



Feststellung des geprüften Jahresabschlusses zum 31.12.2013 und Entlastung des Verbandsvorstehers

Bekanntmachung des Verbandsvorstehers des Zweckverbandes Kommunales Studieninstitut Mecklenburg-Vorpommern.

Vom 29. November 2021

Gemäß § 161 Abs. 1 i. V. m. § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern hat die Verbandsversammlung des Zweckverbandes Kommunales Studieninstitut Mecklenburg-Vorpommern während ihrer Sitzung am 24. November 2021 über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses zum 31.12.2013 beschlossen und dem Verbandsvorsteher für die Führung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2013 die Entlastung erteilt.

Beide Beschlüsse wurden der Rechtsaufsichtsbehörde angezeigt.

Der geprüfte Jahresabschluss zum 31.12.2013 und die abschließenden Prüfungsvermerke des Rechnungsprüfungsausschusses sowie des Rechnungsprüfungsamtes der Hansestadt Wismar sind in der Anlage beigefügt.

gez. Kärger
Verbandsvorsteher



Zweckverband Kommunales Studieninstitut Mecklenburg-Vorpommern

Jahresabschluss

Haushaltsjahr 2013

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Vorwort	2
Ergebnisrechnung	4
Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung	6
Finanzrechnung	9
Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel	12
Produktübersicht	13
Bilanz	14
Anhang	16
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	16
Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen	16
Kennzahlen	24
Erläuterungen zu ausgewählten Positionen der ER	25
Erläuterungen zu ausgewählten Positionen der FR	27
gesonderte Angaben und Erläuterungen	30
Zusammenfassung und mittelfristige Entwicklungsprognose	33
Anlagenübersicht	35
Forderungsübersicht	37
Verbindlichkeitenübersicht	38
Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen	39

Vorwort

Auf Grundlage des am 16.10.2007 geschlossenen öffentlich-rechtlichen Vertrages haben sich mit Wirkung vom 01. Januar 2008 die 1992 bzw. 1993 gegründeten Zweckverbände Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Mecklenburg und Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Vorpommern zum neuen Zweckverband Kommunales Studieninstitut Mecklenburg-Vorpommern zusammengeschlossen.

Verbandsmitglieder sind gemäß § 1 Abs. 1 der Verbandssatzung

- a) die Landkreise Ludwigslust-Parchim, Mecklenburgische Seenplatte, Nordwestmecklenburg, Rostock, Vorpommern-Greifswald und Vorpommern-Rügen,
- b) die kreisfreien Städte Hanse- und Universitätsstadt Rostock und Landeshauptstadt Schwerin,
- c) die großen kreisangehörigen Städte Stadt Neubrandenburg, Universitäts- und Hansestadt Greifswald, Hansestadt Stralsund und Hansestadt Wismar.

Der Zweckverband ist Träger des Kommunalen Studieninstituts Mecklenburg-Vorpommern.

Das Studieninstitut hat die Aufgabe, die Mitarbeiter der im Verbandsgebiet gelegenen Gemeinden, Landkreise, Ämter und Zweckverbände im Rahmen der geltenden gesetzlichen Bestimmungen fachlich qualifiziert aus- und fortzubilden sowie die nach den Prüfungsordnungen vorgeschriebenen Prüfungen abzunehmen.

Es führt zudem die Aufgaben der zuständigen Stelle im Sinne von § 73 Abs. 2 des Berufsbildungsgesetzes für den Ausbildungsberuf des Verwaltungsfachangestellten der Fachrichtung Kommunalverwaltung aus.

Die Gesamtheit dieser Aufgaben erfüllt das Studieninstitut durch hauptamtliches Personal (per 01.01.2013 zwei Beamte auf Lebenszeit und elf Tarifbeschäftigte) sowie durch nebenamtliche Referenten und Dozenten, die auf Honorarbasis tätig sind.

Unter der Maßgabe, dass der Zweckverband seine Aufgaben so kostengünstig wie möglich ausführt, werden je nach aktuellem Bedarf für sämtliche Lehr-, Prüfungs- und Seminarveranstaltungen laufend geeignete Räumlichkeiten angemietet.

Auch die Geschäftsstelle des Studieninstitutes befindet sich in angemieteten Büroräumen.

Daher verfügt der Zweckverband weder über bebaute und unbebaute Grundstücke noch über Infrastrukturvermögen, Maschinen, technische Anlagen oder Fahrzeuge.

Gemäß § 1 Abs. 1 KomDoppikEG M-V führt der Zweckverband ab dem Haushaltsjahr 2012 seine Bücher nach den Regeln der doppelten Buchführung (Doppik).

Der Beschluss über die Feststellung der Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012 wurde von der Verbandsversammlung am 23. November 2016 gefasst (Beschluss Nr. 04/2016) und der Rechtsaufsichtsbehörde angezeigt. Die öffentliche Bekanntmachung der Beschlussfassung erfolgte am 01. Dezember 2016 (AmtsBl. M-V/AAz. 2016 S. 691).

Wegen der konkret abgegrenzten Aufgabenzuständigkeit des Studieninstitutes besteht der gesamte Haushalt des Zweckverbandes nur aus dem Produkt Aus- und Fortbildung (1121).

Eine Gliederung des Haushaltes in Teilhaushalte und entsprechend des Jahresabschlusses in Teilrechnungen entfällt damit.

Das Produkt Aus- und Fortbildung setzt sich aus folgenden Bereichen zusammen:

11215 Aufgaben der zuständigen Stelle nach dem BBiG

mit den Leistungen	
Ausbildungsberatung	(1121511),
Führung des Berufsausbildungsverzeichnisses	(1121521),
Begabtenförderung	(1121531),
Prüfungsabnahme Verwaltungsfachangestellte	(1121541),
Abnahme der Ersten Angestelltenprüfung	(1121542),
Abnahme der Verwaltungsfachwirtprüfung	(1121543),
Abnahme der Ausbildereignungsprüfung	(1121544),

11216 Ausbildung

mit den Leistungen	
dienstbegleitende Unterweisung für Verwaltungsfachangestellte	(1121611),
Auswahlverfahren	(1121621),

11217 Fortbildung

mit den Leistungen	
Verbundseminare	(1121711),
Seminare	(1121712),
BBiG-Lehrgänge	(1121721),
NKHR-Lehrgänge	(1121722),
Sonderlehrgänge	(1121723),

11219 allgemeine (interne) Verwaltung (1121999).

Der vorgelegte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013 vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Zweckverbandes.

Er wurde auf Grundlage des seit dem 01.08.2019 anzuwendenden Rechtsstandes des kommunalen Haushaltsrechts (zuletzt geändert durch das Doppik-Erleichterungsgesetz und die Doppik-Erleichterungsverordnung, beide vom 23.07.2019) erstellt.

Die verwendeten Muster basieren allerdings auf dem alten Rechtsstand, da die notwendige Anpassung der Rechnungssoftware bisher noch nicht erfolgt ist.

Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, der Bilanz und dem Anhang.

Außerdem sind die gemäß § 60 Abs. 3 KV M-V geforderten Anlagen beigefügt.

Ergebnisrechnung									Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2013	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2013	Ergebnis des Haushalts- jahres 2013	Abweichung im Haushalts- jahres 2013	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2012	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	320.400,00	0,00	320.400,00	311.272,86	9.127,14	355.583,94	0,00	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.494.400,00	0,00	1.494.400,00	1.450.689,40	43.710,60	1.230.815,15	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	442, 448
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
9	+ Sonstige laufende Erträge	92.100,00	0,00	92.100,00	1.758,52	90.341,48	46.866,87	0,00	46
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.907.000,00	0,00	1.907.000,00	1.763.720,78	143.279,22	1.633.265,96	0,00	
11	- Personalaufwendungen	1.321.900,00	0,00	1.321.900,00	1.318.613,80	3.286,20	1.161.583,97	0,00	50
12	- Versorgungsaufwendungen	37.500,00	0,00	37.500,00	-42.899,73	80.399,73	1.378,79	0,00	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	124.300,00	0,00	124.300,00	106.829,99	17.470,01	94.098,53	0,00	52
14	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	10.900,00	0,00	10.900,00	7.915,29	2.984,71	8.029,25	0,00	5300-5393, 5395-5399
15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5394
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	40.000,00	0,00	40.000,00	29.422,27	10.577,73	29.142,89	0,00	54
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	392.400,00	0,00	392.400,00	318.654,42	73.745,58	303.542,58	0,00	56
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.927.000,00	0,00	1.927.000,00	1.738.536,04	188.463,96	1.597.776,01	0,00	
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-20.000,00	0,00	-20.000,00	25.184,74	-45.184,74	35.489,95	0,00	
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	20.000,00	0,00	20.000,00	21.514,79	-1.514,79	23.808,44	0,00	47
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	20.000,00	0,00	20.000,00	21.514,79	-1.514,79	23.808,44	0,00	
24	Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	0,00	0,00	0,00	46.699,53	-46.699,53	59.298,39	0,00	
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	491
26	- Außerordentliche Aufwendungen				0,00				591
27	Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)				0,00				
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)				46.699,53				
29	- Einstellung in die Kapitalrücklage				0,00				592
30	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage				0,00				492
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)				46.699,53				

32	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich				0,00				583
33	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich				0,00				483
34	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebunden Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)				46.699,53				
35	- Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen				0,00				594-599
36	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen				0,00				494-499
37	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)				46.699,53				

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen in 2013 in €	Ergebnis 2013	Abweichung in 2013	Kontonummer
		2013					
		1	2	3	4	5	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4011
	1.2 Grundsteuer B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4012
	1.3 Gewerbesteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	403
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4052
	1.8 Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40541
	1.9 Leistungen des Landes aus dem Ausgleich von Sonderleistungen aus der Zusammenführung von Arbeitslosen- und Sozialhilfe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40542
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	320.400,00	0,00	320.400,00	311.272,86	9.127,14	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	43.000,00	0,00	43.000,00	43.281,88	-281,88	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	277.400,00	0,00	277.400,00	267.990,98	9.409,02	414
	2.5 Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4161
	2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4162
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
	darunter:						
	3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421
	3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422
	3.3 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423
	3.4 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424
	3.5 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425
	3.6 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426
	3.7 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	432
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.494.400,00	0,00	1.494.400,00	1.450.689,40	43.710,60	441, 443-445, 448
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.494.400,00	0,00	1.494.400,00	1.450.689,40	43.710,60	441
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	442
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
9	+ Sonstige laufende Erträge	92.100,00	0,00	92.100,00	1.758,52	90.341,48	46
	darunter:						

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen in 2013	Ergebnis	Abweichung in 2013	Kontonummer
		2013		in €	2013		
		1	2	3	4	5	
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	200,00	0,00	200,00	385,00	-185,00	461
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.907.000,00	0,00	1.907.000,00	1.763.720,78	143.279,22	
11	- Personalaufwendungen	1.321.900,00	0,00	1.321.900,00	1.318.613,80	3.286,20	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	32.200,00	0,00	32.200,00	43.064,40	-10.864,40	507
12	- Versorgungsaufwendungen	37.500,00	0,00	37.500,00	-42.899,73	80.399,73	51
	darunter:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	12.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	515
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	124.300,00	0,00	124.300,00	106.829,99	17.470,01	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	4.500,00	0,00	4.500,00	657,51	3.842,49	523
14	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	10.900,00	0,00	10.900,00	7.915,29	2.984,71	53
15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	40.000,00	0,00	40.000,00	29.422,27	10.577,73	54
	darunter:						
	16.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	40.000,00	0,00	40.000,00	29.422,27	10.577,73	541
	16.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542
	16.3 Gewerbesteuerumlage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5431
	16.4 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5441
	16.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54421
	16.6 Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54422
	16.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5443
	16.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5449
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
	darunter:						
	17.1 Leistungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	551
	17.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552
	17.3 Leistungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553
	17.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554
	17.5 Leistungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	555
	17.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556
	17.7 Sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	557
	17.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558
	17.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	559
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	392.400,00	0,00	392.400,00	318.654,42	73.745,58	56
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	1.927.000,00	0,00	1.927.000,00	1.738.536,04	188.463,96	
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-20.000,00	0,00	-20.000,00	25.184,74	-45.184,74	
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	20.000,00	0,00	20.000,00	21.514,79	-1.514,79	47
	darunter:						
	21.1 Zinserträge	20.000,00	0,00	20.000,00	21.511,69	-1.511,69	471-472

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung						Erörterung	
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen in 2013	Ergebnis 2013	Abweichung in 2013	Kontonummer
		2013		in €			
		1	2	3	4	5	
	21.2 Sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	3,10	-3,10	473-478
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57
	darunter:						
	22.1 Zinsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	571-578
	22.2 Sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	579
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	20.000,00	0,00	20.000,00	21.514,79	-1.514,79	
24	Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	0,00	0,00	0,00	46.699,53	-46.699,53	
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	481
26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	581
27	Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nr. 24 und 27)	0,00	0,00	0,00	46.699,53	-46.699,53	
29	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	582
30	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482
	darunter:						
	30.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4822
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)	0,00	0,00	0,00	46.699,53	-46.699,53	
32	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583
33	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483
34	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)	0,00	0,00	0,00	46.699,53	-46.699,53	
35	- Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584
36	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	484
37	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)	0,00	0,00	0,00	46.699,53	-46.699,53	

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2013	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2013	Ergebnis des Haushalts- jahres 2013	Abweichung im Haushalts- jahres 2013	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2012	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	353.400,00	0,00	353.400,00	304.324,52	49.075,48	358.340,14	0,00	61
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.342.100,00	0,00	1.342.100,00	1.451.062,02	-108.962,02	1.108.771,59	0,00	641, 648
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	642
7	+ Erhöhungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Verminderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	652
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	100,00	0,00	100,00	1.371,52	-1.271,52	998,48	0,00	660-668
10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	1.695.700,00	0,00	1.695.700,00	1.756.758,06	-61.058,06	1.468.110,21	0,00	
11	- Personalauszahlungen	1.289.500,00	0,00	1.289.500,00	1.284.068,13	5.431,87	1.109.036,20	0,00	70
12	- Versorgungsauszahlungen	37.500,00	0,00	37.500,00	43.434,09	-5.934,09	30.680,26	0,00	71
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	124.300,00	0,00	124.300,00	109.124,44	15.175,56	85.785,41	0,00	72
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	40.000,00	0,00	40.000,00	29.424,49	10.575,51	29.005,87	0,00	74
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	393.900,00	0,00	393.900,00	318.262,66	75.637,34	284.470,74	0,00	7600-7694, 7696-7699
17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 16)	1.885.200,00	0,00	1.885.200,00	1.784.313,81	100.886,19	1.538.978,48	0,00	
18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 17)	-189.500,00	0,00	-189.500,00	-27.555,75	-161.944,25	-70.868,27	0,00	
19	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	20.000,00	0,00	20.000,00	21.511,69	-1.511,69	23.803,17	0,00	67
20	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77
21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und - auszahlungen (Saldo der Nummern 19 und 20)	20.000,00	0,00	20.000,00	21.511,69	-1.511,69	23.803,17	0,00	
22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 18 und 21)	-169.500,00	0,00	-169.500,00	-6.044,06	-163.455,94	-47.065,10	0,00	
23	+ Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	669
24	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7695
25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 25)	-169.500,00	0,00	-169.500,00	-6.044,06	-163.455,94	-47.065,10	0,00	
27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	681
28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	682, 6830- 6832, 6839
29	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6833, 684
30	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	200,00	0,00	200,00	385,00	-185,00	0,00	0,00	685
31	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686
32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687
33	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	688
34	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 27 bis 33)	200,00	0,00	200,00	385,00	-185,00	0,00	0,00	

Finanzrechnung									Erläuterung							
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2013	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2013	Ergebnis des Haushalts- jahres 2013	Abweichung im Haushalts- jahres 2013	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2012	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer							
										in €						
										1	2	3	4	5	6	7
35	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.000,00	0,00	2.000,00	374,85	1.625,15	0,00	0,00	781_784							
36	- Auszahlungen für Sachanlagen	13.500,00	0,00	13.500,00	8.520,19	4.979,81	389,63	0,00	785							
37	- Auszahlungen für Finanzanlagen			0,00	0,00				786							
38	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen			0,00	0,00				787							
39	- Auszahlungen für Vorräte			0,00	0,00				788							
39 a	- Sonstige Investitionsauszahlungen			0,00	0,00				789							
40	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 35 bis 39a)			15.500,00	8.895,04											
41	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 34 und 40)			-15.300,00	-8.510,04											
42	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 26 und 41)			-184.800,00	-14.554,10											
43	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			0,00	0,00				691-692							
44	- Auszahlungen zu Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			0,00	0,00				791-792							
45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Saldo der Nummern 43 und 44)			0,00	0,00											
46	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit			0,00	0,00				693-694							
47	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit			0,00	0,00				793-794							
48	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Saldo der Nummern 46 und 47)			0,00	0,00											
49	+ Abnahme der liquiden Mittel			184.800,00	15.027,10											
50	- Zunahme der liquiden Mittel			0,00	0,00											
51	Veränderung der liquiden Mittel (Saldo der Nummern 49 und 50)			184.800,00	15.027,10											
52	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Saldo der Nummern 45, 48 und 51)			184.800,00	15.027,10											
53	+ Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen			0,00	0,00				6990901, 699100-699900							
54	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen			0,00	473,00				7990901, 799100-799900							
55	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (Saldo der Nummern 53 und 54)			0,00	-473,00											
56	Kontrollrechnung (Summe der Nummern 42, 52 und 55)			0,00	0,00											

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2013					
Nr.		laufende	Ein- und Auszahlungen	durchlaufende Gelder	Summe
		Ein- und Auszahlungen	aus Investitions- tätigkeit	und ungeklärte Zahlungsvorgänge	
		in €			
		1	2	3	4
1	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				1.146.552,53
2	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	1.146.942,16	-389,63	0,00	1.146.552,53
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00		
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	1.146.942,16	-389,63	0,00	1.146.552,53
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 22 GemHVO-Doppik)	-6.044,06			-6.044,06
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 42 GemHVO-Doppik)	0,00			0,00
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 GemHVO-Doppik)		-8.510,04		-8.510,04
9	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		0,00		0,00
10	+ Saldo der durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 45 GemHVO-Doppik)			-473,00	-473,00
11	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	1.140.898,10	-8.899,67	-473,00	1.131.525,43
Kontrollrechnung:					
12	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				1.131.525,43
13	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 58 GemHVO-Doppik)				0,00
14	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				1.131.525,43

Gesamtproduktrechnung

Produktübersicht	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung		
	Ergebnis 2013	Ergebnis 2012	Ergebnis 2011	Ergebnis 2013	Ergebnis 2012	Ergebnis 2011
	Erträge J. Aufwendungen = Ergebnis			Einzahlungen J. Auszahlungen = Saldo		
112 Aus- und Fortbildung	1.785.235,57 <u>1.738.536,04</u> 46.699,53	1.657.074,40 <u>1.597.776,01</u> 59.298,39	0,00 <u>0,00</u> 0,00	1.778.654,75 <u>1.793.681,85</u> -15.027,10	1.491.913,38 <u>1.540.292,11</u> -48.378,73	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121511 Ausbildungsberatung	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121521 Führung Berufsausbildungsverzeichnis	237.050,00 <u>0,00</u> 237.050,00	238.140,00 <u>0,00</u> 238.140,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	237.050,00 <u>0,00</u> 237.050,00	238.140,00 <u>0,00</u> 238.140,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121531 Begabtenförderung	30.940,98 <u>30.940,98</u> 0,00	33.344,05 <u>33.344,05</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	32.640,91 <u>32.640,91</u> 0,00	29.990,61 <u>29.990,61</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121541 Prüfungen Verwaltungsfachangestellte	14.933,00 <u>23.584,69</u> -8.651,69	2.748,00 <u>24.576,00</u> -21.828,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	14.826,00 <u>24.613,00</u> -9.787,00	2.748,00 <u>23.309,69</u> -20.561,69	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121542 Erste Angestelltenprüfungen	1.290,00 <u>11.555,27</u> -10.265,27	2.352,00 <u>14.444,33</u> -12.092,33	0,00 <u>0,00</u> 0,00	996,00 <u>11.578,48</u> -10.582,48	2.058,00 <u>14.421,12</u> -12.363,12	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121543 Verwaltungsfachwirt-Prüfungen	1.182,00 <u>12.973,06</u> -11.791,06	1.576,00 <u>13.382,15</u> -11.806,15	0,00 <u>0,00</u> 0,00	1.182,00 <u>12.973,06</u> -11.791,06	788,00 <u>13.382,15</u> -12.594,15	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121544 AdA-Prüfung	0,00 <u>2.072,51</u> -2.072,51	0,00 <u>1.613,75</u> -1.613,75	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>2.072,51</u> -2.072,51	0,00 <u>1.613,75</u> -1.613,75	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121611 Dienstbegleitende Unterweisung	186.009,60 <u>108.828,92</u> 77.180,68	274.547,20 <u>97.557,76</u> 176.989,44	0,00 <u>0,00</u> 0,00	186.816,00 <u>104.296,98</u> 82.519,02	285.644,80 <u>82.382,88</u> 203.261,92	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121621 Auswahlverfahren	19.442,00 <u>8.450,92</u> 10.991,08	19.438,00 <u>7.622,80</u> 11.815,20	0,00 <u>0,00</u> 0,00	19.962,00 <u>9.631,41</u> 10.330,59	16.999,00 <u>2.748,26</u> 14.250,74	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121711 Verbundseminare	78.777,50 <u>57.081,77</u> 21.695,73	49.325,00 <u>38.243,32</u> 11.081,68	0,00 <u>0,00</u> 0,00	78.865,50 <u>57.081,77</u> 21.783,73	45.988,00 <u>38.243,32</u> 7.744,68	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121712 Seminare	788.629,34 <u>503.742,82</u> 284.886,52	536.174,36 <u>372.719,78</u> 163.454,58	0,00 <u>0,00</u> 0,00	775.298,05 <u>516.615,63</u> 258.682,42	548.756,65 <u>359.717,17</u> 189.039,48	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121713 Sonderseminare	43.281,88 <u>34.881,88</u> 8.400,00	84.099,89 <u>61.174,89</u> 22.925,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	34.633,61 <u>34.881,88</u> -248,27	90.209,53 <u>61.174,89</u> 29.034,64	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121721 BBIg-Lehrgänge	198.216,98 <u>139.223,68</u> 58.993,30	205.303,43 <u>142.678,92</u> 62.624,51	0,00 <u>0,00</u> 0,00	228.516,47 <u>139.822,57</u> 88.693,90	129.600,94 <u>130.107,92</u> -506,98	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121722 NKHR-Lehrgänge	104.008,98 <u>65.425,71</u> 38.583,27	139.351,16 <u>82.412,59</u> 56.938,57	0,00 <u>0,00</u> 0,00	86.400,00 <u>66.385,56</u> 20.014,44	76.188,20 <u>80.652,74</u> -4.464,54	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121723 Sonderlehrgänge	58.200,00 <u>21.627,15</u> 36.572,85	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00	58.200,00 <u>21.627,15</u> 36.572,85	0,00 <u>0,00</u> 0,00	0,00 <u>0,00</u> 0,00
1121999 Allgemeine Verwaltung	23.273,31 <u>718.146,68</u> -694.873,37	70.675,31 <u>708.005,67</u> -637.330,36	0,00 <u>0,00</u> 0,00	23.268,21 <u>759.460,94</u> -736.192,73	24.801,65 <u>702.547,61</u> -677.745,96	0,00 <u>0,00</u> 0,00

Bilanz zum 31.12.2013					
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2012	31.12.2013	Veränderung gegenüber 2012
	AKTIVA				
1	Anlagevermögen		325.997,05	412.943,02	86.945,97
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		4.325,87	3.016,47	-1.309,40
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		4.325,87	3.016,47	-1.309,40
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		0,00	0,00	0,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen		30.541,75	32.832,90	2.291,15
1.2.1	Wald, Forsten		0,00	0,00	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,00	0,00	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,00	0,00	0,00
1.2.4	Infrastrukturvermögen		0,00	0,00	0,00
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden		0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		0,00	0,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		0,00	0,00	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		30.541,75	32.832,90	2.291,15
1.2.9	Pflanzen und Tiere		0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		0,00	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen		291.129,43	377.093,65	85.964,22
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen		0,00	0,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		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
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen		291.129,43	377.093,65	85.964,22
1.3.9	Sonstige Ausleihungen		0,00	0,00	0,00
2	Umlaufvermögen		1.350.848,25	1.368.562,72	17.714,47
2.1	Vorräte		0,00	0,00	0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		0,00	0,00	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		204.295,72	237.037,29	32.741,57
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		0,00	0,00	0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		0,00	14.178,00	14.178,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentl. Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		201.430,05	219.990,52	18.560,47
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		0,00	0,00	0,00
2.2.6.2	Sonstige Rücklagen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		201.430,05	219.990,52	18.560,47
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		2.865,67	2.868,77	3,10
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	0,00
2.3.2	Anteil an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks (liquide Mittel)		1.146.552,53	1.131.525,43	-15.027,10
3.	Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	821,07	821,07
3.1	Disagio		0,00	0,00	0,00
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	821,07	821,07
4.	Aktive latente Steuern		0,00	0,00	0,00
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		1.056.943,16	1.010.243,63	-46.699,53
	Bilanzsumme		2.733.788,46	2.792.570,44	58.781,98

Bilanz zum 31.12.2013					
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2012	31.12.2013	Veränderung gegenüber 2012
			in €		
	PASSIVA				
1	Eigenkapital		0,00	0,00	0,00
1.1	Kapitalrücklage		-1.116.241,55	-1.116.241,55	0,00
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage		-1.116.241,55	-1.116.241,55	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen		0,00	0,00	0,00
1.2	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen		0,00	0,00	0,00
1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00	0,00	0,00
1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen		0,00	0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag		0,00	59.298,39	59.298,39
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		59.298,39	46.699,53	-12.598,86
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		1.056.943,16	1.010.243,63	-46.699,53
2	Sonderposten		812.084,36	812.084,36	0,00
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		0,00	0,00	0,00
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen		0,00	0,00	0,00
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		0,00	0,00	0,00
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		0,00	0,00	0,00
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		297.178,22	297.178,22	0,00
2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil		0,00	0,00	0,00
2.4	Sonstige Sonderposten		514.906,14	514.906,14	0,00
3	Rückstellungen		1.452.507,60	1.495.202,40	42.694,80
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		1.451.507,60	1.494.202,40	42.694,80
3.2	Steuerrückstellungen		0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen		1.000,00	1.000,00	0,00
4	Verbindlichkeiten		63.027,03	52.951,46	-10.075,57
4.1	Anleihen		0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		0,00	0,00	0,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		0,00	0,00	0,00
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		44.660,26	31.386,87	-13.273,39
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		3.353,44	1.653,51	-1.699,93
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		0,00	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		13.207,07	17.497,07	4.290,00
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		13.207,07	17.497,07	4.290,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		1.806,26	2.414,01	607,75
5	Rechnungsabgrenzungsposten		406.169,47	432.332,22	26.162,75
5.1	Grabnutzungsentgelte		0,00	0,00	0,00
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte		0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige		406.169,47	432.332,22	26.162,75
6.	Passive latente Steuern		0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme		2.733.788,46	2.792.570,44	58.781,98

Anhang

Gemäß § 60 Abs. 2 Nr. 5 KV M-V ist der Anhang ein Bestandteil des Jahresabschlusses.

Nach § 60 Abs. 3 KV M-V sind dem Jahresabschluss als Anlagen die Anlagenübersicht, die Forderungsübersicht, die Verbindlichkeitenübersicht und die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen (Kreditermächtigungen; Auszahlungsverpflichtungen für Investitionen) beizufügen.

1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden basieren auf § 5 Abs. 1 KomDoppikEG MV sowie auf dem vom Innenministerium erlassenen „Leitfaden zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens“.

Eine veränderte Anwendung dieser Methoden erfolgte im zurückliegenden Haushaltsjahr nicht.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um die bis zum Bilanzstichtag aufgelaufenen Abschreibungen, angesetzt worden. Es wurde durchgängig die lineare Abschreibungsmethode angewandt.

Die gemäß § 31 Abs. 5 und § 34 Abs. 5 GemHVO zulässigen Inventur- und Bewertungsvereinfachungen (Bilanzierungswahlrecht und Sofortabschreibungswahlrecht) wurden angewendet.

Ebenso kamen die durch Beschluss Nr. 05/2016 von der Verbandsversammlung genehmigten Inventur- und Bewertungsvereinfachungen vollumfänglich zur Anwendung.

Am Bilanzstichtag genutzte Vermögensgegenstände, die bis zu diesem Termin wegen Ablauf ihrer wirtschaftlichen Nutzungsdauer bereits abgeschrieben waren, werden im Inventarverzeichnis ohne Erinnerungswert geführt.

Sonderposten aus investiven Zuwendungen sind nicht vorhanden.

2. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz

AKTIVA (A)

1	Anlagevermögen	bilanziert mit	412.943,02 €
		Bestand am 31.12.2012	325.997,05 €
		Veränderung	+ 86.945,97 €

Zum Anlagevermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb des Studieninstitutes zu dienen.

Das Anlagevermögen setzt sich aus den immateriellen Vermögensgegenständen (0,7 %), den Sachanlagen (8,0 %) und den Finanzanlagen (91,3 %) zusammen.

Der Zuwachs des Anlagevermögens ist fast vollständig (99 %) auf eine Zunahme der anteiligen Rücklagen der Versorgungskasse zur Abdeckung zukünftiger Pensionsverpflichtungen (siehe Position A 1.3.8) zurückzuführen.

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.1.1 gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	bilanziert mit	3.016,47 €
	Bestand am 31.12.2012	4.325,87 €
	Veränderung	- 1.309,40 €

Diese Position umfasst ausschließlich die vorhandenen Softwarelizenzen (Betriebssysteme, Datenbankprogramm, Office-Anwendungen, Internet-Security).

Einem Zugang von 374,85 € aus einer Lizenzverlängerung stehen Abschreibungen von 1.684,25 € gegenüber.

1.2 Sachanlagen	bilanziert mit	32.832,90 €
	Bestand am 31.12.2012	30.541,75 €
	Veränderung	+ 2.291,15 €

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	bilanziert mit	32.832,90 €
	Bestand am 31.12.2012	30.541,75 €
	Veränderung	+ 2.291,15 €

Das gesamte Sachanlagevermögen besteht aus der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Sie setzt sich aus

Büromobiliar (Restwert 6.128,50 Euro),

Hardware wie Server, Einzelplatz-PC, Peripheriegeräte, Laptops und Präsentationstechnik (Restwert 19.789,54 Euro) sowie dem

Fachbuchbestand (Festwert von 6.914,86 Euro) zusammen.

Auf der Basis von § 31 Abs. 8 GemHVO wird der Fachbuchbestand als Festwert geführt. Die Ermittlung des Festwertes erfolgte anhand der Aufsummierung der Ausgaben für Bücher und Zeitschriften in den Jahren 2007 bis 2011, wurde mit dem hälftigen Wert in die Eröffnungsbilanz aufgenommen und beibehalten, da es keine wesentlichen Bestandsveränderungen gab.

1.3 Finanzanlagen

1.3.8 anteilige Rücklagen der Versorgungskasse zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	bilanziert mit	377.093,65 €
	Bestand am 31.12.2012	291.129,43 €
	Veränderung	+ 85.964,22 €

Diese Position macht 91,3 % des vorhandenen Anlagevermögens aus.

Gemäß § 37 Abs. 7 GemHVO-Doppik sind anteilige Rücklagen beim VM-V zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen als Finanzanlagen auszuweisen.

Das Studieninstitut ist Pflichtmitglied des Kommunalen Versorgungsverbandes M-V, der die für die Berechnung erforderlichen Werte mit Schreiben vom 21.10.2014 mitteilte.

Der Anteil des Kommunalen Studieninstitutes M-V an der Summe der vom Versorgungsverband zum Stichtag 31.12.2013 ermittelten Pensionsrückstellungen beträgt auf Basis des Teilwertes 0,270591958 %.

Danach ergibt sich ein ideeller Anteil an der Versorgungsrücklage (§ 14a Bundesbesoldungsgesetz) in Höhe von 31.044,38 Euro (Bestandskonto 134) und ein ideeller Anteil an der allgemeinen Rücklage des Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen in Höhe von 346.049,27 Euro (Bestandskonto 135).

2	Umlaufvermögen	bilanziert mit	1.368.562,72 €
		Bestand am 31.12.2012	1.350.848,25 €
		Veränderung	+ 17.714,47 €

Das Umlaufvermögen dient dem Kommunalen Studieninstitut M-V zur kurzfristigen Aufrechterhaltung des Verwaltungsbetriebes.

Es setzt sich konkret aus den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen sowie aus dem Bestand an liquiden Mitteln zusammen.

2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	bilanziert mit	237.037,29 €
		Bestand am 31.12.2012	204.295,72 €
		Veränderung	+ 32.741,57 €

2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	bilanziert mit	14.178,00 €
		Bestand am 31.12.2012	0,00 €
		Veränderung	+ 14.178,00 €

Gemäß Ziffer 3.1 (3) der Entgeltordnung ist es im Bereich der Lehrgangsbildung möglich, die fälligen Entgelte auf Antrag in mehreren, über die Lehrgangsdauer verteilten Raten zu entrichten. In dieser Bilanzposition werden die zum Bilanzstichtag bestehenden Forderungen gegenüber privaten Lehrgangsteilnehmern ausgewiesen, mit denen eine Ratenzahlung vereinbart wurde.

2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	bilanziert mit	219.990,52 €
		Bestand am 31.12.2012	201.430,05 €
		Veränderung	+ 18.560,47 €

Zum 31.12.2013 bestanden folgende Forderungen:

Produktkonto	Bezeichnung der Forderungen	Bilanzwert in €
1121531.1540000	Forderung gegen Stiftung Begabtenförderung (öffentlich-rechtlicher Debitor)	1.653,51
1121621.1640000	Forderungen aus Auswahlverfahren (öffentlich-rechtliche Debitoren)	1.919,00
1121712.1640000	Forderungen aus Seminarentgelten (öffentlich-rechtliche Debitoren)	3.800,00
1121713.1540000	Forderung aus Sonderbedarfswweisung vom Land für NKHR-Seminare	43.281,88
1121721.1640000	Forderungen aus BBiG-Lehrgangsentgelten aufgrund von Ratenzahlungsanträgen (öffentlich-rechtliche Debitoren)	169.336,13
Summe		219.990,52

2.2.7	sonstige Vermögensgegenstände	bilanziert mit	2.868,77 €
		Bestand am 31.12.2012	2.865,67 €
		Veränderung	+ 3,10 €

Die Geschäftsstelle des Studieninstitutes ist seit 1994 im Gebäude der Technologiezentrum Fördergesellschaft mbH Vorpommern (seit August 2016 WITENO GmbH) eingemietet. Die laut Mietvertrag zu hinterlegende Mietkaution zuzüglich der seit 1994 aufgelaufenen Zinsen wird in dieser Position bilanziert.

Der Bestand wird durch den Kontoauszug zum Bilanzstichtag belegt.

2.4	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	bilanziert mit	1.131.525,43 €
		Bestand am 31.12.2012	1.146.552,53 €
		Veränderung	- 15.027,10 €

Unter dieser Bilanzposition, die 83 % des Umlaufvermögens ausmacht, wird die Summe der liquiden Mittel, die sich aus der Summe der Kontostände aller Bankkonten mit folgenden Beständen zum Bilanzstichtag ergibt, erfasst.

Girokonto Sparkasse Vorpommern	31.765,41 €,
Girokonto Deutsche Kreditbank AG	194.886,46 €,
Festgeldkonten Deutsche Kreditbank AG	904.873,56 €.

Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt. Die Kontokorrentguthaben sind durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Die Festgeldanlagen sind durch Abrechnungen der DKB belegt.

Ein Kassenbestand ist nicht vorhanden, da am Studieninstitut keine Barkasse existiert.

Der in der Bilanz ausgewiesene Bestand der liquiden Mittel stimmt mit dem buchmäßigen Kassenbestand zum 31.12.2013 überein.

3 Rechnungsabgrenzungsposten

3.2	sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	bilanziert mit	821,07 €
		Bestand am 31.12.2012	0,00 €
		Veränderung	+ 821,07 €

Gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO sind als Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite vor dem Bilanzstichtag geleistete Ausgaben auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Das Studieninstitut ist für Zwecke der Bewerberprüfung Mitglied im Institut für Personalauslese Köln, das von seinen Mitgliedern Umlageabschläge im Vorlaufverfahren erhebt.

Bei der 2014 für das Jahr 2013 vorgenommenen Leistungsabrechnung wurde festgestellt, dass das Studieninstitut für einen bereits entrichteten Umlageanteil von 821,07 Euro bis zum 31.12.2013 noch keine Leistungen vom Institut für Personalauslese in Anspruch genommen hatte.

5	nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	bilanziert mit	1.010.243,63 €
		Bestand am 31.12.2012	1.056.943,16 €
		Veränderung	- 46.699,53 €

Ergibt sich in der Bilanz ein Überschuss der Passivposten über die Aktivposten, so ist gemäß § 38 GemHVO der entsprechende Betrag am Schluss der Bilanz auf der Aktivseite gesondert auszuweisen.

Die Verminderung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages gegenüber der Schlussbilanz des Vorjahres entspricht dem Jahresüberschuss von 46.699,53 Euro in der Ergebnisrechnung (siehe auch Bilanzposition P 1.4).

Weitere Erläuterungen sind unter „7. Zusammenfassung“ aufgenommen worden.

PASSIVA (P)

1	Eigenkapital	bilanziert mit	0,00 €
		Bestand am 31.12.2012	0,00 €
		Veränderung	0,00 €
1.1.1	allgemeine Kapitalrücklage	bilanziert mit	- 1.116.241,55 €
		Bestand am 31.12.2012	- 1.116.241,55 €
		Veränderung	0,00 €

Der Bestand entspricht dem in der Eröffnungsbilanz ausgewiesenen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag.

1.3	Ergebnisvortrag	bilanziert mit	59.298,39 €
		Bestand am 31.12.2012	0,00 €
		Veränderung	+ 59.298,39 €

Der Ergebnisvortrag entspricht dem im Jahresabschluss 2012 ausgewiesenen Jahresüberschuss.

1.4	Jahresüberschuss	bilanziert mit	46.699,53 €
		Bestand am 31.12.2012	59.298,39 €
		Veränderung	- 12.598,86 €

Wie bereits im Haushaltsjahr 2012 wurde auch 2013 ein Jahresüberschuss erzielt.

1.5	nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	bilanziert mit	1.010.243,63 €
		Bestand am 31.12.2012	1.056.943,16 €
		Veränderung	- 46.699,53 €

Die Ausweisung erfolgt in Anwendung von Ziffer 30 der Verwaltungsvorschrift zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik aus bilanztechnischen Gründen (siehe auch Erläuterungen zur Bilanzposition A 5).

2	Sonderposten	bilanziert mit	812.084,36 €
		Bestand am 31.12.2012	812.084,36 €
		Veränderung	0,00 €
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	bilanziert mit	297.178,22 €
		Bestand am 31.12.2012	297.178,22 €
		Veränderung	0,00 €

Sofern gemäß § 39 Abs. 1 GemHVO Kostenüberdeckungen für Einrichtungen, die in der Regel aus Entgelten finanziert werden, auszugleichen sind, ist in entsprechender Höhe ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen.

Des Weiteren ist in Artikel 1 Ziffer 29 der Verordnung zur Änderung der GemHVO-Doppik und der GemKVO-Doppik vom 19. Mai 2016 geregelt, dass Zweckverbände ohne Eigenkapitalausstattung Überdeckungen aus Kostenumlagen in einem sonstigen Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen haben.

Bei der Abschmelzung der entstandenen Entgelt- und/oder Umlageüberdeckungen ist im Bedarfsfall die ertragswirksame Auflösung der gebildeten Sonderposten in der Ergebnisrechnung eine notwendige Komponente, um die tatsächlich entstandenen Aufwendungen auszugleichen.

Die 1992 bzw. 1993 gegründeten Rechtsvorgänger Zweckverband Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Mecklenburg und Zweckverband Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Vorpommern waren im Wesentlichen bzw. ausschließlich umlagefinanziert (Erhebung einer kosten-deckenden Verbandsumlage). Eine Art Starteinlage der Verbandsträger bzw. ein Finanzierungssockelbetrag existierten nicht.

Am 31.12.2007, dem Zeitpunkt der Aufhebung der beiden Zweckverbände, wiesen sie einen buchmäßigen Kassenbestand von 267.418,42 Euro bzw. 132.352,31 Euro aus.

Der dem fusionierten Rechtsnachfolger am 01.01.2008 zur Verfügung stehende Betrag an liquiden Mitteln, der, da beide Verbände zum Zeitpunkt ihrer Gründung mit einem Finanzmittelbestand von 0 Euro starteten, in voller Höhe eine Überdeckung aus erhobenen Umlagebeträgen darstellt, belief sich damit auf 399.770,73 Euro.

In den vier Folgejahren 2008 bis 2011 wurde ebenfalls jeweils ein Finanzmittelüberschuss erzielt. Da der Zweckverband Kommunales Studieninstitut Mecklenburg-Vorpommern im Wesentlichen entgeltfinanziert und nur zu einem geringen Anteil umlagefinanziert ist (siehe § 11 der Verbandsatzung), wurde eine Aufteilung der erzielten Finanzmittelüberschüsse entsprechend der tatsächlichen Verhältnisanteile Umlage- zu Entgeltfinanzierung vorgenommen und in der Eröffnungsbilanz als Sonderposten ausgewiesen.

Da die Ergebnisrechnung 2013 mit einem positiven Saldo abschließt, wurde eine ertragswirksame Auflösung der Sonderposten nicht vorgenommen, so dass ihr Bestand unverändert ist.

2.4	sonstige Sonderposten	bilanziert mit	514.906,14 €
		Bestand am 01.01.2012	514.906,14 €
		Veränderung	0,00 €

siehe Erläuterungen zur vorherigen Bilanzposition P 2.2 (Sonderposten für den Gebührenausschlag)

3	Rückstellungen	bilanziert mit	1.495.202,40 €
		Bestand am 31.12.2012	1.452.507,60 €
		Veränderung	+ 42.694,80 €

Gemäß § 35 Abs. 1 GemHVO sind Rückstellungen für die dort aufgeführten Verpflichtungen zu bilden. Der Ansatz hat mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme zu erfolgen.

3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	bilanziert mit	1.494.202,40 €
		Bestand am 01.01.2012	1.451.507,60 €
		Veränderung	+ 42.694,80 €

Rückstellungen aus Pensions- und Beihilfeverpflichtungen aufgrund von beamtenrechtlichen Ansprüchen sind gemäß § 35 Abs. 1 Ziffer 1 und 2 GemHVO zu bilanzieren.

Die Pflichtmitgliedschaft im Kommunalen Versorgungsverband M-V und damit die an den Verband zu zahlende Umlage entbindet den Zweckverband nicht von der Verpflichtung, Pensions- und Beihilferückstellungen zu bilanzieren.

Bestandskonto	Bezeichnung der Rückstellung	Bestand
2411100	Pensionsrückstellungen für aktive Beamte	382.178,00
2411200	Beihilferückstellungen aktive Beamte	76.435,60
2421100	Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	862.991,00
2421200	Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	172.597,80

Die Pensionsrückstellungen wurden gemäß § 35 Abs. 4 GemHVO-Doppik zum Barwert der erworbenen Versorgungsansprüche nach dem Teilwertverfahren in die Eröffnungsbilanz eingestellt. Die konkrete Berechnung nahm der Kommunale Versorgungsverband M-V vor (siehe Schreiben vom 21.10.2014).

Die Höhe der Beihilferückstellungen wurde gemäß Punkt 28.1.4 der GemHVO-GemKVO-DoppVW durch Anwendung eines als sachgerecht angesehenen Satzes von 20 % auf die bilanzierten Pensionsrückstellungen ermittelt.

Diesen Rückstellungen stehen die auf der Aktivseite der Bilanz unter A 1.3.8 ausgewiesenen anteiligen Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen in Höhe von 377.093,65 Euro gegenüber.

3.3	sonstige Rückstellungen	bilanziert mit	1.000,00 €
		Bestand am 31.12.2012	1.000,00 €
		Veränderung	0,00 €

Nach § 35 Abs. 1 Nr. 8 GemHVO-Doppik sind Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren zu bilden.

Die wegen einer seit Mai 2012 anhängigen Klage gegen eine Prüfungsentscheidung 2012 gebildete Rückstellung bleibt bestehen, da das Verfahren auch zum 31.12.2013 anhängig ist.

Auf Basis von § 35 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO unterbleibt gemäß Beschluss Nr. 05/2016 der Verbandsversammlung vom 23.11.2016 ab dem Haushaltsjahr 2012 die Bildung einer Rückstellung für nicht in Anspruch genommenen Urlaub.

4	Verbindlichkeiten	bilanziert mit	52.951,46 €
		Bestand am 31.12.2012	63.027,03 €
		Veränderung	- 10.075,57 €

4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegen privat	bilanziert mit	31.386,87 €
		Bestand am 31.12.2012	44.660,26 €
		Veränderung	- 13.273,39 €

Bei dieser Position handelt es sich um verspätete Abrechnungsvorgänge von im Haushaltsjahr 2013 verursachten Raummieten, Reisekosten, Gutachterleistungen und Honoraren.

Die Rechnungsbearbeitung erfolgte nach dem Bilanzstichtag. Bei der verursachungsgerechten Zuordnung der Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2013 wurden in entsprechender Höhe Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen erzeugt.

4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	bilanziert mit	1.653,51 €
		Bestand am 31.12.2012	3.353,44 €
		Veränderung	- 1.699,93 €

Der Zweckverband ist zuständig für die Vergabe von Stipendien der Bundesstiftung „Begabtenförderung“. Nach Ablauf des Förderjahres erfolgt eine Abrechnung der tatsächlichen Kosten der Stipendiaten die im Ergebnis für das Förderjahr 2013 zu entsprechenden Nachzahlungen führten.

4.10.2	sonstige Verbindlichkeiten gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	bilanziert mit	17.497,07 €
		Bestand am 31.12.2012	13.207,07 €
		Veränderung	+ 4.290,00 €

Es handelt sich um verspätete Abrechnungsvorgänge von im Haushaltsjahr 2013 verursachten Raummieten öffentlicher Träger sowie um die Abrechnung der Ausführung der Kassengeschäfte durch den Landkreis Vorpommern-Greifswald.

Die Rechnungsbearbeitung erfolgte nach dem Bilanzstichtag. Bei der verursachungsgerechten Zuordnung der Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2013 wurden in entsprechender Höhe Verbindlichkeiten erzeugt.

4.11	sonstige Verbindlichkeiten	bilanziert mit	2.414,01 €
		Bestand am 31.12.2012	1.806,26 €
		Veränderung	+ 607,75 €

Es handelt sich um verspätete Abrechnungsvorgänge von im Haushaltsjahr 2013 verursachten Reisekosten sowie um Beitragsnachzahlungen an die Unfallkasse M-V und an die Zusatzversorgungskasse. Die Rechnungsbearbeitung erfolgte nach dem Bilanzstichtag. Bei der verursachungsgerechten Zuordnung der Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2013 wurden in entsprechender Höhe sonstige Verbindlichkeiten erzeugt.

5 Rechnungsabgrenzungsposten

5.3	sonstige Rechnungs- abgrenzungsposten	bilanziert mit	432.332,22 €
		Bestand am 31.12.2012	406.169,47 €
		Veränderung	+ 26.162,75 €

Gemäß § 36 Abs. 2 GemHVO sind als Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einnahmen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Nach der Entgeltordnung des Zweckverbandes sind die erhobenen Lehrgangsentgelte mit der Zulassung zum jeweiligen Lehrgang zur Zahlung fällig.

Das bedeutet, dass bei dienstbegleitenden Fortbildungslehrgängen, die sich zeitlich über einen oder mehrere Jahreswechsel erstrecken, häufig das gesamte Entgelt zum Lehrgangsbeginn entrichtet wurde.

Hier erfolgt auf Basis der tatsächlich im jeweiligen Haushaltsjahr erteilten Unterrichtsstundenzahl eine Abgrenzung, so dass zur Deckung der durch die Lehrgangsausführung entstandenen Aufwendungen die notwendigen Erträge aus der Auflösung des passiven Rechnungsabgrenzungspostens zur Verfügung stehen.

Es handelt sich konkret um folgende Lehrgangs- und Seminarfortbildungsentgelte:

Bestandskonto	Rechnungsabgrenzung für	Betrag
1121543.3922007	07. VFW-Lehrgang Greifswald	394,00
1121711.3990000	Fortbildung der Bürgermeister	998,00
1121712.3990000	Seminarfortbildung	212,00
1121721.3921014	14. AL I / Bentwisch	15.373,68
1121721.3921015	15. AL I / Neubrandenburg	42.335,05
1121721.3921016	16. AL I / Schwerin	34.158,46
1121721.3922007	07. VFW-Lehrgang Greifswald	31.592,65
1121721.3922008	08. VFW-Lehrgang Schwerin	34.384,52
1121721.3922009	09. VFW-Lehrgang Ludwigslust	42.386,35
1121721.3922010	10. VFW-Lehrgang Anklam	51.780,80
1121721.3922011	11. VFW-Lehrgang Schwerin	68.815,32
1121721.3922012	12. VFW-Lehrgang Neubrandbg.	78.012,37
1121721.3922013	13. VFW-Lehrgang Greifswald	2.948,00
1121722.3920000	NKHR-Sonderlehrgänge	28.941,02

Hinweis: bei der Leistung 1121543 handelt es sich um Prüfungsentgelte,
bei den Leistungen 1121721 und 1121722 handelt es sich um Lehrgangsentgelte.

3. Kennzahlen

Eigenkapitalquote:	0 %	
Sonderpostenquote:	29,1 %	der Bilanzsumme entfallen auf Sonderposten,
Rückstellungsquote:	53,5 %	der Bilanzsumme entfallen auf Rückstellungen,
Personalintensität:	75,8 %	der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit entfallen auf Personalaufwendungen,
Personalkostenintensität:	74,8 %	der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit werden zur Deckung der Personalaufwendungen benötigt,
Sach- und Dienstleistungsintensität:	6,1 %	der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit entfallen auf Sach- und Dienstleistungsaufwendungen (Maß für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter),
Liquidität 1. Grades:	2.300 %	Verhältnis von Bestand an liquiden Mitteln zur Summe der kurzfristigen Verbindlichkeiten (Laufzeit von bis zu einem Jahr),
Liquidität 2. Grades:	2.631 %	Verhältnis aus der Summe Bestand an liquiden Mitteln zuzüglich der kurzfristigen Forderungen zur Summe der kurzfristigen Verbindlichkeiten (Laufzeit von bis zu einem Jahr).

4. Erläuterungen zu ausgewählten Positionen der Ergebnisrechnung

2	Zuwendungen, allg. Umlagen, sonst. Transfererträge	Ergebnis	311.272,86 €
		Planansatz	320.400,00 €
		Abweichung	- 9.127,14 €

Das Studieninstitut führte für Mandatsträger Schulungen im doppelten Haushaltsrecht durch, die durch eine Sonderbedarfszuweisung des Landes finanziert wurden. Da 2013 weniger Mandatsträgerseminare als geplant stattfanden, fielen auch die Erträge aus der Sonderbedarfszuweisung etwas geringer aus.

5	privatrechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis	1.450.689,40 €
		Planansatz	1.494.400,00 €
		Abweichung	- 43.710,60 €

Für die vom Studieninstitut erbrachten Leistungen sind mit Ausnahme der Leistungen der zuständigen Stelle nach dem BBiG privatrechtliche Entgelte auf Basis der Entgeltordnung zu erheben. Da insbesondere weniger Lehrgänge als geplant und angeboten durch die Nutzer in Anspruch genommen wurden, ergaben sich entsprechende Mindererträge.

9	sonstige laufende Erträge	Ergebnis	1.758,52 €
		Planansatz	92.100,00 €
		Abweichung	- 90.341,48 €

Der Haushaltsansatz „Erträge aus der Auflösung Sonderposten Entgeltausgleich“ (91.700 Euro) wurde nicht in Anspruch genommen. Stattdessen entstanden geringfügige Mehrerträge in der Position sonstige laufende Erträge.

10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	Ergebnis	1.763.720,78 €
		Planansatz	1.907.000,00 €
		Abweichung	- 143.279,22 €

Im Wesentlichen aus den zuvor dargestellten Gründen wurde der Planansatz für laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit um 7,5 % unterschritten.

11	Personalaufwendungen	Ergebnis	1.318.613,80 €
		Planansatz	1.321.900,00 €
		Abweichung	- 3.286,20 €

Die Summe der Gesamthonorare für Prüfungs-, Seminar- und Lehrveranstaltungen ist wie geplant aufgewendet worden.

Im Bereich der Beschäftigten ergaben sich längere krankheitsbedingte Ausfallzeiten, was zu geringeren Aufwendungen bei den Dienstbezügen und Sozialversicherungsbeiträgen führte.

12	Versorgungsaufwendungen	Ergebnis	- 42.899,73 €
		Planansatz	37.500,00 €
		Abweichung	- 80.399,73 €

Buchungstechnisch wird der in der Position A 1.3.8 enthaltene jährliche Zugang an den anteiligen Rücklagen des Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen durch eine Gegenbuchung auf dem Aufwandskonto Versorgungsaufwendungen für Pensionäre erzeugt (dadurch wird das Aufwandskonto entlastet).

Die nach Angaben des VM-V zu buchende Zuführung zu den Finanzanlagen war 2013 allerdings so groß, dass im Ergebnis die auf dem Aufwandskonto zuvor eingebuchten Umlageaufwendungen komplett ausgebucht wurden und sich darüber hinaus sogar ein negativer Bestand an Aufwendungen ergab (und damit quasi ein Ertrag).

13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Ergebnis	106.829,99 €
		Planansatz	124.300,00 €
		Abweichung	- 17.470,01 €

Nennenswerte Minderaufwendungen ergaben sich im Bereich der Unterhaltung BGA, bei der Beschaffung geringwertiger Geräte und Ausrüstungsgegenstände, bei der Beschaffung von Lernmitteln sowie bei den Kostenerstattungen aus dem Vertrag über die Ausführung der Kassengeschäfte.

14	Abschreibungen	Ergebnis	7.915,29 €
		Planansatz	10.900,00 €
		Abweichung	- 2.984,71 €

Auf Basis von § 34 Abs. 6 GemHVO-Doppik wurde eine außerplanmäßige Abschreibung auf Sachanlagen in Höhe von 287,63 Euro gebucht.

Bei diesem Vorgang handelt es sich um einen Beamer (Typ Infocus), der am 12.03.2008 für 605,52 Euro angeschafft und aufgrund eines ausgebrannten Leuchtmittels am 06.06.2013 so schwer beschädigt wurde, dass die voraussichtlichen Reparaturkosten im Bereich des ehemaligen Neuwertes lagen. Der Beamer wurde daher verschrottet und der Restbuchwert von 287,63 Euro außerplanmäßig abgeschrieben.

18	sonstige laufende Aufwendungen	Ergebnis	318.654,42 €
		Planansatz	392.400,00 €
		Abweichung	- 73.745,58 €

Minderaufwendungen entstanden insbesondere für Reisekostenerstattungen sowie Raum- und Gerätemieten, bei der Büroraum- und Kopierermiete, der Unterhaltung der EDV-Gerätschaft, bei der Aus- und Fortbildung von Mitarbeitern, bei den Sachverständigenkosten und der an den KAV zu entrichtenden Mitgliedsumlage.

19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	Ergebnis	1.738.536,04 €
		Planansatz	1.927.000,00 €
		Abweichung	- 188.463,96 €

Aus den zuvor dargestellten Gründen wurde der Planansatz für laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit um 9,8 % unterschritten.

21	Zinserträge	Ergebnis	21.514,79 €
		Planansatz	20.000,00 €
		Abweichung	+ 1.514,79 €

Durch die zinsbringende Anlage der für die Geschäftsausführung nicht benötigten liquiden Mittel in KIK-Konten wurden Zinserträge über den geplanten Umfang hinaus erwirtschaftet.

37	Jahresergebnis	Ergebnis	46.699,53 €
		Planansatz	0,00 €
		Abweichung	+ 46.699,53 €

Der entstandene Jahresüberschuss vermindert bilanziell den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag und wird in das Haushaltsjahr 2014 vorgetragen.

Im Haushaltsjahr 2013 entstanden weder überplanmäßige Aufwendungen noch außerordentliche Erträge und Aufwendungen.

Eine aufgelaufene außerplanmäßige Abschreibung über 287,63 Euro wurde in Positionszeile 14 erläutert.

5. Erläuterungen zu ausgewählten Positionen der Finanzrechnung

2	Zuwendungen, allg. Umlagen, sonst. Transfereinzahlungen	Ergebnis	304.324,52 €
		Planansatz	353.400,00 €
		Abweichung	- 49.075,48 €

Das Studieninstitut führte für Mandatsträger Schulungen im doppelten Haushaltsrecht durch, die durch eine Sonderbedarfszuweisung des Landes finanziert wurden. Da 2013 weniger Mandatsträgerseminare als geplant stattfanden, fielen auch die Einzahlungen aus der Sonderbedarfszuweisung geringer aus. Darüber hinaus ist eine 2013 fällige Zahlung aus der Sonderbedarfszuweisung in Höhe von 43.281,88 Euro durch das Innenministerium erst nach dem Bilanzstichtag geleistet worden (siehe Erläuterungen zur Bilanzposition A 2.2.6).

5	privatrechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis	1.451.062,02 €
		Planansatz	1.342.100,00 €
		Abweichung	+ 108.962,02 €

Für die vom Studieninstitut erbrachten Leistungen sind mit Ausnahme der Leistungen der zuständigen Stelle nach dem BBiG privatrechtliche Entgelte auf Basis der Entgeltordnung zu erheben. Nennenswerte Mehreinzahlungen wurden in den Bereichen Seminarfortbildung, BBiG-Lehrgänge und NKHR-Lehrgänge erzielt.

10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Ergebnis	1.756.758,06 €
		Planansatz	1.695.700,00 €
		Abweichung	+ 61.058,06 €

Im Wesentlichen aus den zuvor dargestellten Gründen wurde der Planansatz für laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit um 3,6 % übertroffen.

11	Personalauszahlungen	Ergebnis	1.284.068,13 €
		Planansatz	1.289.500,00 €
		Abweichung	- 5.431,87 €

Die Summe der Gesamthonorare für Prüfungs-, Seminar- und Lehrveranstaltungen ist wie geplant ausgezahlt worden.

Im Bereich der Beschäftigten ergaben sich längere krankheitsbedingte Ausfallzeiten, was zu geringeren Auszahlungen bei den Dienstbezügen und Sozialversicherungsbeiträgen führte.

12	Versorgungsauszahlungen	Ergebnis	43.434,09 €
		Planansatz	37.500,00 €
		Abweichung	+ 5.934,09 €

Die Überschreitung des Planansatzes um 5.934,09 Euro resultiert im Wesentlichen aus der zumstellungszeitpunkt des Finanzhaushaltes nicht bekannten gravierenden Erhöhung der Beihilfeumlage für Versorgungsempfänger durch den Kommunalen Versorgungsverband.

Die Planung orientierte sich am Umlagebetrag, der für 2012 erhoben wurde (1.644,00 Euro). Erst am 26.11.2012 (und damit drei Tage vor der Beschlussfassung über die Haushaltssatzung) teilte der Versorgungsverband mit, dass sich die für 2013 zu entrichtende Umlage mit 7.040,00 Euro mehr als vervierfacht.

Auf der Basis von § 14 Abs. 1 GemHVO-Doppik (Deckungsfähigkeit innerhalb eines Teilergebnis- und Teilfinanzhaushaltes) wurden durch Haushaltsvermerk (siehe Seite 13 Nr. 2 des Haushaltsplanes 2013) alle Ansätze für Aufwendungen und Auszahlungen, mit Ausnahme der durch Transferzuwendungen finanzierten Leistungen Begabtenförderung und Sonderseminare NKHR, für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Die in den Positionszeilen 11 (Personal), 13 (Sach- und Dienstleistungen) sowie 16 (sonstige laufende Auszahlungen) erzielten Minderauszahlungen von insgesamt 96.244,77 Euro decken somit die in Positionszeile 12 entstandenen Mehrauszahlungen von 5.934,09 Euro problemlos ab.

13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	Ergebnis	109.124,44 €
		Planansatz	124.300,00 €
		Abweichung	- 15.175,56 €

Nennenswerte Minderauszahlungen ergaben sich im Bereich der Unterhaltung BGA, bei der Beschaffung geringwertiger Geräte und Ausrüstungsgegenstände, bei der Beschaffung von Lernmitteln sowie bei den Kostenerstattungen aus dem Vertrag über die Ausführung der Kassengeschäfte.

14	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	Ergebnis	29.424,49 €
		Planansatz	40.000,00 €
		Abweichung	- 10.575,51 €

Die Anzahl der tatsächlichen Stipendiaten, die 2013 am Programm der Begabtenförderung teilnahmen, war geringer als geplant. Demzufolge wurde auch eine geringere Fördersumme als geplant ausgezahlt.

16	sonstige laufende Auszahlungen	Ergebnis	318.262,66 €
		Planansatz	393.900,00 €
		Abweichung	- 75.637,34 €

Minderauszahlungen entstanden insbesondere für Reisekostenerstattungen sowie Raum- und Gerätemieten, bei der Büroraum- und Kopierermiete, der Unterhaltung der EDV-Gerätschaft, bei der Aus- und Fortbildung von Mitarbeitern, bei den Sachverständigenkosten und der an den KAV zu entrichtenden Mitgliedsumlage.

17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	Ergebnis	1.784.313,81 €
		Planansatz	1.885.200,00 €
		Abweichung	- 100.886,19 €

Aus den zuvor dargestellten Gründen wurde der Planansatz für laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit um 5,4 % unterschritten.

19	Zinseinzahlungen	Ergebnis	21.511,69 €
		Planansatz	20.000,00 €
		Abweichung	+ 1.511,69 €

Durch die zinsbringende Anlage der für die Geschäftsausführung nicht benötigten liquiden Mittel in KIK-Konten wurden Zinseinzahlungen über den geplanten Umfang hinaus erwirtschaftet.

34	Summe der investiven Einzahlungen	Ergebnis	385,00 €
		Planansatz	200,00 €
		Abweichung	+ 185,00 €

Es gab 2013 in geringem Umfang investive Einzahlungen aus dem Verkauf von Sachanlagevermögen (altes, nicht mehr benötigtes Mobiliar).

40	Summe der investiven Auszahlungen	Ergebnis	8.895,04 €
		Planansatz	15.500,00 €
		Abweichung	- 6.604,96 €

Folgende, für die Fortführung des Geschäftsbetriebes erforderlichen Investitionen erfolgten 2013:
Lizenzverlängerung Datenschutzsoftware,
Beschaffung und Einbindung Zentralserver,
Beschaffung je eines APC und Netzwerkdruckers,
Beschaffung diverser Netzwerktechnik.

42	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	Ergebnis	- 14.554,10 €
		Planansatz	- 184.800,00 €
		Abweichung	- 170.245,90 €

Der jahresbezogene Finanzmittelfehlbetrag fiel um 170.245,90 Euro geringer als geplant aus. Unter Berücksichtigung einer zum Bilanzstichtag ungeklärten Auszahlung von 473,00 Euro ist der Ausgleich der Finanzrechnung durch eine in der Bilanzposition A 2.4 ausgewiesene Verminderung des Bestandes liquider Mittel um 15.027,10 Euro erreicht worden (in § 1 Nr. 2 d der Haushaltssatzung als so genannte „Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit“ bezeichnet). Damit wurde der Forderung der Verbandsversammlung entsprochen, mittelfristig den für die Aufgabenerfüllung des Zweckverbandes nicht erforderlichen überschüssigen Anteil an liquiden Mitteln schrittweise zu verringern.

Im Haushaltsjahr 2013 entstanden weder über- oder außerplanmäßige Auszahlungen noch außerordentliche Einzahlungen und Auszahlungen.

Eine Mehrauszahlung in Positionszeile 12 wird durch Minderauszahlungen in den Positionszeilen 11, 13 und 16 gedeckt.

6. gesonderte Angaben und Erläuterungen

- a) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
Es gibt keine besonderen Umstände, die dazu führen, dass die Bilanz unter Berücksichtigung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Studieninstitutes vermittelt.
- b) Grundlagen für die Umrechnung in Euro
Es gab keine Werte, die von fremder Währung in Euro umgerechnet werden mussten.
- c) Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in Herstellungskosten
Bei den Herstellungskosten wurden keine Fremdkapitalzinsen einbezogen.
- d) Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung
entfällt
- e) gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu Grundstücken
entfällt

- f) bilanzierte Vermögensgegenstände mit ungeklärten Eigentumsverhältnissen entfällt
- g) drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden
Das Studieninstitut wird durch keinerlei finanzielle Belastungen bedroht, für die Rückstellungen gebildet werden müssen.
- h) Abweichungen von der vom Innenministerium bekannt gegebenen Abschreibungstabelle
Von den Vorgaben der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle wurde nicht abgewichen.
- i) Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften
Das Studieninstitut hat zum Bilanzstichtag keine Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften.
- j) Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten
Es bestehen keine Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten fremder Verbindlichkeiten.
- k) sonstige Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind
Es bestehen keine derartigen sonstigen Haftungsverhältnisse.
- l) Verpflichtungsermächtigungen
Zum Bilanzstichtag sind Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen, nicht vorhanden.
- m) sonstige Sachverhalte mit möglichen finanziellen Verpflichtungen
Zum Bilanzstichtag gibt es keine sonstigen Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können.
- n) Entgelte aus Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen entfällt
- o) sonstige Rückstellungen mit erheblichem Umfang, die nicht gesondert ausgewiesen werden
Derartige sonstige Rückstellungen sind nicht existent, des Weiteren siehe Erläuterungen zu den Bilanzposten (Passiva 3.3) im Anhang.
- p) Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmern
Eine Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmern besteht für das Studieninstitut nicht.
- q) derivate Finanzinstrumente
Das Studieninstitut verfügt nicht über derivate Finanzinstrumente.
- r) Aufstellung der Beteiligungen
Das Studieninstitut hat keine Anteile an Organisationen.
- s) Aufstellung der Beteiligungen, für die der Zweckverband uneingeschränkt haftet
Das Studieninstitut haftet für keine Organisationen.

t) Mitgliedschaften

Der Zweckverband ist Pflichtmitglied im Kommunalen Versorgungsverband M-V und in der Unfallkasse M-V.

Seit 2008 besteht eine Mitgliedschaft im Kommunalen Arbeitgeberverband M-V e. V. (Jahresbeitrag 655,00 Euro).

u) sonstige wesentliche Verträge

Vertrag mit dem Landkreis Vorpommern-Greifswald vom 10.01.2008 über die Ausführung der Kassengeschäfte für den Zweckverband (Jahresvolumen 2013: 12.393,07 Euro)

Vertrag mit der Universitäts- und Hansestadt Greifswald vom 31.01.2011 über die Ausführung der Bezügeberechnung für die Beschäftigten des Zweckverbandes (Jahresvolumen 2013: 0 Euro)

Vertrag mit der Technologiezentrum Fördergesellschaft mbH Vorpommern vom 11.07.2000 über die Miete der Büro- und Geschäftsräume des Zweckverbandes (Jahresvolumen 2013: 26.331,00 Euro)

zwei Verträge über die Miete von Großkopierern (Jahresvolumen 2013: 13.091,46 Euro)

v) Personalbestand

Im Stellenplan 2013 sind 12,675 VzÄ ausgewiesen, davon

2,0 VzÄ	Beamte	(tatsächliche Besetzung am Bilanzstichtag: 1,75 VzÄ),
10,675 VzÄ	Tarifbeschäftigte	(tatsächliche Besetzung am Bilanzstichtag: 9,675 VzÄ).

Drei Mitarbeiterinnen sind teilzeitbeschäftigt (0,75; 0,8; 0,875).

Eine Mitarbeiterin ist langzeiterkrankt.

w) Korrekturen der Eröffnungsbilanz

2013 wurden keine Korrekturen vorgenommen.

7. Zusammenfassung und mittelfristige Entwicklungsprognose

Aufgrund der Aufgabenspezifik des Zweckverbandes und der Vorgaben der Verbandsträger verfügt das Studieninstitut über kaum nennenswertes Sachanlagevermögen.

Der mit 91,3 % größte Anteil des Anlagevermögens entfällt mit 377.093,65 Euro auf anteilige Rücklagen des Versorgungsverbandes M-V zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen (Finanzanlagen).

Die im Umlaufvermögen mit 83 % dominierende Position ist der Bestand an liquiden Mitteln (1.131.525,43 Euro).

Zum Bilanzstichtag ergibt sich ein **Gesamtvermögen von 1.782.326,81 Euro**, was eine Vermögenssteigerung im Vergleich zur Schlussbilanz 2012 von 105.481,51 Euro bedeutet (Vermögenszuwachs von 6,3 %).

Dieser Vermögenszuwachs basiert im Wesentlichen auf einer Zunahme der Finanzanlagen und der Forderungen.

Auf der Passivseite der Bilanz stehen dem Vermögen

Sonderposten aus Entgelt- und Umlageüberdeckungen von 812.084,36 Euro,

Rückstellungen von 1.495.202,40 Euro (bis auf einen Rückstellungsbetrag von 1.000 Euro handelt es sich ausschließlich um Rückstellungen für Pensionen und Beihilfeverpflichtungen),

Verbindlichkeiten von 52.951,46 Euro sowie

passive Rechnungsabgrenzungsposten von 432.332,22 Euro

und damit in der **Summe 2.792.570,44 Euro** gegenüber.

Bilanzmathematisch ergibt sich unter Berücksichtigung des Jahresüberschusses in der Ergebnisrechnung von 46.699,53 Euro und des Ergebnisvortrages aus dem Vorjahr von 59.298,39 Euro ein negatives Eigenkapital von 1.010.243,63 Euro, das als nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auf der Aktivseite der Bilanz ausgewiesen wird.

Gemäß § 161 Abs. 1 Satz 4 KV M-V vom 13. Juli 2011 (GVOBl. M-V S. 777), zuletzt geändert durch Art. 1 des Gesetzes vom 23. Juli 2019 (GVOBl. M-V S. 467), findet § 43 Abs. 3 KV M-V keine Anwendung, wenn ein Zweckverband aufgrund seiner Aufgabenstruktur über kein oder nur geringes Anlagevermögen verfügt.

Der Anteil des Anlagevermögens, betrachtet ohne die ideelle bzw. fiktive Finanzanlage beim VM-V (da gegen den Verband kein Rechtsanspruch auf Auskehr der angesammelten mitgliedsbezogenen Rücklagen besteht), am Gesamtvermögen des Kommunalen Studieninstitutes beträgt 2,0 %.

Dieser Anteil ist als gering im Sinne von § 161 Abs. 1 Satz 4 KV M-V anzusehen und folglich ist der Zweckverband nicht überschuldet.

Das Studieninstitut hat keine Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen oder Vorgängen, die wirtschaftlich einer Kreditaufnahme gleichkommen.

Es verfügt über einen soliden Bestand an liquiden Mitteln, so dass die weitere Zahlungsfähigkeit des Verbandes mittelfristig uneingeschränkt gesichert ist. Das belegen auch die in den folgenden vier Jahren festgestellten Endbestände an liquiden Mitteln:

per 31.12.2014	-	1.088.737,51 Euro,
per 31.12.2015	-	1.002.398,93 Euro,
per 31.12.2016	-	841.572,51 Euro und
per 31.12.2017	-	716.391,72 Euro.

Da hinsichtlich des Aufgabenumfanges und der Rahmenbedingungen für den Zweckverband auch zukünftig keine Veränderungen absehbar sind, ist Folgendes als **Entwicklungsprognose** abzuleiten:

Der Bestand an Sachanlagevermögen wird unwesentlich bleiben.

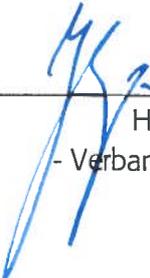
Der Bestand an Finanzanlagen wird weiter anwachsen, allerdings werden demgegenüber die Rückstellungen für Pensionen und Beihilfeverpflichtungen in stärkerem Maße ansteigen.

Der Bestand an liquiden Mitteln wird Jahr für Jahr geringfügig abnehmen und in gleichem Maße wird voraussichtlich eine ertragswirksame Auflösung der gebildeten Sonderposten aus Entgelt- und Umlageüberdeckungen notwendig sein.

Der Umfang der passiven Rechnungsabgrenzungsposten wird sich unter der Voraussetzung einer weiterhin kaum Schwankungen unterworfenen Lehrgangszahl nicht verändern.

Abschließend ist damit auch nicht zu erwarten, dass sich der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag zukünftig wesentlich vermindert.

Greifswald, 16. März 2020



H. Kärger
- Verbandsvorsteher -

Anlagen: Anlagenübersicht
Forderungsübersicht
Verbindlichkeitenübersicht
Übersicht über die aus Vorjahren fortgeltenden Haushaltsermächtigungen

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2013

Posten	Anlagenübersicht															
	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge							Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Stand zum 31.12.2012 ¹	Zugänge in 2013	Abgänge in 2013	Umbuchungen in 2013	Stand zum 31.12.2013	aufgeklärte Abschreibungen zum 31.12.2012	Zuschreibungen in 2013	planmäßige Abschreibungen in 2013	Umbuchungen in 2013	aufgeklärte Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen/Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2013	Restbuchwerte am Ende 2013	Restbuchwerte am Ende 2012			
in €																
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände																
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	7.881,87	374,85	0,00	0,00	8.256,72	3.555,60	1.886,25	0,00	0,00	0,00	5.240,05	3.016,47	4.325,87			
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			
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			
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			
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			
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	7.881,87	374,85	0,00	0,00	8.256,72	3.555,60	1.886,25	0,00	0,00	0,00	5.240,05	3.016,47	4.325,87			
1.2 Sachanlagen																
1.2.1 Wäld, Forsten	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			
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	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			
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	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			
1.2.4 Infrastrukturvermögen	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			
1.2.5 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			
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	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			
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	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			
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	55.783,28	8.520,19	781,56	0,00	61.501,06	23.221,51	6.228,04	0,00	781,56	267,03	28.688,96	32.832,90	30.541,75			
1.2.9 Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	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 Sachanlagen	55.783,28	8.520,19	781,56	0,00	61.501,06	23.221,51	6.228,04	0,00	781,56	267,03	28.688,96	32.832,90	30.541,75			
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			
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			
1.3.3 Beteiligungen:	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			
1.3.4 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			
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			

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2013

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2.1 GemHVO- Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Aufwandsbeträge						Restbuchwerte		
		Stand zum 31.12.2012 ¹	Zugänge in 2013	Abgänge in 2013	Um- buchungen in 2013	Stand zum 31.12.2013	aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31.12.2012	Zuschrei- bungen in 2013	planmäßige Abschrei- bungen in 2013	Um- buchungen in 2013	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Aufwands- beträge	Ab- schrei- bungen zum 31.12.2013	Restbuch- werte am Ende 2013	Restbuch- werte am Ende 2012
in €															
1.3.8	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
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	291.129,43	85.984,22	0,00	0,00	377.093,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377.093,65	291.129,43
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Finanzanlagen	291.129,43	85.984,22	0,00	0,00	377.093,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377.093,65	291.129,43
	Summe Anlagevermögen	352.774,36	94.859,26	781,66	0,00	448.852,06	28.777,31	2,00	7.916,29	0,00	287,83	33.009,04	412.943,02	325.897,05	
Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen															
2.1.1	Sonderposten aus 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
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Eingriffen	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
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
	Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	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

Forderungsübersicht

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres					kumulierte sonstige Wertberichtigungen zum Ende 2013	Bilanzwert zum Ende 2013	Bilanzwert zum Ende 2012
		Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres		Nominalwert	in €				
		davon mit einer Restlaufzeit	von über einem bis zu fünf Jahren		von mehr als fünf Jahren				
		bis zu einem Jahr							
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen								
	Gebührenforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Beitragsforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Steuerforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Grundsteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Gewerbesteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	11.184,00	2.994,00	0,00	14.178,00	0,00	14.178,00	0,00	
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten d. öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommun. Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	151.428,94	68.561,58	0,00	219.990,52	0,00	219.990,52	201.430,05	
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	151.428,94	68.561,58	0,00	219.990,52	0,00	219.990,52	201.430,05	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	2.868,77	2.868,77	0,00	2.868,77	2.865,67	
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	162.612,94	71.555,58	2.868,77	237.037,29	0,00	237.037,29	204.295,72	

Verbindlichkeitenübersicht						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2013			Stand zum 31. Dezember 2013 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2012 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
in €						
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon:					
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	31.386,87	0,00	0,00	31.386,87	44.660,26
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.653,51	0,00	0,00	1.653,51	3.353,44
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	13.729,07	3.768,00	0,00	17.497,07	13.207,07
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	13.729,07	3.768,00	0,00	17.497,07	13.207,07
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	2.414,01	0,00	0,00	2.414,01	1.806,26
	Summe der Verbindlichkeiten	49.183,46	3.768,00	0,00	52.951,46	63.027,03

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Aus- und Fortbildung 01	1.927.000	1.738.536,04	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	1.927.000	1.738.536,04	0,00
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	laufende Auszahlungen			
	Aus- und Fortbildung 01	1.885.200	1.784.313,81	0,00
	Summe laufende Auszahlungen	1.885.200	1.784.313,81	0,00
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Aus- und Fortbildung 01	15.500	8.895,04	0,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15.500	8.895,04	0,00
3.	Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Aus- und Fortbildung 01	200	385,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	200	385,00	0,00
		genehmigte Festsetzung 2013	davon im 2013 in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
4.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			
	Aus- und Fortbildung 01	0	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	0	0,00	0,00



Abschließender Prüfungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses

Gemäß § 3b KPG M-V i.V.m. §§ 154 und 36 Abs. 2 Satz 5 KV M-V sowie § 1 Abs. 4 KPG und § 7 Abs. 2 der Verbandssatzung obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss des Zweckverbandes. Hierzu hat er sich des Rechnungsprüfungsamtes des Verbandsmitgliedes Hansestadt Wismar bedient.

In seiner Sitzung am 17.11.2021 erörterte der Rechnungsprüfungsausschuss den vom Rechnungsprüfungsamt erarbeiteten Bericht über die Jahresabschlussprüfung sowie die hierzu vorgelegte Stellungnahme des Studienleiters.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich davon überzeugt, dass die Qualität der Arbeit des Rechnungsprüfungsamtes den Zwecken der Prüfung des Jahresabschlusses genügt.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich den vom Rechnungsprüfungsamt getroffenen Feststellungen mit Ausnahme der Feststellung zur Problematik der Verbuchung von Zuwächsen bei den Finanzanlagen in Verbindung mit den Aufwendungen aus der allgemeinen Versorgungsumlage angeschlossen.

Auf dieser Grundlage wird festgestellt, dass der Jahresabschluss 2013 und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 GemHVO-Doppik sowie den sie ergänzenden Satzungen entsprechen und unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Zweckverbandes vermitteln.

Das Rechnungsprüfungsamt hat auf Grundlage seiner Prüffeststellungen einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Der Rechnungsprüfungsausschuss schließt sich dieser Einschätzung nicht an und erteilt einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung hat zu keinen Feststellungen geführt.

Auf der Grundlage des Berichts zur Jahresabschlussprüfung empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss daher der Verbandsversammlung, den geprüften Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 festzustellen.

Gleichzeitig empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss der Verbandsversammlung, den Verbandsvorsteher für das Haushaltsjahr 2013 zu entlasten.

Greifswald, 17.11.2021

K. Gawoehns
Ausschussvorsitzender

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses
des Zweckverbandes
Kommunales Studieninstitut Mecklenburg-Vorpommern

zum 31. Dezember 2013

6 Bestätigungsvermerk

6.1 Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

Das Rechnungsprüfungsamt der Hansestadt Wismar hat den nachzuholenden Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013 geprüft. Zur Prüfung lagen der durch den Verbandsvorsteher unterschriebene Jahresabschluss mit der Bilanz, der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, dem Anhang und den Anlagen vor.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Nachweise für die Angaben in dem Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze. In die Prüfung wurden das Inventar, sowie die Belege und die Angaben über die Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände einbezogen. Der Jahresabschluss und die erläuternden Anlagen entsprechen – unter Berücksichtigung der genannten Einschränkungen – im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften. Sie vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Kommunalen Studieninstituts.

Wir erteilen dem Kommunalen Studieninstitut folgenden eingeschränkten Bestätigungsvermerk:

Bestätigungsvermerk

Gemäß § 1 Abs. 4 KPG M-V obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss des Kommunalen Studieninstituts. Es hat sich im jährlichen Wechsel eines der von den Verbandsmitgliedern eingerichteten Rechnungsprüfungsämter zu bedienen.

Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 KPG M-V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen haben wir den Jahresabschluss – bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss – unter Einbeziehung des Rechnungswesens des

Kommunalen Studieninstituts Mecklenburg-Vorpommern

für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2013 bis 31. Dezember 2013 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik M-V wurden vom Kommunalen Studieninstitut unter der Gesamtverantwortung des Verbandsvorstehers erstellt.

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.

Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses unter Beachtung des § 3a KPG M-V vorgenommen.

Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Kommunalen Studieninstituts sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben im Rechnungswesen, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung des Zweckverbandes sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss.

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

Nachfolgend bezeichnete Prüfungsfeststellungen führten zur Einschränkung des Bestätigungsvermerks:

Bilanz: (P) 2 Sonderposten

- Für die Jahresabschlüsse 2012 und 2013 erfolgte keine Ermittlung der Kostenüberdeckung bzw. der Kostenunterdeckung aus Entgelten und Umlagen gemäß § 39 Abs. 1 und Abs. 3 GemHVO-Doppik M-V. Entsprechende Nebenrechnungen liegen nicht vor. Im Ergebnis besteht nach Ansicht des RPA nur eine eingeschränkte Prüfungssicherheit hinsichtlich der Höhe der ausgewiesenen Sonderposten.

In der Folge ist die Aussagekraft der folgenden Positionen des Jahresabschlusses eingeschränkt:

- Zuweisungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferleistungen
- Privatrechtliche Leistungsentgelte
- sonstige laufende Aufwendungen
- Jahresüberschuss
- Ergebnisvortrag
- Eigenkapital
- Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Ergebnisrechnung: Position - 12 Versorgungsaufwendungen
Position - 21 Zinsen und sonstige Finanzerträge

- Im Jahresabschluss erfolgte eine unzulässige Saldierung von Aufwendungen und Erträgen gemäß § 44 Abs. 1 GemHVO-Doppik M-V. Erträge aus der Zuführung zu den anteiligen Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen in Höhe von 85.964,22 EUR wurden nicht sachgerecht mit den Versorgungsaufwendungen verrechnet. Grundsätzlich sind diese Erträge unter der Position „Zinsen und sonstige Finanzerträge“ abzubilden. Im Ergebnis werden die Zinsen und sonstigen Finanzerträge sowie die Versorgungsaufwendungen um 85.964,22 EUR zu gering ausgewiesen.

Nach unserer Beurteilung - aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse - entspricht der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen mit den genannten Einschränkungen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 GemHVO-Doppik M-V, der Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Kommunalen Studieninstituts.

Wismar, den 29. Oktober 2021
Ort und Datum


C. Treumann
C. Treumann
Rechnungsprüfungsamtsleiterin