Amt Uecker-Randow-Tal
Erarbeitet von: Frau Helwig

Pasewalk, den 19.03.2013

Beschlussvorlage für

Gemeindevertretung Jatznick — Sitzungstermin: 21.03.2013

Betr.:
Feststellung der Eröffnungsbilanz

Erläuterung: (Haushaltsmäßige Beurteilung)
(Kurze sachliche Darstellung und Begründung

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Jatznick zum 01. Januar 2012 gemäß § 3a KPG geprüft.
Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfbericht und seinem Prüfungsvermerk zusammengefasst und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Der Prüfungsbericht inkl. des Prüfungsvermerks und des Bestätigungsvermerks liegt mit dem Beschluss am Sitzungstermin vor.
Die Prüfung der Eröffnungsbilanz hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Feststellung durch die Gemeindevertretung entgegenstehen könnten.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 13.03.2013 beschlossen, der Gemeindevertretung die Feststellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Jatznick zum 01. Januar 2012 i.d.F. vom 08.03.2013 zu empfehlen.

Beschlussentwurf:
Die Gemeindevertretung Jatznick stellt die vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüfte Eröffnungsbilanz der Gemeinde Jatznick zum 01. Januar 2012 i.d.F. vom ~~08.03.2013~~ 21.03.2013 fest.

Abstimmungsergebnis:

Gesetzliche Anzahl der Mitglieder	davon anwesend	Ja-Stimmen	Nein-Stimmen	Stimmenthaltungen
15	12	12	—	—

Aufgrund der Regelungen des § 24 KV M-V waren _ Mitglied/er von der Beschlussfassung ausgeschlossen.

Unterschrift Bürgermeister

Bekanntmachungsvermerk:

Bekannt gemacht durch Veröffentlichung auf der Homepage http://www.amt-uecker-randow-Tal.de am 24.09.2013

AMT UECKER-RANDOW-TAL 1

GEMEINDE Jatznick

zum 01.01.2012
mit Anhang und Anlagen

Inhaltsverzeichnis:

1. Eröffnungsbilanz 2012
2. Anhang zur Eröffnungsbilanz
3. Anlagenübersicht
4. Forderungsübersicht
5. Verbindlichkeitenübersicht

Eröffnungsbilanz 2012

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	01.01.2012 in €
	AKTIVA		
1	**Anlagevermögen**		**17.457.969,22**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		0,00
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		0,00
1.1.2	Geleistete Zuschüsse		0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuwendungen		0,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immatrielle Vermögensgegenstände		0,00
1.2	Sachanlagen		8.338.655,36
1.2.1	Wald, Forsten		4.901,16
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		448.083,71
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.435.970,25
1.2.4	Infrastrukturvermögen		4.909.563,69
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden		0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		14.446,91
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		271.987,86
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		1.857,33
1.2.9	Pflanzen und Tiere		4.466,22
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen Anlagen im Bau		247.378,23
1.3	Finanzanlagen		9.119.313,86
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0,00
1.3.3	Beteiligungen		9.114.063,86
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände,		
	Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	01.01.2012 in €
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung		
	Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen		0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen		5.250,00
2	**Umlaufvermögen**		**645.988,92**
2.1	Vorräte		560.337,56
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		560.337,56
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		85.651,36
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		13.967,23
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		53.506,76
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentl. Rechts, rechtsfähige kommunale Siftungen		0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		0,00
2.2.6.1	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		18.177,37
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00
2.3.2	Anteil an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der EZB, Guthaben bei Kreditinsituten und Schecks		0,00
3.	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**0,00**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	01.01.2012 in €
3.1	Disagio		0,00
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		0,00
4.	**Aktive laterne Steuern**		**0,00**
5.	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**		**0,00**
	Bilanzsumme		**18.103.958,14**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	01.01.2012 in €
	PASSIVA		
1	**Eigenkapital**		**13.248.846,13**
1.1	Kapitalrücklage		13.248.846,13
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		13.248.846,13
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen		0,00
1.2	Zweckgebundene Ergebnisrücklage		0,00
1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00
1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen		0,00
1.3	Ergebnisvortrag		0,00
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		0,00
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00
2	**Sonderposten**		**2.428.632,13**
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		2.428.632,13
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		2.007.030,26
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		361.511,19
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		60.090,68
2.2	Sonderposten für den Gebührenausgleich		0,00
2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil		0,00
2.4.	Sonstige Sonderposten		0,00
3	**Rückstellungen**		**109.105,43**
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		0,00
3.2	Steuerrückstellungen		0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen		109.105,43
4	**Verbindlichkeiten**		**2.243.991,90**
4.1	Anleihen		0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		1.626.955,29
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsmaßnahmen		1.626.955,29
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	01.01.2012 in €
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		11.126,50
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechung,		
	Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftugen		0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		602.761,17
4.10.1	Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Krediten zur Sicherung der		
	Zahlungsfähigkeit aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		398.337,98
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		204.423,19
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		3.148,94
5	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**73.382,55**
5.1	Grabnutzungsentgelte		73.382,55
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte		0,00
5.3	Sonstige		0,00
6.	**Passive latente Steuern**		**0,00**
	Bilanzsumme		**18.103.958,14**

Anhang zur Eröffnungsbilanz

A. Allgemeine Hinweise und Rechtsgrundlagen

Die **Gemeinde Jatznick** hat zum 01.01.2012 ihr komplettes Rechnungswesen auf das System der Doppelten Buchführung (Doppik) umgestellt und damit das Neue Kommunale Rechnungswesen in ihrer Verwaltung umgesetzt.

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

Die Gliederung der Eröffnungsbilanz erfolgte nach dem vorgeschriebenen Gliederungsschema. Im Anhang werden zu den einzelnen Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben und erläutert.

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

Der Anhang zur Bilanz zum 01. 01. 2012 der **Gemeinde** wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und des KomDoppikEG M-V.

B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung in der Eröffnungsbilanz erfolgt grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AHK) vermindert um Abschreibungen oder Zuschreibungen für die Zeit der Nutzung bis zum Bewertungsstichtag = fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

Können die AHK nicht oder nicht mit einem vertretbaren Zeitaufwand ermittelt werden, ist ein Ersatzwert auf der Grundlage geschätzter historischer AHK zu bestimmen.

Es handelt sich nicht um ein Wahlrecht. Soweit Vermögensgegenstände nach dem 30. Juni 1990 angeschafft oder hergestellt wurden und die AHK ermittelt werden können, sind diese zwingend anzusetzen. Für Vermögensgegenstände, die nach dem 31. Dezember 1999 angeschafft oder hergestellt wurden, wird davon ausgegangen, dass die erforderlichen Belege zur Ermittlung der AHK vorliegen und die Ermittlung eines Ersatzwertes nicht erforderlich wird. Für Vermögensgegenstände, die schon vor dem 01. Juli 1990 zum kommunalen Vermögen gehört haben, ist hingegen stets ein Ersatzwert anzusetzen, da Berechnungsgrößen aus der Zeit vor diesem Stichtag keine Relevanz mehr besitzen.

Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Wert 410 EUR ohne Umsatzsteuer nicht übersteigt, werden grundsätzlich gem. § 34 Abs. 5 GemHVO Doppik im Jahre ihrer Anschaffung voll abgeschrieben. Für die Erstellung der Eröffnungsbilanz wurde zusätzlich von der Vereinfachungsregel gem. des Leitfadens zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens Nr. 7.2.7 Gebrauch gemacht. Auf eine Bewertung von beweglichen Wertgegenständen, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten unterhalb von 5.000 EUR exkl. Umsatzsteuer lagen, wurde verzichtet, da eine Berücksichtigung einen nicht vertretbaren Aufwand bedeutet hätte. Anlagegüter mit einem Anschaffungswert unterhalb von 60 Euro ohne Umsatzsteuer werden nicht im Bestandsverzeichnis geführt.

2.3 Erläuterung der einzelnen Bilanzpositionen

A K T I V A

Anlagevermögen

Posten 1.1	**Immaterielles Vermögen**	Restbuchwert:	0,00 EUR

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

Erfasst wurden entgeltlich erworbene DV-Softwareprogramme, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist. Die Bewertung erfolgte zu den Anschaffungskosten, die planmäßige Abschreibung erfolgt auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen Nutzungsdauer von 5 Jahren. Die durch eine Buchinventur in der Anlagenbestandsliste erfassten Softwarelizenzen weisen zum Bilanzstichtag 01.01.2012 einen Wert von **0,00 €** aus.

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

Posten 1.2	**Sachanlagen**	Restbuchwert:	8.338.665,36 EUR

Das Sachanlagevermögen wurde grundsätzlich durch eine körperliche Inventur erfasst und der Wert zum Bilanzstichtag 01.01.2012 ermittelt.

Posten 1.2.1	**Wald, Forsten**	Restbuchwert:	4.901,16 EUR

Die **Gemeinde** verfügt über keine Waldflächen, die regelmäßig bewirtschaftet werden. Die vorhandenen Waldflächen dienen den Einwohnern zur Naherholung. Daher erfolgt die Bewertung des kompletten Baumbestandes gemäß der Hinweise vom Innenministerium zum Gemeinschaftsprojekt zur Umsetzung des „Neuen kommunales Haushaltsrecht“.

Posten 1.2.2	**Unbebaute Grundstücke**	Restbuchwert:	448.083,71 EUR

Grundlage zur Erfassung des im Eigentum der **Gemeinde** befindlichen Grund und Bodens waren die Grundbücher sowie die amtlichen Katasterunterlagen des Automatisierten Liegenschaftsbuches einschließlich des Geoinformationssystems (Eigentümerdaten).

Die **Gemeinde** verfügt über insgesamt **250** unbebaute Flurstücke mit einer Gesamtfläche von
525.972 m² im Wert von **303.359,78 €.**

Zur Bewertung der Grundstücke wurde der Bodenrichtwert zum 01.01.2000 unter Berücksichtigung wertbeeinflussender Faktoren angesetzt.
Grundlage für die Bewertung des Grund und Bodens waren der Grundstücksmarktbericht des Gutachterausschusses beim Landkreis **Uecker-Randow** aus dem Jahre 2000, der die Entwicklung der Bodenrichtwerte für Bauland, land- und forstwirtschaftliche Grundstücke, Erholungsgrundstücke und Gartenland zum 31. Dezember 1999 widerspiegelt, und die Bodenrichtwertkarte, Stichtag 01. Januar 2000. Sofern bei einem Flurstück mehrere Nutzungsarten vorlagen, erfolgte die Bewertung jeweils nach den verschiedenen Nutzungsarten.

Die **Gemeinde** besitzt auf den unbebauten Grundstücken **12** bauliche Anlagen (Außenanlagen) verteilt auf **3** Standorte im Wert von **18.831,57 €**.

Weiterhin sind **785** Bäume der Gemeinde mit einem Gesamtwert **155.932,40 €** erfasst.

Die Gräben wurden mit einem Erinnerungswert in Höhe von **3,00 €** erfasst. Das betrifft Gräben in Belling, Blumenhagen und Klein Luckow.

Posten 1.2.3	**Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**	Restbuchwert:	2.435.970,25 EUR

Die Bewertung des Grund und Bodens erfolgte entsprechend Position 1.2.2. Bei kommunalnutzungsorientierten Objekten fand ein 50%iger Abschlag auf den Baulandwert des Umfeldes statt.

Die **Gemeinde** verfügt über insgesamt **38** bebaute Grundstücke mit **73 Flurstücken,** einer Gesamtfläche von **107.069 m²** und einem Wert von **302.151,05 €.**

Die **Gemeinde** besitzt insgesamt **38** Gebäude sowie **85** weitere bauliche Anlagen (Außenanlagen) verteilt auf **36** Standorte.

Für alle seit dem 01.07.1990 neu erstellten Gebäude erfolgte die Bewertung nach den Anschaffungs- und Herstellungskosten. Gleiches gilt für Gebäude, die so grundlegend saniert wurden, dass es einem Neubau gleichkam.

Wurden die Gebäude vor dem 01.07.1990 erstellt, erfolgte die Bewertung nach dem Ersatzwertverfahren. Im Rahmen des Ersatzwertverfahrens wurde auf das Sachwertverfahren zurückgegriffen.

Als Grundlage für die Anwendung des Sachwertverfahrens erfolgte die Bewertung der Gebäude nach Normalherstellungskosten 2000 (NHK 2000) in Verbindung mit den Wertermittlungsrichtlinien des Bundesministeriums für Verkehr, Bau- und Wohnungswesen in der jeweils gültigen Fassung, derzeit: Wertermittlungsrichtlinien 2006 (WertR 2006). Mittels Einzelfallbetrachtung wurde der Gebäudetyp nach dem Katalog der NHK 2000 festgestellt, der den tatsächlichen Gegebenheiten des Gebäudes entsprochen hat.

Folgende Festlegungen wurden zur Nuitzungsdauer getroffen:
- Gebäude ohne Heizung (speziell Kaltlager) haben anstatt einer Nutzungsdauer von 80 Jahre, nur 40 Jahre, auße36r Gebäude mit Klinker- bzw. Natursteinfassade.
- Gebäude mit Heizung, welche jedoch lediglich unter 10 Tage im Jahr genutzt werden, 60 Jahre trotz
Typ 31.2
- Gebäude aus Metall (einfache Bauweise) = 20 Jahre Nutzungsdauer
- Gebäude aus Metall mit Heizung = 40 Jahre Nutzungsdauer
- liegt Gebäudealter über Gesamtnutzungsdauer und keine Modernisierung vorhanden, wird RND nicht angesetzt
- Baujahr bei AHK
- Fertigstellung im 1. HJ -> BJ = Jahr der Fertigstellung
(Z.B. Fertigstellung April 2004 -> BJ = 2004)
- Fertigstellung im 2. HJ -> BJ = Folgejahr
(z.B. Fertigstellung Nov. 2004 -> BJ = 2005)

Besondere Festlegungen zum Gebäudetyp und zum Grundflächen-/Rauminhaltspreis:

- Garagen nach Typ 31.1 bewertet, nicht nach Typ 29 Anhang, da Typ 29 Anhang nicht aussagekräftig war
- Preisindiz für Gebäude, die vor 1946 gebaut wurden -> 6,5
- Brutto-Grundflächenpreis/Brutto-Rauminhaltspreis für Gebäude die vor 1946 gebaut wurden -> Preis von 1946
- bei Ermittlung des Brutto-Rauminhaltspreis für Gebäude mit Pultdach wurde die Durchschnittshöhe aus a+b angesetzt

Anhand des Bauzustandes und der vorgenommenen Modernisierungsmaßnahmen wurden entsprechende wirtschaftliche Restnutzungsdauern neu festgelegt. Die Höhe und Laufzeit der Abschreibung wurden in Anlehnung an die Vorschriften des Landes Mecklenburg-Vorpommern festgelegt (Anlage 4a).

Historische Bauwerke und Gebäude, die für den Abriss vorgesehen sind oder bei denen eine Bewertung nach dem Ersatzwertverfahren aufgrund des Alters oder des Zustandes nicht sachdienlich erschien, wurden mit dem Erinnerungswert bewertet.

Von den **37** Gebäuden wurden **3 Gebäude** nach Anschaffungs- oder Herstellungskosten, und **35** nach dem Ersatzwertverfahren bewertet.

Gemäß Nr. 3.6.1.1.8 der Wertermittlungsrichtlinien 2006 sind Baumängel und Bauschäden wertmindernd zu berücksichtigen. Baumängel entstehen während der Bauzeit. Zu den Baumängeln gehören z. B. ungenügende Isolierung, mangelnde statische Festigkeit und unzweckmäßige Baustoffe. Bauschäden entstehen nach der Fertigstellung infolge äußerer Einwirkung, dazu gehören z. B. vernachlässigte Instandhaltung, Wasserschäden, Holzerkrankungen und Schädlingsbefall. Bauschäden können auch als Folge von Baumängeln auftreten.

Baumängel und Bauschäden wurden folgendermaßen prozentual berücksichtigt:

3% für vornehmlich fällige Schönheitsreparaturen
5% für leichte Schäden, durch einfache Reparaturen etc. zu beseitigen
10% für mittlere Schäden, einzelne Gewerke sind zu erneuern
12- 15% für schwere Schäden, umfangreicher Sanierungsbedarf und solcher von grundlegender Art besteht.

Nachfolgend ist eine Auswahl der bedeutsamsten Gebäude mit dem jeweiligen Buchwert zum Eröffnungsbilanzstichtag 2012, der jährlichen Abschreibung sowie des letzten Abschreibungsjahres zu entnehmen:

Objekt	Buchwert 2012	Abschreibung netto pro Jahr in €	Haushalts-belastung bis
Feuerwehr Jatznick	152.959,48 €	1.646	2080
Hausmeistergebäude	967,95 €	17	2070
Kita Gänseblümchen	28.527,24 €	77	2036
Nebengebäude Kita Gänseblümchen	363,60 €	23	3028
Lager Straße der Einheit	975,00 €	244	2016
Trauerhalle	3.144,80 €	197	2028
Nebengebäude Trauerhalle	44,10 €	2	2030
Feuerwehr Belling	48.822,94 €	844	2078
Ehemalige Feuerwehr Belling	0,00 €	0	-
Trauerhalle Belling	3.782,60 €	473	2020
Ehemalige Trauerhalle Belling	0,00 €	0	-
Container Waldeshöhe	27.973,28 €	2.543	2023
Trauerhalle Waldeshöhe	0,00 €	0	-
Trafogebäude Waldeshöhe	19,00 €	2	2021
Lager Waldeshöhe	41,00 €	5	2020
Trauerhalle Sandförde	1.395,30 €	349	2016
Stall am Kulturhaus Sandförde	0,00	0	-
Zementbrennofen	106.499,01 €	608	2088
Grundschule	353.712,04 €	6.716	2056
Turnhalle	167.368,24 €	2.556	2061
Schulcontainer	232.037,63 €	9.668	2036
Lager (ehemaliger Bauhof)	5.277,20 €	330	2028
Umkleiden mit Vereinsheim Sportplatz	88.976,23 €	1.465,34	2073
Feuerwehr Blumenhagen	148.306,98 €	784	2080
Lager Kita Blumenhagen	0,00 €	0	-

Sportlerheim	10.455,66 €	62	2048
Kita Blumenhagen	29.218,67 €	307	2039
Dorfgemeinschaftshaus Blumenhagen	91.586,66 €	1.730	2050
Ehemalige Feuerwehr Blumenhagen	779,76 €	27	2041
Ehemalige Feuerwehr Lager Blumenhagen	9.311,69 €	148	2075
Stall Klein Luckow	0,00 €	0	-
Wohnhaus Max-Schmeling-Straße 23-25 Klein Luckow	205.539,62 €	5.555	2049
Dorfstube Groß Spiegelberg	6.131,40 €	650	2036
Kirche Groß Spiegelberg	0,00 €	0	-
Wohnhaus Spiegelberg 37-38	177.445,37 €	4.670	2050
Saal Klein Luckow	3.312,83 €	97	2028
Dienstleistungsstützpunkt	16.424,93 €	293	2068

Weiterhin sind **412** Bäume der Gemeinde mit einem Gesamtwert **81.839,68 €** erfasst.

Posten 1.2.4	**Infrastrukturvermögen**	Restbuchwert:	4.909.563,69 EUR

Die **Gemeinde** verfügt insgesamt über ein Straßennetz von **69.519 m.** Die Bewertung der Straßen erfolgte grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, soweit diese seit dem 01.07.1990 grundlegend neu ausgebaut worden sind und die Anschaffungs- oder Herstellungskosten ermittelt werden konnten. Dies trifft auf insgesamt **28.774 m** zu.

Ein grundhafter Ausbau lag dann vor, wenn die Straßenbaumaßnahme zu einer über den ursprünglichen Zustand hinausgehenden wesentlichen Verbesserung geführt hatte. Eine wesentliche Verbesserung lag dann vor, wenn die Maßnahmen über eine zeitgemäße substanzerhaltende Erneuerung hinaus ging, den Gebrauchswert der Straße insgesamt deutlich erhöht hatte und damit für die Zukunft eine erweiterte Nutzungsmöglichkeit geschaffen wurde (vgl. BMF-Erlass vom 18.07.2003 Abgrenzung von Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand).

Wenn Straßen nach dem 01.07.1990 grundhaft ausgebaut wurden und die Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht mehr ermittelbar waren, erfolgte die Bewertung nach dem Ersatzwertverfahren.

Die Bestimmung der Herstellungskosten nach dem Ersatzwertverfahren wurde über die Einteilung in Bauklassen vorgenommen. Dabei wurde das Produkt von Fläche und durchschnittlichem Preis je Bauklasse ermittelt. Die Herstellungskosten der jeweiligen Bauklassen beruhen auf vergleichbaren Straßenausbauten.

Zum Straßenkörper wurde hinzugerechnet:

- die einzelnen Schichten des Straßenkörpers (Damm bzw- Geländeeinschnitt, Frostschutzschicht, Tragschicht, Binderschicht, Deckschicht),
- Dämme, Böschungen, Stützmauern,
- die Sommerwege,
- Verkehrsinseln, Pflanzbeete in der Fahrbahn,

- Geschwindigkeitsbremsen,
- Fahrbahnmarkierungen, Fußgängerüberquerungshilfen,
- Straßengräben,
- Parkstände (innerhalb des Fahrbahnbereichs).

Weiterhin wurden mit hinzugerechnet, soweit von untergeordneter Bedeutung:

- Entwässerungsanlagen,
- Trenn-, Rand-, Seiten- und Sicherheitsstreifen, Grünstreifen,
- mehrjährige Pflanzen und Bäume in Pflanzbeeten und auf Grünstreifen,
- Schutzplanken,
- Lärmschutzanlagen.

Für Verkehrsschilder wurde die Durchschnittswertmethode angewandt und ein Festwert gebildet. Der Einzelwert wurde durch das Ordnungsamt ermittelt.

Brücken wurden bei der Straßenbewertung als einzelne Bauwerke veranschlagt.

Brücken wurden mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemindert um die Abschreibung entsprechend der Nutzungsdauer bewertet. Wurden Brücken vor dem 01.07.1990 hergestellt, erfolgte die Bewertung anhand des Ersatzwertverfahrens, bei der mittels aktueller Baupreise von Objekten gleicher Art und Güte Vergleichswerte entsprechend der Restnutzungsdauer ermittelt wurden.

Straße	Buchwert 2012	Abschreibung netto pro Jahr in €	Haushalts-belastung bis
Laubenweg Abs. I	0,00 €	0	-
Am Tor	0,00 €	0	-
Feldstraße Abs. II	0,00 €	0	-
An der Bullermühle Abs. I	0,00 €	0	-
An der Bullermühle Abs. II	0,00 €	0	-
An der Bullermühle Abs. III	0,00 €	0	-
Am Sportplatz – Heuweg	0,00 €	0	-
Am Berge	0,00 €	0	-
Weg vom pappelweg zur Ackerstraße	0,00 €	0	-
Mittelweg	0,00 €	0	-
Rothemühler Landstraße Abs. I	0,00 €	0	-
Gartenstraße	0,00 €	0	-
Koppeldrift Abschnitt II	0,00 €	0	-
Wirtschaftsweg Jatznick – Dargitz	0,00 €	0	-
Am Bahnhof	0,00 €	0	-
Moosbruch	0,00 €	0	-
Weg zur B 109	0,00 €	0	-
Wärterhaus	0,00 €	0	-
Koppeldrift Abschnitt I	35.905,34	1.026	2041
Querweg an der Bullermühle	0,00 €	0	-
Weg zur Milchviehanlage	0,00 €	0	-
Fritz-Nagel-Siedlung, nördliche Einfahrt	0,00 €	0	-

Weg Sandförde – Dargitz	0,00€	0	-
Weg Ausbau Jatznick	0,00 €	0	-
Waldeshöhe – Weg am Acker Abschnitt II	0,00 €	0	-
Waldeshöge – Weg zum Ausbau Jatznick	0,00 €	0	-
Waldeshöhe nordöstlich Abschnitt II	0,00 €	0	-
Waldeshöhe – Weg zum Ausbau Schönwalde	0,00 €	0	-
Waldeshöhe Dorfstraße	0,00 €	0	-
Waldeshöhe Dorfstraße Abschnitt II Friedhofsweg	0,00 €	0	-
Belling – Weg zum Friedhof	11.683,87 €	487	2036
Belling – Weg zur Dorfstraße 54	7.536,45 €	397	2031
Belling – Zufahrt alte Feuerwehr 2	0,00 €	0	-
Belling – Zufahrt alte Feuerwehr1	0,00 €	0	-
Belling – Weg nach Mauseort	0,00 €	0	-
Belling – Weg in die Feldmark	0,00 €	0	-
Belling – Feuerwehrzufahrt Dorfstraße	0,00 €	0	-
Belling – Weg in die Wieden	0,00 €	0	-
Belling Weg zum Schützenplatz	0,00 €	0	-
Belling – Kiesgrube bis Sandförde	0,00 €	0	-
Wirschaftsweg Belling – Steinbrink	17.805,75 €	937	2031
Belling -ö Dorfstraße – Weg zum Neubau	0,00 €	0	-
Sandförde – Lieper Weg Abschnitt I	87.485,00 €	3.499	2037
Sandförde - Lieper Weg Abschnitt II	19.186,80 €	1.744	2023
Sandförde Verbindungsweg B 109	0,00 €	0	-
Sandförder Dorfstraße Abschnitt I	128.329,79 €	5.833	2034
Sandförder Dorfstraße Abschnitt II	0,00 €	0	-
Sandförde – Am Sandweg Abschnitt I	60.459,30 €	2.418	2037
Sandförde Am Sandweg Abschnitt II	50.297,13	2.012	2037
Zufahrt zur Schule Ackerstraße	0,00 €	0	-
Blumenhagen Dorfstraße	55.039,78 €	2.502	2034
Wirtschaftsweg Blumenhagen – Klein- Luckow	0,00 €	0	-
Blumenhagen – Zufahrt Bauernhof	0,00 €	0	-
Blumenhagen – Weg Richtung Grundstück Spietz Abschnitt I	0,00 €	0	-
Blumenhagen – Weg Richtung Grundstück Spietz Abschnitt II	0,00 €	0	-
Blumenhagen - traße Richtung Wilsickow	0,00 €	0	-
Blumenhagen – Dorfstraße 72 – 78	54.745,70 €	2.190	2037
Blumenhagen - Ausbau 131 - 140	0,00 €	0	-
Blumenhagen – Feldweg Ausbau Richtung Gem. Stolzenburg	0,00 €	0	-
Wirtschaftsweg Gr. Spiegelberg – Klein Luckow Abs. III	54.464,60 €	3.204	2029
Wirtschaftsweg gr. Spiegelberg – Klein Luckow Abs. I	0,00 €	0	-
Gr. Spiegelberg - Zufahrt Hausnr. 3 und 4	1.953,00 €	217	2021
Klein Luckow – Seeweg	0,00 €	0	-
Klein Luckow – Parkstraße	0,00 €	0	-
Gr. Spiegelberg – Sandweg – Umfahrung Friedhof	0,00 €	0	-
Wirtschaftsweg Klein Luckow – Groß Luckow	0,00 €	0	-
An der Bullermühle Abschnitt II	65.063,34 €	18	2041
Feldstraße Abschnitt I	78.365,61 €	2556	2040
Feldstraße Abschnitt II	157.7510,16 €	54.648	2043
Feldstraße Abschnitt III	65.246,92 €	1.922	2043
Ackerstraße	115.001,17 €	855	2043
Weg vom Pappelweg zur Ackerstraße Abschnitt I	3.725,89 €	26,53	2043
Kirchstraße Abschnitt Verbindungsstraße	26.605,12 €	975	2035
Kirschstarße Abschnitt II	69.138,64 €	2.534	2035
Querstraße Abschnitt I	33.300,66 €	246	2037
Querstraße Abschnitt II	18.797,00 €	139	2037
Rothemühler Landstraße Abscnitt II	242.620,21 €	11.539	2031
Waldstraße Abschnii I	32.518,61 €	1.186	2037
Waldstraße Abschnitt II	193.008,75 €	7.067	2037
Pappelweg	59.435,99 €	1.657	2037
Fritz-Nagel-Siedlung Straßenzug I	114.635,20 €1	1.252	2043
Fritz-Nagel-Siedlung Straßenzug II	87.702,96 €	958	2043

Fritz-Nagel-Siedlung Straßenzug III	57.828,79 €	632	2043
Fritz-Nagel-Siedlung Straßenzug IV	56.216,06 €	614	2043
Straße Waldeshöhe – Sandkrug	36.095,51 €	194	2037
Waldeshöhe – Dorfstraße Oberdorf	56.192,31 €	1.071	2034
Waldeshöhe – Dorfstraße Richtung Kowalski	78.443,91 €	1.430	2035
Waldeshöhe – Dorfstraße Abschnitt Friedhofsweg	7.125 €	100	2037
Wirtschaftsweg Jatznick – Dargitz	118.852,69 €	1.251	2031
Waldstraße Teil III Verlängerung	75.526,86 €	3.284	2035
Klein Luckow – Max-Schmeling-Str. 2./3. BA Natursteinpflaster	13.506,47 €	41	2033
Klein Luckow Max-Schmeling-Str. 2./3. BA	60.373,65 €	183	2033
Klein Luckow – Max-Schmeling-Str. 1. BA	34.856,32 €	404	2033
Klein Luckow – Max-Schmeling-Str. 4. BA	39.661,80 €	1.423	2036
Klein Luckow – Max-Schmeling-Str. 5. BA	58.725,14 €	83	2041
Wirtschaftsweg Gr. Spiegelberg – kl. Luckow Abs. II	60.999,31 €	461	2032
Klein Luckow Demenzsee	170.304,22 €	830	2033
Klein Luckow – Zufahrt zum Neubau	1.498,15 €	437	2034
Spiegelberg	99.547,02 €	673	2041
Gehweg An der Bullermühle Abschnitt I	0,00 €	0	-
Gehweg An der Bullermühle Abschnitt II	0,00 €	0	-
Gehweg An der Bullermühle Abschnitt III	0,00 €	0	-
Gehweg Rothemühler Landstraße	0,00 €	0	-
Weg zur Erdkuhle	0,00 €	0	-
Gehweg linke Seite Sandförde	45.826,87 €	1.763	2038
Gehweg rechte Seite Sandförde	44.590,73 €	1.715	2038
Gehweg Verbindungsstraße Kirchstraße	708,36 €	30	2036
Blumenhagen Gehweg Dorfstraße	20.014,66 €	834	2036
Blumenhagen Gehweg an der UER 6	14.367,76 €	625	2035
Blumenhagen Gehweg Zufahrt Bauernhof	5.262,30 €	263	2032
Blumenhagen Gehweg K6 Abschnitt 2	14.317,15 €	622	2035
Blumenhagen Gehweg an der K 5	22.407,88 €	974	2035
Klein Luckow Gehweg zum Neubau	16.713,07.€	727	2035
Gehweg Feldstraße Abschnitt I	8.754,67 €	276	2041
Gehweg Feldstraße Abschnitt II	40.349,78 €	1.271	2041
Gehweg Ackerstraße	22.163,66 €	176	2041
Gehweg Mittelweg	37.211,64 €	551	2036
Gehweg Querstraße	10.179,30 €	75	2037
Gehweg Kirchstraße	20.571,46 €	1	2036
Gehweg 1 Rothemühler Landstraße Abschnitt 2	30.780,00 €	796	2031
Gehweg 2 Rothemühler Landstraße Abschnitt 2	30.780,00 €	1.464	2031
Gehweg Waldstraße Abschnitt I	6.055,72 €	240	2035
Gehweg Waldstraße Abschnitt II	31.520,31 €	1.250	2035
Gehweg Waldeshöher Straße	3.856,19 €	61	2038
Gehweg Pappelweg	11.938,73 €	333	2037
Gehweg Fritz-Nagel-Siedlung Straßenzug I	26.357,90 €	308	2041
Gehweg Fritz-Nagel-Siedlung Straßenzug II	28.407,66 €	332	2041
Gehweg Fritz-Nagel-Siedlung Straßenzug III	14.681,68 €	171	2041
Waldeshöhe Gehweg OD / Kreuzung	6.815,82 €	103	2041
Waldeshöhe Gehweg Dorfstraße Richtung Kowalski	20.796,21 €	379	2035
Waldeshöhe Gehweg Dorfstraße Abs. Friedhofsweg	62.504,46 €	233	2035
Sandförde Gehweg Dorfstraße Abschnitt II	17.978,82 €	138	2036
Sandförde Gehweg Dorfstraße Abschnitt I	62.504,46 €	233	2035
Gehweg OD Jatznick 1. BA rechte Seite	60.615,67 €	798	2038
Gehweg OD Jatznick 1. BA linke Seite	43.646,27 €	574	2038
Gehweg OD Jatznick 2. BA rechte Seite	29.794,31 €	383	2038
Gehweg OD Jatznick 2. BA linke Seite	20.293,39 €	261	2038
Gehweg Lieper Weg	37.2545,40 €	306	2035
Belling Gehweg Dorfstraße	79.363,15 €	941	2038
Blumenhagen Gehweg an der K6 Abschnitt I	30.814,12 €	353	2035
Klein Luckow Gehweg Max-Schmeling-Straße 2./3. BA	26.119,20 €	79	2033
Klein Luckow Gehweg Max-Schmeling-Straße 5. BA	7.631,16 €	11	2041
Groß Spiegelberg Gehweg entlang der K5	16.725,49 €	342	2034
Waldparkplatz	16.628,60 €	665	2037
Belling Parkplatz	0,00 €	0	-

Parkplatz Schewe	0,00 €	0	-
Parkplatz am Friedhof Jatznick	4.148,56 €	180	2035
Parkplätze Rothemühler Landstraße Abschnitt II	7.134,79 €	339	2031
Parkplätze Waldstraße Abschnitt II	20.010,53 €	793	2035
Parkplatz Fritz-Nagel-Siedlung Straßenzug I	0,00 €	0	-
Parkplatz Fritz-Nagel-Siedlung Straßenzug II	9.006,57 €	105	2041
Parkflächen OD Jatznick 1. BA	6.389,89 €	84	2038
Parkflächen OD Jatznick 2. BA	15.195,80 €	195	2038
Belling kleiner Parkplatz an der B 109	28.909,29 €	0	2041
Parkplätze Spiegelberg	7.604,64 €	51	2041

Das Infrastrukturvermögen setzt sich nach Konten wie folgt zusammen:

Infrastukturvermögen	**Nutzungsdauer in Jahren**	**Abschreibung netto**	**Buchwert 31.12.2011**
Einbringungsanlagen Abfallbeseitigung	40	207,38 €	5.190,88 €
Bebaute Grundstücke mit Infrastrukturvermögen	keine	0,00 €	225.506,32 €
Straßen	35	76.838,51 €	3.005.023,07 €
Straßenbegleitgrün	keine		253.663,28 €
Wege	35	19.850,84 €	994.389,36 €
Plätze	35	2.414,09 €	115.028,57 €
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	Festwert	0,00 €	19.350,00 €
Straßenbeleuchtung	20	19.118,90 €	239.500,31 €
Sonstiges Infrastrukturvermögen (Fahrgastunterstände)	20	1.991,50 €	25.050,27 €
Außenanlagen Infrastrukturvermögen	10	859,55 €	24.867,09 €

Posten 1.2.5	**Bauten auf fremden Grund und Boden**	Restbuchwert:	0,00 EUR

Die **GEMEINDE** hat Vermögensgegenstände aufzunehmen, wenn sie das wirtschaftliche Eigentum daran besitzt. Wirtschaftlicher Eigentümer ist derjenige, der nicht Eigentümer des Gebäudes oder Grund und Boden ist, jedoch sämtliche Kosten für Unterhaltung und Instandhaltung trägt.

Die **GEMEINDE** besitzt insgesamt **kein** Gebäude und **keine** bauliche Anlagen (Außenanlagen)

Posten 1.2.6	**Kunstgegenstände, Denkmäler**	Restbuchwert:	14.446,91 EUR

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

Die **GEMEINDE Jatznick** hat Denkmäler. Und besitzt die denkmalgeschützte Grundstücke und Gebäude. Diese befinden sich in Jatznick (z.B. ehemaliger Friedhof und Friedhof), in Sandförde (Nähe Kulturhaus), Blumenhagen (Dorfgemeinschaftshaus), Klein Luckow (Gemeindebüro).

Posten 1.2.7	**Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge**	Restbuchwert:	271.987,86 EUR

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge wurden mit ihren Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet.

Gemäß Nr. 7.2.7 des Leitfadens zur Bewertung des kommunalen Vermögens kann auf eine Bewertung des beweglichen Vermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten vor 2008 entstanden und 5.000,00 € exkl. Umsatzsteuer nicht überschreiten, verzichtet werden. Von dieser Regelung wurde Gebrauch gemacht, so dass insgesamt **33** bewegliche Vermögensgegenstände erfasst und bewertet worden sind (siehe Anlage).

Die Feuerwehrbekleidung wurden Festwerte ermittelt und gebildet.

Posten 1.2.8	**Betriebs- und Geschäftsausstattung**	Restbuchwert:	1.857,33 EUR

Zur Vorbereitung der Eröffnungsbilanz wurde eine körperliche Inventur der beweglichen Vermögensgegenstände durchgeführt, bei der das bewegliche Vermögen erfasst worden ist.

Gemäß Nr. 7.2.7 des Leitfadens zur Bewertung des kommunalen Vermögens kann auf eine Bewertung des beweglichen Vermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten vor 2008 entstanden und 5.000,00 € exkl. Umsatzsteuer nicht überschreiten, verzichtet werden. Von dieser Regelung wurde Gebrauch gemacht, so dass insgesamt **3** bewegliche Vermögensgegenstände erfasst und bewertet worden sind.

Posten 1.2.9	**Pflanzen und Tiere**	Restbuchwert:	4.466,22 EUR

Die Gemeinde hat in Rechnung gestellte Bepflanzungen in Waldeshöhe am Festplatz sowie in der Ortslage Waldeshöhe, in Klein Luckow am Wohnhaus und in Groß Spiegelberg am Wohnhaus bewertet.

Posten 1.2.10	**Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau**	Restbuchwert:	247.378,23 EUR

Investitionen in das unbewegliche Vermögen, die zum Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen und somit nicht nutzbar waren, wurden in der Bilanzposition Anlagen im Bau erfasst. Als Bewertung wurden die bisherigen Auszahlungen angesetzt. Nach Beendigung der Herstellung bzw. Anschaffung werden diese Aufwendungen auf das entsprechende Anlagenkonto umgebucht. Ab diesem Zeitpunkt unterliegt die Maßnahme der Abschreibung für Wertminderung.

Zum Bilanzstichtag befanden sich **eine Außenanlage** mit 4.377,46 € (Vorfläche Saal Klein Luckow) und **eine Straße** mit 243.000,77 € (Am Sportplatz) im Bau.

Posten 1.3	**Finanzanlagen**	Restbuchwert:	9.119.313,86 EUR

Zum Finanzanlagevermögen gehören die Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen sowie Sondervermögen.

Die Bewertung erfolgte anhand der Anschaffungs- oder Herstellungskosten des Gesellschafters, des Verbandsmitgliedes bzw. der Kommune (im Weiteren Gesellschafter genannt). Dabei sind alle vom Gesellschafter direkt geleisteten Geld- und Sachleistungen zu berücksichtigen. Neben dem Stammkapital (gezeichnetes Kapital) wurde daher auch die Kapitalrücklage berücksichtigt, wenn es sich um Einlagen handelt, die der Gesellschafter zusätzlich zum Stammkapital im Rahmen der Errichtung des Unternehmens oder zu einem späteren Zeitpunkt von außen eingebracht hat.

Verbundene Unternehmen sind solche, an denen die **GEMEINDE** beteiligt ist und über die er einen beherrschenden Einfluss ausübt. Der beherrschende Einfluss liegt z. B. vor, wenn die **GEMEINDE** mehr als 50 % der Stimmrechte ausübt.

Beteiligungen sind Anteile an anderen Unternehmen, bei denen kein beherrschender Einfluss besteht.

Zum Sondervermögen zählen die wirtschaftlich selbständigen jedoch rechtlich unselbständigen Eigenbetriebe.

Die **Gemeinde** ist Mitglied beim **Trink- und Abwasserzweckverband Uecker-Randow, Süd – Ost** und beim **Zweckverband Wasserver- und Abwasserentsorgung Strasburg.** Des weiteren hat die **Gemeinde** Anteile an der **E.on edis AG.**

Weiterhin hat die **Gemeinde Jatznick** ein Darlehen an die **Volkssolidarität e.V. Kreisverband Uecker-Randow** gewährt.

Posten 2	**Umlaufvermögen**	Restbuchwert:	645.988,92 EUR

Im Umlaufvermögen werden die Vermögensgegenstände ausgewiesen, die dem Geschäftsbetrieb der

Gemeinde nicht dauerhaft dienen. Dazu gehören Vorräte, Forderungen und liquide Mittel.

Posten 2.1	**Vorräte**	Restbuchwert:	560.337,56 EUR

Grundstücke und Gebäude die im Umlaufvermögen zu bilanzieren sind zählen zu den Vorräten.

Die **Gemeinde Jatznick** besitzt **27 Gebäude mit Grundstücken und Außenanlagen** im Umlaufvermögen.

Posten 2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	Restbuchwert:	85.651,36 EUR

Die Forderungen wurden mittels einer Beleginventur nachgewiesen. Der Bestand ist mit der Kasseneinnahmeresteliste zum 31.12.2011 nachgewiesen und abgestimmt.

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

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

Der Bestand der Forderungen setzt sich wie folgt zusammen:

Laut Kasseneinnahmeresteliste wurden Forderungen in Höhe von **22.355,27 €** vorgetragen.

Für Grundstücksverkäufe wurden **77.697,33 €** eingebucht. Diese setzen dich wie folgt zusammen:

Debitor	Forderung
	3.849,18 €
	3.763,53 €
	7.709,75 €
	39.908,43 €
	136,00 €
	21.749,37 €
	520,00 €
	61,07 €
	2.499,37 €

In der Forderungsübersicht sind Forderungen (Kassenbestand der Gemeinde Jatznick) gegenüber dem Amt mit einem **negativen** Betrag in Höhe von **398.337,98 €** ausgewiesen. Dieser Betrag spiegelt sich in der Bilanz als Verbindlichkeit wieder.

Laut Richtlinie zur Inventur und Bewertung von Forderungen wurde in **Jatznick** eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von **14.401,24 €** vorgenommen.

Insgesamt weisen wir Forderungen in Höhe von **85.651,36 €** aus.

Posten 2.4	**Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten**	Restbuchwert:	0,00 EUR

Der Stand der Barkasse stimmt mit dem Stand des Kassenbuches zum Bilanzstichtag überein. Die Kontokorrentguthaben sind durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Festgeldanlagen sind durch Abrechnungen der Kreditinstitute belegt. Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt.

Posten 3	**Rechnungsabgrenzungsposten**	Restbuchwert:	0,00 EUR

Als Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind vor dem Abschlussstichtag geleistete Zahlungen auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Für die **Gemeinde** traf dies nicht zu.

Posten 1	**Eigenkapital**	Restbuchwert:	13.248.846,13 EUR

Das Eigenkapital steht der Unternehmen langfristig (dauerhaft) zur Verfügung. Es ergibt sich aus der Differenz von Vermögen (Aktiva) und Fremdkapital (Passiva).

Die **Gemeinde** weist eine Kapitalrücklage aus der Eröffnungsbilanz auf, weil die ermittelten Vermögenswerte höher als die Schulden inklusive der Rückstellungen und abzüglich der Sonderposten sind. Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt und setzt sich ausschließlich aus der Kapitalrücklage zusammen.

Zweckgebundene Ergebnisrücklagen waren mit der Eröffnungsbilanz nicht zu bilden, Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich entfallen.

Ein Ergebnisvortrag war in der Eröffnungsbilanz nicht vorzunehmen.

Posten 2	**Sonderposten**	Restbuchwert:	2.428.632,13 EUR

Als Sonderposten werden Zuweisungen und Zuschüsse bilanziert, welche die Gemeinde zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen bzw. privaten Einrichtungen erhalten hat.

Erhaltene Zuwendungen und Beiträge wurden mit dem Förderbetrag angesetzt und analog des zugehörigen Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst (§ 37 Abs. 2 GemHVO).

Die **Gemeinde** hat weiterhin Zuschüsse, bzw. Anzahlungen auf Zuschüsse erhalten für noch im Bau befindliche Anlagen. Analog zu den Anlagen im Bau erfolgt noch keine ertragswirksame Auflösung dieses Sonderpostens. Bei Inbetriebnahme des Objektes erfolgt die Endabrechnung und die Umbuchung in den jeweils aufzulösenden Sonderposten.

Posten 3	**Rückstellungen**	Restbuchwert:	109.105,43 EUR

Rückstellungen sind ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften. Diese sind hinsichtlich ihres Bestehens und/oder der Höhe sowie dem Zeitpunkt nach ungewiss. Sie sind in der Höhe nach berechnet, die nach angemessener Beurteilung notwendig war.

Gemäß § 35 Abs. 1 GemHVO Doppik hat die **Gemeinde** Rückstellungen anzusetzen für Verpflichtungen aus Pensionszusagen nach beamtenrechtlichen Vorschriften. Zu diesen Verpflichtungen zählen neben den eigentlichen Pensionsverpflichtungen auch die Verpflichtung an die Versorgungsempfänger sowie sämtliche damit in Verbindungen stehende Verpflichtungen wie z.B. Beihilferückstellungen. Die Berechnung der Rückstellungen erfolgte durch den Kommunalen Versorgungsverband Mecklenburg-Vorpommern und wurde gem. § 35 Abs. 3 GemHVO Doppik M-V zum Barwert der erworbenen Versorgungsansprüche nach dem Teilwertverfahren in die Eröffnungsbilanz eingestellt. Zugrunde gelegt wurde der in § 6a Abs. 3 EStG festgelegte Rechnungszinssatz von 6 % von Hundert.

Gemäß § 35 Abs. 1 Nr. 9 GemHVO Doppik M-V ist eine Rückstellung für sonstige Verpflichtungen gegenüber Dritten oder aufgrund von Rechtsvorschriften die vor dem Bilanzstichtag wirtschaftlich begründet wurde und dem Grunde oder der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind zu bilden, sofern der zu leistende Betrag wesentlich ist.

Dies trifft auf folgende Sachverhalte zu:

- **Rückstellung für unterlassene Instandhaltung**

Für im Haushaltsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, wenn die Nachholung der Instandhaltung innerhalb der nächsten drei Haushaltsjahre hinreichend konkret beabsichtigt ist; die Maßnahmen der Instandhaltung müssen am Bilanzstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein.

- **Rückstellung für nicht in Anspruch genommenen Urlaub**

Die Rückstellung umfasst neben dem Brutto-Arbeitnehmerentgelt auch die Arbeitgeberanteile an der Sozialversicherung bzw. erworbene Pensionsrückstellungen bei Beamten und Beamtinnen in Höhe des nicht in Anspruch genommenen Urlaubs aus dem Jahr 2011.

- **Rückstellung für geleistete Überstunden**

- **Rückstellung für Altersteilzeit**

Altersteilzeit stellt die Möglichkeit dar, für Mitarbeiter ab dem 55. Lebensjahr durch eine vorzeitige Beendigung der aktiven Tätigkeit den Übergang in den Ruhestand vorzubereiten.

Die Altersteilzeit stellt eine Teilzeitbeschäftigung dar und wird in zwei gleichlange Beschäftigungsphasen unterteilt. In der ersten, so genannten Arbeitsphase, bleibt die wöchentliche Arbeitszeit ungekürzt. In der zweiten Phase, der Freistellungsphase, wird der Arbeitnehmer von seiner Arbeitspflicht freigestellt.

Für das zu zahlende Entgelt in der Freistellungsphase ist eine Rückstellung während der Arbeitsphase zu bilden, da der Arbeitnehmer bereits eine Arbeitsleistung erbracht hat, dafür aber noch kein Entgelt erhalten hat.

- **Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren**

- **Rückstellung für sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Gem. § 48 Abs. 2 Nr. 16 GemHVO Doppik M-V in Verbindung mit der Verwaltungsvorschrift „Regelungen zur Überleitung vom kameralen zum doppischen Haushalts- und Rechnungswesen in Mecklenburg-Vorpommern“ sind Rückstellungen für aufwandswirksame Sachverhalte zu bilden, bei denen der Leistungszeitpunkt vor dem Eröffnungsbilanzstichtag zum 01.01.2012 liegt, deren genaue Höhe aber noch nicht feststeht, bzw. deren Rechnungsstellung erst im Haushaltsjahr 2012 oder später erfolgt.

Für die Gemeinde Jatznick wurden zum Eröffnungsbilanzstichtag **Rückstellungen für Altersteilzeit** in Höhe von **109.105,43 €** (Gemeindearbeiter Freuer) eingebucht.

Posten 4	**Verbindlichkeiten**	Restbuchwert:	2.243.991,90 EUR

Verbindlichkeiten sind die Ansprüche Dritter gegenüber der **Gemeinde**, die aus Kreditaufnahmen für Investitionen, aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen und Sonstigem bestehen.

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit waren zum Bilanzstichtag nicht vorhanden.

In der Forderungsübersicht sind Forderungen (Kassenbestand der Gemeinde Jatznick) gegenüber dem Amt mit einem **negativen** Betrag in Höhe von **398.337,98 €** ausgewiesen. Dieser Betrag spiegelt sich in der Bilanz als Verbindlichkeit wieder.

1. Beteiligungen

Die Gemeinde ist an folgenden Organisationen mit mindestens 5 % direkt oder indirekt beteiligt:

Name/Rechtsform Sitz	Anteil am Eigenkapital in %	Eigenkapital in EUR	Ergebnis des letzten Geschäftsjahres in TEUR	Jahresabschluss Geschäftsjahr
E.on edis AG	0,62%	116.292	2.480	2011

2. Mitgliedschaften

Die **Gemeinde** ist Mitglied in folgenden Organisationen:

Name der Organisation	**Pflicht-mitgliedschaft**	**Leistungen an die Organisation** **in EUR/Jahr**
Trink- und Abwasserzweckverband UER Süd-Ost	Nein	0,00
Zweckverband Wasserver- und Abwasserentsorgung Strasburg	Nein	0,00
Wasser- und Bodenverband	Ja	0,00
Städte- und Gemeindetag	Nein	

Anlagenübersicht

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		Kennzahlen		Außerplanmäßige Abschreibungen/ Auflösungsbeträge
		Stand zum 31.12.2011 [1]	Zugänge in 2012	Abgänge in 2012	Umbuchungen in 2012	Stand zum 31.12.2012	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2011	Zuschreibungen in 2012	Abschreibungen in 2012	Umbuchungen in 2012	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2012	Restbuchwerte am Ende 2012	Restbuchwerte am Ende 2011	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
															v.H.	v.H.	
		in €															
Anlagenübersicht																	
1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**																
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	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 %	0,00 %	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 %	0,00 %	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände		***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***			***0,00***
1.2	Sachanlagen																
1.2.1	Wald, Forsten	4.901,16	0,00	0,00	0,00	4.901,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.901,16	4.901,16	0,00 %	100,00 %	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	454.563,90	1.406,51	10.997,75	0,00	444.972,66	6.480,19	0,00	1.232,78	0,00	0,00	7.712,97	437.259,69	448.083,71	0,28 %	98,27 %	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.454.885,10	0,00	5.158,23	0,00	4.449.726,87	2.018.914,85	0,00	59.095,95	0,00	3.300,34	2.074.710,46	2.375.016,41	2.435.970,25	1,33 %	53,37 %	0,00
1.2.4	Infrastrukturvermögen	7.191.146,65	1.607,17	2.305,65	0,00	7.190.448,17	2.281.582,96	0,00	205.034,57	0,00	281,40	2.486.336,13	4.704.112,04	4.909.563,69	2,85 %	65,42 %	281,40
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 %	0,00 %	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	32.117,17	0,00	0,00	0,00	32.117,17	17.670,26	0,00	250,75	0,00	0,00	17.921,01	14.196,16	14.446,91	0,78 %	44,20 %	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	526.493,50	34.573,16	17.366,75	0,00	543.699,91	254.505,64	241,20	27.591,19	0,00	0,00	281.855,63	261.844,28	271.987,86	5,07 %	48,16 %	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.665,87	5.096,70	0,00	220,42	16.982,99	9.808,54	0,00	1.738,22	0,00	0,00	11.546,76	5.436,23	1.857,33	10,24 %	32,01 %	0,00

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		Kennzahlen		Außerplanmäßige Abschreibungen/ Auflösungsbeträge
		Stand zum 31.12.2011 [1]	Zugänge in 2012	Abgänge in 2012	Umbuchungen in 2012	Stand zum 31.12.2012	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2011	Zuschreibungen in 2012	Abschreibungen in 2012	Umbuchungen in 2012	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2012	Restbuchwerte am Ende 2012	Restbuchwerte am Ende 2011	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
															v.H.	v.H.	
		in €															
Anlagenübersicht																	
1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**																
1.2.9	Pflanzen und Tiere	23.222,30	0,00	0,00	0,00	23.222,30	18.756,08	0,00	1.548,05	0,00	0,00	20.304,13	2.918,17	4.466,22	6,67 %	12,57 %	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	247.378,23	14.286,30	0,00	-220,42	261.444,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261.444,11	247.378,23	0,00 %	100,00 %	0,00
Summe Sachanlagen		***12.946.373,88***	***56.969,84***	***35.828,38***	***0,00***	***12.967.515,34***	***4.607.718,52***	***241,20***	***296.491,51***	***0,00***	***3.581,74***	***4.900.387,09***	***8.067.128,25***	***8.338.655,36***			***281,40***
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 %	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 %	0,00 %	0,00
1.3.3	Beteiligungen	9.114.063,86	0,00	0,00	0,00	9.114.063,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.114.063,86	9.114.063,86	0,00 %	100,00 %	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 %	0,00 %	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	5.250,00	0,00	550,00	0,00	4.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00	5.250,00	0,00 %	0,00 %	0,00
Summe Finanzanlagen		***9.119.313,86***	***0,00***	***550,00***	***0,00***	***9.118.763,86***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***9.118.763,86***	***9.119.313,86***			***0,00***

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		Kennzahlen		Außerplanmäßige Abschreibungen/ Auflösungsbeträge
		Stand zum 31.12.2011 [1]	Zugänge in 2012	Abgänge in 2012	Umbuchungen in 2012	Stand zum 31.12.2012	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2011	Zuschreibungen in 2012	Abschreibungen in 2012	Umbuchungen in 2012	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2012	Restbuchwerte am Ende 2012	Restbuchwerte am Ende 2011	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
															v.H.	v.H.	
		in €															
Anlagenübersicht																	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände																	
Summe Anlagevermögen		***22.065.687,74***	***56.969,84***	***36.378,38***	***0,00***	***22.086.279,20***	***4.607.718,52***	***241,20***	***296.491,51***	***0,00***	***3.581,74***	***4.900.387,09***	***17.185.892,11***	***17.457.969,22***			***281,40***
Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen																	
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	2.860.522,53	677,00	0,00	0,00	2.861.199,53	853.492,27	0,00	82.442,64	0,00	0,00	935.934,91	1.925.264,62	2.007.030,26	2,88 %	67,29 %	0,00
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	512.190,70	0,00	0,00	0,00	512.190,70	150.679,51	0,00	14.888,92	0,00	0,00	165.568,43	346.622,27	361.511,19	2,91 %	67,67 %	0,00
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	60.101,10	0,00	0,00	0,00	60.101,10	10,42	0,00	125,04	0,00	0,00	135,46	59.965,64	60.090,68	0,21 %	99,77 %	0,00
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen		***3.432.814,33***	***677,00***	***0,00***	***0,00***	***3.433.491,33***	***1.004.182,20***	***0,00***	***97.456,60***	***0,00***	***0,00***	***1.101.638,80***	***2.331.852,53***	***2.428.632,13***			***0,00***

1 Einschließlich aller aufgelaufener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen.

Gemäß § 7 (2) des Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz sind die außerplanmäßigen Abschreibungen extra auszuweisen.

Die kumulierten Abschreibungen der Position 1.2.3 bebaute Grundstücke und grundsücksgleiche Rechte enthalten 661.421,00 € außerplanmäßige Abschreibungen auf Grund von Gebäudeschäden.

Forderungsübersicht

Forderungsübersicht

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltjahres				Kumulierte Abzinsung	kumulierte sonstige Wert-berichtigungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert				
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		zum Ende 2012	zum Ende 2012	zum Ende 2012	zum Ende 2011
		in €							
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen								
	Gebührenforderungen	2.416,52	0,00	0,00	2.416,52	0,00	0,00	2.416,52	2.416,52
	Beitragsforderungen	2.220,94	0,00	0,00	2.220,94	0,00	0,00	2.220,94	2.220,94
	Steuerforderungen	8.458,41	0,00	0,00	8.458,41	0,00	0,00	8.458,41	8.458,41
	- Grundsteuer	9.808,72	0,00	0,00	9.808,72	0,00	0,00	9.808,72	9.808,72
	- Gewerbesteuer	4.991,00	0,00	0,00	4.991,00	0,00	0,00	4.991,00	4.991,00
	- Sonstige	-6.341,31	0,00	0,00	-6.341,31	0,00	0,00	-6.341,31	-6.341,31
	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	871,36	0,00	0,00	871,36	0,00	0,00	871,36	871,36
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	13.967,23	0,00	0,00	13.967,23	0,00	0,00	13.967,23	13.967,23
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	53.506,76	0,00	0,00	53.506,76	0,00	0,00	53.506,76	53.506,76
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	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	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten d. öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun. Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	-398.337,98	0,00	0,00	-398.337,98	0,00	0,00	-398.337,98	-398.337,98
2.2.6.1	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	-398.337,98	0,00	0,00	-398.337,98	0,00	0,00	-398.337,98	-398.337,98
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	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	18.177,37	0,00	0,00	18.177,37	0,00	0,00	18.177,37	18.177,37
2.2	**Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**-312.686,62**	**0,00**	**0,00**	**-312.686,62**	**0,00**	**0,00**	**-312.686,62**	**-312.686,62**

Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2012 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2012 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2012	Stand zum 31.12.2012 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2011 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €								
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	832.534,43	794.420,86	1.626.955,29	0,00	1.626.955,29			1.626.955,29
	davon:									
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	832.534,43	794.420,86	1.626.955,29	0,00	1.626.955,29			1.626.955,29
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	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	0,00			0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.336,30	6.790,20	0,00	11.126,50	0,00	11.126,50			11.126,50
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	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	0,00			0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältins besteht	0,00	0,00	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	0,00			0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	204.423,19	0,00	0,00	204.423,19	0,00	204.423,19			204.423,19
4.10.1	Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	204.423,19	0,00	0,00	204.423,19	0,00	204.423,19			204.423,19
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	3.148,94	0,00	0,00	3.148,94	0,00	3.148,94			3.148,94
	Summe der Verbindlichkeiten	**211.908,43**	**839.324,63**	**794.420,86**	**1.845.653,92**	**0,00**	**1.845.653,92**			**1.845.653,92**