

Beschluss über die Feststellung des Jahresabschlusses der Gemeinde Pölchow zum 31. Dezember 2022

<i>Organisationseinheit:</i> Finanzverwaltung <i>Vorlagenersteller:</i> Stefanie Gewiese	<i>Datum</i> 21.05.2025 <i>Antragsteller:</i>
---	---

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Gemeindevertretung Pölchow (Entscheidung)	08.09.2025	Ö

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Pölchow stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss der Gemeinde zum 31. Dezember 2022 i. d. F. vom 24.06.2025 fest.

Der ausgewiesene und festgestellte Jahresüberschuss in Höhe von 191.635,04 EUR wird gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorgetragen.

Bilanzsumme per 31.12.2022 6.238.666,90 EUR

Eigenkapital per 31.12.2022 4.759.091,08 EUR

Jahresergebnis in der Ergebnisrechnung 2022 (Nr. 25) 191.635,04 EUR

Finanzmittelfehlbetrag in der Finanzrechnung 2022 (Nr. 30) -241.118,79 EUR

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

Sachverhalt

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat am 24.06.2025 den Jahresabschluss der Gemeinde Pölchow zum 31. Dezember 2022 gemäß § 3a KPG geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem abschließenden Prüfungsvermerk zusammengefasst und einen (un)eingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Der Jahresabschluss inkl. Prüfungsbericht, Prüfungsvermerk und Bestätigungsvermerk ist dieser Vorlage beigelegt. Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt die so wesentlich wären, dass sie der Feststellung des

Jahresabschlusses durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat der Gemeindevertretung empfohlen, den Jahresabschluss der Gemeinde zum 31. Dezember 2022 i. d. F. vom 24.06.2025 festzustellen.

Finanzielle Auswirkungen

keine

Anlage/n

1	Jahresabschluss per 31.12.2022 (öffentlich)
2	Protokoll RPA v. 24.06.2025 inkl. Anlagen (ausgefertigt) (nichtöffentlich)

**Gemeinde Pölchow
Landkreis Rostock**

Jahresabschluss

für das

Haushaltsjahr 2022

Inhaltsverzeichnis

I VORWORT	2
II ERGEBNISRECHNUNG	3
III FINANZRECHNUNG	8
IV TEILRECHNUNGEN	11
V BILANZ	16
VI ANHANG	19
ANLAGEN	
Anlage 1 Anlagenübersicht	41
Anlage 2 Forderungsübersicht	44
Anlage 3 Verbindlichkeitenübersicht	46
Anlage 4 Übersichten übertragene Haushaltsermächtigungen	48
Anlage 5 Bestimmung des Vortrages für die Finanzrechnung	50
Anlage 6 Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf Erfassung und Bewertung	52

I VORWORT

Die Gemeinde Pölchow hat gemäß § 60 Abs. 1 Kommunalverfassung (KV M-V) für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln.

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2022 besteht gemäß § 60 Abs. 2 KV M-V aus:

1. der Ergebnisrechnung
2. der Finanzrechnung
3. der Übersicht über die Teilrechnungen
4. der Bilanz und
5. dem Anhang

Gem. § 60 Abs.3 KV M-V sind dem Jahresabschluss als Anlagen beizufügen:

1. die Anlagenübersicht
2. die Forderungsübersicht
3. die Verbindlichkeitenübersicht
4. eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

III ERGEBNISRECHNUNG

Ergebnisrechnung									Erörterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2022	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022	Abweichung im Haushalts- jahr 2022	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2021	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	786.128,91	0,00	786.128,91	904.432,36	-118.303,45	831.842,03	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	290.200,00	0,00	290.200,00	367.845,85	-77.645,85	314.197,21	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	19.549,24	0,00	19.549,24	20.286,38	-737,14	29.642,34	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	46.500,00	0,00	46.500,00	51.976,06	-5.476,06	50.155,81	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	700,00	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00	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	6.600,00	0,00	6.600,00	26.635,02	-20.035,02	27.235,37	0,00	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	33.700,00	0,00	33.700,00	37.663,66	-3.963,66	42.784,29	0,00	451, 46
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.183.378,15	0,00	1.183.378,15	1.408.839,33	-225.461,18	1.295.857,05	0,00	
11	- Personalaufwendungen	25.272,12	0,00	25.272,12	24.743,85	528,27	24.341,83	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	329.434,01	14.630,59	344.064,60	313.247,61	30.816,99	289.675,26	16.162,24	52
14	- Abschreibungen	110.900,00	0,00	110.900,00	114.382,55	-3.482,55	142.347,80	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	756.097,24	0,00	756.097,24	754.375,78	1.721,46	706.380,95	352,39	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	1.804,67	0,00	1.804,67	1.334,85	469,82	1.609,35	0,00	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	91.551,01	57.126,24	148.677,25	45.553,11	103.124,14	29.765,70	110.414,90	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.315.059,05	71.756,83	1.386.815,88	1.253.637,75	133.178,13	1.194.120,89	126.929,53	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-131.680,90	-71.756,83	-203.437,73	155.201,58	-358.639,31	101.736,16	-126.929,53	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	36.433,46	-36.433,46	0,00	0,00	492
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-131.680,90	-71.756,83	-203.437,73	191.635,04	-395.072,77	101.736,16	-126.929,53	
	nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				569.934,78				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				761.569,82				

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2022	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Abweichung im Haushaltsjahres 2022	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	786.128,91	0,00	786.128,91	904.432,36	-118.303,45	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	12.000	0,00	12.000,00	12.281,70	-281,70	4011
	1.2 Grundsteuer B	76.000	0,00	76.000,00	77.482,94	-1.482,94	4012
	1.3 Gewerbesteuer	155.848,82	0,00	155.848,82	257.331,36	-101.482,54	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	523.080,09	0,00	523.080,09	537.491,61	-14.411,52	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	13.500	0,00	13.500,00	14.318,93	-818,93	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	5.700	0,00	5.700,00	5.525,82	174,18	403
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	0	0,00	0,00	0,00	0,00	4052
	1.8 Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt	0	0,00	0,00	0,00	0,00	40541
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	290.200	0,00	290.200,00	367.845,85	-77.645,85	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	242.800	0,00	242.800,00	318.038,96	-75.238,96	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0	0,00	0,00	0,00	0,00	414
	2.5 Allgemeine Umlagen vom Land	0	0,00	0,00	0,00	0,00	4161
	2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0	0,00	0,00	0,00	0,00	4162
	2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	47.400	0,00	47.400,00	49.806,89	-2.406,89	415
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	42
	darunter:						
	3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	421
	3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	422
	3.3 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	423
	3.4 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	0	0,00	0,00	0,00	0,00	424
	3.5 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	0	0,00	0,00	0,00	0,00	425
	3.6 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	0	0,00	0,00	0,00	0,00	426
	3.7 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	427
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.549,24	0,00	19.549,24	20.286,38	-737,14	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	100	0,00	100,00	0,00	100,00	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	19.449,24	0,00	19.449,24	19.145,00	304,24	432
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	0	0,00	0,00	1.141,38	-1.141,38	437
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	46.500	0,00	46.500,00	51.976,06	-5.476,06	441, 443-445
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	46.500	0,00	46.500,00	51.976,06	-5.476,06	441
	5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte	0	0,00	0,00	0,00	0,00	443
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	700	0,00	700,00	0,00	700,00	442, 447-448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	6.600	0,00	6.600,00	26.635,02	-20.035,02	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	0	0,00	0,00	1.293,33	-1.293,33	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge	6.600	0,00	6.600,00	25.341,69	-18.741,69	473-479
9	+ Sonstige Erträge und Saldo Bestandsveränderungen	33.700	0,00	33.700,00	37.663,66	-3.963,66	451, 46, 491
	darunter:						

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2022	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Abweichung im Haushaltsjahres 2022	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	0	0,00	0,00	286,00	-286,00	461
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	4661
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	451
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.183.378,15	0,00	1.183.378,15	1.408.839,33	-225.461,18	
11	– Personalaufwendungen	25.272,12	0,00	25.272,12	24.743,85	528,27	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	507
12	– Versorgungsaufwendungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	329.434,01	14.630,59	344.064,60	313.247,61	30.816,99	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	15.277,66	0,00	15.277,66	12.506,58	2.771,08	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	77.394,40	14.630,59	92.024,99	74.097,83	1.764,92	523
14	– Abschreibungen	110.900	0,00	110.900,00	114.382,55	-3.482,55	53
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	756.097,24	0,00	756.097,24	754.375,78	1.721,46	54
	darunter:						
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	212.701,48	0,00	212.701,48	211.986,33	362,76	541
	15.2 Schuldendiensthilfen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	542
	15.3 Gewerbesteuerumlage	13.675,60	0,00	13.675,60	13.675,60	0,00	5431
	15.4 Allgemeine Umlagen an das Land	0	0,00	0,00	0,00	0,00	5441
	15.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	395.820,16	0,00	395.820,16	395.820,16	0,00	54421
	15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt	133.900	0,00	133.900,00	132.893,69	1.006,31	54422
	15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0	0,00	0,00	0,00	0,00	5443
	15.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige	0	0,00	0,00	0,00	0,00	5449
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	55
	darunter:						
	16.1 Leistungen nach SGB II	0	0,00	0,00	0,00	0,00	551
	16.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0	0,00	0,00	0,00	0,00	552
	16.3 Leistungen nach SGB XII	0	0,00	0,00	0,00	0,00	553
	16.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0	0,00	0,00	0,00	0,00	554
	16.5 Leistungen nach SGB VIII	0	0,00	0,00	0,00	0,00	555
	16.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0	0,00	0,00	0,00	0,00	556
	16.7 Sonstige soziale Leistungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	557
	16.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	558
	16.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	559
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.804,67	0,00	1.804,67	1.334,85	469,82	57
	darunter:						
	17.1 Zinsaufwendungen	1.604,67	0,00	1.604,67	1.304,67	300,00	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	200	0,00	200,00	30,18	169,82	579
18	– Sonstige Aufwendungen	91.551,01	57.126,24	148.677,25	45.553,11	103.124,14	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.315.059,05	71.756,83	1.386.815,88	1.253.637,75	133.178,13	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-131.680,90	-71.756,83	-203.437,73	155.201,58	-358.639,31	
21	– Einstellung in die Kapitalrücklage	0	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0	0,00	0,00	36.433,46	-36.433,46	492
	darunter:						
	22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	4922
	22.2 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23, 24 FAG M-V	0	0,00	0,00	36.433,46	-36.433,46	4923

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2022	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Abweichung im Haushaltsjahres 2022	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
23	– Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-131.680,90	-71.756,83	-203.437,73	191.635,04	-395.072,77	
	nachrichtlich:						
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-----	-----	-----	569.934,78	-----	204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)	-----	-----	-----	761.569,82	-----	

III FINANZRECHNUNG

Finanzrechnung										Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2022	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022	Abweichung im Haushalts- jahr 2022	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2021	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer	
		in €								
		1	2	3	4	5	6	7		
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	786.128,91	0,00	786.128,91	912.966,61	-126.837,70	807.038,53	0,00	60	
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	242.800,00	0,00	242.800,00	318.038,96	-75.238,96	259.537,40	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	19.549,24	0,00	19.549,24	24.336,00	-4.786,76	26.391,38	0,00	63	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	46.500,00	0,00	46.500,00	52.612,15	-6.112,15	48.793,95	0,00	641	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	700,00	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	642, 647-648	
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.600,00	0,00	6.600,00	26.132,02	-19.532,02	26.364,37	0,00	67	
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	33.700,00	0,00	33.700,00	75.693,62	-41.993,62	27.959,45	0,00	651, 66	
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.135.978,15	0,00	1.135.978,15	1.409.779,36	-273.801,21	1.196.085,08	0,00		
10	- Personalauszahlungen	25.272,12	0,00	25.272,12	24.225,75	1.046,37	24.341,83	0,00	70	
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	329.434,01	14.630,59	344.064,60	314.062,64	30.001,96	302.317,75	16.162,24	72	
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	756.097,24	0,00	756.097,24	752.372,37	3.724,87	718.837,66	352,39	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	1.804,67	0,00	1.804,67	1.354,97	449,70	1.615,14	0,00	77	
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	91.551,01	57.126,24	148.677,25	25.643,39	123.033,86	21.360,22	110.414,90	76	
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.204.159,05	71.756,83	1.275.915,88	1.117.659,12	158.256,76	1.068.472,60	126.929,53		
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-68.180,90	-71.756,83	-139.937,73	292.120,24	-432.057,97	127.612,48	-126.929,53		
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	258.910,00	0,00	258.910,00	69.071,98	189.838,02	67.744,88	0,00	681, 6833	
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	23.000,00	0,00	23.000,00	23.446,22	-446,22	58.346,05	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839	
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	296,00	-296,00	9.990,00	0,00	684-686	
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687	
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688-689	
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	281.910,00	0,00	281.910,00	92.814,20	189.095,80	136.080,93	0,00		
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	247.097,74	596.813,81	843.911,55	589.619,77	254.291,78	98.637,74	240.652,81	781, 784-786	
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787	
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	36.433,46	-36.433,46	0,00	0,00	788-789	
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	247.097,74	596.813,81	843.911,55	626.053,23	217.858,32	98.637,74	240.652,81		
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	34.812,26	-596.813,81	-562.001,55	-533.239,03	-28.762,52	37.443,19	-240.652,81		
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-33.368,64	-668.570,64	-701.939,28	-241.118,79	-460.820,49	165.055,67	-367.582,34		
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691-692	
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	25.100,00	0,00	25.100,00	25.059,33	40,67	24.953,36	0,00	791, 792	
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Finanzrechnung									Erläuterung	
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2022	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022	Abweichung im Haushalts- jahr 2022	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2021	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer	
		in €								
		1	2	3	4	5	6	7		
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-25.100,00	0,00	-25.100,00	-25.059,33	-40,67	-24.953,36	0,00		
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-177,76	0,00		
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-58.468,64	-668.570,64	-727.039,28	-266.178,12	-460.861,16	139.924,55	-367.582,34		
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-93.280,90	-71.756,83	-165.037,73	267.060,91	-432.098,64	102.659,12	-126.929,53		
	nachrichtlich:									
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			1.350.335,85	1.536.289,13					
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			1.185.298,12	1.803.350,04					
	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				68910000	
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00					
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich (Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	36.433,46				6681-6682	
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich (Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufenden Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00					

IV TEILRECHNUNGEN

IV a. Teilergebnisrechnung

IV b. Teilfinanzrechnung

Übersicht über die Teilrechnungen									
1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung									
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Zentrale Dienste 1		Bürgerdienste 2		Gemeindeentwicklung 3	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	786.128,91	904.432,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	290.200,00	367.845,85	0,00	0,00	1.600,00	1.754,77	45.800,00	48.052,12
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.549,24	20.286,38	100,00	0,00	100,00	0,00	300,00	1.161,38
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	46.500,00	51.976,06	0,00	0,00	0,00	0,00	46.500,00	51.976,06
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	6.600,00	26.635,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.449,76
9	+ Sonstige Erträge	33.700,00	37.663,66	0,00	0,00	0,00	0,00	33.600,00	36.156,16
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.183.378,15	1.408.839,33	100,00	0,00	1.700,00	1.754,77	126.900,00	155.795,48
11	– Personalaufwendungen	25.272,12	24.743,85	20.400,00	20.145,75	4.872,12	4.598,10	0,00	0,00
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	344.064,60	313.247,61	106.000,00	101.898,06	133.551,17	124.624,79	78.368,86	60.601,72
14	– Abschreibungen	110.900,00	114.382,55	0,00	0,00	21.000,00	21.684,66	89.900,00	92.317,71
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	756.097,24	754.375,78	0,00	0,00	212.701,48	211.986,33	0,00	0,00
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.804,67	1.334,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	– Sonstige Aufwendungen	148.677,25	45.553,11	3.995,34	3.764,31	38.489,64	19.426,98	106.192,27	7.242,20
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.386.815,88	1.253.637,75	130.395,34	125.808,12	410.614,41	382.320,86	274.461,13	160.161,63
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-203.437,73	155.201,58	-130.295,34	-125.808,12	-408.914,41	-380.566,09	-147.561,13	-4.366,15
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	– Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)	-203.437,73	155.201,58	-130.295,34	-125.808,12	-408.914,41	-380.566,09	-147.561,13	-4.366,15

Übersicht über die Teilrechnungen									
1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung									
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Zentrale Finanzdienstleistungen 4							
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	786.128,91	904.432,36						
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	242.800,00	318.038,96						
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00						
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.049,24	19.125,00						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00						
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00						
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00						
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	6.600,00	8.185,26						
9	+ Sonstige Erträge	100,00	1.507,50						
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.054.678,15	1.251.289,08						
11	– Personalaufwendungen	0,00	0,00						
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00						
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	26.144,57	26.123,04						
14	– Abschreibungen	0,00	380,18						
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	543.395,76	542.389,45						
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00						
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.804,67	1.334,85						
18	– Sonstige Aufwendungen	0,00	15.119,62						
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	571.345,00	585.347,14						
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	483.333,15	665.941,94						
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00						
22	– Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00						
23	Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)	483.333,15	665.941,94						

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Zentrale Dienste 1		Bürgerdienste 2		Gemeindeentwicklung 3	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	786.128,91	912.966,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	242.800,00	318.038,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.549,24	24.336,00	100,00	0,00	100,00	0,00	300,00	20,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	46.500,00	52.612,15	0,00	0,00	0,00	0,00	46.500,00	52.612,15
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.600,00	26.132,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.449,76
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	33.700,00	75.693,62	0,00	292,00	0,00	2.500,00	33.600,00	35.665,16
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.135.978,15	1.409.779,36	100,00	292,00	100,00	2.500,00	81.100,00	106.747,07
10	– Personalauszahlungen	25.272,12	24.225,75	20.400,00	19.725,75	4.872,12	4.500,00	0,00	0,00
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	344.064,60	314.062,64	106.000,00	101.898,06	133.551,17	124.794,24	78.368,86	61.247,30
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	756.097,24	752.372,37	0,00	0,00	212.701,48	209.982,92	0,00	0,00
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	1.804,67	1.354,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	148.677,25	25.643,39	3.995,34	3.890,51	38.489,64	5.585,68	106.192,27	16.167,20
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	1.275.915,88	1.117.659,12	130.395,34	125.514,32	389.614,41	344.862,84	184.561,13	77.414,50
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-139.937,73	292.120,24	-130.295,34	-125.222,32	-389.514,41	-342.362,84	-103.461,13	29.332,57
18.1	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.2	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)	-139.937,73	292.120,24	-130.295,34	-125.222,32	-389.514,41	-342.362,84	-103.461,13	29.332,57
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	258.910,00	69.071,98	0,00	0,00	0,00	0,00	191.110,00	1.910,00
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	23.000,00	23.446,22	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	23.446,22
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	296,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	281.910,00	92.814,20	0,00	0,00	0,00	0,00	214.110,00	25.652,22
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	843.911,55	589.619,77	0,00	0,00	802.911,13	587.219,97	41.000,42	2.399,80
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	36.433,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	843.911,55	626.053,23	0,00	0,00	802.911,13	587.219,97	41.000,42	2.399,80
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-562.001,55	-533.239,03	0,00	0,00	-802.911,13	-587.219,97	173.109,58	23.252,42
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	-701.939,28	-241.118,79	-130.295,34	-125.222,32	-1.192.425,54	-929.582,81	69.648,45	52.584,99
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	25.100,00	25.059,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-25.100,00	-25.059,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Zentrale Finanzdienstleistungen 4							
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2022
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	786.128,91	912.966,61						
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	242.800,00	318.038,96						
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00						
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.049,24	24.316,00						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00						
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00						
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.600,00	7.682,26						
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	100,00	37.236,46						
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	1.054.678,15	1.300.240,29						
10	– Personalauszahlungen	0,00	0,00						
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00						
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	26.144,57	26.123,04						
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	543.395,76	542.389,45						
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00						
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	1.804,67	1.354,97						
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00						
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	571.345,00	569.867,46						
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	483.333,15	730.372,83						
18.1	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00						
18.2	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)	483.333,15	730.372,83						
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	67.800,00	67.161,98						
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00						
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00						
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00						
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00						
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	67.800,00	67.161,98						
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00						
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00						
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	36.433,46						
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	0,00	36.433,46						
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	67.800,00	30.728,52						
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	551.133,15	761.101,35						
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00						
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	25.100,00	25.059,33						
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00						
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	-25.100,00	-25.059,33						

V BILANZ

Bilanz zum 31. Dezember 2022				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2021	31. Dezember 2022	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		in €		
	AKTIVA			
1	Anlagevermögen	4.404.809,73	4.880.417,13	475.607,40
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	456.499,09	1.032.417,92	575.918,83
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	295.051,04	291.092,35	-3.958,69
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	161.448,05	741.325,57	579.877,52
1.2	Sachanlagen	3.721.083,16	3.620.771,73	-100.311,43
1.2.1	Wald, Forsten	117.862,40	117.862,40	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	463.413,21	463.145,46	-267,75
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	750.474,66	733.729,85	-16.744,81
1.2.4	Infrastrukturvermögen	2.320.280,39	2.236.629,24	-83.651,15
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	1,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	44.723,03	44.238,10	-484,93
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.436,17	8.273,38	837,21
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	16.892,30	16.892,30	0,00
1.3	Finanzanlagen	227.227,48	227.227,48	0,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	38.469,00	38.469,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	188.758,48	188.758,48	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	0,00	0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
2	Umlaufvermögen	1.656.413,76	1.358.249,77	-298.163,99
2.1	Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.656.413,76	1.358.249,77	-298.163,99
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	50.981,49	22.871,71	-28.109,78
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.154,00	431,00	-723,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	1.596.089,93	1.329.911,81	-266.178,12
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.596.089,93	1.329.911,81	-266.178,12
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	8.188,34	5.035,25	-3.153,09
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	0,00	0,00	0,00
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
4.	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	6.061.223,49	6.238.666,90	177.443,41

Bilanz zum 31. Dezember 2022				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2021	31. Dezember 2022	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		in €		
	PASSIVA			
1	Eigenkapital	4.536.727,52	4.759.091,08	222.363,56
1.1	Kapitalrücklage	3.966.792,74	3.997.521,26	30.728,52
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	3.674.292,23	3.674.292,23	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	292.500,51	323.229,03	30.728,52
1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag	468.198,62	569.934,78	101.736,16
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	101.736,16	191.635,04	89.898,88
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
2	Sonderposten	1.279.161,14	1.252.823,86	-26.337,28
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	1.240.800,21	1.214.462,93	-26.337,28
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	1.159.074,03	1.111.177,14	-47.896,89
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	35.858,42	34.717,04	-1.141,38
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	45.867,76	68.568,75	22.700,99
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
2.4.	Sonstige Sonderposten	38.360,93	38.360,93	0,00
3	Rückstellungen	3.500,00	3.500,00	0,00
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	3.500,00	3.500,00	0,00
4	Verbindlichkeiten	241.834,83	223.251,96	-18.582,87
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	170.194,47	156.715,14	-13.479,33
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	170.194,47	156.715,14	-13.479,33
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	57,34	57,34
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	40.238,81	28.658,81	-11.580,00
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	40.238,81	28.658,81	-11.580,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	31.401,55	37.820,67	6.419,12
5	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
5.1	Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	0,00	0,00	0,00
6.	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	6.061.223,49	6.238.666,90	177.443,41

VI ANHANG

Anhang zum Jahresabschluss 2022 Gemeinde Pölchow

A. Allgemeine Angaben

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 der Gemeinde Pölchow wurde unter Beachtung der Kommunalverfassung M-V und der GemHVO-Doppik erstellt. Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

Vom Grundsatz der Einzelbewertung und von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechend der Dienstanweisung des Amtes Warnow-West wurde nicht abgewichen.

Die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens werden in der Anlagenbuchhaltung als Nebenbuchhaltung zur Finanzbuchhaltung geführt. Das Sachanlagevermögen wurde für die Eröffnungsbilanz durch Inventur erfasst und mit den fortgeschriebenen Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet. Für alle vor 2008 angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstände wurden nach den Methoden der Verwaltungsvorschriften Ersatzwerte gebildet und fortgeschrieben. Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen. Für Zu- und Abgänge wurden die Abschreibungen zeitanteilig berechnet. Sofern Abgänge zu verzeichnen waren, wurden diese mit den Restbuchwerten ausgebucht. Abnutzbare Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1.000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten werden im Jahr ihrer Anschaffung als Aufwand behandelt.

Die Finanzanlagen wurden zum Eröffnungsbilanzstichtag durch Buchinventur ermittelt.

Alle Aufwendungen und Erträge, die dem Haushaltsjahr zuzuordnen waren, wurden im Jahresabschluss unabhängig von der tatsächlichen Zahlung mit dem Nennbetrag der Forderungen oder Verbindlichkeiten berücksichtigt. Die Forderungen wurden durch eine Buchinventur nachgewiesen. Einzelwertberichtigungen wurden vorgenommen. Ausschlaggebend dafür waren das Alter, die Werthaltigkeit und sonstige zahlungsbeeinträchtigende Ereignisse, wie z.B. die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens.

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt.

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Korrekturen der Eröffnungsbilanz wurden gemäß § 60 Abs. 7 KV M-V und § 53a GemHVO-Doppik mit der Kapitalrücklage verrechnet und in der jeweiligen Position erläutert.

B. Erläuterung der einzelnen Posten der Bilanz

AKTIVA

1. Anlagevermögen	<u>4.880.417,13 EUR</u>
	4.404.809,73 EUR

1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	<u>1.032.417,92 EUR</u>
	456.499,09 EUR

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen sind Investitionszuschüsse (Zuwendungen an Dritte) mit denen ein (Mit-) Nutzungsrecht erworben wurde auszuweisen. Sie werden über die wirtschaftliche Nutzungsdauer abgeschrieben (GemHVO-Doppik § 37 Abs.1). Die Veränderungen werden nachfolgend unter Pos. 1.1.3 und Pos. 1.1.5 erläutert.

1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse	<u>291.092,35 EUR</u>
	295.051,04 EUR

Die Abschreibungen im Haushaltsjahr betragen 3.958,69 EUR.

1.1.5. Geleistete Anzahlungen auf immat. Vermögensgegenstände	<u>741.325,57 EUR</u>
	161.448,05 EUR

Auf der Position verbleibt die Anzahlung auf immaterielle Vermögensgegenstände für den Neubau der Sporthalle der Warnowschule Papendorf, an dem die Gemeinde sich als Schulträger mit einem Investitionszuschuss beteiligt.

Die Veränderungen stellen sich wie folgt dar:

Bezeichnung	01.01.2022	Zugang	Abgang	31.12.2022
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Neubau Sporthalle Warnowschule Papendorf	161.448,05	579.877,52	0,00	741.325,57
Summe	161.448,05	579.877,52	0,00	741.325,57

1.2. Sachanlagevermögen	<u>3.620.771,73 EUR</u>
	3.721.083,16 EUR

1.2.1. Wald, Forsten	<u>117.862,40 EUR</u>
	117.862,40 EUR

1.2.2. Sonst. unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	<u>463.145,46 EUR</u>
	463.413,21 EUR

Für die Umzäunung des Spielplatzes „Am Gutshof“ in Wahrstorf waren Abschreibungen in Höhe von 267,75 EUR zu berücksichtigen.

1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **733.729,85 EUR**
750.474,66 EUR

Es waren planmäßige Abschreibungen der Gebäude und Außenanlagen im Umfang von 16.744,81 EUR zu berücksichtigen.

1.2.4. Infrastrukturvermögen **2.236.629,24 EUR**
2.320.280,39 EUR

Zu einer 2021 veräußerten Teilfläche in der Gemarkung Wahrstorf ergab sich nach der Vermessung eine Mengendifferenz von 4 m² zugunsten des Käufers. Die Gemeinde erhielt gemäß Kaufvertrag einen Wertausgleich in Höhe von 296,00 EUR. Daraus resultiert ein Abgang des Restbuchwertes in Höhe von 10,00 EUR. Der Buchgewinn beträgt 286,00 EUR.

Planmäßige Abschreibungen waren im Umfang von 83.641,15 EUR zu verzeichnen.

1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler **1,00 EUR**
1,00 EUR

1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge **44.238,10 EUR**
44.723,03 EUR

Zur Wahrnehmung von Aufgaben des Katastrophenschutzes wurde ein Stromerzeuger angeschafft, der mit Kosten in Höhe von 7.342,45 EUR zu aktivieren war.

Die planmäßigen Abschreibungen im Haushaltsjahr betragen 7.827,38 EUR.

1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung **8.273,38 EUR**
7.436,17 EUR

Betriebs- und Geschäftsausstattung wurde im Umfang von 2.399,80 EUR neu erfasst. Dabei handelt es sich um die Sachspende einer mobilen Geschwindigkeitsanzeige.

Es waren Abschreibungen in Höhe von 1.562,59 EUR zu berücksichtigen.

1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau **16.892,30 EUR**
16.892,30 EUR

Unter dieser Position ist das noch nicht fertig gestellte, im Bau befindliche Vermögen darzustellen. Im Jahr der Fertigstellung und Inbetriebnahme werden die Vermögensgegenstände den einzelnen Positionen des Sachanlagevermögens zugeordnet und umbucht.

Folgende Anlage im Bau ist zum Bilanzstichtag zu berücksichtigen:

Bezeichnung der Maßnahme	01.01.2022	Zugang	Auflösung	31.12.2022
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Barrierefreier Umbau Bushaltestellen	16.892,30	0,00	0,00	16.892,30
Summe Anlagen im Bau	16.892,30	0,00	0,00	16.892,30

1.3. Finanzanlagen

227.227,48 EUR

227.227,48 EUR

Die Gemeinde weist hier die Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Ausweisungen aus, die aus strategischer Sicht zur Erfüllung eines öffentlichen Zwecks im Sinne von § 69 Abs. 1 KV M-V eingegangen wurden und dauerhaft im Vermögen der Gemeinde verbleiben sollen.

1.3.3 Beteiligungen

38.469,00 EUR

38.469,00 EUR

Die Gemeinde Pölchow muss ihre Mitgliedschaft im Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG bilanziell erfassen (§ 47 Abs.4 Nr.1.3 GemHVO-Doppik). Die Bewertung der Mitgliedschaft im Kommunalen Anteilseignerverband erfolgt in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde mit dem anteiligen Eigenkapital des Kommunalen Anteilseignerverbandes zum 31.12.2007. Der Aktienbestand beträgt 12.823 Stück mit einem Wert von 38.469,00 EUR.

1.3.5 Zweckverbände

188.758,48 EUR

188.758,48 EUR

Für die Gemeinde wurde durch den Zweckverband WWAV Rostock-Land eine Anteilsbewertung am Eigenkapital vorgenommen. Bei der Berechnung der Beteiligungsansätze wurden die bilanzierten Wassermengen der Mitglieder des Zweckverbandes Wasser Abwasser Rostock-Land im Geschäftsjahr 2011 zugrunde gelegt. Die Zusammenführung des bilanziellen Eigenkapitals und der Wasser- und Abwassermengen des Wirtschaftsjahres 2011 führte bei der Aufteilung des Eigenkapitals des WWAV zu dem entsprechenden Anteil der Gemeinde (252.928,93 EUR). Aufgrund von nachträglichen Kapitalherabsetzungen in den HH-Jahren 2018 (63.418,36 EUR) und 2019 (752,09 EUR) ergibt sich ein unveränderter Anteil in Höhe von 188.758,48 EUR.

2. Umlaufvermögen

1.358.249,77 EUR

1.656.413,76 EUR

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1.358.249,77 EUR

1.656.413,76 EUR

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch-/ Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Die erkennbaren Risiken wurden durch angemessene Abschläge berücksichtigt. Niedergeschlagene Forderungen und Forderungen, die älter als 1 Jahr sind wurden zu 100 % einzeln wertberichtigt. Gesamtforderungen in Höhe von 1.381.474,32 EUR (Nominalwert) stehen Wertberichtigungen im Umfang von 23.224,55 EUR gegenüber. Der Bilanzwert beträgt damit 1.358.249,77 EUR.

Die Forderungen setzen sich wie folgt zusammen:

Nr.	Forderungsart	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung
		in EUR	in EUR	in EUR
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen	50.981,49	22.871,71	-28.109,78
dav.	Gebührenforderungen	5.896,50	705,50	-5.191,00
	Beitragsforderungen	745,23	0,00	-745,23
	Steuerforderungen	42.550,26	20.615,71	-21.934,55
	Ford. aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
	sonstige öffentl.-rechtl. Ford.	1.789,50	1.550,50	-239,00
2.2.2	privatrechtl. Ford.	1.154,00	431,00	-723,00
2.2.6.1	Ford. aus gem. Zahlungsmittelbest.	1.596.089,93	1.329.911,81	-266.178,12
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	8.188,34	5.035,25	-3.153,09
2.2.	Forderungen	1.656.413,76	1.358.249,77	-298.163,99

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen (Nr. 2.2.1) haben sich aufgrund von Veranlagungen für Vorjahre und Anpassungen der Vorauszahlungen zur Grund- und Gewerbesteuer gegenüber dem Vorjahr um 28.109,78 EUR verringert.

Bei den privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Nr. 2.2.2) werden die Vollverzinsung der Gewerbesteuer und eine Mietaltforderung ausgewiesen.

Die Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (Nr. 2.2.6.1) beinhalten die liquiden Mittel der Gemeinde. Das Amt Warnow-West führt die liquiden Mittel für alle Gemeinden (Einheitskasse). Aus der Verrechnung der Einheitskasse ergibt sich per 31.12.2022 der Bestand der liquiden Mittel in Höhe von 1.329.911,81 EUR. Die liquiden Mittel haben sich gegenüber dem Vorjahr um 266.178,12 EUR verringert.

Die Vorjahresabgrenzungen (Nr.2.2.7) beinhalten u. a. Nutzungsentgelte und die Konzessionsabgaben für das 4. Quartal 2022, die im Januar 2023 gezahlt wurden.

Bilanzsumme Aktiva

6.238.666,90 EUR
6.061.223,49 EUR

PASSIVA

1. Eigenkapital	<u>4.759.091,08 EUR</u> 4.536.727,52 EUR
1.1. Kapitalrücklage	<u>3.997.521,26 EUR</u> 3.966.792,74 EUR
1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage	<u>3.674.292,23 EUR</u> 3.674.292,23 EUR
1.1.2. Zweckgebundene Kapitalrücklagen	<u>323.229,03 EUR</u> 292.500,51 EUR

Die zweckgebundene Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Schlüsselzuweisungen beträgt 155.638,95 EUR. Ab 2020 ist eine Bindung für investive Zwecke nicht mehr vorgesehen. In den Jahren 2020 bis 2022 erhält die Gemeinde allgemeine Zuweisungen für Investitionen sowie Instandhaltungsmaßnahmen als Kapitalzuschuss (Infrastrukturpauschale i. H. v. 67.161,98 EUR, Vorjahre insgesamt 136.861,56 EUR). Im Haushaltsjahr wurden 36.433,46 EUR der Zuweisungen gemäß § 23 FAG M-V für laufende Instandhaltungen in den Bereichen Brandschutz, Spielplätze und Infrastruktur aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage entnommen.

1.3. Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	<u>569.934,78 EUR</u> 468.198,62 EUR
1.4. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	<u>191.635,04 EUR</u> 101.736,16 EUR

Der Jahresüberschuss wird mit 191.635,04 EUR ausgewiesen und ist gemäß § 44 Abs. 4 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorzutragen (siehe Erläuterungen zur Ergebnisrechnung).

2. Sonderposten	<u>1.252.823,86 EUR</u> 1.279.161,14 EUR
2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen	<u>1.214.462,93 EUR</u> 1.240.800,21 EUR
2.1.1. Sonderposten aus Zuwendungen	<u>1.111.177,14 EUR</u> 1.159.074,03 EUR

Die Gemeinde erhielt eine Sachspende in Form einer mobilen Geschwindigkeitsanzeige, die mit 1.910,00 EUR zu passivieren war.

Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen beläuft sich im Haushaltsjahr auf 49.806,89 EUR.

2.1.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten **34.717,04 EUR**
35.858,42 EUR

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen beträgt für das Haushaltsjahr 1.141,38 EUR.

2.1.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen **68.568,75 EUR**
45.867,76 EUR

Als Kompensation für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge nach KAG M-V erhielt die Gemeinde einen pauschalen finanziellen Ausgleich in Höhe von 22.700,99 EUR, der für künftige Straßenbaumaßnahmen zu passivieren ist.

Die Veränderungen im Haushaltsjahr stellen sich wie Folgt dar:

Bezeichnung	01.01.2022	Zugang	Abgang	31.12.2022
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Pauschaler Straßenausbaubeitrag	45.867,76	22.700,99	0,00	68.568,75
Summe	45.867,76	22.700,99	0,00	68.568,75

2.4. Sonstige Sonderposten **38.360,93 EUR**
38.360,93 EUR

Der sonstige Sonderposten (erhöhte Schlüsselzuweisungen zur Haushaltskonsolidierung) ist gegenüber dem Vorjahr unverändert vorhanden und steht zum Haushaltsausgleich in Folgejahren zur Verfügung.

3. Rückstellungen **3.500,00 EUR**
3.500,00 EUR

3.3. Sonstige Rückstellungen **3.500,00 EUR**
3.500,00 EUR

Rückstellungen sind mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme der Gemeinde anzusetzen.

Die Gemeinde Pölchow ist wirtschaftlicher, nicht zivilrechtlicher Eigentümer des Flurstückes 52/1, Flur 2 in der Gemarkung Wahrstorf. Es handelt sich um eine Fläche des Radweges Berlin-Kopenhagen, welche im Eigentum des Landes M-V steht. In Höhe des voraussichtlich rückständigen Flächenerwerbs wurde eine Rückstellung in Höhe von 3.500,00 EUR gebildet.

4. Verbindlichkeiten

223.251,96 EUR

241.834,83 EUR

Die Verbindlichkeiten betragen insgesamt 223.251,96 EUR. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

Nr.	Verbindlichkeitenart	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung
		in EUR	in EUR	in EUR
4.2.1.	Verb. Aus Kreditaufnahmen	170.194,47	156.715,14	-13.479,33
4.5	Verbindlichkeiten aLuL	0,00	57,34	57,34
4.10.2	sonst. Verb. ggü sonst. öff. Bereich	40.238,81	28.658,81	-11.580,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	31.401,55	37.820,67	6.419,12
4.	Verbindlichkeiten	241.834,83	223.251,96	-18.582,87

Für den Neubau der Schulsporthalle der Warnowschule Papendorf wurde im HH-Jahr 2018 ein Investitionskredit aufgenommen (Nr. 4.2.1). Die Minderung in Höhe von 13.479,33 EUR betrifft die jährliche Tilgungsleistung.

Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen (Nr. 4.5) des Vorjahres betrafen Rechnungen welche im Januar 2022 beglichen wurden.

Das Förderdarlehen beim Landesförderinstitut MV wurde mit 11.580,00 EUR planmäßig getilgt. Es verbleibt eine zu bilanzierenden Restschuld von 28.658,81 EUR (Nr. 4.10.2).

Die Sonstigen Verbindlichkeiten (Nr.4.11) betreffen die Sicherheitseinbehalte (932,13 EUR) sowie die Vorjahresabgrenzungen. Diese beinhalten u.a. die Jahresverbrauchsabrechnungen für Strom, die Unterhaltung von Gebäuden und Fahrzeugen (4.614,59 EUR), den Gemeindeanteil nach dem Kindertagesförderungsgesetz für den Monat und Dezember 2022, der in 2022 durch den Landkreis erhoben wurde (17.584,93 EUR), Dienst- und Schutzkleidung (6.667,84 EUR), sowie eine Rechnung für einen Stromerzeuger im Bereich Katastrophenschutz (7.342,45 EUR).

Bilanzsumme Passiva

6.238.666,90 EUR

6.061.223,49 EUR

C. Angaben zur Ergebnisrechnung

Im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht übernimmt die Ergebnisrechnung die Rolle der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. Dabei zeigt die Ergebnisrechnung das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch und ermittelt den Jahreserfolg, der sich als Überschuss oder Fehlbetrag darstellt. Die Ergebnisrechnung ist in Staffelform aufgestellt und weist Erträge und Aufwendungen, gegliedert nach Arten, in zusammengefassten Posten sowie das ordentliche Ergebnis und das Jahresergebnis aus. Dadurch werden die Vorgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit und die Entnahmen sowie Einstellungen in Rücklagen deutlich unterschieden und die Ergebnisse dargestellt.

Der Haushaltserlass bzw. Orientierungsdaten des Ministeriums für Inneres und Europa für das Haushaltsjahr 2022 lagen zum Zeitpunkt der Aufstellung des Haushaltsplanes noch nicht vor. Die Auswirkungen der Corona Pandemie auf die kommunale Haushaltswirtschaft konnten nur geschätzt werden und waren mit großen Unsicherheiten behaftet. Infolge wurden die Zuweisungsbeträge sehr vorsichtig angesetzt.

Den Gesamterträgen von 1.408.839,33 EUR (Nr. 10) stehen Gesamtaufwendungen in Höhe von 1.253.637,75 EUR (Nr. 19) gegenüber. Der Jahresüberschuss (Nr. 25) nach Veränderung der Rücklagen beträgt 191.635,04 EUR. Im Haushalt veranschlagt war ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 203.437,73 EUR (Nr. 25).

Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von 126,9 TEUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen. Sie betreffen im Wesentlichen die Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung des Infrastrukturvermögens (öffentliches Grün), der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen, der Fahrzeuge, der Spielplätze, Aufwendungen für Dienst- und Schutzbekleidung und die Erstellung von Bebauungsplänen.

Entwicklung der Jahresergebnisse:

Jahresergebnis 2012	0,00 EUR (Erträge aus SOPO 10.137,51 EUR)
Jahresergebnis 2013	0,00 EUR (Erträge aus SOPO 66.065,84 EUR)
Jahresergebnis 2014	0,00 EUR (Erträge aus SOPO 71.784,28 EUR)
Jahresergebnis 2015	197,3 TEUR
Jahresergebnis 2016	-46,6 TEUR
Jahresergebnis 2017	53,8 TEUR
Jahresergebnis 2018	85,0 TEUR
Jahresergebnis 2019	68,8 TEUR
Jahresergebnis 2020	109,9 TEUR
Jahresergebnis 2021	101,7 TEUR
Jahresergebnis 2022	191,6 TEUR

In den Jahren 2012 bis 2014 konnte die Ergebnisrechnung nur durch eine Entnahme aus dem Sonderposten zur Haushaltskonsolidierung ausgeglichen werden. Per 31.12.2022 weist der Sonderposten zur Haushaltskonsolidierung noch einen Bestand in Höhe von 38,4 TEUR aus.

Der Jahresüberschuss wird gemäß § 44 Absatz 4 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorgetragen.

Der Vortrag in das Haushaltsjahr 2023 erhöht sich damit von 569,9 TEUR auf 761,6 TEUR.

Gemäß § 16 Absatz 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik ist die Ergebnisrechnung ausgeglichen, wenn unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen und vorgetragenen Jahresüberschüssen aus Haushaltsvorjahren kein Fehlbetrag ausgewiesen wird.

Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung ist gegeben.

In seiner Sitzung am 24.06.2025 hat der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeindevertretung empfohlen, den Jahresabschluss festzustellen.

Entsprechend den Anforderungen des § 44 Abs. 3 GemHVO-Doppik i. V. m. § 2 Abs. 1 GemHVO-Doppik werden die Posten der Ergebnisrechnung nachstehend aufgeführt.

Des Weiteren sind erhebliche Unterschiede zum Haushaltsvorjahr und zu den Ansätzen des Haushaltsjahres zu erläutern.

1. Erträge

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	831.842,03	786.128,91	904.432,36
1.1	Grundsteuer A	12.279,06	12.000,00	12.281,70
1.2	Grundsteuer B	76.547,16	76.000,00	77.482,94
1.3	Gewerbsteuer	234.844,66	155.848,82	257.331,36
1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	486.681,10	523.080,09	537.491,61
1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	15.825,04	13.500,00	14.318,93
1.6	Sonstige Gemeindesteuern	5.665,01	5.700,00	5.525,82

Die Steuern und ähnlichen Abgaben (Nr. 1) weisen gegenüber dem Vorjahr Mehrerträge in Höhe von 72,6 TEUR aus. Die Ursachen sind im Wesentlichen Mehrerträge im Bereich der Gewerbesteuer und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer. Pandemiebedingt kam es im Vorjahr bei der Gewerbesteuer zu diversen Stundungen und Herabsetzungen.

Der geplante Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Nr. 1.4) und Umsatzsteuer (Nr. 1.5) basiert auf der Interimssteuerschätzung vom September.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen	314.197,21	290.200,00	367.845,85
2.1	Schlüsselzuweisungen	242.837,40	242.800,00	318.038,96
2.3	Sonstige allgemeine Zuweisungen	16.700,00	0,00	0,00
2.7	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	54.659,81	47.400,00	49.806,89

Die Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträge (Nr. 2) betragen 367,8 TEUR, das sind 77,6 TEUR mehr als geplant und 53,6 TEUR mehr als im Vorjahr.

Die Schlüsselzuweisungen (Nr. 2.1) in Höhe von 318,0 TEUR sind gegenüber dem Vorjahr um 75,2 TEUR gestiegen. Ab 2020 ist eine Bindung der Schlüsselzuweisungen für investive Zwecke nicht mehr vorgesehen.

Zum Ausgleich pandemiebedingter Gewerbesteuermindereinnahmen erhielt die Gemeinde in den Jahren 2020 und 2021 einen pauschalen Ausgleich vom Land gemäß § 36 Abs. 2 FAG-M-V (VJ 16,7).

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Nr. 2.7) weisen gegenüber dem Plan Mehrerträge in Höhe von 2,4 TEUR und Mindererträge gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 4,9 TEUR aus.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.642,34	19.549,24	20.286,38
4.1	Verwaltungsgebühren, Erstattung von Auslagen	2,00	100,00	0,00
4.2	Benutzungsgebühren, Beiträge , Kostenerstattungen	29.259,88	19.449,24	19.145,00
4.3	Erträge aus der Aufl. v. SoPo f. Beiträge	380,46	0,00	1.141,38

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (Nr. 4 i. H. v. 20,3 TEUR) handelt es sich im Wesentlichen um die Gebühren für den Wasser- und Bodenverband. Die Gebühr wird alle zwei Jahre von allen Gebührenpflichtigen erhoben, in den geraden Jahren werden nur Beiträge über 50,00 EUR veranlagt.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	50.155,81	46.500,00	51.976,06
5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	50.155,81	46.500,00	51.976,06

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte (Nr. 5) in Höhe von 52,0 TEUR beinhalten die Landpacht (17,9 TEUR), Erbpachtverträge (5,8 TEUR), Mieten/ Nebenkostenerstattungen für die Nutzung der Keramikwerkstatt (0,8 TEUR), die Kaltmiete für Vermietungseinheiten (20,0 TEUR), die Betriebskosten für Kita und Vermietungseinheiten (6,4 TEUR) sowie Entgelte für Nutzungsvereinbarungen VHS (1,1 TEUR).

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	700,00	0,00

Im Haushalt veranschlagt war die Übernahme der Kosten der Gemeinde an der turnusmäßig durchzuführenden Brückenprüfung „Alte Ziegelei“. Die Maßnahme wird im HH-Jahr 2024 durchgeführt.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
8.	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	27.235,37	6.600,00	26.635,02
8.1	Zinserträge	8.814,67	6.600,00	8.185,26
8.2	Sonstige Finanzerträge	18.420,70	0,00	18.449,76

Die Zinserträge (Nr. 8) beinhalten die Zinsen für Festgelder (1,3 TEUR), die Erträge aus Dividenden des Kommunalen Anteilseignerverbandes Ostseeküste der E.DIS AG (6,4 TEUR), die Vollverzinsung der Gewerbesteuer (0,5 TEUR) und die Gewinnausschüttung 2020 des WWAV (18,5 TEUR) gem. Beschluss vom 21.11.2022.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
9.	Sonstige Erträge	42.784,29	33.700,00	37.663,66
ohne	Sonstige Erträge	33.199,29	33.700,00	37.377,66
9.1	Erträge aus d. Veräußerung v. Vermögens-GS	9.585,00	0,00	286,00

Die sonstigen Erträge (Nr. 9 ohne) in Höhe von 37,7 TEUR betreffen die Konzessionsabgaben (35,9 TEUR), Säumniszuschläge (1,5 TEUR) sowie den Wertausgleich zu einem Grundstücksverkauf aus dem Vorjahr (0,3 TEUR).

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
10.	Summe der Erträge	1.295.857,05	1.183.378,15	1.408.839,33

2. Aufwendungen

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
11.	Personalaufwendungen	24.341,83	25.272,12	24.743,85
ohne	Personalaufwendungen	24.341,83	25.272,12	24.743,85

Bei den Personalaufwendungen (Nr. 11) in Höhe von 24,7 TEUR werden die Aufwendungen für die ehrenamtlich Tätigen im Brandschutz (4,5 TEUR), die Aufwandsentschädigungen, Sitzungsgelder und Unfallversicherung für die Gremien (20,1 TEUR) ausgewiesen.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	289.675,26	344.064,60	313.247,61
ohne	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	221.897,66	236.761,95	226.153,40
13.1	Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser	14.939,21	15.277,66	12.506,58
13.2	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	52.838,39	92.024,99	74.587,63

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Nr. 13) betragen 313,2 TEUR, das sind 30,8 TEUR weniger als geplant und 23,6 TEUR mehr als im Vorjahr.

Den größten Anteil der Kostenerstattungen (ohne Nr.) nehmen die Umlagen für den Amtsbauhof (101,9 TEUR)
die Amtsschule Warnowschule Papendorf (85,3 TEUR)

der Schullastenausgleich (6,0 TEUR)

Kostenerstattungen im Bereich des Brandschutzes, u.a. Verdienstausfall (5,3 TEUR)

und die Kostenerstattung an den Wasser- und Bodenverband „Untere Warnow-Küste“ (25,0 TEUR) ein.

Minderaufwendungen zum Plan betreffen im Wesentlichen die Umlage für den Amtsbauhof, den Schullastenausgleich und die Kostenerstattungen an den Wasser- und Bodenverband.

Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall (Nr. 13.1) in Höhe von 12,5 TEUR betreffen das Gutshaus (5,8 TEUR), das Feuerwehrgebäude (2,7 TEUR) und die Straßenbeleuchtung (4,1 TEUR).

Die Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung (Nr.13.2) in Höhe von 74,6 TEUR beinhalten im Wesentlichen

die kommunalen Wohnungen (13,1, VJ 5,3 TEUR),

Wartungen im Bereich des Brandschutzes (2,8 TEUR)

die Unterhaltung der Straßenbeleuchtung (4,7 TEUR)

die Unterhaltung der Feuerwehrfahrzeuge (7,9 TEUR)

die Gewässerunterhaltung (9,9 TEUR)

die Unterhaltung der Spielplätze und Anlagen (3,7 TEUR)

das Infrastrukturvermögen (3,3 TEUR, VJ 9,3 TEUR)

und den Winterdienst (27,3 TEUR, VJ 21,5 TEUR).

Die Abweichungen zum Plan (17,4 TEUR) betreffen größtenteils Minderaufwendungen im Bereich der Gemeindestraßen, Spielplatz- und Gewässerunterhaltung.

Aufwandsermächtigungen wurden für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grünanlagen (12,5 TEUR), die Gewässerunterhaltung (1,8 TEUR) und die Spielplatzunterhaltung (1,9 TEUR) in das Folgejahr übertragen.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
14.	Abschreibungen	142.347,80	110.900,00	114.382,55

Die Abschreibungen (Nr. 14) in Höhe von 114,4 TEUR betreffen im Wesentlichen das Infrastrukturvermögen, das Gutshaus und das Feuerwehrgebäude, die Feuerwehrfahrzeuge und Spielplätze sowie den Investitionskostenzuschuss für die Warnowschule Papendorf.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
15.	Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwendungen	706.380,95	756.097,24	754.375,78
15.1	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	184.893,82	212.701,48	211.986,33
15.3	Gewerbesteuerumlage	25.819,90	13.675,60	13.675,60
15.5	Allgemeine Umlagen an Landkreise	362.296,29	395.820,16	395.820,16
15.6	Allgemeine Umlagen an das Amt	133.370,94	133.900,00	132.893,69

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen (Nr. 15) betragen 754,4 TEUR, das sind 48,0 TEUR mehr als im Vorjahr.

Die Zuweisungen, Zuschüsse für laufende Zwecke (Nr. 15.1) beinhalten im Wesentlichen die Kindertagesförderung (202,2 TEUR, VJ 173,4 TEUR), den Zuschuss an den Gemeindeverein für die Seniorenbetreuung und den Gemeindesaal (4,6 TEUR), Zuschüsse zum Erwerb von LKW-Führerscheinen (2,7 TEUR), den Zuschuss an den LSV (1,5 TEUR) und den Zuschuss an die Kameradschaftskasse der Feuerwehr (1,0 TEUR).

Seit dem Jahr 2020 beteiligt sich die Gemeinde gem. § 27 Abs. 1 Kindertagesförderungsgesetz an den Kosten der Kindertagesförderung mit einer kindsbezogenen Pauschale. Diese erhöhte sich im Haushaltsjahr 2022 um 14,62 EUR von 152,76 EUR auf 167,38 EUR/Monat.

Aufwendungen in Höhe von 0,4 TEUR wurden für die Kostenbeteiligung der Gemeinde für die Mitbenutzung des kirchlichen Friedhofes in Buchholz in das Folgejahr übertragen.

Die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage (Nr. 15.3) in Höhe von 13,7 TEUR werden nach dem Ertrag der Gewerbesteuer berechnet. Gegenüber dem Vorjahr sind die Gewerbesteuererträge, entgegen der Planung gestiegen.

Die Kreisumlage (Nr. 15.5) beträgt 395,8 TEUR. Das sind 33,5 TEUR mehr als im Vorjahr. Zugrunde liegt der beschlossene Umlagesatz von 39,71% der Umlagegrundlage.

Die Amtsumlage (Nr. 15.6) beträgt 132,9 TEUR. Sie wurde mit einem Prozentsatz von 13,66 % der Umlagegrundlage eingestellt.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
17.	Zinsaufwendungen, sonstige Finanzaufwendungen	1.609,35	1.804,67	1.334,85
17.1	Zinsaufwendungen	1.453,77	1.604,67	1.304,67
17.2	Sonstige Finanzaufwendungen	155,58	200,00	30,18

Die Zinsaufwendungen (Nr. 17) betreffen im Wesentlichen Zinsen für den Kredit für den Neubau der Sporthalle der WSP (Nr. 17.1) und Erstattungszinsen zur Gewerbesteuer (Nr. 17.2).

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
18.	Sonstige laufenden Aufwendungen	29.765,70	148.677,25	45.553,11

Die sonstigen laufenden Aufwendungen (Nr. 18) enthalten
 die Dienst- und Schutzbekleidung für die Feuerwehr (13,4 TEUR)
 Reisekosten und Untersuchungen (1,4 TEUR)
 Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen (1,8, VJ 10,1 TEUR)
 Versicherungen und Beiträge (8,2 TEUR)
 Mieten für Arbeitsgeräte und Arbeitsbühnen (1,3 TEUR)
 Datenverarbeitung (1,5 TEUR)
 Verwalterkosten für die Vermietung im Gutshaus (0,9 TEUR)
 Sonstige Geschäftsaufwendungen und Repräsentation (1,4 TEUR)
 Aufwendungen für den Katastrophenschutz (7,3 TEUR)
 eine anteilige Kaufpreistrückzahlung (0,5 TEUR) zu einem Grundstücksverkauf
 Einzelwertberichtigungen (15,2 TEUR).

Die Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen betreffen im Wesentlichen Gewerbesteuer-altforderungen und Nebenleistungen (VA 2018 und 2019) und Grundsteuern A und B aus den Jahren 2020 und 2021).

Gegenüber dem Plan werden Minderaufwendungen in Höhe von 103,1 TEUR ausgewiesen. Diese betreffen zum größten Teil die Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen sowie Aufwendungen für Dienst- und Schutzbekleidung.

Übertragene Aufwandsermächtigungen (110,4 TEUR) betreffen die Dienst- und Schutzbekleidung (3,8 TEUR), Gutachterkosten in Zusammenhang mit Grundstücken (1,9 TEUR) sowie die Erstellung von B-Plänen (97,0 TEUR).

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
19.	Summe der Aufwendungen	1.194.120,89	1.386.815,88	1.253.637,75

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
20.	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	101.736,16	-203.437,73	155.201,58
22.	Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	36.433,46
25.	Jahresergebnis	101.736,16	-203.437,73	191.635,04
26.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-----	-----	569.934,78
27.	Ergebnis zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-----	-----	761.569,82

Im Haushalt veranschlagt war ein Jahresfehlbetrag (Nr. 20) in Höhe von 203,4 TEUR. Aufgrund von Mehrerträgen (insbesondere im Bereich der Steuereinnahmen) und der Entnahme aus der Kapitalrücklage (Verwendung von Mitteln aus der Infrastrukturpauschale) beträgt das Jahresergebnis (Nr. 25) 191,6 TEUR.

Der Ergebnisvortrag in das HH-Jahr 2023 erhöht sich damit von 569,9 TEUR (Nr. 26) auf 761,6 TEUR (Nr. 27).

D. Angaben zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung bildet die Einzahlungen und Auszahlungen einer Periode ab. Dabei gliedert sie sich in drei Stufen:

1. Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit
2. Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit und
3. Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit.

Die Finanzrechnung schließt mit einem Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 241,1 TEUR (Nr. 30). Nach Berücksichtigung der Tilgungen in Höhe von 25,1 TEUR (Nr. 32) und des Saldos aus durchlaufenden Geldern in Höhe von 0,0 TEUR (Nr. 35) haben sich die liquiden Mittel insgesamt um 266,2 TEUR auf 1.329,9 TEUR verringert.

Auszahlungsermächtigungen wurden in Höhe von 367,6 TEUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen. Davon 126,9 TEUR für laufende Auszahlungen (Erläuterungen in der Ergebnisrechnung) und 240,7 TEUR für Investitionen, insbesondere für den Neubau der Schulsporthalle der Warnowschule Papendorf (184,0 TEUR) und die Löschwasserzisterne in Pölchow (34,0 TEUR).

Entwicklung des Bestandes der liquiden Mittel:

31.12.2011	684,6 TEUR
31.12.2012	774,2 TEUR
31.12.2013	799,2 TEUR
31.12.2014	463,9 TEUR
31.12.2015	716,8 TEUR
31.12.2016	698,2 TEUR
31.12.2017	831,4 TEUR
31.12.2018	1.032,6 TEUR
31.12.2019	1.176,2 TEUR
31.12.2020	1.456,2 TEUR
31.12.2021	1.596,1 TEUR
31.12.2022	1.329,9 TEUR

Gemäß § 16 Absatz 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik ist der Haushalt in der Finanzrechnung ausgeglichen, wenn zum Stichtag kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen besteht.

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember 2022 setzt sich aus dem jahresbezogenen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen und dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres zusammen. Zur Ermittlung dient gemäß § 61 Nr. 5 GemHVO-Doppik i. V. m. Ziffer 5 VV GemHVO-Doppik das amtliche Muster 5a „Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel“, welches der Anlage beigelegt ist.

Im Muster 5a Zeile 10 Spalte 1 wird ein Bestand in Höhe von 1.803,4 EUR ausgewiesen. Der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung ist damit gegeben.

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres ist gemäß § 45 Abs. 4 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorzutragen.

Entsprechend den Anforderungen des § 45 Abs. 3 GemHVO-Doppik i. V. m. § 3 Abs. 1 GemHVO-Doppik werden die Posten der Finanzrechnung nachstehend aufgeführt. Des Weiteren sind erhebliche Unterschiede zum Haushaltsvorjahr und zu den Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr zu erläutern.

1. Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit

In der Finanzrechnung werden die Geschäftsvorfälle aus der Ergebnisrechnung zahlungswirksam dargestellt. Abweichungen zur Ergebnisrechnung resultieren aus nicht zahlungswirksamen Erträgen bzw. Aufwendungen (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten oder Abschreibungen). Weitere Abweichungen zur Ergebnisrechnung ergeben sich, weil Forderungen und Verbindlichkeiten erst im Folgejahr zahlungswirksam werden. Insofern ist eine gesonderte Erläuterung zum Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit nicht erforderlich.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	807.038,53	786.128,91	912.966,61
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen, Transfereinzahlg.	259.537,40	242.800,00	318.038,96
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.391,38	19.549,24	24.336,00
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	48.793,95	46.500,00	52.612,15
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	700,00	0,00
7.	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	26.364,37	6.600,00	26.132,02
8.	Sonstige laufende Einzahlungen	27.959,45	33.700,00	75.693,62
9.	Summe der laufenden Einzahlungen	1.196.085,08	1.135.978,15	1.409.79,36
10.	Personalauszahlungen	24.341,83	25.272,12	24.225,75
12.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	302.317,75	344.064,60	314.062,64
13.	Zuwendungen, Umlagen, Transferauszahlungen	718.837,66	756.097,24	752.372,37
15.	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.615,14	1.804,67	1.354,97
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	21.360,22	148.677,25	25.643,39
17.	Summe der laufenden Auszahlungen	1.068.472,60	1.275.915,88	1.117.659,12
18.	jahresbezogener Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen	127.612,48	-139.937,73	292.120,24

2. Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit

Nr.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
19.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	258.910,00	69.071,98	0,00
	611.2013 Infrastrukturpauschale	67.800,00	67.161,98	0,00
	541.2315 Spende Geschwindigkeitsanzeigetafel	1.910,00	1.910,00	0,00
	541.2331, P15 Zuwendung Bushaltestellen	189.200,00	0,00	0,00
20.	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	23.000,00	23.446,22	0,00
	541.2332 Ausgleich Wegfall Straßenausbaubeiträge	23.000,00	22.700,99	0,00
	541.2332, P 10 Ausbaubeitrag Straße "Zum Gutshof"	0,00	745,23	0,00
21.	Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	296,00	0,00
	11401.0480 03 AZ Verkauf TF Gem. Wahrstorf, Flur 2	0,00	296,00	0,00
24.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	281.910,00	92.814,20	0,00

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24) betragen 92,8 TEUR.

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen (Nr. 19) betragen 69,1 TEUR. In den Jahren 2020 bis 2022 erhält die Gemeinde allgemeine Zuweisungen für Investitionen sowie Instandhaltungsmaßnahmen als Kapitalzuschuss (Infrastrukturpauschale i. H. v. 67,2 TEUR). In Höhe von 1,9 TEUR wurde eine Sachspende in Form einer Geschwindigkeitsanzeigetafel geleistet.

In Nr. 20 (23,4 TEUR) wird der pauschale Zuweisungsbetrag vom Land (Erstattungsleistung ab 2020 zur Kompensation für den Wegfall der Straßenausbaubeiträge) sowie die Erstattung von Ausbaubeiträgen für die Straße „Zum Gutshof“ in Wahrstorf berücksichtigt.

Nr. 21 beinhaltet die Ausgleichszahlung (0,3 TEUR) nach Flurstücksvermessung zu einem Teilflächenverkauf der Gemarkung Wahrstorf, Flur 2 aus dem Vorjahr.

Nr.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
25.	Auszahlungen für Anlagevermögen	843.911,55	589.619,77	240.652,81
	215.019 Inv. Umlage Neubau Sporthalle WSP	763.911,13	579.877,52	184.033,61
	11401048003 AZ Verkauf TF Gem. Wahrstorf, Flur 2	498,00	0,00	0,00
	541.096, P 12 Barrierefr. Umbau Bushaltestellen	35.973,22	0,00	15.000,00
	573.096, P 11 Innenausbau Gutshaus	2.619,20	0,00	2.619,20
	126.096, P13 Löschwasserzisterne Pölchow	34.000,00	0,00	34.000,00
	126.096, P14 Löschteich Warnowblick	5.000,00	0,00	5.000,00
	128.0730 Stromerzeuger KAT S	0,00	7.342,45	0,00
	541.082 Geschwindigkeitsanzeigetafel	1.910,00	2.399,90	0,00
27.	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	36.433,46	0,00
	611.2013 Verwendung Infrastrukturpauschale	0,00	36.433,46	0,00
28.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	843.911,55	626.053,23	240.652,81

Die Auszahlungen für Anlagevermögen (Nr.25) beinhaltet den Investitionskostenzuschuss für den Neubau der Schulsporthalle der Warnowschule Papendorf (579,9 TEUR) und die Anschaffungen einer Geschwindigkeitsanzeigetafel (2,4 TEUR) und eines Stromerzeugers für den Katastrophenschutz.

Nr. 27 beinhaltet die Auszahlungsverrechnung der zugewiesenen Infrastrukturpauschale für laufende Instandhaltungen (siehe Erläuterungen zu Bilanzposition 1.1.2 Passiva).

Haushaltsreste wurden in Höhe von 240,7 TEUR in das Haushaltsfolgejahr übertragen, davon 184,0 TEUR für den Neubau der Schulsporthalle, 34,0 TEUR für den Bau einer Löschwasserzisterne und 15,0 TEUR für den barrierefreien Umbau der Bushaltestellen.

Nr.	Bezeichnung Position	Plan	Ist	HHR
29.	Saldo Ein- und Auszg. aus Investitionstätigkeit	-562.001,55	-533.239,03	-240.652,81

3. Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
30.	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	165.055,67	-701.939,28	-241.118,79
Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
32.	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten	24.953,36	25.100,00	25.059,33
34.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten	-24.953,36	-25.100,00	-25.059,33

Der Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 241,1 TEUR (Nr. 30) ergibt sich aus dem jahresbezogenen Saldo der Ein- und Auszahlungen (Nr. 18 i. H. v. 292,1 TEUR) und dem Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 29 i. H. v. -533,2 TEUR). Er fiel gegenüber dem Plan um 460,8 TEUR höher aus.

Die Auszahlungen für die planmäßige Tilgung (Nr. 32) betragen 25,1 TEUR und betreffen den Investitionskredit Dorfgemeinschaftshaus sowie den Kredit für den Neubau der Sporthalle der Warnowschule Papendorf.

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit bestehen nicht.

Nr.	Bezeichnung Position	Ist Vorjahr	Plan	Ist
35.	Saldo der durchlaufenden Gelder	-177,76	0,00	0,00
36.	Veränderung der liquiden Mittel	139.924,55	-727.039,28	-266.178,12
37.	Jahresbezogener Saldo lfd. Ein- und Auszahlungen	102.659,12	-165.037,73	267.060,91
38.	Saldo lfd. Ein- und Auszahlungen des Vorjahres	-----	1.350.335,85	1.536.289,13
39.	Saldo lfd. Ein- und Auszahlungen des Haushaltsjahres	-----	1.185.298,12	1.803.350,04

In der Finanzrechnung werden auch die Ein- und Auszahlungen dargestellt, die nicht im Haushaltsplan veranschlagt werden (Nr. 35). Hier handelte es sich im Vorjahr um den Sicherheitseinbehalt für die Installation einer Straßenbeleuchtung.

Insgesamt haben sich die liquiden Mittel um 266,2 TEUR verringert (Nr. 36). Per 31.12.2022 betragen die liquiden Mittel der Gemeinde 1.329,9 TEUR.

F. Sonstige Angaben

1. Personalbestand

Durch die Gemeinde werden keine Arbeitnehmer beschäftigt.

2. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Die Gemeinde Pölchow beschäftigt keine Arbeitnehmer.

3. Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf die Erfassung und Bewertung

Siehe Anlage 6

4. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Für alle bekannten drohenden finanziellen Belastungen wurde Rückstellungen gebildet.

Im Zuge der Durchführung einer umfassenden Einnahmenanalyse zur Vorbereitung der Umsetzung des § 2b UStG werden möglicherweise steuerrelevante Sachverhalte aus der Vergangenheit bekannt, wodurch es zu finanziellen Belastungen kommen könnte.

5. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Zum Bilanzstichtag liegen keine sonstigen Sachverhalte vor, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen für die Gemeinde ergeben.

6. Trägerschaften bei Sparkassen, die nicht bilanziert sind

Die Gemeinde Pölchow ist nicht Träger einer Sparkasse.

7. Derivative Finanzinstrumente

Die Gemeinde nutzt keine derivativen Finanzinstrumente.

8. Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Die Gemeinde hat mit dem Stromversorger E.ON edis AG mit dem Sitz in Fürstenwalde/Spree und der Gasversorger Stadtwerke Rostock AG mit dem Sitz in Rostock je einen Konzessionsvertrag geschlossen. Darin gestattet sie dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.

Es bestehen Einschränkungen infolge Erbbaurechts für:
Anlagennummer 56 - Gemarkung Pölchow, Flur 3 FS 17
Anlagennummer 15 - Gemarkung Huckstorf, Flur 2, FS 60

9. Beteiligungen

Die Gemeinde ist an keiner Organisation mit mindestens 5% direkt oder indirekt beteiligt.

10. Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

Die Gemeinde haftet weder aufgrund gesetzlicher Vorschriften noch vertraglicher Vereinbarungen für irgendeine Organisation.

11. Mitgliedschaften

Die Gemeinde ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Name der Organisation	Leistungen an die Organisation
	<u>EURO</u>
Städte- und Gemeindetag M/V	813,56

12. Sonstige wesentliche Verträge

Die Gemeinde hat keine sonstigen wesentlichen Verträge abgeschlossen.

Kritzmow, den 24.06.2025

aufgestellt:

Melanie Skrzypczak
FBL Finanzverwaltung

bestätigt:

Sven Rathjens
Bürgermeister

Anlage 1

Anlagenübersicht

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2022

50 Gemeinde Pöchow

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge					Restbuchwerte			
		Stand zum 31.12.2021 ¹	Zugänge in 2022	Abgänge in 2022	Umbuchungen in 2022	Stand zum 31.12.2022	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2021	Zuschreibungen in 2022	planmäßige Abschreibungen in 2022	Umbuchungen in 2022	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen/Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2022	Restbuchwerte am Ende 2022	Restbuchwerte am Ende 2021
		in €													
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Anlagenübersicht															
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände														
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Waren sowie Lizenzen an solchen Rechten und Waren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Geisteleute Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	320.276,91	0,00	0,00	320.276,91	25.225,87	0,00	0,00	3.958,69	0,00	0,00	29.184,56	291.092,35	295.051,04	0,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geldleleute Anzahlen auf immaterielle Vermögensgegenstände	161.448,05	579.877,52	0,00	741.325,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	741.325,57	161.448,05	0,00
	Summe immaterielle Vermögensgegenstände	481.724,96	579.877,52	0,00	1.061.602,48	25.225,87	0,00	3.958,69	0,00	0,00	0,00	29.184,56	1.032.417,92	456.499,09	0,00
1.2	Sachanlagen														
1.2.1	Wald, Forsten	117.862,40	0,00	0,00	117.862,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.862,40	117.862,40	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	466.063,90	0,00	0,00	466.063,90	2.650,69	0,00	267,75	0,00	0,00	0,00	2.918,44	463.145,46	463.145,46	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	931.069,24	0,00	0,00	931.069,24	180.594,58	0,00	16.744,81	0,00	0,00	0,00	197.339,39	733.729,85	750.474,66	0,00
1.2.4	Infrastrukturvermögen	3.677.387,97	75,00	85,00	3.677.377,97	1.357.107,58	0,00	83.641,15	0,00	0,00	0,00	1.440.748,73	2.236.629,24	2.320.280,39	0,00
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	162.619,43	7.342,45	0,00	169.961,88	117.896,40	0,00	7.827,38	0,00	0,00	0,00	125.723,78	44.238,10	44.723,03	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.466,58	2.399,80	0,00	19.866,38	10.030,41	0,00	1.562,59	0,00	0,00	0,00	11.593,00	8.273,38	7.436,17	0,00
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geldleleute Anzahlen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	16.892,30	0,00	0,00	16.892,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.892,30	16.892,30	0,00
	Summe Sachanlagen	5.389.362,82	9.817,25	85,00	5.399.095,07	1.668.279,66	0,00	110.043,68	0,00	0,00	0,00	1.778.323,34	3.620.771,73	3.721.083,16	0,00
1.3	Finanzanlagen														
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	38.469,00	0,00	0,00	38.469,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.469,00	38.469,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	188.758,48	0,00	0,00	188.758,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188.758,48	188.758,48	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2022

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Aufwüßungsbeträge						Restbuchwerte		
		Stand zum 31.12.2021 ¹	Zugänge in 2022	Abgänge in 2022	Umbu- chungen in 2022	Stand zum 31.12.2022	aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31.12.2021	Zuschrei- bungen in 2022	planmäßige Abschrei- bungen in 2022	Umbu- chungen in 2022	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Aufwüßungs- beträge	Abschrei- bungen zum 31.12.2022	Restbuch- werte am Ende 2022	Restbuch- werte am Ende 2021
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.3.9 Sonstige Ausleihungen	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Finanzanlagen	227.227,48		0,00	0,00	227.227,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Anlagevermögen	6.098.315,26	589.694,77	85,00	0,00	6.687.925,03	1.693.505,53	0,00	114.002,37	0,00	0,00	0,00	1.807.507,90	4.880.417,13	4.404.809,73
Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen															
	2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	1.683.460,02	1.910,00	0,00	0,00	1.685.370,02	-524.385,99	0,00	-49.806,89	0,00	0,00	0,00	-574.192,88	-1.111.177,14	-1.159.074,03
	2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	36.238,88		0,00	0,00	36.238,88	-380,46	0,00	-1.141,38	0,00	0,00	0,00	-1.521,84	-34.717,04	-35.858,42
	2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen	45.867,76	22.700,99	0,00	0,00	68.568,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-68.568,75	-45.867,76
	Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	1.765.566,66	24.610,99	0,00	0,00	1.790.177,65	-524.766,45	0,00	-50.948,27	0,00	0,00	0,00	-575.714,72	-1.214.462,93	-1.240.800,21
¹ Einschließlich aller aufgelaufener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen.															

Anlage 2
Forderungsübersicht

Forderungsübersicht									
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres					kumulierte sons- tige Wertberichti- gungen zum Ende 2022	Bilanzwert zum Ende 2022	Bilanzwert zum Ende 2021
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert				
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
						in €			
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	41.115,01	0,00	0,00	41.115,01	18.243,30	22.871,71	50.981,49	
	darunter:								
	a) Gebührenforderungen	1.711,70	0,00	0,00	1.711,70	1.006,20	705,50	5.896,50	
	b) Beitragsforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	745,23	
	c) Steuerforderungen	34.485,33	0,00	0,00	34.485,33	13.869,62	20.615,71	42.550,26	
	darunter:								
	aa) Grundsteuer	3.797,63	0,00	0,00	3.797,63	1.744,12	2.053,51	3.049,59	
	bb) Gewerbesteuer	30.558,53	0,00	0,00	30.558,53	12.125,50	18.433,00	39.313,17	
	cc) Sonstige	129,17	0,00	0,00	129,17	0,00	129,17	187,50	
	d) Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.917,98	0,00	0,00	4.917,98	3.367,48	1.550,50	1.789,50	
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.412,25	0,00	0,00	5.412,25	4.981,25	431,00	1.154,00	
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	1.329.911,81	0,00	0,00	1.329.911,81	0,00	1.329.911,81	1.596.089,93	
	darunter:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.329.911,81	0,00	0,00	1.329.911,81	0,00	1.329.911,81	1.596.089,93	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	5.035,25	0,00	0,00	5.035,25	0,00	5.035,25	8.188,34	
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.381.474,32	0,00	0,00	1.381.474,32	23.224,55	1.358.249,77	1.656.413,76	

Anlage 3

Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2022 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2022 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2021 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
					in €	
		4.1	Anleihen	0,00	0,00	
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:	156.715,14	0,00	0,00	156.715,14	170.194,47
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	156.715,14	0,00	0,00	156.715,14	170.194,47
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	57,34	0,00	0,00	57,34	0,00
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	28.658,81	0,00	0,00	28.658,81	40.238,81
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	28.658,81	0,00	0,00	28.658,81	40.238,81
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	37.820,67	0,00	0,00	37.820,67	31.401,55
4	Summe der Verbindlichkeiten	223.251,96	0,00	0,00	223.251,96	241.834,83

Anlage 4

Übersichten

übertragene Haushaltsermächtigungen

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Zentrale Dienste 1	128.300	125.808,12	0,00
	Bürgerdienste 2	359.200	382.320,86	13.649,43
	Gemeindeentwicklung 3	212.300	160.161,63	113.280,10
	Zentrale Finanzdienstleistungen 4	537.100	585.347,14	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	1.236.900	1.253.637,75	126.929,53
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	laufende Auszahlungen			
	Zentrale Dienste 1	128.300	125.514,32	0,00
	Bürgerdienste 2	338.200	344.862,84	13.649,43
	Gemeindeentwicklung 3	122.400	77.414,50	113.280,10
	Zentrale Finanzdienstleistungen 4	537.100	569.867,46	0,00
	Summe laufende Auszahlungen	1.126.000	1.117.659,12	126.929,53
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Zentrale Dienste 1	0	0,00	0,00
	Bürgerdienste 2	17.000	587.219,97	223.033,61
	Gemeindeentwicklung 3	242.000	2.399,80	17.619,20
	Zentrale Finanzdienstleistungen 4	0	36.433,46	0,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	259.000	626.053,23	240.652,81
3.	Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Zentrale Dienste 1	0	0,00	0,00
	Bürgerdienste 2	0	0,00	0,00
	Gemeindeentwicklung 3	212.200	25.652,22	0,00
	Zentrale Finanzdienstleistungen 4	67.800	67.161,98	0,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	280.000	92.814,20	0,00
		genehmigte Festsetzung 2022	davon im 2022 in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
4.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			
	Zentrale Dienste 1	0	0,00	0,00
	Bürgerdienste 2	0	0,00	0,00
	Gemeindeentwicklung 3	0	0,00	0,00
	Zentrale Finanzdienstleistungen 4	0	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	0	0,00	0,00

Anlage 5

Bestimmung des Vortrages
für die Finanzrechnung

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2022					
Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
		in €			4
		1	2	3	
11	Forderungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik)				1.596.089,93
22	- Verbindlichkeiten und Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2, Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik)				40.238,81
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	1.536.289,13	58.868,67	932,13	1.555.851,12
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	1.536.289,13	58.868,67	932,13	1.596.089,93
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	267.060,91			267.060,91
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		-533.239,03		-533.239,03
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		0,00		0,00
9	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)			0,00	0,00
10	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.803.350,04	-474.370,36	932,13	1.329.911,81
Kontrollrechnung:					
113	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				1.329.911,81
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				1.329.911,81

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

² Neben den Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2 GemHVO-Doppik sind auch die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit diese Verbindlichkeiten aus 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.

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

Anlage 6

Ausgeübte Wahlrechte
in Bezug auf die Erfassung und Bewertung

Anlage 6
Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf die Erfassung und Bewertung

Tz	Verfahrensweise	gesetzliche Grundlage
1	Für die Eröffnungsbilanz (EB) wurde wegen des erheblichen Erstaufwandes und abhängig von der personellen Leistungsfähigkeit eine permanente Inventur während des letzten Jahres vor dem Bilanzstichtag durchgeführt. Die Fortschreibung erfolgte durch Zugangs- und Abgangsmeldungen.	Wird die Ersterfassung und- bewertung des Vermögens zu einem Stichtag vorgenommen, der erheblich vor dem Eröffnungsbilanzstichtag liegt, können fortgeschriebene Werte in die Eröffnungsbilanz übernommen werden.
2	Geringwertige bewegliche Vermögensgegenstände (VG) des Anlagevermögens (AV), mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AHK) bis 60,00 € netto, werden nicht erfasst. Geringwertige bewegliche VG des AV (AHK über 60,00 bis 410,00 € netto, GWG) werden im Jahr der Anschaffung aktiviert, fortgeschrieben und fiktiv in Abgang gestellt.	§ 5 Abs. 5 KomDoppik EG M-V, Leitfaden S. 4 Geringwertige Vermögensgegenstände, die sofort abgeschrieben werden sollen, sind im Jahr der Anschaffung/Herstellung durch eine Erfassung in der Buchführung nachzuweisen. Dies ist <u>nicht erforderlich</u> für Anlagegüter, deren AHK nicht mehr als 410,00 € netto betragen haben. Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung fähig sind, <u>können</u> im Jahr der Anschaffung vollständig abgeschrieben werden, wenn die AHK für den einzelnen Vermögensgegenstand 410,00 € netto nicht übersteigen. Im Zusammenhang mit der Ersterfassung und- Bewertung wird die Wertgrenze für diese Vereinfachungsregel von 410,00 € auf 5.000,00 € angehoben.
	Abnutzbare bewegl. VG des AV werden in der EB mit 1,00 € bewertet, wenn die AHK nicht mehr als 5.000,00 € netto betragen haben.	Stichtag für die Vereinfachungsregel wird der 31.12.2007 sein. § 5 Abs. 2 KomDoppikEG M-V § 34 (5) GemHVO-Doppik, Leitfaden S. 22, FAQ GWG in der EB
2.1	Abnutzbare Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1 000 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten werden im Jahr ihrer Anschaffung als Aufwand behandelt.	Stichtag für diese Vereinfachungsregel ist der 01.01.2017 Grundlage sind die GemHVO-Doppik i. d. F. vom 19.05.2016 und § 31 Abs. 5 GemHVO-Doppik i.d. F. vom 23.07.2019
3	siehe Ersatzwerte bei Grund und Boden, Gebäuden und Außenanlagen, Straßen, Wegen und Plätzen und Sonderposten Punkt 4-8	Da die EB nicht mit Beginn der Tätigkeit erstellt wird, sondern zu einem durch die Umstellung festgelegten Zeitpunkt und die AHK der VG bisher nicht vollständig nachgehalten wurden, ist ein Ersatzwert aufgrund geschätzter historischer AHK zu bestimmen, wenn die AHK nicht oder nicht mit einem vertretbaren Zeitaufwand ermittelt werden können. Die Restnutzungsdauer ist neu zu bestimmen. § 5 Abs. 2, 3 KomDoppik EG, Leitfaden S. 25

4	Die Bewertung von Grund und Boden erfolgt mit dem Ersatzwert und ab 01.01.2008 mit den AHK.	Berechnungsmethoden zur Schätzung der AHK sind nicht bekannt. Bei der Ermittlung des Ersatzwertes wird zur Vereinfachung auf den Wertermittlungstichtag 01.01.2000 und nicht auf den Zeitpunkt der Anschaffung abgestellt Leitfaden Anlage 8 Hinweise zur Bewertung des AV in der EB, S. 1
5	Die Bewertung aller Gebäude und Außenanlagen, die vor dem 01.01.2008 hergestellt wurden, erfolgte für die EB nach dem Sachwertverfahren mit einem Ersatzwert, entsprechend den Vorgaben des Innenministeriums. Die Restnutzungsdauer wurde neu festgelegt.	siehe Punkt 3
6	Die Bewertung aller Gebäude, die ab dem 01.01.2008 hergestellt wurden, erfolgte mit den Anschaffungskosten	siehe Punkt 3
7	Die Bewertung aller Straßen, Wege und Plätze, die vor dem 01.01.2008 hergestellt wurden, erfolgte durch eine Zustandsbewertung entsprechend der Vorgaben des Innenministeriums. auf Grundlage von Ersatzwerten. Für Straßen, Wege und Plätze, die nach dem 01.01.08 hergestellt wurden, erfolgt die Zustandsbewertung auf Grundlage der AHK.	Um eine landeseinheitliche Vorgehensweise bei der Ersterfassung sicherzustellen, werden über die vorgegebenen Erfassungs- und Bewertungsbögen für Straßen, Wege, Plätze allgemeine Grundlagen festgeschrieben. Leitfaden Infrastrukturvermögen S. 2
8	Die erhaltenen zweckgebundenen Zuwendungen und Beiträge für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, für die ein Ersatzwert ermittelt wurde, werden mit einem Ersatzwert bewertet und soweit erforderlich, gekappt. Es werden Sonderposten gebildet.	Erhaltene zweckgebundene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von VG des AV sind als Sonderposten zu passivieren. Die Auflösung erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung des damit finanzierten VG. Zuschüsse aus Beiträgen sind als Sonderposten zu passivieren. § 37 Abs. 2,4,5 GemHVO-Doppik, Leitfaden S. 24
9	Nicht planmäßig bewirtschaftete Baumbestände (z.B. Bäume in Alleen), Pflanzen und Sträucher werden nicht bewertet.	Nicht planmäßig bewirtschaftete Baumbestände können erfasst und bewertet werden. FAQ Pflanzen und Bäume
10	Auf den Ausweis von Zuwendungen an Dritte, die vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz geleistet und bereits finanziert wurden, wird verzichtet.	Auf den Ausweis von Zuwendungen an Dritte (z.B. geleistete Investitionszuschüsse), die vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz geleistet und bereits finanziert wurden, kann aus Vereinfachungsgründen in der Eröffnungsbilanz verzichtet werden. Leitfaden Anlage 8 Seite 2
11	Kleinstmengen an Verbrauchsmaterialien, bis zu einer Wertgrenze von 5.000,00 € (z.B. Büromaterial, Lehrmittel) die dezentral beschafft werden und nicht über ein zentrales Lager verwaltet werden, werden nicht erfasst	Sofern Kleinstmengen an Verbrauchsmaterial dezentral beschafft werden und nicht über ein zentrales Lager verwaltet werden, zählen sie nicht zum Vorratsvermögen und sind unmittelbar als Aufwand zu buchen. FAQ Verbrauchsmaterial

