378,18           | 118.240,90           |
| Gi a a Yb Z f . ' 5 b ' U [ YbVi Wi b [ g [ fi ddY''\$&\$\$\$%K U X Z : c f g h Y b                                       | 16.337,50                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 16.337,50                           | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 16.337,50            | 16.337,50            |
| Gi a a Yb Z f . ' 5 b ' U [ YbVi Wi b [ g [ fi ddY''\$&\$\$\$%; f ' b Z ) W Y b   | 17.773,93                           | 0,00                  | 0,00                 | 53.318,72               | 0,00                      | 71.092,65                           | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 17.773,93            | 71.092,65            |
| Gi a a Yb Z f . ' 5 b ' U [ YbVi Wi b [ g [ fi ddY''\$& \$\$\$% ' 5 W Y F U b X   | 17.054,93                           | 11,61                 | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 17.066,54                           | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 17.054,93            | 17.066,54            |
| Gi a a Yb Z f . ' 5 b ' U [ YbVi Wi b [ g [ fi ddY''\$& \$\$\$% ' 6 f U W ' U b X   | 66,96                               | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 66,96                               | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 66,96                | 66,96                |
| Gi a a Yb Z f . ' 5 b ' U [ YbVi Wi b [ g [ fi ddY''\$& ( \$\$\$% ' G W i m Z ) W Y b                                     | 1,00                                | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 1,00                                | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 1,00                 | 1,00                 |
| Gi a a Yb Z f . ' 5 b ' U [ YbVi Wi b [ g [ fi ddY''\$& * \$\$\$%; Y k ) g g Y f  | 169,54                              | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 169,54                              | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 169,54               | 169,54               |
| Gi a a Yb Z f . ' 5 b ' U [ YbVi Wi b [ g [ fi ddY''\$& - \$\$\$% ' g c b g h ] [ Y i b V Y V U i h Y ; f i b X g h ' W Y | 142.855,23                          | 0,00                  | -5,36                | 0,00                    | 0,00                      | 142.849,87                          | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 142.855,23           | 142.849,87           |
| Gi a a Yb Z f . ' 5 b ' U [ YbVi Wi b [ g [ fi ddY''\$' % \$\$\$% ' 9 ] b Z u a ] ' Y b \ ) i g y f                       | 159.387,16                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 159.387,16                          | -59.009,47                 | -1.335,06          | 0,00                     | 0,00                           | -60.344,53                 | 100.377,69           | 99.042,63            |

|  | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.18 | *Zugang<br>in Periode | Abgang<br>in Periode | Umbuchung<br>in Periode | *Zuschreib.<br>in Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.19 | Kumulierte AfA<br>31.12.18 | *AfA<br>in Periode | Abgang AfA<br>in Periode | Umbuchung<br>AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.19 | Buchwert<br>31.12.18 | Buchwert<br>31.12.19 |
|--|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$' %&\$\$\$% 'A \fZJa ] ]Yb\}i gYf                          | 556.854,49                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 556.854,49                          | -221.028,02                | -3.671,56          | 0,00                     | 0,00                           | -224.699,58                | 335.826,47           | 332.154,91           |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$' %&\$\$\$% ? ]bXYfU[ Ygg] hYb                             | 960.103,88                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 960.103,88                          | -126.449,57                | -13.267,98         | 0,00                     | 0,00                           | -139.717,55                | 833.654,31           | 820.386,33           |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$' - \$\$\$% 'Gcbg] [ Y; YV}i XY                            | 4.486,16                            | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 4.486,16                            | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 4.486,16             | 4.486,16             |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$' - &\$\$\$% : f]YX\cZg[ YV}i XY # @]WYb!zHFU i Yf\U`Yb    | 48.441,34                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 48.441,34                           | -29.070,09                 | -1.963,88          | 0,00                     | 0,00                           | -31.033,97                 | 19.371,25            | 17.407,37            |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$' - ) \$\$\$% '6fUbX! i bX ? Uhgfc d\YbgWi mY]bf]WHi b[ Yb | 256.449,49                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 256.449,49                          | -30.674,61                 | -4.005,82          | 0,00                     | 0,00                           | -34.680,43                 | 225.774,88           | 221.769,06           |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$' - - \$\$\$% 'Gcbg] [ Y; YV}i XYz6Ui hYb                  | 265.591,37                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 265.591,37                          | -77.263,68                 | -10.314,26         | 0,00                     | 0,00                           | -87.577,94                 | 188.327,69           | 178.013,43           |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$(, %\$\$\$% ; fi bXgh WYi bX [ fi bXgh Wg [ Y]WYFYW hY     | 282.790,19                          | 0,00                  | 0,00                 | -195,41                 | 0,00                      | 282.594,78                          | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 282.790,19           | 282.594,78           |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$(, &\$\$\$% 'GfUEYb  | 3.073.643,67                        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 3.073.643,67                        | -1.269.216,89              | -87.078,65         | 0,00                     | 0,00                           | -1.356.295,54              | 1.804.426,78         | 1.717.348,13         |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$(, ' \$\$\$% 'K Y[ Y                                       | 1.013.302,96                        | 0,00                  | 0,00                 | 16.618,93               | 0,00                      | 1.029.921,89                        | -405.058,24                | -39.426,38         | 0,00                     | 0,00                           | -444.484,62                | 608.244,72           | 585.437,27           |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$(, ( \$\$\$% 'D' mY  | 613.408,10                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 613.408,10                          | -293.598,00                | -17.167,33         | 0,00                     | 0,00                           | -310.765,33                | 319.810,10           | 302.642,77           |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$(, ) \$\$\$% 'J Yf_Y\fgYb_i b[ gub'U[ Yb                   | 12.125,31                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 12.125,31                           | -2.569,12                  | -1.212,53          | 0,00                     | 0,00                           | -3.781,65                  | 9.556,19             | 8.343,66             |



|  | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.18 | *Zugang<br>in Periode | Abgang<br>in Periode | Umbuchung<br>in Periode | *Zuschreib.<br>in Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.19 | Kumulierte AfA<br>31.12.18 | *AfA<br>in Periode | Abgang AfA<br>in Periode | Umbuchung<br>AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.19 | Buchwert<br>31.12.18 | Buchwert<br>31.12.19 |
|--|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ (, +\$\$\$% GfUEYbVY Yi W h b[   | 337.980,64                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 337.980,64                          | -227.273,74                | -14.932,38         | 0,00                     | 0,00                           | -242.206,12                | 110.706,90           | 95.774,52            |
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ (- \$\$\$% Gcbgh[ Yg-bZUgrfi _hi fj Yfa " [ Yb                         | 37.721,19                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 37.721,19                           | -28.701,59                 | -1.340,09          | 0,00                     | 0,00                           | -30.041,68                 | 9.019,60             | 7.679,51             |
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ (- &\$\$\$% K UggYfVUi "" 5b U[ Yb i bX 5b "" X "" < cWk UggYfgWi hMYg | 0,00                                | 0,00                  | 0,00                 | 1.571.125,29            | 0,00                      | 1.571.125,29                        | 0,00                       | -45.836,61         | 0,00                     | 0,00                           | -45.836,61                 | 0,00                 | 1.525.288,68         |
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ (- \$\$\$% Gcbgh[ Y fi "U" 6UWj Yffc\ fi b[ L                          | 42.671,45                           | 0,00                  | 0,00                 | 8.625,94                | 0,00                      | 51.297,39                           | -13.075,56                 | -2.912,65          | 0,00                     | 0,00                           | -15.988,21                 | 29.595,89            | 35.309,18            |
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ *% \$\$\$% ? i bgh[ Y[ Ybgh] bXY                                       | 5.702,35                            | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 5.702,35                            | -5.699,35                  | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -5.699,35                  | 3,00                 | 3,00                 |
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ *% \$\$\$% G_i `dhi fYb  | 1,00                                | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 1,00                                | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 1,00                 | 1,00                 |
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ *% \$\$\$% 8Yb_a } `Yf   | 1,00                                | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 1,00                                | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 1,00                 | 1,00                 |
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ *% \$\$\$% 6fUbX! ZFYthi b[ g[ i bX ? Uhgfc d\ YbgWi hZU\ fnYi [ Y     | 204.765,40                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 204.765,40                          | -158.332,33                | -13.929,92         | 0,00                     | 0,00                           | -172.262,25                | 46.433,07            | 32.503,15            |
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ *% \$\$\$% Ni gum[ Yf) hY Z f: U\ fnYi [ Yz5b\ } b[ Yf 2% \$\$\$% x    | 10.406,55                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 10.406,55                           | -10.406,55                 | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -10.406,55                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ *% \$\$\$% Gcbgh[ Y: U\ fnYi [ Y                                       | 9.439,90                            | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 9.439,90                            | -9.439,90                  | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | -9.439,90                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Gi a a Yb Z f. 5b U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY "\$ *% \$\$\$% : i b_! i bX: Yfbgd fYWUb' U[ Yb                            | 1.686,26                            | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 1.686,26                            | -1.489,53                  | -196,73            | 0,00                     | 0,00                           | -1.686,26                  | 196,73               | 0,00                 |

|  | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.18 | *Zugang<br>in Periode | Abgang<br>in Periode | Umbuchung<br>in Periode | *Zuschreib.<br>in Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.19 | Kumulierte AfA<br>31.12.18 | *AfA<br>in Periode | Abgang AfA<br>in Periode | Umbuchung<br>AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.19 | Buchwert<br>31.12.18 | Buchwert<br>31.12.19 |
|--|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$, &%%\$\$\$% '6; 5 '2%%\$\$x   | 26.383,20                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 26.383,20                           | -18.071,68                 | -2.591,59          | 0,00                     | 0,00                           | -20.663,27                 | 8.311,52             | 5.719,93             |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$, &%%\$\$\$%; YgW) ZhgU ghUhi b[ '2%%\$\$x   | 4.950,00                            | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 4.950,00                            | -3.052,50                  | -330,00            | 0,00                     | 0,00                           | -3.382,50                  | 1.897,50             | 1.567,50             |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$, &(\$\$\$\$'A YX)n]b]gWY'9]b]W]hi b[ g' i bX': YVfUf W]g[ Y[ Yb                                     | 0,00                                | 3.070,20              | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 3.070,20                            | 0,00                       | -255,85            | 0,00                     | 0,00                           | -255,85                    | 0,00                 | 2.814,35             |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$- %%%\$\$\$% '5bnU' i b[ Yb Ui Z9fk YfV' i bVYVUi hYf'; fi bXgh' W]Y' i bX [ fi bXgh' W]g[ ' 'FYW]HY | 0,00                                | 53.318,72             | 0,00                 | -53.318,72              | 0,00                      | 0,00                                | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$- *\$&\$\$\$% '5b'U[ Yb ]a '6Ui 'bZUgh' _h' fj' Yfa " [ Yb   | 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                 |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''\$- '\$' \$\$\$% '5b'U[ Yb ]a '6Ui 'bZUgh' _h' fj' Yfa " [ Yb  | 590.135,53                          | 1.063.960,60          | 0,00                 | -1.635.148,35           | 0,00                      | 18.947,78                           | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 590.135,53           | 18.947,78            |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''%%&\$\$\$% 'Gcbgh[ Y'5bhr]'gFYW]HY'Ub'6Yhr']][ i b[ Yb   | 115.507,53                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 115.507,53                          | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 115.507,53           | 115.507,53           |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''%%&\$\$\$% '9][ YbVYhf]VYV'  | 1.521.732,67                        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 1.521.732,67                        | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 1.521.732,67         | 1.521.732,67         |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''%&' %\$\$\$% 'Nk YW]j' YfV) bXY  | 245.097,51                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 245.097,51                          | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 245.097,51           | 245.097,51           |
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi Wi b[ g[ fi ddY''%' %\$\$\$% 'Yfh[ Y'9fnYi [ b]ggY'   | 17,00                               | 0,00                  | 0,00                 | 195,41                  | 0,00                      | 212,41                              | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 17,00                | 212,41               |

|  | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.18 | *Zugang<br>in Periode | Abgang<br>in Periode | Umbuchung<br>in Periode | *Zuschreib.<br>in Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.19 | Kumulierte AfA<br>31.12.18 | *AfA<br>in Periode | Abgang AfA<br>in Periode | Umbuchung<br>AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.19 | Buchwert<br>31.12.18 | Buchwert<br>31.12.19 |
|--|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Gi a a Yb Z f. 5b`U[ YbVi W i b[ g[ fi ddY`&`%(\$\$\$%`j ca `di bX   |                                     |                       |                      |                         |                           |                                     |                            |                    |                          |                                |                            |                      |                      |
|  | 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                 |
| Zuschuss   | -181.331,52                         | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | -181.331,52                         | 76.174,92                  | 4.506,58           | 0,00                     | 0,00                           | 80.681,50                  | -105.156,60          | -100.650,02          |
| Gi a a Yb Z f. 5b`U[ YbVi W i b[ g[ fi ddY`&`%(\$\$\$%`j ca `@ubX  |                                     |                       |                      |                         |                           |                                     |                            |                    |                          |                                |                            |                      |                      |
|  | 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                 |
| Zuschuss   | -2.245.922,91                       | -3.070,20             | 0,00                 | -1.186.498,77           | 0,00                      | -3.435.491,88                       | 839.584,38                 | 91.354,47          | 0,00                     | 0,00                           | 930.938,85                 | -1.406.338,53        | -2.504.553,03        |
| Gi a a Yb Z f. 5b`U[ YbVi W i b[ g[ fi ddY`&`%(`\$\$\$%`j cb; Ya Y]bXYb`i bX; Ya Y]bXYj YfV) bXYb              |                                     |                       |                      |                         |                           |                                     |                            |                    |                          |                                |                            |                      |                      |
|  | 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                 |
| Zuschuss   | -6.480,36                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | -6.480,36                           | 826,69                     | 113,47             | 0,00                     | 0,00                           | 940,16                     | -5.653,67            | -5.540,20            |
| Gi a a Yb Z f. 5b`U[ YbVi W i b[ g[ fi ddY`&`%(\$\$\$%`j ca `dfj] UH`b`6YfY]W                                  |                                     |                       |                      |                         |                           |                                     |                            |                    |                          |                                |                            |                      |                      |
|  | 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                 |
| Zuschuss   | -26.899,02                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | -26.899,02                          | 14.606,23                  | 861,75             | 0,00                     | 0,00                           | 15.467,98                  | -12.292,79           | -11.431,04           |
| Gi a a Yb Z f. 5b`U[ YbVi W i b[ g[ fi ddY`&`%(\$\$\$%`j cb dfj] UH`b`i bhYfbY`a Yb                            |                                     |                       |                      |                         |                           |                                     |                            |                    |                          |                                |                            |                      |                      |
|  | 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                 |
| Zuschuss   | -4.223,03                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | -4.223,03                           | 2.493,67                   | 518,80             | 0,00                     | 0,00                           | 3.012,47                   | -1.729,36            | -1.210,56            |
| Gi a a Yb Z f. 5b`U[ YbVi W i b[ g[ fi ddY`&`%(\$\$\$%`j ca `dfj] UH`b`6YfY]W                                  |                                     |                       |                      |                         |                           |                                     |                            |                    |                          |                                |                            |                      |                      |
|  | 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                 |
| Zuschuss   | -801.419,59                         | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | -801.419,59                         | 425.416,59                 | 24.287,18          | 0,00                     | 0,00                           | 449.703,77                 | -376.003,00          | -351.715,82          |
| Gi a a Yb Z f. 5b`U[ YbVi W i b[ g[ fi ddY`&`%(`\$\$\$%`j ca `gcbghj] Yb`dfj] UH`b`6YfY]W                      |                                     |                       |                      |                         |                           |                                     |                            |                    |                          |                                |                            |                      |                      |
|  | 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                 |
| Zuschuss   | -34.618,43                          | 0,00                  | 0,00                 | -97.439,17              | 0,00                      | -132.057,60                         | 1.794,76                   | 3.091,83           | 0,00                     | 0,00                           | 4.886,59                   | -32.823,67           | -127.171,01          |
| Gi a a Yb Z f. 5b`U[ YbVi W i b[ g[ fi ddY`&`%(`\$\$\$%`5bnU`i b[ Yb`Ui ZGcbXYfcdghYb`Ui`gNi`k`YbXi`b[ Yb`@ubX |                                     |                       |                      |                         |                           |                                     |                            |                    |                          |                                |                            |                      |                      |
|  | 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                 |
| Zuschuss   | 0,00                                | -1.218.194,99         | 0,00                 | 1.218.194,99            | 0,00                      | 0,00                                | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |

|   | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.18 | *Zugang<br>in Periode | Abgang<br>in Periode | Umbuchung<br>in Periode | *Zuschreib.<br>in Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.19 | Kumulierte AfA<br>31.12.18 | *AfA<br>in Periode | Abgang AfA<br>in Periode | Umbuchung<br>AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.19 | Buchwert<br>31.12.18 | Buchwert<br>31.12.19 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Gi a a Yb Z f. '5b'U[ YbVi W i b[ g[ fi ddY`&' &\$\$\$% '5bnU`i b[ Yb'Ui ZGcbXYfdcgYb'Ui g'6Y]hf} [ Yb i ") \b! | 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                 |
| Zuschuss  | 0,00                                | -97.439,17            | 0,00                 | 97.439,17               | 0,00                      | 0,00                                | 0,00                       | 0,00               | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 |
| Gesamtsummen:   |                                     | 1.120.361,13          |                      | -38.778,19              |                           | 11.898.636,26                       |                            | -277.906,55        |                          | 0,00                           |                            | 7.739.940,15         |                      |
|   | 10.817.058,68                       |                       | -5,36                |                         | 0,00                      |                                     | -3.077.118,53              |                    | 0,00                     |                                | -3.355.025,08              |                      | 8.543.611,18         |
| Zuschuss  |                                     | -1.318.704,36         |                      | 31.696,22               |                           | -4.587.903,00                       |                            | 124.734,08         |                          | 0,00                           |                            | -1.939.997,62        |                      |
|   | -3.300.894,86                       |                       | 0,00                 |                         | 0,00                      |                                     | 1.360.897,24               |                    | 0,00                     |                                | 1.485.631,32               |                      | -3.102.271,68        |