Amt Uecker-Randow-Tal
Erarbeitet von: Frau Helwig

Pasewalk, den 26.03.2013

Beschlussvorlage **für**

Gemeindevertretung Rollwitz Sitzungstermin: 26.03.2013

Betr.:

Feststellung der Eröffnungsbilanz

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

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Rollwitz zum 01. Januar 2012 gemäß § 3a KPG geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem abschließenden 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 Rollwitz zum 01. Januar 2012 i. d. F. vom 26.03.2013 zu empfehlen.

Beschlussentwurf:

Die Gemeindevertretung Rollwitz stellt die vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüfte Eröffnungsbilanz der Gemeinde Rollwitz zum 01. Januar 2012 i. d. F. vom 26.03.2013 fest.

Abstimmungsergebnis:

Gesetzliche Anzahl der Mitglieder	davon anwesend	Ja-Stimmen	Nein-Stimmen	Stimmenthaltungen
13	11	11	—	—

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 09.10.2013

AMT UECKER-RANDOW-TAL
1

GEMEINDE Rollwitz

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**		**9.881.666,49**
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		5.547.530,62
1.2.1	Wald, Forsten		2.308,72
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		424.599,78
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.415.014,05
1.2.4	Infrastrukturvermögen		3.599.211,62
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden		0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		22.583,23
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		68.401,02
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		3.799,39
1.2.9	Pflanzen und Tiere		11.612,81
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen Anlagen im Bau		0,00
1.3	Finanzanlagen		4.334.135,87
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0,00
1.3.3	Beteiligungen		4.334.135,87
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
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung		
	Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	01.01.2012 in €
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen		0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen		0,00
2	**Umlaufvermögen**		**695.786,84**
2.1	Vorräte		403.328,98
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		403.328,98
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		292.457,86
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		20.667,19
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		4.902,94
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		266.453,31
2.2.6.1	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		266.453,31
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		434,42
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**
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**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	01.01.2012 in €
	Bilanzsumme		**10.577.453,33**

Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	01.01.2012 in €
	PASSIVA		
1	**Eigenkapital**		**7.344.512,52**
1.1	Kapitalrücklage		7.344.512,52
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		7.344.512,52
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**		**2.134.467,62**
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		2.134.467,62
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		1.719.509,87
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		414.957,75
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		0,00
2.2	Sonderposten für den Gebührenausgleich		0,00
2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil		0,00
2.4.	Sonstige Sonderposten		0,00
3	**Rückstellungen**		**12.540,00**
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		0,00
3.2	Steuerrückstellungen		0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen		12.540,00
4	**Verbindlichkeiten**		**1.071.832,09**
4.1	Anleihen		0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		899.651,73
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsmaßnahmen		899.651,73
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		1.003,03
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		165.061,69
4.10.1	Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Krediten zur Sicherung der		
	Zahlungsfähigkeit aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		165.061,69
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		6.115,64
5	**Rechnungsabgrenzungsposten**		**14.101,10**
5.1	Grabnutzungsentgelte		14.101,10
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte		0,00
5.3	Sonstige		0,00
6.	**Passive latente Steuern**		**0,00**
	Bilanzsumme		**10.577.453,33**

Anhang zur Eröffnungsbilanz

A. Allgemeine Hinweise und Rechtsgrundlagen

Die **Gemeinde Rollwitz** 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 Rollwitz** 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:	5.547.530,62 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:	2.308,72 EUR

Die **Gemeinde** verfügt über keine Waldflächen, die regelmäßig bewirtschaftet werden. Die vorhandenen Waldflächen dienen den Einwohnern zur Naherholung. Die vorhandene Waldfläche dient den Einwohnern zur Naherholung. Die Bewertung des kompletten Baumbestandes erfolgt über einen Pauschalwert empfohlen vom Innenministerium in Höhe von 0,10 € / m².

Posten 1.2.2	**Unbebaute Grundstücke**	Restbuchwert:	424.599,78 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 **110** unbebaute Flurstücke mit einer Gesamtfläche von **313.270 m²** im Wert von **170.058,22 €.**

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 **2** bauliche Anlagen (Außenanlagen) verteilt auf **2** Standorte im Wert von **878,28 €**.

Weiterhin sind **1.277** Bäume der Gemeinde mit einem Gesamtwert **253.663,28 €** erfasst.

Posten 1.2.3	**Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**	Restbuchwert:	1.415.014,05 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 **19** bebaute Grundstücke mit **37 Flurstücken,** einer Gesamtfläche von **84.272 m²** und einem Wert von **124.419,24 €.**

Die **Gemeinde** besitzt insgesamt **19** Gebäude sowie **41** weitere bauliche Anlagen (Außenanlagen) verteilt auf **18** 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, außer 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 **19** Gebäuden und baulichen Anlagen wurde **3** nach Anschaffungs- oder Herstellungskosten, **16** 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
Mehrzweckgebäude Rollwitz Teil Gemeindezentrum	280.175,95 €	2.512	2069
Mehrzweckgebäude Rollwitz Teil KITA	140.516,93 €	2.449	2069
Mehrzweckgebäude Rollwitz Teil Feuerwehr	102.174,85 €	1.032	2077
Anglerheim	0,00 €	0	-
Trauerhalle Rollwitz	79.708,38 €	1.413	2067
Lager Am Parkteich Rollwitz	3.074,90 €	466	2021
Dorfgemeinschaftshaus Schmarsow	100.065,00 €	1.668	2072
Schuppen am Dorfgemeinschaftshaus	881,74 €	63	2026
Feuerwehr Damerow	1.193,60 €	75	2028
Feuerwehr Fahrzeughalle	0,00 €	0	-
Mehrzweckgebäude Damerow	16.726,42 €	238	2038
Trauerhalle	0,00 €	0	-
Garage Damerow	362,85 €	60	2018
Ehemalige Schule Züsedom	0,00 €	0	-
Turnhalle Züsedom	280.412,08 €	4.920	2069
Feuerwehr Züsedom	9.785,37 €	297	2045
Trauerhalle Züsedom	0,00 €	0	-
Sportlerheim Züsedom	26.107,88 €	544	2060
Wohnhaus Am Dorfteich 5 Züsedom	0,00 €	0	-

Weiterhin sind **285** Bäume der Gemeinde mit einem Gesamtwert **56.612,40 €** erfasst.

Posten 1.2.4	**Infrastrukturvermögen**	Restbuchwert:	3.599.211,62 EUR

Die **Gemeinde** verfügt insgesamt über ein Straßennetz von **38.858 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 **17.447 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
Gehweg Schulstraße ehem. Dorfstraße Damerow Abschnitt I	36.178,26 €	1.573	2035
Schulstraße ehem. Dorfstraße Damerow Abschnitt I	0,00 €	0	-
Gehweg an der L322 Damerow	0,00 €	0	-
Schrottweg Damerow	0,00 €	0	-
Feuerwehrzufahrt Damerow	0,00 €	0	-
Schulstraße ehem. Dorfstraße Damerow Abschnitt II	0,00 €	0	-
Grüner Torweg Damerow Abschnitt II	0,00 €	0	-
Grüner Torweg Damerow Abschnitt I	28.323,44 €	800	2029
Straße Damerow – Rollwitz Abschnitt I	0,00 €	0	-
Straße Damerow - Rollwitz Abschnitt II	76.980,64	2.655	2041
Dorfstraße Querweg zur B 109	0,00 €	0	-
Dorfstraße	219.766,33 €	2.637	2038
Dorfstraße Gehweg	47.637,12 €	572	2038
Feldstraße Abschnitt I	208.612,76 €	2395	2035
Feldstraße Gehweg Abschnitt I	41384,93 €	475	2035
Feldstraße Abschnitt II	62.726,40 €	2.306	2035
Feldstraße Gehweg Abschnitt II	12.443,80 €	404	2035
Wiesenweg	66.879,64 €	2.458	2035
Wiesenweg Gehweg	15.073,30 €	490	2035
Damerower Weg / Siedlung	32.730,22 €	0	2041
Damerower Weg Abschnitt Rollwitz – Damerow	0,00 €	0	-
Siedlung Abschnitt II	24.244,59 €	638	2032
Mittelstraße	115.544,81 €	3.308	2035
Mittelstraße Gehweg	33.530,38 €	960	2035
Gartenweg	49.215,96 €	185	2044
Schmarsow Ausbau	30.104,06 €	1.036	2037
Zur Uecker	110.651,51 €	1.657	2035
Zur Uecker Gehweg	31.706,08 €	785	2035
Feldweg Schmarsow	97.794,72 €	1.303	2044
Am Damm Schmarsow	229.257,70 €	3.319	2032
Wirschaftsweg Schmarsow – Nieden	75.093,80 €	400	2037
Verbingsstraße Rollwitz – Bröllin	27.504,42 €	948	2041
Verbindungsstraße Rollwitz – Bröllin Abscnuitt II	0,00 €	0	-
Verbindungsstraße Rollwitz – Bröllin – Züsedom	21.577,96 €	938	2035
Am Park – Dorfstraße HSB	82.405,96 €	106	2045
Am Park Haus 7/9	26.781,55 €	68	2045
Am Park Zufahrt Kita	21.972,18 €	55	2045
Am Damerower Weg Abschnitt Siedlung	108.068,03 €	2.092	2045

Am Weg zur Uecker – Weg zum Wasserwerk	0,00 €	0	-
Gehweg Ortsdurchfahrt Rollwitz rechts	3.441,40 €	128	2038
Gehweg Ortsdurchfahrt Rollwitz links	4.252,30 €	158	2038
Ortsdurchfahrt – Regenentwässerung	77.239,37 €	212	2038
Weg zum Sportplatz	88.945,52 €	943	2046
Überführung Autobahn	29.469,02 €	1.016	2041
Anbindung Rollwitz – Siedlung an B 109	43.591,87 €	1.744	2037
Gehweg Ortsdurchfahrt Züsedom	21.406,51 €	304	2035
Wirtschaftsweg Züsedom – Bröllin Abschnitt I	116.995,25 €	812	2046
Von-Arnim-Straße Weg um den Dorfteich Züsedom	61.640,17 €	351	2046
Kfl-Weg / Weg zur Feuerwehr Züsedom	63.852,58 €	404	2046
KfL-Weg Gehweg Züsedom	0,00 €	0	-
Verbindungsstraße Züsedom – Rollwitz	101.553,95 €	1.079	2031
Von-Arnim-Straße Züsedom	163.732,68 €	1.970	2035
Von-Arnim-Straße Gehweg Züsedom	41.556,22 €	500	2035
Ringstraße Züsedom 1. BA	195.993,71 €	1.010	2044
Sportplatzweg Züsedom	46.058,51 €	340	2044
Ringstraße Züsedom 2. BA	56.899,30 €	350	2044
Weg Rollwitz – Bröllin	0,00 €	0	-
Zufahrt zum Gutshaus	0,00 €	0	-
Verbindungsstraße Züsedom – Neuenfeld	0,00 €	0	-
Wirtschaftsweg Züsedom – Bröllin	0,00 €	0	-
Wirtschaftsweg Züsedom – Plattenweg Gehweg	0,00 €	0	-
Wirtschatsweg Züsedom – Plattenweg	0,00 €	0	-
Weg im Park	0,00 €	0	-

Das Infrastrukturvermögen setzt sich nach Konten wie folgt zusammen:

Infrastukturvermögen	**Nutzungsdauer in Jahren**	**Abschreibung netto**	**Buchwert 31.12.2011**
Einbringungsanlagen Abfallbeseitigung	40	34,25 €	2.685,32 €
Bebaute Grundstücke mit Infrastrukturvermögen	keine	0,00 €	118.205,54 €
Straßen	35	47.592,01 €	2.804.144,76€
Straßenbegleitgrün	keine		136.862,96 €
Wege	35	7.523,75 €	288.910,30 €
Anlagen zur Abwicklung, Sicherung und Unterhaltung des Verkehrs	Festwert	0,00 €	5.175,00 €
Straßenbeleuchtung	20	11.797,96€	220.933,64 €
Sonstiges Infrastrukturvermögen (Fahrgastunterstände)	20	969,64 €	20.130,12€
Außenanlagen Infrastrukturvermögen	10	311,55 €	2.163,98 €

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:	22.583,23 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** hat keine Kunstgegenstände oder Denkmäler.

Jedoch besitzt die Gemeinde denkmalgeschützte Grundstücke in Damerow alter Friedhof und Park.

Posten 1.2.7	**Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge**	Restbuchwert:	68.401,02 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 **25** bewegliche Vermögensgegenstände erfasst und bewertet worden sind (siehe Anlage).

Die Feuerwehrbekleidung wurden Festwerte ermittelt und gebildet.

Posten 1.2.8	**Betriebs- und Geschäftsausstattung**	Restbuchwert:	3.799,39 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 **4** bewegliche Vermögensgegenstände erfasst und bewertet worden sind.

Posten 1.2.9	**Pflanzen und Tiere**	Restbuchwert:	11.612,81 EUR

Die Gemeinde hat in Rechnung gestellte Bepflanzungen in Schmarsow am Dorfgemeinschaftshaus und an der Trauerhalle bewertet.

Posten 1.2.10	**Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau**	Restbuchwert:	0,00 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 **kein Gebäude** im Bau.

Posten 1.3	**Finanzanlagen**	Restbuchwert:	4.334.135,87 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.** Des weiteren hat die **Gemeinde** Anteile an der **E.on edis AG.**

Posten 2	**Umlaufvermögen**	Restbuchwert:	695.786,84 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:	403.328,98 EUR

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

Die **Gemeinde Rollwitz** besitzt **8 Gebäude mit Grundstücken und Außenanlagen** im Umlaufvermögen.

Posten 2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	Restbuchwert:	292.457,86 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 27.025,79 € übertragen. Es wurden 266.453,31 als Forderung gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand eingebucht.

Für den Grundstücksverkauf an Peter und Ludgada Jenz Damerow wurden 4.665,00 € und 434,42 € für Stundungszinsen eingebucht.

Laut Richtlinie zur Inventur und Bewertung von Forderungen wurde in Rollwitz eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 6.120,66 € vorgenommen.

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:	7.344.512,52 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:	2.134.467,62 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:	12.540,00 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 Rollwitz wurden zum Eröffnungsbilanzstichtag Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren (Erschließungsbeitrag Erbengemeinschaft Rettberg (ehemals Wiesner),und Ehrfeld) eingebucht.

Posten 4	**Verbindlichkeiten**	Restbuchwert:	1.071.832,09 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.

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	0,03 %	6.147,91	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
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	2.308,72	0,00	0,00	0,00	2.308,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.308,72	2.308,72	0,00 %	100,00 %	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	425.038,91	0,00	73,00	0,00	424.965,91	439,13	0,00	128,40	0,00	0,00	567,53	424.398,38	424.599,78	0,03 %	99,87 %	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.269.606,12	371,99	1.091,94	0,00	2.268.886,17	854.592,07	0,00	28.997,51	0,00	0,00	883.589,58	1.385.296,59	1.415.014,05	1,28 %	61,06 %	0,00
1.2.4	Infrastrukturvermögen	4.862.057,28	382,53	340,20	11.594,09	4.873.693,70	1.262.845,66	0,00	142.294,89	0,00	0,00	1.405.140,55	3.468.553,15	3.599.211,62	2,92 %	71,17 %	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 %	0,00 %	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	22.753,25	0,00	0,00	0,00	22.753,25	170,02	0,00	26,64	0,00	0,00	196,66	22.556,59	22.583,23	0,12 %	99,14 %	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	119.070,72	6.837,74	0,00	0,00	125.908,46	50.669,70	0,00	9.191,99	0,00	0,00	59.861,69	66.046,77	68.401,02	7,30 %	52,46 %	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.680,45	340,00	0,00	0,00	12.020,45	7.881,06	0,00	816,98	0,00	0,00	8.698,04	3.322,41	3.799,39	6,80 %	27,64 %	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	13.434,47	0,00	0,00	0,00	13.434,47	1.821,66	0,00	895,62	0,00	0,00	2.717,28	10.717,19	11.612,81	6,67 %	79,77 %	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	15.421,98	0,00	-11.594,09	3.827,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.827,89	0,00	0,00 %	100,00 %	0,00
Summe Sachanlagen		***7.725.949,92***	***23.354,24***	***1.505,14***	***0,00***	***7.747.799,02***	***2.178.419,30***	***0,00***	***182.352,03***	***0,00***	***0,00***	***2.360.771,33***	***5.387.027,69***	***5.547.530,62***			***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 %	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	4.334.135,87	0,00	0,00	0,00	4.334.135,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.334.135,87	4.334.135,87	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	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 Finanzanlagen		***4.334.135,87***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***4.334.135,87***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***4.334.135,87***	***4.334.135,87***			***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		***12.060.085,79***	***23.354,24***	***1.505,14***	***0,00***	***12.081.934,89***	***2.178.419,30***	***0,00***	***182.352,03***	***0,00***	***0,00***	***2.360.771,33***	***9.721.163,56***	***9.881.666,49***			***0,00***
Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen																	
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	2.208.729,15	150,00	0,00	0,00	2.208.879,15	489.219,28	0,00	67.793,04	0,00	0,00	557.012,32	1.651.866,83	1.719.509,87	3,07 %	74,78 %	0,00
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	535.305,79	6.402,78	0,00	0,00	541.708,57	120.348,04	0,00	18.050,88	0,00	0,00	138.398,92	403.309,65	414.957,75	3,33 %	74,45 %	0,00
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen		***2.744.034,94***	***6.552,78***	***0,00***	***0,00***	***2.750.587,72***	***609.567,32***	***0,00***	***85.843,92***	***0,00***	***0,00***	***695.411,24***	***2.055.176,48***	***2.134.467,62***			***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 49.246,76 € 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	1.126,16	0,00	0,00	1.126,16	0,00	0,00	1.126,16	1.126,16
	Beitragsforderungen	5.640,10	918,58	0,00	6.558,68	0,00	0,00	6.558,68	6.558,68
	Steuerforderungen	2.095,35	0,00	0,00	2.095,35	0,00	0,00	2.095,35	2.095,35
	- Grundsteuer	9.402,64	0,00	0,00	9.402,64	0,00	0,00	9.402,64	9.402,64
	- Gewerbesteuer	11.795,20	0,00	0,00	11.795,20	0,00	0,00	11.795,20	11.795,20
	- Sonstige	-19.102,49	0,00	0,00	-19.102,49	0,00	0,00	-19.102,49	-19.102,49
	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3.205,83	291,00	0,00	3.496,83	0,00	0,00	3.496,83	3.496,83
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	12.067,44	1.209,58	0,00	13.277,02	0,00	0,00	13.277,02	13.277,02
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	43,67	0,00	0,00	43,67	0,00	0,00	43,67	43,67
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	76.282,96	0,00	0,00	76.282,96	0,00	0,00	76.282,96	76.282,96
2.2.6.1	Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	76.282,96	0,00	0,00	76.282,96	0,00	0,00	76.282,96	76.282,96
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	**Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**88.394,07**	**1.209,58**	**0,00**	**89.603,65**	**0,00**	**0,00**	**89.603,65**	**89.603,65**

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	5.968,42	38.038,74	67.732,21	111.739,37	0,00	111.739,37			142.763,04
	davon:									
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.968,42	38.038,74	67.732,21	111.739,37	0,00	111.739,37			142.763,04
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	5.717,59	0,00	0,00	5.717,59	0,00	5.717,59			0,00
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	174,51	0,00	0,00	174,51	0,00	174,51			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	13.432,90	0,00	0,00	13.432,90	0,00	13.432,90			0,00
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	13.432,90	0,00	0,00	13.432,90	0,00	13.432,90			0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	438,59	0,00	0,00	438,59	0,00	438,59			813,77
	Summe der Verbindlichkeiten	**25.732,01**	**38.038,74**	**67.732,21**	**131.502,96**	**0,00**	**131.502,96**			**143.576,81**