

Bilanz- position	Bezeichnung	Produktkonto	Betrag alt	Betrag neu	Wert- änderung	Begründung
Aktiva						
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	52400 0291000	2.805.840,08	3.106.504,01	70.663,93	Sachenrechtsfälle (Ansetzung halber BRW für Einzelgarten Nbg. Str.; -96,20 €); trotz Erfassung im AV erfolgte kein Bestandsvortrag für die "Schröderschen Grundstücke" (+70.760,13 €)
					230.000,00	Ankauf Grundstück Marktberg von Wohnbau GmbH
		52400 0211000	6.873,00	6.874,00	1,00	Eigentumsübertragung lt.Zuordnungsbescheid
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	52400 0311000	539.044,90	343.554,56	-195.490,34	Sachenrechtsfälle (Ansetzung halber BRW), Einarbeitung Wertgutachten
		52400 0391000	1.137.201,97	1.156.590,97	19.389,00	Kein Bestandsvortrag zur EÖB, da keine Zuordnung des Grundstückes zum Inventar erfolgte
1.2.3	Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens und sonstiger Sonderflächen	42402 0471000	0,00	1,00	1,00	Sprungturm Seebad bisher nicht erfasst
		54100 0411000	3.928.037,42	3.939.596,57	11.559,15	Trotz Erfassung im Anlagevermögen erfolgte kein Bestandsvortrag zur EÖB.
		54100 0451000	27.110.896,56	27.018.593,01	-92.303,55	*1
		55200 0441000	146.032,22	167.551,29	21.519,07	Trotz Erfassung im Anlagevermögen erfolgte kein Bestandsvortrag zur EÖB.
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	52300 0653000	140.412,21	140.413,21	1,00	Denkmal Martin Luther (Zum Zeitpunkt der EÖB war nicht bekannt, dass die Stadt Prenzlau Eigentümer ist.)
1.2.6	Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	12600 0711000	1.269.216,81	1.269.218,81	2,00	Löschfahrzeug Mercedes LF16/TS und Feuerwehr-ELW wurden in der EÖB nicht berücksichtigt.
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	42404 0821000	487.947,16	59.901,52	-428.045,64	Übergabe der Freisportanlage der OS "Ph. Hackert" an den Landkreis war nicht bekannt (wegen Fördergeldern); zusätzlich wurde diese irrtümlich noch doppelt erfasst *2
		54100 0962000	2.133.994,94	2.122.742,52	-11.252,42	Trotz Erfassung im Anlagevermögen erfolgte kein Bestandsvortrag zur EÖB.
1.2.8	Anlagen im Bau	54100 0963000	1.257,83	0,00	-1.257,83	Entschlammung Dorfteich Steinfurt ist keine Investition
1.3.6.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	61200 1320300	0,00	760.805,21	760.805,21	Gegenfinanzierung Kredit KWU; sollte als Sopo gebucht werden, war praktisch aber nicht möglich (der Sopo war im Anlagevermögen erfasst, der Übertrag im Bestand fehlte)
2.2.1.6	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	25200 1699990	2.780,12	87,55	-2.692,57	Die Forderungen aus Umsatzsteuer wurde auf einem falschen Forderungskonto erfasst (Umbuchung auf 61200 1792800).
		28100 1699990	4.757,37	33,00	-4.724,37	
		26100 1699990	247,18	78,50	-168,68	
2.2.3	sonstige Vermögensgegenstände	61200 1792800	0,00	7.585,62	7.585,62	Korrektur Umsatzsteuerforderung (s. o.)
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	61200 1811425	0,00	1.380,70	1.380,70	Existenz Sparbuch Hohenhaus-Stiftung war zum Zeitpunkt der EÖB noch nicht bekannt.
		61200 1811426	0,00	1.528,43	1.528,43	Existenz Sparbuch Elend-Hospital war zum Zeitpunkt der EÖB noch nicht bekannt.
Summe Änderung Aktiva:			39.714.539,77	40.103.040,48	388.500,71	

Bilanz- position	Bezeichnung	Produktkonto	Betrag alt	Betrag neu	Wert- änderung	Begründung
Passiva						
1.1	Basis-Reinvermögen	61200 2011100	0,00	2.784.615,16	2.784.615,16	
2.1	Sonderposten aus Zuweisungen der öffentlichen Hand	25200 2311100	1.643.714,38	1.153.528,70	-490.185,68	Zuschüsse für das Dominikanerkloster wurden in der EÖB falsch erfasst (Neuaufteilung nach Sachwertverfahren -1.223.785,68 €). Trotz Erfassung im Anlagevermögen erfolgte kein Bestands- vortrag für die Sonderposten "Waschhaus" (+733.600 €).
		52400 2311000	586.890,76	508.034,59	-78.856,17	Freisportanlage OS "Ph. Hackert" an den LK übergeben. Bekannt war nur die Übergabe Schule, gleichzeitig wurde jedoch auch die Freisportanlage übergeben.
		52400 2311100	589.290,76	510.434,59	-78.856,17	
		54100 2311000	2.875.166,99	2.876.457,59	1.290,60	
		54100 2311100	3.194.752,81	3.196.043,41	1.290,60	Trotz Erfassung im Anlagevermögen erfolgten keine Bestandsvorträge zur EÖB.
		55200 2311200	0,00	3.000,00	3.000,00	
2.3	sonstige Sonderposten	25200 2331200	2.447.571,26	0,00	-2.447.571,26	Zuschüsse für das Dominikanerkloster wurden in der EÖB doppelt erfasst.
2.4	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten und Beiträge	25200 2351900	0,00	91.478,00	91.478,00	
		51101 2351000	0,00	260.034,89	260.034,89	
		51101 2351100	0,00	584.727,78	584.727,78	
		52300 2351700	0,00	10.000,00	10.000,00	
		54100 2351100	0,00	606.324,45	606.324,45	Trotz Erfassung im Anlagevermögen erfolgte kein Bestandsvortrag zur EÖB.
		54600 2351100	0,00	130.000,00	130.000,00	
		57301 2351100	0,00	3.828,52	3.828,52	
		54100 2351730	0,00	177.304,50	177.304,50	
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	11102 2511000	6.466.702,43	4.988.802,43	-1.477.900,00	Die mittelbaren Pensionsrückstellungen sind nur im Anhang zur EÖB auszuweisen.
		11102 2514000	33.570,29	0,00	-33.570,29	Lt. Anmerkung der Kommunalaufsicht sind die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Erholungsurlaub im Bereich "Sonstige Rückstellungen" (Pos. 3.5) zu verbuchen.
3.5	Sonstige Rückstellungen	11102 2831200	0,00	33.570,29	33.570,29	

Bilanz- position	Bezeichnung	Produktkonto	Betrag alt	Betrag neu	Wert- änderung	Begründung
4.12	sonstige Verbindlichkeiten	71003 3791525	0,00	1.380,70	1.380,70	Existenz Sparbuch Hohenhaus-Stiftung war zum Zeitpunkt der EÖB noch nicht bekannt.
		71004 3791525	0,00	1.528,43	1.528,43	Existenz Sparbuch Elend-Hospital war zum Zeitpunkt der EÖB noch nicht bekannt.
		11103 3791034	-1.239,28	0,00	1.239,28	Forderung (neg. Verbindlichkeit) aus fremden Amtshilfeersuchen gehören nicht in die EÖB der Stadt Prenzlau.
		11103 3791035	-73.827,08	0,00	73.827,08	Forderung (neg. Verbindlichkeit) aus fremden Amtshilfeersuchen gehören nicht in die EÖB der Stadt Prenzlau.
		52400 3791000	0,00	230.000,00	230.000,00	Verbindlichkeit für 2. Rate Kaufpreiszahlung für Grundstück Marktberg an Wohnbau GmbH
Summe Änderung Passiva:			17.762.593,32	18.151.094,03	388.500,71	

*1 Der Wert des Seeweges wurde von der Firma tifosy ermittelt. 2007 wurde als Baujahr angegeben und der Belag der Straße Asphalt (vorher Plattenstraße). Tifosy hätte die bekannten Herstellungskosten (2009) übernehmen müssen. In der Kämmerei wurde das Bauvorhaben als Anlage im Bau in die EÖB übertragen. Durch diese Unstimmigkeiten und Überschneidungen ist eine Korrektur zur EÖB vorgenommen worden. Es wurden die tatsächlich anfallenden Herstellungskosten (Anlage im Bau) beibehalten und die Bewertung von tifosy wurde ausgebucht.

*2 Die Freisportanlage Ph.-Hackerschule war doppelt in der EÖB enthalten. Dieser Sachverhalt wurde mit der Korrektur zur EÖB berichtigt. Dann stellte sich aber heraus, dass die noch vorhandene Freisportanlage längst an den Landkreis Uckermark übergeben wurde. Zum Stichtag der EÖB hatten wir keine Kenntnis davon. Aus diesem Grunde musste eine weitere Korrektur zur EÖB erfolgen. Somit war die Freisportanlage nicht mehr im Anlagevermögen der Stadt Prenzlau. Bei der Korrektur wurde jedoch der Fehler begangen nur den Buchvortrag zur EÖB auszubuchen. Die angefallenden Abschreibungen (42404.4581000) hätten auch berichtigt werden müssen. Gemeinsam mit der Softwarefirma H & H (Herrn Jentsch) wurden sämtliche noch anfallenden Buchungen am 07.01.2013 bereinigt.