Residenzstadt
Neustrelitz

VO(S)/2023/818
Beschlussvorlage
Stadtvertretung
öffentlich

Feststellungsbeschluss zum Jahresabschluss 2020 der Stadt Neustrelitz (S)

Organisationseinheit:	*Datum*
Rechnungsprüfungsamt *Antragsteller:*	30.01.2023

Beratungsfolge	*Geplante Sitzungstermine*	*Ö / N*
Dezernentenkonferenz (Vorberatung)	06.02.2023	N
Rechnungsprüfungsausschuss (Vorberatung)	28.02.2023	N
Stadtvertretung der Residenzstadt Neustrelitz (Entscheidung)	30.03.2023	Ö

Beschlussvorschlag

Gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern stellt die Stadtvertretung der Stadt Neustrelitz den aufgestellten Jahresabschluss 2020 der Stadt Neustrelitz fest und beschließt diesen.

Beratungsergebnis						
Gremium			Sitzung am		TOP	
einstimmig	mit Stimmen-mehrheit	ja	nein	Enthaltung	laut Beschluss-vorschlag	abweichender Beschluss (Rücks.)

Sachverhalt
Der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz hat in seiner Sitzung am 28.02.2023
dem Bericht des Rechnungsprüfungsamtes vom 21.09.20222 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 der Stadt zugestimmt.
Auf der Grundlage dieses Berichtes empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadtvertretung, den erstellten Jahresabschluss 2020 festzustellen und zu beschließen.

Finanzielle Auswirkungen abweichend vom Haushaltsplan

Im laufenden Haushaltsjahr:	**In Folgejahren:**
☐ **Nein** ☐ **Ja**	☐ **Nein** ☐ **Ja** ☐ einmalig ☐ jährlich
Ergebnishaushalt: **Produkt/ Konto :** Aufwendungen / Erträge Alt: 0 € / 0 € Neu: 0 € / 0 € Finanzhaushalt: **Produkt/ Konto :** **Maßnahme-Nr.:** Auszahlungen / Einzahlungen Alt: 0 € / 0 € Neu: 0 € / 0 €	Ergebnishaushalt: **Produkt/ Konto:** Aufwendungen / Erträge Alt: 0 € / 0 € Neu: 0 € / 0 € Finanzhaushalt Auszahlungen / Einzahlungen Alt: 0 € / 0 € Neu: 0 € / 0 €
Finanzielle Mittel stehen: ☐ **auf anderem Produktkonto zur Verfügung** (Deckungsvorschlag) Ergebnishaushalt: 0 € **Produkt / Konto:** Finanzhaushalt: 0 € **Produkt / Konto:** **Maßnahme-Nr.:** ☐ **nicht zur Verfügung** (kein Deckungsvorschlag)	
Bemerkungen:	

Anlage/n

1	Jahresabschluss 2020 Stadt (öffentlich)
2	Bericht Stadt (öffentlich)
3	Prüfvermerk Stadt (öffentlich)

Stadtpräsident	Siegel	Bürgermeister

Residenzstadt Neustrelitz

Jahresabschluss 2020

Inhaltsverzeichnis

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Übersicht über Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen
4. Bilanz
5. Anhang zur Bilanz

Anlagen

- Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung
- Zusammensetzung und Entwicklung der liquiden Mittel und Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit
- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Ergebnisrechnung										Erläuterung
Nr.		Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti-gungen des Haushalts-jahres 2020	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächti-gungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushalts-jahres 2020	Abweichung im Haushalts-jahres 2020	Ergebnis des Haushalts-vorjahres 2019	Übertragung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre	Kontonummer
			in €							
			1	2	3	4	5	6	7	
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	14.977.300,00	0,00	14.977.300,00	15.408.232,18	-430.932,18	16.366.754,25	0,00	40
2	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	12.967.945,76	99.000,00	13.066.945,76	13.312.017,58	-245.071,82	8.814.485,55	99.000,00	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	4.392.800,00	0,00	4.392.800,00	4.346.248,78	46.551,22	4.970.902,12	0,00	43
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	909.600,00	0,00	909.600,00	904.053,65	5.546,35	896.407,08	0,00	441, 443-445
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	565.900,00	0,00	565.900,00	746.600,15	-180.700,15	715.357,75	0,00	442, 447, 448
7	+	Andere aktivierte Eigenleistungen	41.800,00	0,00	41.800,00	0,00	41.800,00	0,00	0,00	452
8	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	255.800,00	0,00	255.800,00	210.513,01	45.286,99	155.370,87	0,00	47
9	+	Sonstige laufende Erträge	1.985.400,00	0,00	1.985.400,00	2.161.704,16	-176.304,16	2.032.031,48	0,00	451, 46
10		**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**36.096.545,76**	**99.000,00**	**36.195.545,76**	**37.089.369,51**	**-893.823,75**	**33.951.309,10**	**99.000,00**	
11	-	Personalaufwendungen	10.165.400,00	0,00	10.165.400,00	9.793.336,36	372.063,64	9.443.365,85	0,00	50
12	-	Versorgungsaufwendungen	104.600,00	0,00	104.600,00	115.479,86	-10.879,86	54.800,73	0,00	51
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.387.162,15	393.260,16	6.780.422,31	5.364.242,71	1.416.179,60	4.972.488,52	897.707,16	52
14	-	Abschreibungen	4.807.200,00	0,00	4.807.200,00	4.704.297,10	102.902,90	4.622.426,94	0,00	53
15	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	14.612.525,69	26.130,70	14.638.656,39	14.030.202,11	608.454,28	13.603.091,00	478.366,81	54
16	-	Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
17	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	40.000,00	0,00	40.000,00	58.394,93	-18.394,93	10.080,48	0,00	57
18	-	Sonstige laufende Aufwendungen	2.089.377,92	237.610,00	2.326.987,92	1.763.824,05	563.163,87	1.541.615,17	338.644,00	56
19		**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**38.206.265,76**	**657.000,86**	**38.863.266,62**	**35.829.777,12**	**3.033.489,50**	**34.247.868,69**	**1.714.717,97**	
20		**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-2.109.720,00**	**-558.000,86**	**-2.667.720,86**	**1.259.592,39**	**-3.927.313,25**	**-296.559,59**	**-1.615.717,97**	
21	-	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	637,59	-637,59	1.974,13	0,00	592
22	+	Entnahmen aus der Kapitalrücklage	1.330.500,00	0,00	1.330.500,00	0,00	1.330.500,00	297.802,90	0,00	492
23	-	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+	Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25		**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)**	**-779.220,00**	**-558.000,86**	**-1.337.220,86**	**1.258.954,80**	**-2.596.175,66**	**-730,82**	**-1.615.717,97**	
		nachrichtlich:								
26		Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				0,00				204
27		Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				1.258.954,80				

Nr.		Finanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2020	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Abweichung im Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsvorjahres 2019	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €							
			1	2	3	4	5	6	7	
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	14.755.800,00	0,00	14.755.800,00	15.543.378,04	-787.578,04	16.431.315,78	0,00	60
2	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	11.425.145,76	99.000,00	11.524.145,76	11.752.501,41	-228.355,65	7.407.007,99	99.000,00	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	3.738.600,00	0,00	3.738.600,00	3.415.194,55	323.405,45	4.273.655,96	0,00	63
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	909.600,00	0,00	909.600,00	914.746,79	-5.146,79	893.273,18	0,00	641
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	565.900,00	0,00	565.900,00	715.713,04	-149.813,04	708.138,95	0,00	642, 647-648
7	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	255.800,00	0,00	255.800,00	185.481,85	70.318,15	165.973,29	0,00	67
8	+	Sonstige laufende Einzahlungen	1.222.100,00	0,00	1.222.100,00	1.155.251,75	66.848,25	1.390.232,35	0,00	651, 66
9		**Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**	**32.872.945,76**	**99.000,00**	**32.971.945,76**	**33.682.267,43**	**-710.321,67**	**31.269.597,50**	**99.000,00**	
10	-	Personalauszahlungen	10.091.100,00	4.296,93	10.095.396,93	9.757.113,85	338.283,08	9.600.251,16	3.423,97	70
11	-	Versorgungsauszahlungen	104.600,00	486,59	105.086,59	87.505,26	17.581,33	96.866,54	16.688,40	71
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.307.762,15	572.604,10	6.880.366,25	5.289.735,27	1.590.630,98	4.969.434,86	1.134.224,26	72
13	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	15.405.525,69	426.265,20	15.831.790,89	14.384.536,64	1.447.254,25	13.618.783,19	1.278.366,81	74
14	-	Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75
15	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	40.000,00	298,00	40.298,00	114.838,86	-74.540,86	9.782,48	0,00	77
16	-	Sonstige laufende Auszahlungen	1.882.977,92	252.277,05	2.135.254,97	19.615.193,99	-17.479.939,02	1.536.934,72	368.489,62	76
17		**Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**	**33.831.965,76**	**1.256.227,87**	**35.088.193,63**	**49.248.923,87**	**-14.160.730,24**	**29.832.052,95**	**2.801.193,06**	
18		**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**	**-959.020,00**	**-1.157.227,87**	**-2.116.247,87**	**-15.566.656,44**	**13.450.408,57**	**1.437.544,55**	**-2.702.193,06**	
19	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.320.500,00	952.200,00	4.272.700,00	2.667.218,32	1.605.481,68	1.909.200,80	1.122.000,00	681, 6833
20	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	926.003,67	0,00	926.003,67	580.229,67	345.774,00	687.213,59	0,00	682, 6830-6832, 6834-6839
21	+	Einzahlungen aus Anlagevermögen	636.300,00	0,00	636.300,00	101.454,05	534.845,95	213.017,61	0,00	684-686
22	+	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	2.900,00	0,00	2.900,00	7.022,60	-4.122,60	7.965,50	0,00	687
23	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	1.000,00	0,00	1.000,00	18.447.833,13	-18.446.833,13	306.503,86	0,00	688-689
24		**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**	**4.886.703,67**	**952.200,00**	**5.838.903,67**	**21.803.757,77**	**-15.964.854,10**	**3.123.901,36**	**1.122.000,00**	
25	-	Auszahlungen für Anlagevermögen	8.811.303,67	8.301.875,12	17.113.178,79	8.558.651,08	8.554.527,71	6.865.294,38	6.791.990,00	781, 784-786
26	-	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	787
27	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788-789
28		**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**	**8.811.303,67**	**8.301.875,12**	**17.113.178,79**	**8.558.651,08**	**8.554.527,71**	**6.915.294,38**	**6.791.990,00**	
29		**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**	**-3.924.600,00**	**-7.349.675,12**	**-11.274.275,12**	**13.245.106,69**	**-24.519.381,81**	**-3.791.393,02**	**-5.669.990,00**	
30		**Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)**	**-4.883.620,00**	**-8.506.902,99**	**-13.390.522,99**	**-2.321.549,75**	**-11.068.973,24**	**-2.353.848,47**	**-8.372.183,06**	
31	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691-692
32	-	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	21.300,00	0,00	21.300,00	21.256,45	43,55	28.974,32	0,00	791, 792
33	-	Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
34		**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)**	**-21.300,00**	**0,00**	**-21.300,00**	**-21.256,45**	**-43,55**	**-28.974,32**	**0,00**	
35		**Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge**	**-300,00**	**0,00**	**-300,00**	**272.048,18**	**-272.348,18**	**-8.735,99**	**0,00**	
36		**Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)**	**-4.905.220,00**	**-8.506.902,99**	**-13.412.122,99**	**-2.070.758,02**	**-11.341.364,97**	**-2.391.558,78**	**-8.372.183,06**	

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 2020	Übertragene Ermächti-gungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächti-gungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushalts-jahres 2020	Abweichung im Haushalts-jahres 2020	Ergebnis des Haushalts-vorjahres 2019	Übertragung von Ermäch-tigungen in Haushalts-folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
37	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)**	**-980.320,00**	**-1.157.227,87**	**-2.137.547,87**	**-15.587.912,89**	**13.450.365,02**	**1.408.570,23**	**-2.702.193,06**	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			0,00	38.876.330,27				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			-2.137.547,87	23.288.417,38				
	darunter:								
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]			0,00	18.056.534,28				
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				6681-6682

Übersicht über die Teilrechnungen

1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Allgemeine Verwaltung 01		Bildung und Soziales 02		Ordnung und Sicherheit 03	
		Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	14.977.300,00	15.408.232,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	13.066.945,76	13.312.017,58	178.725,69	163.963,79	1.855.920,07	1.903.665,87	152.100,00	56.695,20
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.392.800,00	4.346.248,78	64.000,00	67.404,23	547.900,00	408.296,96	129.600,00	112.428,87
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	909.600,00	904.053,65	19.600,00	6.580,25	69.300,00	65.892,34	6.000,00	531,51
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	565.900,00	746.600,15	142.800,00	137.048,37	341.900,00	479.168,93	55.200,00	53.360,16
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	41.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	255.800,00	210.513,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige Erträge	1.985.400,00	2.161.704,16	1.100,00	42.227,31	0,00	4.540,25	128.800,00	93.629,04
10	**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**36.195.545,76**	**37.089.369,51**	**406.225,69**	**417.223,95**	**2.815.020,07**	**2.861.564,35**	**471.700,00**	**316.644,78**
11	– Personalaufwendungen	10.165.400,00	9.793.336,36	4.089.000,00	3.901.166,23	2.364.800,00	2.316.706,27	1.120.300,00	1.110.311,41
12	– Versorgungsaufwendungen	104.600,00	115.479,86	104.600,00	115.479,86	0,00	0,00	0,00	0,00
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.780.422,31	5.364.242,71	691.600,00	491.297,99	2.027.603,13	1.571.174,27	387.000,00	171.241,92
14	– Abschreibungen	4.807.200,00	4.704.297,10	198.900,00	185.364,28	501.200,00	491.941,40	99.900,00	105.079,67
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	14.638.656,39	14.030.202,11	2.211.725,69	2.169.494,66	2.909.100,00	2.779.452,79	1.500,00	0,00
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	40.000,00	58.394,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	– Sonstige Aufwendungen	2.326.987,92	1.763.824,05	763.996,94	540.523,31	248.800,00	228.664,99	249.700,00	208.937,83
19	**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**38.863.266,62**	**35.829.777,12**	**8.059.822,63**	**7.403.326,33**	**8.051.503,13**	**7.387.939,72**	**1.858.400,00**	**1.595.570,83**
20	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-2.667.720,86**	**1.259.592,39**	**-7.653.596,94**	**-6.986.102,38**	**-5.236.483,06**	**-4.526.375,37**	**-1.386.700,00**	**-1.278.926,05**
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.336.400,00	2.274.738,12	1.605.800,00	1.722.280,62	322.000,00	257.968,21	0,00	0,00
22	– Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.336.400,00	2.274.738,12	66.400,00	25.692,01	399.600,00	338.127,18	11.300,00	662,76
23	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**	**-2.667.720,86**	**1.259.592,39**	**-6.114.196,94**	**-5.289.513,77**	**-5.314.083,06**	**-4.606.534,34**	**-1.398.000,00**	**-1.279.588,81**

Übersicht über die Teilrechnungen

1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Finanzen und Liegenschaften 04		Zentrale Finanzleistungen 05		Stadtentwicklung und Bau 06			
		Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	14.977.300,00	15.408.232,18	0,00	0,00		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	191.300,00	247.651,16	9.494.600,00	9.711.223,30	1.194.300,00	1.228.818,26		
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	375.000,00	399.904,33	0,00	0,00	3.276.300,00	3.358.214,39		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	779.700,00	798.438,61	0,00	0,00	35.000,00	32.610,94		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.000,00	49.214,22	0,00	0,00	3.000,00	27.808,47		
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	41.800,00	0,00		
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	255.800,00	210.513,01	0,00	0,00		
9	+ Sonstige Erträge	1.793.000,00	1.319.906,50	60.000,00	275.026,21	2.500,00	426.374,85		
10	**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**3.162.000,00**	**2.815.114,82**	**24.787.700,00**	**25.604.994,70**	**4.552.900,00**	**5.073.826,91**		
11	– Personalaufwendungen	1.595.700,00	1.515.638,79	0,00	0,00	995.600,00	949.513,66		
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.151.244,18	574.873,21	0,00	0,00	2.522.975,00	2.555.655,32		
14	– Abschreibungen	391.100,00	448.635,18	0,00	91.673,30	3.616.100,00	3.381.603,27		
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	9.009.600,00	9.046.933,19	506.730,70	34.321,47		
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	25.000,00	58.394,93	15.000,00	0,00		
18	– Sonstige Aufwendungen	460.025,98	185.359,75	34.500,00	125.325,90	569.965,00	475.012,27		
19	**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**3.598.070,16**	**2.724.506,93**	**9.069.100,00**	**9.322.327,32**	**8.226.370,70**	**7.396.105,99**		
20	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-436.070,16**	**90.607,89**	**15.718.600,00**	**16.282.667,38**	**-3.673.470,70**	**-2.322.279,08**		
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.000,00	5.686,29	0,00	0,00	398.600,00	288.803,00		
22	– Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	432.500,00	612.267,59	0,00	0,00	1.426.600,00	1.297.988,58		
23	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**	**-858.570,16**	**-515.973,41**	**15.718.600,00**	**16.282.667,38**	**-4.701.470,70**	**-3.331.464,66**		

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Allgemeine Verwaltung 01		Bildung und Soziales 02		Ordnung und Sicherheit 03	
		Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	14.755.800,00	15.543.378,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	11.524.145,76	11.752.501,41	136.425,69	128.661,49	1.729.520,07	1.783.285,72	100.200,00	2.889,94
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.738.600,00	3.415.194,55	64.000,00	67.358,18	547.900,00	427.322,16	129.600,00	113.038,78
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	909.600,00	914.746,79	19.600,00	6.590,25	69.300,00	65.892,34	6.000,00	531,51
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	565.900,00	715.713,04	142.800,00	114.857,13	341.900,00	463.642,81	55.200,00	62.336,31
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	255.800,00	185.481,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	1.222.100,00	1.155.251,75	1.100,00	14.077,72	0,00	10.830,62	128.800,00	118.695,67
9	**Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**	**32.971.945,76**	**33.682.267,43**	**363.925,69**	**331.544,77**	**2.688.620,07**	**2.750.973,65**	**419.800,00**	**297.492,21**
10	– Personalauszahlungen	10.095.396,93	9.757.113,85	4.018.140,00	3.844.777,77	2.364.800,00	2.320.500,99	1.121.156,93	1.112.705,88
11	– Versorgungsauszahlungen	105.086,59	87.505,26	105.086,59	87.505,26	0,00	0,00	0,00	0,00
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.880.366,25	5.289.735,27	622.105,53	498.074,51	2.029.763,14	1.553.402,26	392.580,82	173.353,72
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	15.831.790,89	14.384.536,64	3.411.725,69	2.570.067,54	2.902.234,50	2.780.601,92	1.500,00	0,00
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	40.298,00	114.838,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	2.135.254,97	19.615.193,99	767.979,23	532.082,95	248.830,40	227.975,41	250.376,59	210.455,60
17	**Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**	**35.088.193,63**	**49.248.923,87**	**8.925.037,04**	**7.532.508,03**	**7.545.628,04**	**6.882.480,58**	**1.765.614,34**	**1.496.515,20**
18	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**	**-2.116.247,87**	**-15.566.656,44**	**-8.561.111,35**	**-7.200.963,26**	**-4.857.007,97**	**-4.131.506,93**	**-1.345.814,34**	**-1.199.022,99**
18.1	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18.2	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)**	**-2.116.247,87**	**-15.566.656,44**	**-8.561.111,35**	**-7.200.963,26**	**-4.857.007,97**	**-4.131.506,93**	**-1.345.814,34**	**-1.199.022,99**
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.272.700,00	2.667.218,32	294.000,00	0,00	1.450.000,00	0,00	280.200,00	253.566,65
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	926.003,67	580.229,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	636.300,00	101.454,05	0,00	4.222,00	0,00	50,00	0,00	0,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	2.900,00	7.022,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.000,00	18.447.833,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**	**5.838.903,67**	**21.803.757,77**	**294.000,00**	**4.222,00**	**1.450.000,00**	**50,00**	**280.200,00**	**253.566,65**
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	17.113.178,79	8.558.651,08	702.050,00	401.806,78	2.551.370,00	762.684,39	593.005,67	491.173,46
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**	**17.113.178,79**	**8.558.651,08**	**702.050,00**	**401.806,78**	**2.551.370,00**	**762.684,39**	**593.005,67**	**491.173,46**
29	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**	**-11.274.275,12**	**13.245.106,69**	**-408.050,00**	**-397.584,78**	**-1.101.370,00**	**-762.634,39**	**-312.805,67**	**-237.606,81**
30	**Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**	**-13.390.522,99**	**-2.321.549,75**	**-8.969.161,35**	**-7.598.548,04**	**-5.958.377,97**	**-4.894.141,32**	**-1.658.620,01**	**-1.436.629,80**
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	21.300,00	21.256,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)**	**-21.300,00**	**-21.256,45**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Finanzen und Liegenschaften 04		Zentrale Finanzleistungen 05		Stadtentwicklung und Bau 06			
		Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2020
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	14.755.800,00	15.543.378,04	0,00	0,00		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	63.200,00	18.326,32	9.494.600,00	9.711.223,30	200,00	108.114,64		
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	395.000,00	423.512,77	0,00	0,00	2.602.100,00	2.383.962,66		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	779.700,00	804.565,62	0,00	0,00	35.000,00	37.167,07		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.000,00	48.268,72	0,00	0,00	3.000,00	26.608,07		
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	255.800,00	185.481,85	0,00	0,00		
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	1.045.700,00	911.244,73	45.000,00	95.952,55	1.500,00	4.450,46		
9	**Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**	**2.306.600,00**	**2.205.918,16**	**24.551.200,00**	**25.536.035,74**	**2.641.800,00**	**2.560.302,90**		
10	– Personalauszahlungen	1.595.700,00	1.528.097,27	0,00	0,00	995.600,00	951.031,94		
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.150.521,53	539.512,38	0,00	0,00	2.685.395,23	2.525.392,40		
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	9.009.600,00	9.016.023,29	506.730,70	17.843,89		
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	25.298,00	114.838,86	15.000,00	0,00		
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	255.179,53	144.058,62	34.500,00	18.080.964,11	578.389,22	419.657,30		
17	**Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**	**3.001.401,06**	**2.211.668,27**	**9.069.398,00**	**27.211.826,26**	**4.781.115,15**	**3.913.925,53**		
18	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**	**-694.801,06**	**-5.750,11**	**15.481.802,00**	**-1.675.790,52**	**-2.139.315,15**	**-1.353.622,63**		
18.1	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		
18.2	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)**	**-694.801,06**	**-5.750,11**	**15.481.802,00**	**-1.675.790,52**	**-2.139.315,15**	**-1.353.622,63**		
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	1.330.500,00	2.109.953,98	918.000,00	303.697,69		
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	926.003,67	580.229,67		
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	636.300,00	97.182,05	0,00	0,00	0,00	0,00		
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	2.900,00	2.962,37	0,00	4.060,23		
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	389.842,10	0,00	18.056.534,28	1.000,00	1.456,75		
24	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**	**636.300,00**	**487.024,15**	**1.333.400,00**	**20.169.450,63**	**1.845.003,67**	**889.444,34**		
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	1.342.140,00	351.140,23	53.200,00	3.502.739,47	11.871.413,12	3.049.106,75		
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
28	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**	**1.342.140,00**	**351.140,23**	**53.200,00**	**3.502.739,47**	**11.871.413,12**	**3.049.106,75**		
29	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**	**-705.840,00**	**135.883,92**	**1.280.200,00**	**16.666.711,16**	**-10.026.409,45**	**-2.159.662,41**		
30	**Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**	**-1.400.641,06**	**130.133,81**	**16.762.002,00**	**14.990.920,64**	**-12.165.724,60**	**-3.513.285,04**		
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	21.300,00	21.256,45	0,00	0,00		
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
34	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)**	**0,00**	**0,00**	**-21.300,00**	**-21.256,45**	**0,00**	**0,00**		

Neustrelitz

Anhang zur Bilanz
zum 31. Dezember 2020

Inhalt

1 Rechtsgrundlagen 4

2 Gliederung der Bilanz 4

3 Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze 4

4 Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz....4

4.1 Anlagevermögen 4
4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 4
4.1.2 Sachanlagevermögen 5
4.1.3 Finanzanlagen....10
4.2 Umlaufvermögen 12
4.2.1 Vorräte 12
4.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 12
4.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens 14
4.2.4 Liquide Mittel 15
4.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten....15
4.4 Eigenkapital 15
4.5 Sonderposten 16
4.6 Rückstellungen 17
4.6.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 18
4.6.2 Sonstige Rückstellungen....18
4.7 Verbindlichkeiten 19
4.8 Passive Rechnungsabgrenzungsposten 20
4.8.1 Grabnutzungsentgelte 20
4.8.2 Sonstige 20

5 Wesentliche Abweichungen der realisierten Beträge zu den Planansätzen 20

5.1 Finanzrechnung....20
5.1.1 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen....21
5.1.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit....28
5.2 Ergebnisrechnung....33
5.2.1 Ordentliches Ergebnis 34
5.2.2 Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen....40
5.2.3 Jahresergebnis....40

6 Sonstige Angaben 41

6.1 Währungsumrechnungen....41
6.2 Einschränkungen von Grundbesitzrechten 41
6.3 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften....41
6.4 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden ..42
6.5 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten 42
6.6 Sonstige Haftungsverhältnisse....42
6.7 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen 43
6.8 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben....44
6.9 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer....44
6.10 Beteiligungen....46
6.11 Mitgliedschaften....47
6.12 Sonstige wesentliche Verträge....48
6.13 Personalbestand....49

1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 der Stadt Neustrelitz wurde unter Beachtung des § 60 KV M-V und der §§ 32 Abs. 1 Nr. 5; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik erstellt.

2 Gliederung der Bilanz

Die Gliederungsvorschriften nach § 47 der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

3 Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Bilanz ist in Euro (€) aufgestellt.
Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber der Bilanz zum Vorjahr unverändert.
Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf der Grundlage der vom Innenministerium vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer nach der linearen Methode vorgenommen. Eventuelle Abweichungen werden in der jeweiligen Bilanzposition erläutert.
Für die Erstellung des Jahresabschlusses wurden die Ansätze der Bilanz fortgeschrieben und es erfolgte eine Buchinventur.

Aufgrund des Vorsichtsprinzips sind Tatsachen, die zwischen Bilanzstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind, in der Bilanz berücksichtigt worden.

Eine körperliche Inventur wurde mittels Scannern durchgeführt.

4 Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

4.1 Anlagevermögen

Die Bilanz weist ein Anlagevermögen in Höhe von 203.161.359,22 € aus. Als Anlagevermögen sind in der Bilanz alle Vermögensgegenstände ausgewiesen, die nicht zur Veräußerung vorgesehen sind und die von der Stadt dauerhaft genutzt werden sollen.

Die Aufstellung des Anlagevermögens ist der beigefügten Anlagenübersicht zu entnehmen.

4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	***2.687.814,47 €***
Zugänge im Haushaltsjahr	549.026,43 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-302.125,37 €
Afa im Haushaltsjahr	-300.745,89 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	***2.633.969,64 €***
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	-53.844,83 €

Der Bilanzpunkt 1.1.1 „Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten“ wird um 1.466,76 € erhöht und um die Abschreibung in Höhe von 49.233,88 € vermindert. Im Berichtsjahr sind Lizenzen im Wert von 1.466,76 € für die Baum- und Grundstücksverwaltung erworben worden. Diese Anschaffung erfolgte im Zuge der Erweiterung des Programmes ARCHIKART.

Unter dem Bilanzpunkt 1.1.2 „Geleistete Zuwendungen“ werden gezahlte Komplementäranteile an das Städtebauliche Sanierungssondervermögen für Zuwendungen in Höhe von 55.680,57 € und Darlehenstilgung von 56.163,57 € dargestellt. Die Zuwendungen wurden im Wert von 216.796,96 € planmäßig abgeschrieben. Hierbei weicht die Summe der Abschreibung im Ausweis auf der Anlagenübersicht aufgrund von manuellen Abschreibungsbuchungen ab. Dies stellt ein Unterschied im Ausweis in der Ergebnisrechnung und Bilanz zur Anlagenübersicht dar.

Der Bilanzpunkt 1.1.3 „Gezahlte Investitionszuschüsse“ vermindert sich um die Abschreibung in Höhe von 34.715,05 €.

Der Bilanzpunkt 1.1.5 „Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände“ stellt den Zuschuss in Höhe von 977.568,45 € an das Sondervermögen dar.

4.1.2 Sachanlagevermögen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	***153.350.071,10 €***
Zugänge im Haushaltsjahr	7.957.552,91 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-133.104,60 €
Afa im Haushalsjahr	-5.591.983,27 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	***155.582.536,14 €***
Veränderung gegenüber Haushalsvorjahr	2.232.465,04 €

Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen. Anschaffungskostenminderungen (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe) wurden von den Anschaffungskosten abgezogen.

4.1.2.1 Wald

Die planmäßig bewirtschafteten Waldbestände haben eine Fläche von 2.111,41 Hektar und wurden per Waldstrukturdatenerhebung zum Dezember 2018 nachgewiesen. Nicht bewirtschaftete aber zum Wald gehörige Flächen, sogenannter Nichtholzboden, haben einen Umfang von 320,14 Hektar. Somit beträgt die Gesamtwaldfläche der Stadt Neustrelitz 2.431,55 Hektar. Im Haushaltsjahr fanden keine Veränderungen statt.

4.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Bilanzposten vermindert sich um 12.022,63 €. Die Veränderungen setzen sich wie folgt zusammen:

Abfallbehälter auf Grünflächen	465,78 €
Diverse Bäume	1.513,80 €
Umrüstung Straßenbeleuchtung	1.523,59 €
Gedenktafel 30 Jahre deutsche Einheit	568,40 €
diverse Flurstücke	57.563,66 €
Korrektur Flächendifferenz nach Vermessung	1.233,70 €
Umbuchung Flurstücke von SSV an Stadt	94.424,05 €
Umbuchung Flurstücke, welche zum Verkauf vorgesehen sind	- 4.245,51 €
Umbuchung Flurstücke ans Sondervermögen	- 1.240,00 €
Umbuchung Inventar	- 75.590,37 €
Abschreibung Inventar	- 88.239,73 €

4.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Stadt Neustrelitz hat 38 Erbbaurechtsverträge als Erbbaugeber abgeschlossen. Weiterhin sind vier Grundstücke mit Nutzungsurkunden aus DDR-Zeiten für 99 Jahre vergeben.

Die Abnahme des Bilanzpunktes um 371.276,07 € setzt sich wie folgt zusammen:

Korrektur Grundstückswert auf Bodenrichtwert	19,52 €
Baukosten Schlosskirche	310.339,35 €
Ankauf Flurstücke	3.077,83 €
Umbuchung Flurstücke an SSV	- 1.891,00 €
Korrektur Gebäudewert Hafenmeisterei	- 36.247,72 €
Abschreibung Inventar	- 646.574,05 €

4.1.2.4 Infrastrukturvermögen

Der Veränderungswert des Kontenbereiches liegt bei 226.720,37 € und begründet sich wie folgt:

Anschaffung diverser Hausanschlüsse	33.862,45 €
Erschließung Stargarder Ring	3.442,41 €
Baumaßnahme Louisenstraße	472.001,17 €
Baumaßnahme Wilhelm-Stolte-Straße	29.348,24 €
Baumaßnahme Wohngebiet Weiße Brücke	102.783,61 €
Baumaßnahme Weg am Spiegelberg	44.018,90 €
Baumaßnahme Wesenberger Chaussee	411.757,65 €
Baumaßnahme Bürgerseeweg	24.977,18 €
Erschließung Kirschblütenweg	417.150,37 €
Anfahrschutz Toilettenhaus Bruchstraße	2.381,96 €
Diverse Bäume	63.028,43 €
Anschaffung Abfallbehälter	10.230,75 €
Umbuchungen von Infrastrukturvermögen	74.461,47 €
Umbuchung Flurstücke von SSV an Stadt	17.007,84 €
Nacherfassung Hafenbecken	1.359.422,83 €
Sammelgrube Verkehrswacht	3.750,77 €
Trailerbahn Slip Anlage Hafen	36.836,81 €
Diverse Gehwege und Zufahrten	402.366,80 €
Anstrahler Kulturquartier	4.818,71 €
Übertragungen diverser Flurstücke	464.450,64 €
Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED	262.889,79 €
Verkauf diverser Flurstücke	- 13.890,00 €
Abschreibung Inventar	- 4.453.819,15 €

4.1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Im Haushaltsjahr erfolgte die Abschreibung der Strahler zur Beleuchtung des Kirchenkreuzes der Stadtkirche in Höhe von 112,92 €.

4.1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	***594.705,15 €***
Zugänge im Haushaltsjahr	7.301,00 €
Abgänge im Haushaltsjahr	0,00 €
Afa im Haushalsjahr	0,00 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	***602.006,15 €***
Veränderung gegenüber Haushalsvorjahr	7.301,00 €

Die Bilanzposition weist Zugänge in Höhe von 7.301,00 € auf, welche sich wie folgt zusammensetzen:

Schenkung von 2 Gemälden v. J. Avramidis	7.300,00 €
Nacherfassung d. sowjetischen Soldatenfigur	1,00 €

4.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge

Unter der Bilanzposition 1.2.7.072 „Maschinen und technische Anlagen“ ist u. a. Technik des Brand- und Katastrophenschutzes sowie des Hafens erfasst worden.
Zu den „Betriebsvorrichtungen“ (Bilanzposition 1.2.7.073) zählen u. a. Spielgeräte, der Kunstrasenplatz, die Telefonanlage Rathaus, Klimaanlagen und Stromerzeuger der Feuerwehr.
Im Haushaltsjahr wurden Veränderungen im Wert von 541.741,76 € verbucht und stellen sich wie folgt dar:

Terra Rake Wegestriegel	4.250,00 €
Transporter Opel Movano	24.779,34 €
Tanklöschfahrzeug 4000	389.185,06 €
Hilfeleistungslöschfahrzeug 20	387.389,21 €
Stihl Akku Kettensäge	348,34 €
Kompressoren zur Druckluftversorgung	1.034,28 €
diverse Abwasserpumpen	5.058,47€
Zweikanalrad-Kreiselpumpe	3.813,69 €
Drehkolbengebläse	11.929,22 €
Nacharbeiten Konferenzanlage Rathaussaal	2.217,60 €
Abfallbehälter inkl. Rohrpfosten	310,44 €
Abschreibung Inventar	- 288.573,89 €

4.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Ausgewiesen sind hier u. a. Betriebsgeräte, Werkzeuge, elektrische Geräte, Einrichtungsgegenstände, Büromaschinen, IT-Technik, der Medienbestand der Bibliothek, Rettungsdienstgeräte. Die Bilanzposition verändert sich um 81.569,86 € und enthält:

Schenkung Tischkicker	1.049,00 €
Diverses Werkzeug	8.438,51 €
Mobiliar	1.095,37 €
Nacherfassung Konzertflügel	1,00 €
Nacherfassung Münzwechselautomat	1,00 €
Drum Set	1,00 €
Aufsitzrasenmäher	3.147,57 €
Rasenmäher	2.564,75 €
Elektrokochkessel Küche Kita Löwenzahn	8.559,64 €
Hauben Spülmaschine J.-Nehru-Schule	6.738,97 €
Pavillon 3x3 m	1.496,86 €
Abschreibung Inventar	- 114.663,53 €

4.1.2.9 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau

Unter den geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau sind solche Vermögensgegenstände erfasst worden, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt sind.

Die Veränderungen der geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau betragen 2.375.124,13 €. Die Anzahlungen betragen insgesamt 4.623.439,17€ und die Summe der Aktivierungen liegt bei 2.364.028,56 €.

Folgende Maßnahmen sind <u>nicht</u> aktiviert worden:

- Anzahlungen für Maßnahmen an öffentlich nutzbare Objekte des städtebaulichen Sanierungssondervermögens 60.260,24 €
- Vorbereitung Wohngebiet Sandberg (Gutachten) 2.525,95 €
- Sandfang Kläranlage 120.314,98 €
- Außenanlage Grundschule Sandberg 822.348,02 €
- Verrohrung Graben 1.350,00 €
- Kanalisation Gottfried-Keller-Straße 26.673,60 €
- Straßenbau Gottfried-Keller-Straße 24.360,79 €
- Kanalisation Wohngebiet Sandberg 172.725,00 €
- Straßenbau Wohngebiet Sandberg 164.880,02 €
- Umgestaltung Alexanderplatz 9.989,00 €
- Erschließung Wohngebiet Woldegker Chaussee 170.905,07 €

- Umrüstung Straßenbeleuchtung 87.938,64 €
- Kanalisation Strelitzer Chaussee 145.510,98 €
- Erschließung Hittenkofer Straße 89.825,74 €
- Kanalisation Hittenkofer Straße 28a 184.128,51 €
- Gehweg Maxim-Gorki-Ring 70.560,26 €
- Straßenbeleuchtung Maxim-Gorki-Ring 30.686,03 €
- Gehweg Semmelweisstraße 771.315,48 €
- Anzahlung Werkstattgebäude 7.800,04 €
- Fernübertragung Leittechnik 7.328,96 €
- Umrüstung Straßenbeleuchtung Karbe-Wagner-Str. 1.748,98 €
- Raumcontainer Regiehof 3.332,00 €
- Erschließung Wohngebiet Höhenstraße 6.262,41 €
- Erneuerung Rohrleitungen L 185 79.347,28 €
- Übertragung Flurstücke Am Alten Schützenhaus 8.307,67 €
- Mischwasser Tiergartenstraße 171.962,67 €
- Straßenbeleuchtung Rudower Straße 4.354,29 €
- Straßenbeleuchtung Bahnhofsstraße 3.793,05 €
- Sanierung Stadthaus 60.852,76 €
- Neubau Schlossturm 59.260,19 €

4.1.3 Finanzanlagen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	***41.684.375,98 €***
Zugänge im Haushaltsjahr	3.756.210,22 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-495.732,76 €
Afa im Haushaltsjahr	
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	***44.944.853,44 €***
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	3.260.477,46 €

Bei den verbundenen Unternehmen handelt es sich um die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH (26.551.347,35 €), die Stadtwerke Neustrelitz GmbH (7.772.816,35 €) und die Kulturquartier Mecklenburg-Strelitz gGmbH (25.375,81 €).

Unter dem Bilanzpunkt 1.3.3 „Beteiligungen“ erfolgte die Bewertung der IPSE Innovative Personal- und Strukturentwicklungsgesellschaft mbH mit 87.746,77 €.

Bei den Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, wird ein Darlehen an die IPSE GmbH in Höhe von 50.000,00 € mit einer Laufzeit von fünf Jahren zur Überbrückung von Liquiditätsengpässen ausgewiesen. Das Restdarlehen für übernommene Technik von ursprünglich 74.137,32 € wurde im Haushaltsjahr vollständig getilgt.

Der Ansatz der Sondervermögen ergibt sich spiegelbildlich aus dem Eigenkapital der jeweiligen Bilanzen zum Stichtag.
Unter dem Punkt 1.3.5 wurde das Eigenkapital des Städtebaulichen Sondervermögens (94.206,07 €) und der Erwin-Hemke-Stiftung (90.673,90 €) ausgewiesen. Die Finanzanlage des Städtebaulichem Sondervermögen mindert sich um die Einbringung der Flurstücke im Wert von 130.393,71 € sowie um eine Zuschreibung aus Verkauf in Höhe von 258.658,62 €. Die Verringerung der Anlage beträgt 355.182,75 €, welche aus den Umbuchungen des angerechneten Eigenanteils aus den Veräußerungen der Flurstücke resultieren.

In die Erwin-Hemke-Stiftung sind ausschließlich Gelder von Privatpersonen geflossen, sodass der Ausweis der Stiftung in der Bilanz ebenfalls auf der Passivseite der Bilanz unter den Positionen „Sonstige zweckgebundene Kapitalrücklagen“ (13.556,64 €) und „Sonderpos-

ten aus Zuwendungen“ (77.117,26 €) erfolgen muss. Der Anstieg der Finanzanlage beträgt 637,59 €.

Die Stadt Neustrelitz ist Mitglied in folgenden bilanzierungspflichtigen Verbänden:

- Kreisfeuerwehrverband Mecklenburgische Seenplatte
- Zweckverband „Elektronische Verwaltung in Mecklenburg-Vorpommern“ (eGo-MV)
- Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement – der Verband für kommunales Management (KGST)
- Kommunaler Versorgungsverband Mecklenburg-Vorpommern.

Die Finanzierung erfolgt jeweils durch Umlagen der Mitglieder. Anschaffungskosten sind nicht angefallen. Die Bilanzierung erfolgt daher nur mit einem Erinnerungswert von je 1,00 €. Der Wasser- und Bodenverband „Obere Havel / Obere Tollense” sowie der Regionale Planungsverband Mecklenburgische Seenplatte wurden nicht bilanziert, da es sich hierbei um Mitgliedschaften in sondergesetzlichen Zweckverbänden handelt.

Unter dem Punkt 1.3.7 werden u. a. die langfristigen Geldanlagen der Stadt Neustrelitz geführt. Diese Geldanlagen setzen sich wie folgt zusammen:

Name des Wertpapiers	Nennwert in € bzw. Stückzahl	Anschaffungswert	Depotauszug per 31.12.20
Deka Nachhaltigkeit Kommunal DE0007019499	9.827,153 Stück	664.925,95 €	622.353,60 €
DekaBank 0,65 % Festzins-Anleihe 05/2025 DE000DK0R1K5	3.000.000 €	3.000.000,00 €	3.099.840,00 €
DekaBank Stufenzins-Anleihe 04/2023 DE000DK0PQ35	2.500.000 €	2.500.000,00 €	2.532.625,00 €
0,20% Mecklenburg-Vorpommern Festzins-Anleihe II der DekaBank DE000DK0YF78	3.500.000 €	3.500.000,00 €	3.465.980,00
Summe:		9.664.925,95 €	9.720.798,60 €

Weiterhin werden die E.DIS AG Global-Namensaktie mit 41.053,40 € und die Beteiligung an der Theater- und Orchester GmbH Neubrandenburg / Neustrelitz als sonstige Anteilsrechte mit 26.000,00 € ausgewiesen. Im Haushaltsjahr wurde die Stadt Neustrelitz Gesellschafterin an der Klärschlamm-Kooperation Mecklenburg-Vorpommern GmbH mit einem Geschäftsanteil von 1,7%. Die Stammeinlage beträgt 684,00 €.

Die anteiligen Rücklagen des Versorgungsverbandes zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen werden auf Grundlage der Angaben des Kommunalen Versorgungsverbandes Mecklenburg-Vorpommern zum Bilanzstichtag errechnet. Die Rücklagen sind um 40.720,37 € aufgrund einer Korrektur verringert worden. Die Erhöhungen belaufen sich für das aktuelle Jahr auf 31.077,21 €.

Die Ausleihungen sind grundsätzlich mit dem Nennwert bilanziert. Bei der Position 1.3.9 handelte es sich um ein Darlehen vom 18.04.2013 an den Hafenbahn Neustrelitz e. V. in Höhe von ursprünglich 49.060,23 €, welches im Haushaltsjahr komplett getilgt wurde.

4.2 Umlaufvermögen

Zum Umlaufvermögen (Vorratsvermögen in Lagerhaltung) gehören die Vermögensgegenstände, die zur Veräußerung, Verarbeitung oder zum Verbrauch angeschafft oder hergestellt worden sind. Das Umlaufvermögen beträgt 16.963.815,60 €

4.2.1 Vorräte

Unter dem Bilanzpunkt „Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe“ werden Streusalz, Streusand und Pflastersteine des Steinlagers geführt.
Für Streusalz und Streusand wurde ein Festwert unter den Hilfsstoffen auf der Grundlage von Einkaufspreisen in Höhe von 9.092,57 € gebildet.

Beim Steinlager (Pflastersteine) sind Rechnungen aus Verkäufen zur Wertermittlung herangezogen worden. Zum Bilanzstichtag ermittelt sich ein Lagerbestand von 91.200,38 €.

Unter dem Bilanzpunkt „Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen“ werden die noch nicht abgerechneten umlagefähigen Betriebskosten in Höhe von 62.105,98 € aus der Hausverwaltung (neuwo) ausgewiesen. Die Summe verringert sich um 55.078,76 €.
Weiterhin werden hier Flurstücke mit einem Wert von 115.513,73 € ausgewiesen, die zum Verkauf vorgesehen sind.

Den Vorräten sind die Flurstücke und Gebäude zugeordnet, die die Stadt Neustrelitz zu veräußern beabsichtigt, unabhängig davon, ob es gegenwärtig einen konkreten Erwerber gibt oder nicht. Die Flurstücke werden dem Anhang zur Bilanz als Anlage beigefügt (Anlage „Umlaufvermögen Grundstücke, Gebäude und Außenanlagen“).

Die Waren wurden mit den Anschaffungskosten bewertet. Es handelt sich um Verkaufswaren aus der Touristinformation, der Bibliothek und dem Museum / Karbe-Wagner-Archiv sowie um Stammbücher aus dem Standesamt im Wert von insgesamt 20.784,20 €.

4.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände betrugen 1.878.039,47 € und wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

Die Forderungen wurden mit den Nominalwerten unter Berücksichtigung erforderlicher Wertberichtigungen in der Bilanz angesetzt.

Die detaillierte Aufteilung der Forderungen nach Forderungsart und Restlaufzeit sowie der Ausweis der Wertberichtigungen erfolgen in der Anlage „Forderungsübersicht“.

4.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen haben zum Bilanzstichtag einen Nominalwert von 1.290.911,79 €.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen setzen sich zusammen aus:

- Gebührenforderungen 698.069,13 €
- Beitragsforderungen 86.507,45 €
- Steuerforderungen 351.139,36 €
- sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 155.195,85 €

Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen sind folgende Wertberichtigungen vorgenommen worden:

Forderungsart	Wertberichtigung per 31.12.2019	Wertberichtigung im Haushaltsjahr 2020	kumulierte Wertberichtigung per 31.12.2020
Gebührenforderungen	10.363,65 €	19.199,28 €	29.562,93 €
Beitragsforderungen	14.348,74 €	- 13.403,30 €	945,44 €
Steuerforderungen	94.575,09 €	- 86.428,57 €	8.146,52 €
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	37.746,34 €	- 32.808,48 €	4.937,86 €
Summen:	157.033,82 €	- 151.839,63 €	43.592,75 €

Somit weist die Bilanz öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen in Höhe von 1.247.319,04 € aus.

4.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Bei den privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um 74.853,86 €, welche sich wie folgt zusammensetzten:

- Forderung gegen den privaten Bereich 0,00 €
- Forderung gegen private Unternehmen 66.529,65 €
- Forderung gegen sonstigen Bereich 8.324,21 €

Diese Forderungen wurden in Höhe von 543,58 € wertberichtigt und belaufen sich auf 74.310,28 €.

4.2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen

Forderungen gegen verbundene Unternehmen bestehen in Höhe von 196.729,00 €.

Gegen die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH bestehen Forderungen im Rahmen der Hausverwaltung in Höhe von 6.932,35 € und gegen die Stadtwerke Neustrelitz GmbH in Höhe von 189.796,65 €.

4.2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Hier werden keine Forderungen ausgewiesen.

4.2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen

Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen bestehen nicht.

4.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich werden in Höhe von 317.197,21 € ausgewiesen. Diese setzen sich zusammen:

- Gebührenforderung gegen den Bund 0,61 €
- Gebührenforderung gegen das Land 12,00 €
- Gebührenforderung gegen Gemeinden und Gemeindeverbände 2.489,23 €
- Gebührenforderung gegen den sonstigen öffentlich Bereich 12,80 €
- Steuerforderung gegen Gemeinden und Gemeindeverbände 235,00 €
- Sonstige ö./r. Forderungen gegen den Bund 262.086,00 €
- Sonstige ö./r. Forderungen gegen das Land 2.270,19 €
- Sonstige ö./r. Forderungen gegen Gemeinden 28.365,48 €
- Forderungen aus L. u. L. gegen den Bund 224,00 €
- Forderungen aus L. u. L. gegen Gemeinden 21.501,90 €

4.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände

Die „Sonstigen Vermögensgegenstände“ in Höhe von 42.483,94 € setzen sich wie folgt zusammen:

- Sonstige Forderungen gegen Banken 20.312,01 €
- Vorschuss- und Verwahrgelder 194,48 €
- Sonstige Forderungen 22.059,05 €
- abzüglich Wertberichtigung 81,60 €

4.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

4.2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Es werden keine Wertpapieranteile an verbundenen Unternehmen gehalten.

4.2.3.2 Anteil an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Wertpapieranteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, liegen nicht vor.

4.2.3.3 Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens

Seit 2018 wird von den Banken ein Verwahrentgelt von 0,4 bis 0,5 % per anno für Sichteinlagen auf Bankkonten erhoben. Als Alternative wurden die zurzeit nicht benötigten liquiden Mittel, die über dem eingeräumten Freibetrag lagen, in dem Geldmarktfonds „Deka-Institutionell Zielkonzept TF-E (A)“ (LU1440686290) angelegt. Die Entwicklung des Fonds hat gezeigt, dass die Stadt mit dieser Anlage keinen Vorteil mehr erwirtschaften konnte. Deshalb wurden im Februar 2020 alle Anteile verkauft.

4.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel werden durch Kontoauszüge und Sparbücher zum Stichtag nachgewiesen. Sie werden mit dem Nominalwert in der Bilanz angesetzt und weisen zum kassenmäßigen Abschluss 13.576.557,16 € aus.

In den liquiden Mitteln befinden sich 185.984,16 € aus Einzahlungen für unbekannte Rechtsnachfolger von Grundstückseigentümern. Eine entsprechende Rückstellung in dieser Höhe ist in der Bilanz ausgewiesen.

Weiterhin sind in den liquiden Mitteln Guthaben aus den Mietkautionen der Verwaltung durch die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH in Höhe von 28.327,12 € und aus den Mietkautionen der Bürgersolaranlagen in Höhe von 15.029,10 € enthalten. Je eine Verbindlichkeit in gleicher Höhe ist in der Bilanz ausgewiesen.

4.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Unter diesem Bilanzpunkt werden Auszahlungen abgegrenzt, die Aufwand im Folgejahr darstellen.

Folgende Sachverhalte sind berücksichtigt:

- Beamtenbezüge 10.217,29 €
- Sonstige Abgrenzungsposten -21.032,13 €

Sechs Buchungen der inneren Verrechnung des Regiehofs für Dezember 2020 wurden versehentlich in den Januar 2021 gebucht. Die Korrektur mit Hilfe des Softwareanbieters verursachte im Hintergrund zusätzlich zur Bereinigung der internen Verrechnung zwischen den Jahren eine negative Sollbuchung von insgesamt 21.032,13 € und eine Zugangsbuchung in gleicher Höhe bei den sonstigen Forderungen (1799000). Diese (Teil-)Korrekturbuchung ist nicht stornierbar.

4.4 Eigenkapital

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	***158.779.227,14 €***
Zugänge im Haushaltsjahr	6.855.034,28 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-3.732.204,61 €
Afa im Haushaltsjahr	
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	***161.902.056,81 €***
Veränderung geg. Haushaltsvorjahr	3.122.829,67 €

Das Eigenkapital setzt sich aus nachfolgenden Positionen zusammen.

Die Kapitalrücklage beträgt insgesamt 160.643.102,01 € und teilt sich in die allgemeine mit 145.197.155,89 € und die zweckgebundene Kapitalrücklage mit 15.445.946,12 €.

Die allgemeine Kapitalrücklage verringert sich um 246.716,70 €. Aufgrund vorgenommener Vermessungen und Buchwertkorrekturen erfolgten Wertkorrekturen der ursprünglichen Bewertung in Höhe von insgesamt 27,06 € im Soll. Zusätzlich sind ein Konzertflügel und eine Soldatenfigur zu jeweils 1,00 € nacherfasst worden. Die größte Veränderung der allgemeinen Kapitalrücklage verursacht die Nacherfassung des Hafenbeckens, der am Hafen vorhandenen Infrastruktur und der dazugehörenden Sonderposten sowie Abschreibungen mit 246.691,64 € im Soll.

Für die zweckgebundene Kapitalrücklage wird eine Veränderung von 2.110.591,57 € ausgewiesen. Die zweckgebundene Rücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen erhöht sich um 2.109.953,98 €. Die sonstige zweckgebundene Kapitalrücklage verändert sich um 637,59 €.

In der zweckgebundenen Kapitalrücklage werden ausgewiesen:

- investive Zuweisungen gemäß FAG 13.801.548,24 €
- Sonderrücklage Schlosskirche 430.841,24 €
- Sonderzuweisung für den Verlust des Kreisstadtstatus 1.200.000,00 €
- allgemeine Kapitalrücklage, Ergebnisvortrag und Jahresüberschuss der Erwin-Hemke-Stiftung 13.556,64 €.

Der Ergebnisvortrag von 0,00 € ergibt sich aus folgenden Jahresüberschüssen und -fehlbeträgen:

- 2012 in Höhe von 25.146,14 €,
- 2013 in Höhe von 418.586,72 €,
- 2014 in Höhe von 849.450,79 €,
- 2015 in Höhe von 596.299,71 €,
- 2016 in Höhe von -598.631,14 €,
- 2017 in Höhe von -727.105,33 €,
- 2018 in Höhe von -563.746,89 €.
- 2019 in Höhe von -297.802,90 €

Per 31.12.2020 wird ein Jahresüberschuss in Höhe von 1.258.954,80 € ausgewiesen.

4.5 Sonderposten

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	***51.373.378,92 €***
Zugänge im Haushaltsjahr	3.577.955,45 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-197.539,69 €
Afa im Haushaltsjahr	-3.045.430,25 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	***51.708.364,43 €***
Veränderung geg. Haushaltsvorjahr	334.985,51 €

Die Sonderposten sind zum Bilanzstichtag durch eine Beleg- und Buchinventur erfasst worden. Der Nachweis erfolgte durch Bescheide, Verträge und Verwendungsnachweise.

Die Sonderposten zum Anlagevermögen betragen 50.864.264,24 € und verändern sich, wie in den folgenden Positionen beschrieben.

Die Veränderungssumme der Sonderposten aus Zuwendung beträgt 442.639,99 €. Die Änderungen resultieren unter anderem aus folgenden Beträgen:

- Übertragungsvertrag „Kirschblütenweg“ (Grundstück, Fahrbahn, Schmutz- und Niederschlagswasserkanalisation) von der neuwo 381.240,78 €
- Nacherfassung Zuwendung Hafen, Hafengebäude und Spielplatz 759.283,10 €
- Zuwendung für Mannschaftstransportwagen der Feuerwehr 581,65 €
- Übertragungsvertrag „Zur weißen Brücke“ (Grundstück, Fahrbahn, Schmutz- und Niederschlagswasserkanalisation) 355.692,96 €

- Übertragungsvertrag „Am Alten Schützenhaus“ (Grundstück, Schmutz- und Niederschlagswasserkanalisation, unfertige Straße) 130.000,00 €
- Schenkung Lithographie und Grafikzeichnung J. Avramidis 7.300,00 €
- Nachbuchung Auflösung aus Vorjahren -473.341,34 €
- Auflösung der Sonderposten - 2.473.467,46 €.

Die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten verändern sich um 531.795,37 €:

- Diverse Beiträge 27.845,02 €
- Niederschlagung - 3.201,00 €
- Auflösung der Beiträge - 556.439,39 €.

Die Summe der Beiträge ist um 317,99 € korrigiert worden. Dieser Betrag resultiert aus einer Niederschlagungsbuchung, die in den Vorjahren nicht berücksichtigt wurde und nun berichtigt worden ist.

Der Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen verändert sich unter anderem durch Aktivierungen um 392.023,62 €.

Derzeit befinden sich folgende Sonderposten auf Anzahlung:

- Fördermittel Ausbau Semmelweisstraße 109.000,00 €
- Fördermittel Umgestaltung Alexanderplatz 2.097,69 €
- Sonderposten Baumpflanzung an Gemeindestraßen 1.000,00 €
- Anzahlung auf Beiträge Stargarder Ring 134.618,37 €
- Kostenerstattung Umlegung Hausanschlüsse 14.876,19 €
- Anzahlung auf Beiträge Höhenstraße 127.100,25 €
- Anzahlung auf Beiträge Hittenkoferstraße 165.989,66 €
- Anzahlung auf Beiträge Bürgerseeweg 15.330,15 €.

Gemäß § 39 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik sind Sonderposten für den Gebührenausgleich zu bilden, wenn Kostenüberdeckungen für Einrichtungen entstehen, die in der Regel aus Entgelten finanziert werden. In diesem Bilanzpunkt werden 494.583,23 € ausgewiesen.

Unter den „Sonstigen Sonderposten“ wurden Schenkungen und die Sonderposten zum Umlaufvermögen erfasst. Sie verändern sich um die planmäßige Auflösung im Wert von 15.523,40 €. Zusätzlich sind 47.640,67 € Ausgleichszahlungen für Baumpflanzung erfasst worden.

4.6 Rückstellungen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	***2.948.356,63 €***
Zugänge im Haushaltsjahr	213.542,89 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-718.202,52 €
Afa im Haushaltsjahr	
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	***2.443.697,00 €***
Veränderung geg. Haushaltsvorjahr	-504.659,63 €

4.6.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Hierzu zählen neben den Rückstellungen für Pensionen auch die Beihilferückstellungen.

Für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen hat die Stadt Neustrelitz einen Betrag in Höhe von 1.153.325,57 € in der Bilanz berücksichtigt. Dieser Betrag setzt sich zusammen aus:

- Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften (aktive Beschäftigte) 644.621,00 €
- Verpflichtungen für Versorgungsempfänger 350.483,03 €
- Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten 102.494,74 €
- Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern 55.726,80 €.

Als Rückstellung für Pensionen sind Verpflichtungen der Stadt Neustrelitz für Versorgungsansprüche der Beamten und deren Hinterbliebenen ausgewiesen. Für die Passivierungspflicht ist trotz der Mitgliedschaft in einer Versorgungskasse ausschlaggebend, dass der Pensionsanspruch der Beamtinnen und Beamten rechtlich weiterhin unmittelbar gegenüber der Stadt Neustrelitz besteht.

Für Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern sowie Beamten für die Zeit nach dem Ausscheiden aus dem aktiven Dienst wurden in Höhe des zukünftigen Aufwandes ebenfalls Rückstellungen gebildet.

Die Berechnung der Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen erfolgte durch den Kommunalen Versorgungsverband Mecklenburg-Vorpommern unter Berücksichtigung der landeseinheitlichen Berechnungsvorgaben.

Den Rückstellungen stehen anteilige Rücklagen der Versorgungskasse zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen in Höhe von 540.019,84 € gegenüber. Diese sind gemäß § 37 Abs. 7 GemHVO-Doppik auf der Aktivseite unter den Finanzanlagen ausgewiesen.

4.6.2 Sonstige Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen werden in der Bilanz mit 1.290.371,43 € ausgewiesen.

Auf die Bildung von Rückstellungen
- für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und nicht abgegoltene Überstunden,
- für Kosten der internen Jahresabschlusserstellung und Jahresabschlussprüfung sowie
- für zu erwartende Aufwendungen unter 1.000,00 €

wurde verzichtet.

Rückstellungsart	**Rückstellungsbetrag** in €
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	87.072,32
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	1.193.793,71
Rückstellung für Leistungsentgelt	9.505,40

Die Stadt Neustrelitz hat Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren zu bilden, deren Ausgang für die Stadt mit finanziellen Belastungen verbunden sein kann.
Zu folgenden Sachverhalten sind Gerichtsverfahren anhängig:

- aus dem Bereich Abwasserbeitragsrecht: 3
- aus dem Bereich Ordnungsrecht: 2
- zum Glücksspielstaatsvertrag: 1.

Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 1.193.793,71 € wurden gebildet für:

- Entschädigungszahlungen für Abwasseranlagen auf fremden Grundstücken 138.959,55 €
- Rückzahlungsansprüche von unbekannten Rechtsnachfolgern von Grundstückseigentümern 185.984,16 €
- ausstehende Bescheide des Landkreises für die Abwasserabgabe 2020 54.000,00 €
- Hinterlegungszahlungen für Grundstücksverträge beim Amtsgericht 14.850,00 €
- erhöhte Zuschussleistung für die Theater- und Orchester GmbH 800.000,00 €.

4.7 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die „Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen“ sind durch die entsprechenden Verträge und durch Kontoauszüge belegt. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

lfd. Nr.	Kreditinstitut	Vertragsnummer	Saldo Kontoauszug	Saldo Bilanz per 31.12.2020
1	NordLB	12638890024	0,00	0,00
2	KfW	1763621	0,00	0,00
3	KfW	9575972	723,27	723,27
4	KfW	679097	1.983,18	1.983,18
5	KfW	2287976	0,00	0,00
6	KfW	8007304	0,00	0,00
7	KfW	2810103	0,00	0,00
8	KfW	6466329	1.976,40	1.976,40
9	KfW	178378	4.144,81	4.144,81
Summe:			8.827,66	8.827,66

Bei den „erhaltenen Anzahlungen auf Bestellungen“ in Höhe von 62.662,59 € handelt es sich um noch nicht abgerechnete Betriebskosten für die stadteigenen vermieteten Objekte in der Verwaltung Dritter der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH.

Die „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ werden mit 309.545,48 € ausgewiesen.

„Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ bestehen nicht.

Die „Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen“ bestehen in Höhe von 231.442,60 €. Die Summe setzt sich aus Verbindlichkeiten gegenüber der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH sowie der Stadtwerke Neustrelitz GmbH zusammen.

Es entstanden „Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen“ in Höhe von 17.037,58 €.

Die „Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich“ in Höhe von 194.678,04 € enthalten:

- Verbindlichkeiten gegen Land 1.085,07 €
- Verbindlichkeiten gegen Gemeinde und Gemeindeverbände 193.592,97 €.

Die „sonstigen Verbindlichkeiten“ in Höhe von 363.662,89 € bestehen aus:

•	Verbindlichkeiten aus Veranlagung	284,00 €
•	Verbindlichkeit als Gesellschafter	684,00 €
•	Ausfallkosten Feuerwehreinsatz	69,30 €
•	Nachberechnung Verwahrentgelt	0,58 €
•	Noch nicht abgerechnete Gelder vom Bürgerbüro	15.044,85 €
•	Verbindlichkeiten aus Mietkautionen	43.356,22 €
•	Inanspruchnahme von Bürgschaften	2.773,46 €
•	Grundstückserlöse aus ungeklärten Eigentumsverhältnissen	14.880,00 €
•	Verbindlichkeiten auf Schulkonto (z. B. Pfandgeld)	240,00 €
•	noch nicht weitergeleitete Zahlungen	16.170,19 €
•	ungeklärte Zahlungseingänge	247.671,25 €
•	Sonstige Verbindlichkeiten	22.489,04 €.

4.8 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

4.8.1 Grabnutzungsentgelte

Für die Bilanz wurden die vom 01.01.1991 bis zum Stichtag vereinnahmten Grabnutzungsentgelte erfasst, deren Nutzungsrechte noch über den Bilanzstichtag hinaus bestehen. Sie werden dann vom jeweiligen Nutzungsbeginn der einzelnen Grabstelle anteilig über die Laufzeit des Nutzungsrechts aufgelöst. Im Haushaltsjahr sind Grabnutzungsentgelte in Höhe von 186.231,51 € erhoben worden. Die Auflösung der Entgelte erfolgte in Höhe von 158.457,09 €.

4.8.2 Sonstige

Als sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Einnahmen für künftige Jahre erfasst, die Erträge für künftige Haushaltsjahre darstellen.
In der Bilanz werden sonstige passive Rechnungsabgrenzungen aus Steuern, Gebühren, Pachten und sonstige Einnahmen in Höhe von 29.474,65 € ausgewiesen.

5 Wesentliche Abweichungen der realisierten Beträge zu den Planansätzen

5.1 Finanzrechnung

Die Stadt Neustrelitz erreichte im Haushaltsjahr 2020 ein deutlich positiveres Finanzergebnis als es die Haushaltsplanung vorsah. Mit der Haushaltssatzung 2020 und den dazugehörigen Anlagen wurde eine Abnahme des liquiden Mittelbestandes in Höhe von 4.824.500,00 € beschlossen. Dem gegenüber steht mit dem Jahresabschluss 2020 ein Mittelabfluss in Höhe von 2.070.758,02 €. Dies bedeutet eine positive Abweichung vom Haushaltsplan in Höhe von 2.753.741,98. €.

5.1.1 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen

In der Finanzrechnung 2020 beträgt der negative Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen 15.566.656,44 € und fällt damit um 14,55 Mio. € negativer aus als geplant. Dieses Ergebnis ist vor allem auf die um 17,7 Mio. € höheren sonstigen laufenden Auszahlungen zurückzuführen. Hinzu kamen knapp 930 T€ höhere laufende Einzahlungen. Zur Klärung der Ursachen dieser Abweichungen werden zunächst die Veränderungen bei den ordentlichen Einzahlungen und im Anschluss die Veränderungen bei den ordentlichen Auszahlungen betrachtet.

5.1.1.1 Laufende Einzahlungen

Zum Jahresende 2020 verzeichnete die Stadt nur in wenigen Einzahlungsarten nennenswerte Einnahmeeinbrüche. Im überwiegenden Teil überstiegen die tatsächlichen Einzahlungen die Haushaltsansätze, was in Summe zu der bereits benannten positiven Entwicklung zu der Einnahmesituation der Stadt beitrug. Einzige Abweichung davon bildeten die Einnahmen aus den Benutzungsgebühren und den Konzessionsabgaben von den Stadtwerken. Die Gesamtveränderung setzt sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammen:

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben		**14.755.800,00**	**15.543.378,04**	**787.578,04**
60120000	Grundsteuer B	2.120.000,00	2.121.353,82	1.353,82
60130000	Gewerbesteuer	4.800.000,00	5.394.264,73	594.264,73
60210000	Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	5.981.400,00	5.882.905,97	-98.494,03
60220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.538.000,00	1.863.227,92	325.227,92
60310000	Vergnügungssteuer	190.000,00	149.698,30	-40.301,70
	Veränderung Ergebnis:	14.629.400,00	15.411.450,74	782.050,74
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transferleistungen		**11.294.500,00**	**11.725.501,41**	**458.001,41**
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		**3.738.600,00**	**3.415.194,55**	**-323.405,45**
63100000	Verwaltungsgebühren	194.600,00	189.888,68	-4.711,32
63200000	Benutzungsgebühren	3.280.000,00	2.945.651,11	-334.348,89
63250000	Laufende Grabnutzungsentgelte	264.000,00	279.654,76	15.654,76
	Veränderung Ergebnis:	3.738.600,00	3.415.194,55	-323.405,45
Privatrechtliche Leistungsentgelte		**909.600,00**	**914.746,79**	**5.146,79**
64110000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	864.900,00	885.862,06	20.962,06
64160000	Eintrittsgelder für kult. u. sportl. Veranstaltungen	12.000,00	0,00	-12.000,00
6419XXXX	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	32.700,00	28.884,73	-3.815,27
		909.600,00	914.746,79	5.146,79
Kostenerstattungen und Kostenumlagen		**565.900,00**	**715.713,04**	**149.813,04**
64242010	Kostenerstattungen vom Land (Referat Personal)	23.300,00	64.091,11	40.791,11
64243000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	451.800,00	424.603,16	-27.196,84
64249000	Kostenerstattungen vom sonst. öffentl. Bereich	0,00	92.816,32	92.816,32
64259000	Kostenerstattungen vom sonst. privaten Bereich	25.700,00	62.825,43	37.125,43
64290000	Kostenerstattungen von Sonstigen	15.000,00	21.004,41	6.004,41
	Veränderung Ergebnis:	515.800,00	665.340,43	149.540,43
Erhöhungen / Verminderungen des Bestandes		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		**255.800,00**	**185.481,85**	**-70.318,15**
Sonstige laufende Einzahlungen		**1.222.100,00**	**1.155.251,75**	**-66.848,25**
66210000	Ordnungsrechtliche Einzahlungen	128.300,00	113.344,65	-14.955,35
66220000	Säumniszuschläge, Mahngebühren u.a.	75.000,00	153.856,88	78.856,88
66251000	Konzessionsabgaben	752.700,00	590.701,14	-161.998,86
66290000	Sonstige laufende Einzahlungen	11.800,00	50.622,20	38.822,20
66292000	Holzverkauf	222.000,00	201.294,08	-20.705,92
66300000	Erstattung v. Steuern v. Einkommen und Ertrag	0,00	11.194,26	11.194,26
	Veränderung Ergebnis:	1.189.800,00	1.121.013,21	-68.786,79
	Wesentliche Veränderungen in den laufenden Einzahlungen:	**32.742.300,00**	**33.682.267,43**	**939.967,43**

Steuern und ähnliche Abgaben

Abweichungen auf dem Konto 60120000:

Mit dem Haushalt 2020 wurde der Ansatz für die Grundsteuer B auf 2.120.00,00 € festgesetzt. Die realisierten Einnahmen betragen 2.121.353,82 €. Hierbei entfallen rund 631.000 € auf Einzahlungen für vorangegangene Veranlagungsjahre, rund 99.000 € für das Veranlagungsjahr 2021 und rund 1.182.000,00 € ausschließlich auf das Veranlagungsjahr 2020.

Abweichungen auf dem Konto 60130000:

Einen der größten Einflüsse auf die finanzielle Entwicklung der Stadt Neustrelitz und damit auf das Jahresergebnis 2020, nahmen die Steuereinnahmen, vornehmlich die Gewerbesteuereinzahlungen. Diese lagen knapp 594.000 € über dem Haushaltsansatz. Die Höhe der voraussichtlichen Einzahlungen ist schwer planbar. Da sie von der wirtschaftlichen Situation der ortsansässigen Unternehmen abhängig ist, unterliegt sie großen Schwankungen. Zusätzlich werden Gewerbesteuerzahlungen (Ein- und Auszahlungen) aufgrund von durchgeführten Steuerprüfungen in den Unternehmen auch noch in den folgenden Haushaltsjahren fällig. Somit enthalten die 5,394 Mio. € Gewerbesteuereinzahlungen rund 1,297 Mio. € Einzahlungen für vorangegangene Veranlagungsjahre, 0,142 Mio. € für das Jahr 2021 und 3,96 Mio. €, die ausschließlich dem Veranlagungsjahr 2020 zuzurechnen sind.

Abweichungen auf dem Konto 60220000:

Gemäß des Haushaltsplanes 2020 betrug der Ansatz für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer 1.538.000,00 €. Die realisierten Einzahlungen beliefen sich auf eine Höhe von rund 1.863.000,00 € und weisen somit eine positive Erhöhung im Gegensatz zum Haushaltsplan aus. Der Haushaltsansatz beruht auf Steuerschätzungen, weshalb größere Abweichungen zu den reellen Zahlungen mitunter vorkommen können.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Abweichungen auf dem Konto 63200000:

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten wurden die geplanten Ansätze für Benutzungsgebühren nicht erreicht. In den einzelnen Produkten gibt es mehr oder minderstarke Über- und auch Unterschreitungen der geplanten Ansätze. Insbesondere das Produkt 573040 (Städtische Küche) unterschreitet den Planansatz mit rund 69.800,00 €. Durch die seit März 2020 herrschende Corona-Pandemie und die damit einhergehenden teilweisen Schließungen der Schulen und Kitas, beanspruchten deutlich weniger Kinder die Verpflegung durch die städtische Küche, als zuvor geplant. Auch das Produkt 424010 (Strelitzhalle) verzeichnet eine Abweichung der geplanten Haushaltsansätze von rund 48.000,00 €. Auch dieser Einnahmeeinbruch ist zurückzuführen auf die Verbote während der Corona-Pandemie. Die realisierten Einzahlungen dieser Kontengruppe wichen mit insgesamt rund 334.000,00 € vom Haushaltsplan für das Jahr 2020 ab.

Abweichungen auf dem Konto 63250000:

Die Planung der „laufenden Grabnutzungsentgelte“, welche für das Haushaltsjahr 2020 Einzahlungen in Höhe von rund 264.000,00 € vorsahen, wurden mit rund 15.600,00 € überschritten. Die Höhe dieser Entgelte ist abhängig von der Zahl der zu bestattenden Personen, so dass diese Zahlen nicht konkret planbar sind.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Abweichung auf dem Konto 64110000:

Die positive Abweichung vom Haushaltsansatz bei den Einnahmen aus Mieten und Pachten ist insbesondere auf das Produkt 114080 (Hausverwaltung Dritter) und auf das Produkt 551011 (öffentl. Grünflächen, Parkanlagen) zurückzuführen. Hier überstiegen die Einzahlungen den Haushaltsansatz insgesamt um rund 25.500,00 €.

Abweichung auf dem Konto 64160000:

Aufgrund der ab März 2020 herrschenden Corona-Pandemie und den damit zusammenhängenden Beschränkungen, fanden in diesem Jahr keine kulturellen und sportlichen Veranstaltungen statt, weshalb wir in diesem Konto keine Einzahlungen verzeichnen können und somit dem Planansatz von 12.000 € nicht gerecht werden konnten.

Kostenerstattungen und sonstige laufende Einzahlungen

Abweichung auf dem Konto 64242010:

Die positive Abweichung in diesem Konto ist auf eine Personalkostenerstattung in den Kitas zurückzuführen. Diese Erstattung erfolgte vom Landkreis Mecklenburgische Seenplatte für die Einzelbetreuung zweier Kinder.

Abweichung auf dem Konto 64243000:

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen in diesen Konten beziehen sich vor allem auf die gezahlten Erstattungen anderer Gemeinden für die durch die Stadt Neustrelitz standesamtlich und gewerberechtlich übernommenen Aufgaben. Hierfür sind im Jahr 2019 bereits Beträge auf dem Konto der Stadt eingegangen, die dem Jahr 2020 zuzurechnen sind. Auch die an die Stadt Neustrelitz zu zahlenden Schullastenausgleiche werden unter diesem Konto aufgeführt. Dabei sind einige Zahlungen in 2020 erfolgt, welche den vorangegangen Schuljahren zuzurechnen sind.

Abweichung auf dem Konto 64249000:

Die Ursache für die ungeplanten Kostenerstattungen liegt im Beschäftigungsverbot einzelner Mitarbeiterinnen aufgrund von Schwangerschaft. Die Kosten für die Zeiten des Beschäftigungsverbotes wurden der Stadt durch die Krankenkassen erstattet.

Abweichung auf dem Konto 64259000:

Die positive Überschreitung der Planansätze für Kostenerstattungen vom sonstigen privaten Bereich setzt sich aus vielen kleineren Beträgen in verschiedenen Produkten zusammen. Summiert ergeben diese eine Gesamtabweichung in Höhe von 37.125,43 €.

Abweichung auf dem Konto 64290000:

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen in diesem Konto beziehen sich hauptsächlich auf Kostenerstattungen zu Ersatzvornahmen im Zusammenhang mit Sterbefällen ohne Hinterbliebenen. Hier verzeichnet die Stadt Neustrelitz eine positive Abweichung in Höhe 6.004,41€.

Sonstige laufende Einzahlungen

Abweichung auf dem Konto 66210000:

In diesem Konto werden alle Einzahlungen aus Verwarn- und Bußgelder im Zusammenhang mit dem ruhenden Verkehr aufgeführt. Im Haushaltsjahr 2020 erzielte die Stadt Neustrelitz rund 15.000 € weniger Einzahlungen als es der Haushaltsplan vorgesehen hatte.

Abweichung auf dem Konto 66251000:

Die Konzessionsabgaben sind von den Stadtwerken Neustrelitz quartalsweise an die Stadt Neustrelitz zu zahlen. Die negative Abweichung von rund 162.000,00 € resultiert, daraus dass die Zahlung des letzten Abschlags der Konzessionsabgaben erst im Haushaltsjahr 2021 erfolgte, jedoch eigentlich dem Haushaltsjahr 2020 zuzurechnen ist.

Abweichung auf dem Konto 66290000:

Die positive Überschreitung der Planansätze für die sonstigen laufenden Einzahlungen setzt sich, wie in der vorangegangenen Erläuterung, aus vielen kleineren Beträgen in verschiedenen Produkten zusammen. Zusammen ergibt sich eine Gesamtabweichung in Höhe von 38.822,20 €.

5.1.1.2 Laufende Auszahlungen

Im Haushaltsjahr 2020 gab es eine negative Abweichung vom Haushaltsplan in Höhe von insgesamt 15.496.423,87 €. Die folgende Tabelle zeigt eine Übersicht der wesentlichen Abweichungen.

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Personal		**10.201.400,00**	**9.844.619,11**	**356.780,89**
70xxxxxx	Personalauszahlungen	10.096.800,00	9.757.113,85	339.686,15
71xxxxxx	Versorgungsauszahlungen	104.600,00	87.505,26	17.094,74
	Veränderung Ergebnis:	10.201.400,00	9.844.619,11	356.780,89
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		**6.116.300,00**	**5.289.735,27**	**826.564,73**
722xxxxx	Auszahlung für Wasser/Energie/Abfall/Strom	873.400,00	954.506,77	-81.106,77
7231xxxx, 7232xxxx, 72330000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen, Bewirtschaftung und Unterhaltung Infrastrukturvermögen	2.924.200,00	2.078.303,04	845.896,96
72330xxx	Unterhaltung Infrastrukturvermögen (Kläranlage)	1.250.000,00	1.317.819,11	-67.819,11
723xxxxx	sonstige Unterhaltung	282.900,00	157.267,85	125.632,15
72382000	Gebrauchsgüter bis 1000,00 € netto mit Inventarisierung	116.100,00	175.765,16	-59.665,16
72420000	Essenkosten	107.000,00	73.420,69	33.579,31
72480000	Sonstige bezogene Leistungen Sportstätten-/Klassenfahrten Honorare, Projekte Schwimmbadfahrten	43.300,00	15.175,78	28.124,22
72490000	Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmaterial	124.100,00	101.725,72	22.374,28
72910000	Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	70.000,00	46.454,16	23.545,84
	Veränderung Ergebnis:	5.791.000,00	4.920.438,24	870.561,76
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen		**15.510.100,00**	**14.384.536,64**	**1.125.563,36**
74110000	Zuweisung an Kulturquartier	979.300,00	999,300,00	-20.000,00
74130000	Zuweisungen für laufende Zwecke an Sanierungssondervermögen	472.100,00	0,00	472.100,00
74143000 / 74151000 / 74159000 / 74190000:	Zuweisungen an Kitas	2.887.600,00	2.657.986,08	229.613,92
74190000	Zuweisungen für lfd. Zwecke an Sonstige (ohne Kita + TOG)	295.500,00	219.496,49	76.003,51
74120000 / 74191000	Zuweisung an TOG	1.684.000,00	1.280.059,05	403.940,95
74310000	Gewerbesteuerumlage	437.500,00	443.973,00	-6.473,00
	Veränderung Ergebnis:	6.756.000,00	5.599.881,57	1.156.118,43
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		**40.000,00**	**114.838,86**	**-74.838,86**
77910000	Sonstige Finanzauszahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§233a AO)	20.000,00	27.725,75	-7.725,75
77940000	Sonstige Verlustübernahmen	0,00	56.430,51	-56.430,51
77990000	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzauszahl.	5.000,00	30.682,60	-25.682,60
	Veränderung Ergebnis:	20.100,00	9.782,48	10.317,52
Sonstige laufende Auszahlungen		**1.884.700,00**	**19.615.193,99**	**-17.730.493,99**
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung	84.900,00	29.581,09	55.318,91
76150000	Auszahlungen f. Dienst- u. Schutzbekleidung	36.800,00	151.126,99	-114.326,99
76240000	Auszahlungen für Datenverarbeitung	265.300,00	142.001,91	123.298,09
76250000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen	215.200,00	87.314,81	127.885,19
76390000	Sonstige Geschäftsauszahlungen	33.700,00	3.548,92	30.151,08
76980000	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	18.056.534,28	-18.056.534,28
	Veränderung Ergebnis:	635.900,00	18.470.108,00	-17.834.208,00
	Wesentliche Veränderungen in den laufenden Auszahlungen:	**33.752.500,00**	**49.248.923,87**	**-15.496.423,87**

Personalauszahlungen

Der Haushaltsplan 2020 enthielt eine geplante Steigerung in Höhe von rund 2,5%, so dass die Abweichungen zwischen den geplanten und den tatsächlich geleisteten Auszahlungen sehr moderat ausfielen.
Arbeitsunfähigkeiten von Beschäftigten, die länger als sechs Wochen andauerten (damit ohne Entgeltfortzahlung), sowie Krankschreibungen der Kinder von Beschäftigten bewirkten hingegen eine Entlastung in Höhe von 84.320,00 €. Im Weiteren konnten aufgrund von fehlender Nachbesetzung frei gewordener Stellen oder Nachbesetzungen mit geringerer Vergütung aufgrund der Stufenzuordnungen weitere 257.407,97 € Personalauszahlungen eingespart werden. Hinzu kamen Minder- aber auch Mehrausgaben für Höhergruppierungen von Beschäftigten und Überlappen von Arbeitsverhältnissen zur Einarbeitungen.
In Summe weichen die geleisteten Personalauszahlungen von den geplanten Auszahlungen aufgrund der Einsparungen um 356.700 € ab.

Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Im Haushaltsjahr 2020 wurden auf den Konten der Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen 826.564,73 € weniger Auszahlungen getätigt, als es der Haushaltsplan vorsah. Im Verhältnis zum Haushaltsansatz in Höhe von 6.116.300,00 € entspricht das einer Einsparung von knapp 13,5 Prozent. Dabei kam es in den einzelnen Konten zu einigen größeren Unterschreitungen, aber auch zu einigen Überschreitungen der Haushaltsansätze. Vor allem die Auszahlungen für die Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (Konten 7231XXXX) sowie die Auszahlungen für Fahrzeugunterhaltung (Konto 72350000) und sonstige bezogene Leistungen (Konto 7248000) nahmen deutlich weniger Haushaltsmittel in Anspruch als mit der Haushaltsplanung vorgesehen.
Zum 31.12.2020 befanden sich in dieser Kontengruppe weitere 370.109,06 € in der Vormerkanordnung, was bedeutet, dass in dieser Höhe Leistungen Dritter im Haushaltsjahr 2020 erbracht wurden, die Auszahlungen dafür aber erst im Haushaltsjahr 2021 erfolgen.

<u>Abweichungen auf dem Konto 722XXXXX:</u>

In dieser Kontengruppe werden alle Auszahlungen dargestellt die für Energie, Abfall, Abwasser, Fernwärme, Gas, Strom und Wasser anfallen. In den einzelnen Konten gibt es mehr oder minder starke Über- und auch Unterschreitungen gegenüber dem Haushaltsplan. Besonders in den Konten 72200000 (Energie) und 7226000 (Strom) wurden deutlich mehr Haushaltsmittel beansprucht als geplant. So wurde die Planung mit rund 100.200,00 € überschritten, jedoch werden diese Mehrausgaben durch Einsparungen in den anderen Konten dieser Kontengruppe zum Teil ausgeglichen.

<u>Abweichungen auf dem Konto 7231XXXX:</u>

In dieser Kontengruppe wurden die Haushaltsansätze in allen einzelnen Konten unterschritten. Insbesondere wurden im Bereich Bewirtschaftung der Grundstücke und im Bereich der Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen und Gebäude deutlich weniger Mittel beansprucht, als zur Planung vorgesehen war. So ergibt sich in dieser Kontengruppe eine positive Abweichung von knapp 846.000,00 €.

<u>Abweichungen auf dem Konto 723XXXXX:</u>

In diese Kontengruppe fallen die sonstigen Unterhaltungen, wie die Fahrzeugunterhaltung und die Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung.
Auch in diesen Konten wurden die geplanten Haushaltsmittel deutlich unterschritten. Insbesondere der Bereich der Fahrzeugunterhaltung wies die meisten Einsparungen auf. Das Produkt 126000 (Brandschutz) unterschritt die Planung mit knapp 85.000,00 €. Ein Grund hierfür ist, dass die Endabrechnung der geplanten 10-Jahreswartung der Drehleiter erst in 2021 erfolgt. Durch die deutlichen Einsparungen in den einzelnen Konten weichen die realisierten Zahlung um rund 125.600,00 € von der Planung ab.

Abweichungen auf dem Konto 72420000:

Die dargestellte Abweichung bezieht sich auf Auszahlungen für Essenkosten der Schülerverpflegung in den Schulen und Kindertagesstätten der Stadt Neustrelitz. Durch die pandemiebedingten, teilweisen Schließungen der Schulen sind die Einkäufe für Lebensmittel geringer ausgefallen. Somit ist in diesem Konto eine Unterschreitung des Haushaltsplanes von knapp 33.500,00 € zu verzeichnen.

Abweichungen auf dem Konto 72480000:

In diesem Konto werden unter anderem die Auszahlungen für Klassenfahrten und Projekte aufgezeigt. Auch hier fielen pandemiebedingt viele Klassenfahrten, Ausflüge und Projekte aus. Dies begründet die positive Abweichung von rund 28.100,00 € vom geplanten Haushalt.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen

Die realisierten Auszahlungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen lagen mit insgesamt rund 1.125.500,00 € unter den Haushaltsansätzen.

Abweichungen auf den Konten 74110000 + 74191000:

Die Zuweisungen an die Kulturquartier Mecklenburg Strelitz gGmbH (Konto 74110000) überstiegen mit knapp 20.000,00 € die geplanten Ansätze für das Haushaltsjahr 2020. Es handelt sich hierbei um eine nichtgeplante Trägerschaftsvereinbarung über einen Zuschuss zur Nutzung der Schlosskirche als Sondernutzungsraum, zur Vorbereitung und Durchführung von Ausstellungen.

Die Zuweisungen an die Theater- und Orchester GmbH (74191000) unterschritten die im Haushaltsjahr 2020 geplanten Ansätze um rund 404.000,00 €.

Abweichungen auf dem Konto 74190000:

Eine der größten Abweichungen in diesem Konto ist im Produkt 421000 (Förderung des Sports) zu finden. In diesem Produkt wurden Ansätze in Höhe von 82.700,00 € geplant. Es kam jedoch nur zur Auszahlung von knapp 69.000,00 €, da die einzelnen Vereine pandemiebedingt nicht mehr Mittel abgerufen haben.

Auch im Produkt 331000 (Förderung von Trägern der Wohlfahrtshilfe) ist eine Einsparungen von rund 13.700,00 €. Ebenso wie bereits erläutert ist dies auf nicht abgerufene Mittel der Wohlfahrtsträger zurückzuführen.

Abweichungen auf den Konten 7414300, 74151000, 74159000, 74190000:

Aus diesen Konten werden Zuweisungen und Zuschüsse an Dritte gezahlt.

Die größte Abweichung ergab sich im Konto 74143000. Hier werden die Zuweisungen als Wohnsitzgemeinde gemäß Kindertagesförderungsgesetz M-V (KiföG M-V) gezahlt. Seit dem Jahr 2020 hat sich die Berechnung des Anteils pro Kind grundsätzlich verändert und es besteht pro Kind ab einem Alter von einem Jahr ein gesetzlicher Anspruch auf Betreuung. Hierfür war ein Planansatz in Höhe von 2.887.600,00 € vorgesehen, der in Höhe von 230.000,00 € nicht in Anspruch genommen wurde.

Sonstige laufende Auszahlungen

Abweichung auf dem Konto 76120000:

In diesem Konto werden alle Auszahlungen für Aus- und Fortbildungen, sowie Umschulungen des gesamten Personals der Stadt Neustrelitz dargestellt. Auch hier bewirkten die Corona-Pandemie und die miteinhergehenden Beschränkungen für eine positive Abweichung von den zuvor geplanten Haushaltsmitteln. Fortbildungen und Umschulungen wurden pandemiebedingt verschoben oder gar ganz abgesagt. Dadurch kann die Stadt in diesem Konto Einsparungen in Höhe von rund 55.300,00 € vorweisen.

Abweichungen auf dem Konto 76150000:

Für Auszahlungen für Dienst- und Schutzbekleidung sah der Haushaltsplan 2020 einen Ansatz in Höhe von 36.800,00 € vor. In den meisten Produkten gab es nur geringe Unter- und Überschreitungen der geplanten Mittel. Jedoch wurden im Produkt 126000 (Brandschutz) deutlich mehr Mittel beansprucht als geplant. Die Feuerwehren der Stadt Neustrelitz, inklusive der dazugehörigen Ortsfeuerwehren, wurden mit neuen Personenschutzanzügen und Helmen ausgestattet, was dazu führte, dass in diesem Produkt der Ansatz mit knapp 112.200,00 € überschritten wurde.

Abweichung auf dem Konto 76240000:

In dieser Kontengruppe wurden die geplanten Haushaltsmittel nur gering über- und auch unterschritten. Im Rahmen der Haushaltsdurchführung 2018 und 2019 sollte damit begonnen werden, die Server der Stadtwerke Neustrelitz GmbH zu nutzen, da anderenfalls hohe Investitionen in neue Server für die Stadtverwaltung getätigt werden müssten. Somit enthielt der Haushaltsplan 2018 und 2019 hohe Ansätze für die Erfüllung notwendiger technischer Voraussetzungen sowie die bevorstehenden Serverumzüge. Da die Serverumzüge in den Haushaltsjahren 2018 und 2019 nicht erfolgten, wurden auch im Haushaltsjahr 2020 höhere Ansätze in Bezug auf die Durchführung dieser Maßnahme geplant. Eine Umsetzung dieser EDV-Maßnahme erfolgte jedoch auch in dem Haushaltsjahr 2020 noch nicht. Weshalb die Stadt Neustrelitz in dieser Kontengruppe positive Abweichungen von rund 123.300,00 € zum Haushaltsplan vorweist.

Abweichung auf dem Konto 76980000:

Bei der Bewertung der finanziellen Leistungsfähigkeit der Residenzstadt Neustrelitz spielt der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen eine entscheidende Rolle, weil sich danach entscheidet, ob der Finanzhaushalt ausgeglichen ist.
Per 31.12.2020 beläuft sich der positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen der Residenzstadt Neustrelitz auf rund 41 Mio. €. Daraus werden Rückschlüsse auf die Finanzlage der Stadt getroffen. Dieser hohe positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zeigt aber nicht, inwieweit diese Gelder für die Finanzierung von Investitionen bereits verwendet worden sind.
Die Residenzstadt Neustrelitz weist neben diesem erheblich positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen einen ebenfalls sehr hohen negativen Saldo aus den Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit in Höhe von -28,4 Mio. € aus, weil der positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in den Haushaltsvorjahren für die Finanzierung von Investitionen verwendet worden ist.
Bei der Abweichung in diesem Konto im Vergleich zum Haushaltsplan handelt es sich um die außerplanmäßige Auszahlung durch die Umbuchung im Finanzhaushalt in Höhe von 18.056.534,28 € aus dem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in den Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, die durch die Stadtvertretung der Stadt Neustrelitz mit der Beschlussvorlage VO/2022/743 entsprechend genehmigt wurde. Durch diese Umbuchung zeigt der verbleibende positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen ein wirklichkeitsgetreueres Bild von der tatsächlichen Finanzlage der Residenzstadt. Der Umbuchungsbetrag ergibt sich aus den getätigten Investitionen bis 2019.

5.1.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

In der Finanzrechnung 2020 beträgt der positive Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 13.245.106,69 €, welcher damit um rund 17 Mio. € positiver ausfällt als es der Haushaltsplan vorsah. Die wesentlichen Abweichungen im investiven Bereich der Stadt sollen mit den folgenden Abschnitten erläutert werden.

5.1.2.1 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Im Haushaltsjahr 2020 erhielt die Stadt Neustrelitz in Summe rund 16,98 Mio. € mehr investive Einzahlungen, als im Rahmen der Haushaltsplanung vorgesehen war.
Die folgende Übersicht bildet die wesentlichsten Veränderungen ab:

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		**3.320.500,00**	**2.667.218,32**	**-653.281,68**
68142000	Investitionszuwendungen vom Land	2.230.500,00	2.109.953,98	-120.546,02
68143000	Investitionszuwendungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	0,00	581,65	581,65
68166200	Anzahlung Investitionszuwendungen vom Land	1.090.000,00	427.950,00	-662.050,00
68166300	Anzahlung Investitionszuwendungen von Gemeinden/Gemeindeverbände	0,00	128.732,69	128.732,69
	Veränderung Ergebnis:	3.320.500,00	2.667.218,32	-653.281,68
Einzahlungen aus Beiträgen		**861.100,00**	**580.229,67**	**-280.870,33**
68240000	Beiträge u. ähnliche Entgelte vom öffentl. Bereich	166.000,00	0,00	-166.000,00
68250000	Beiträge u. ähnliche Entgelte vom privaten Bereich	695.100,00	532.589,00	-162.511,00
68320000	Anzahlungen Kostenerstattungen Ausgleichsmaßnahmen	0,00	47.640,67	47.640,67
	Veränderung Ergebnis:	861.100,00	580.229,67	-280.870,33
Einzahlungen aus Sachanlagen		**636.300,00**	**101.454,05**	**-534.845,95**
68510000	Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	636.300,00	97.182,05	-539.117,95
68561000	Einzahlungen aus der Veräußerung von Fahrzeugen, Maschinen und technischen Anlagen	0,00	4.222,00	4.222,00
68572000	Einzahlungen aus der Veräußerung beweglicher Sachen des Anlagevermögens	0,00	50,00	50,00
	Veränderung Ergebnis:	636.300,00	101.454,05	-534.845,95
Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen		**2.900,00**	**7.022,60**	**4.122,60**
68729000	Ausleihungen/Kredite an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis	2.900,00	2.962,37	62,37
68760000	Ausleihungen/Kredite vom sonstigen inländischen Bereich	0,00	4.060,23	4.060,23
	Veränderung Ergebnis:	2.900,00	7.022,60	4.122,60
Sonstige Investitionseinzahlungen		**1.000,00**	**18.447.833,13**	**18.446.833,13**
68812000	Hilfsstoffe	1.000,00	1.456,75	456,75
68840000	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken des Umlaufvermögens	0,00	389.842,10	389.842,10
68910000	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	18.056.833,28	18.056.534,28
	Veränderung Ergebnis:	1.000,00	18.447.833,13	18.446.833,13
	Wesentliche Veränderungen in den investiven Einzahlungen:	**4.821.800,00**	**21.803.757,77**	**16.981.957,77**

Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

Abweichungen auf dem Konto 68142000:

Bei den abgebildeten 2.230.500,00€ Investitionszuweisungen vom Land handelt es sich um 1.330.500,00 € im Produkt 611000 „Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen, geplante investive Schlüsselzuweisungen“. Die tatsächlichen Einzahlungen auf diesem Produkt beliefen sich auf 2.109.953,98 €.
Geplant waren im Haushaltsjahr 2020 auf diesem Konto weitere Zuwendungen vom Land: 450.000 € im Produkt 211030 (Grundschule Sandberg) für die Gestaltung der Außenanlage, sowie 450.000 € im Produkt 541000 (Gemeindestraße) für die Sanierung der Straßen.
Stattdessen erhielt die Stadt im Jahr 2020 neben den geplanten Schlüsselzuweisungen auf dem Produkt 611000 zusätzliche Übergangszuweisungen vom Land mit einer Gesamthöhe von 779.364,00 €. Diese Zuweisungen werden als Kapitalzuschüsse gewährt und ermitteln sich anhand der Einwohnerzahl der Stadt Neustrelitz. Gemäß § 24 FAG M-V werden diese Zuweisungen ab dem 2020 für eine Übergangszeit von fünf Jahren gezahlt.

Abweichungen auf dem Konto 68166200:

In diesem Konto sah der Haushaltsplan Investitionszuwendungen in Höhe von 240.000,00 € im Produkt 541000 (Gemeindestraßen) für die Sanierung der Fahrbahn in der Wesenberger Chaussee vor. Die realisierte Einzahlung erfolgte in Höhe von 301.600,00 € und wich somit um 61.600 € vom Plan ab.

Zusätzlich waren 850.000 € Fördermittel im Produkt 218011 (Integrierte Gesamtschule „Walter Karbe“) für den behindertengerechten Umbau (Inklusion) der Gesamtschule vorgesehen, diese Maßnahme wurde in 2020 nicht realisiert.

Stattdessen erhielt die Stadt Neustrelitz im Produkt 126000 (Brandschutz) in Summe 126.350,00 € Fördermittel vom Land für die Beschaffung eines Tanklöschfahrzeuge TLF 4000 der Ortsfeuerwehr Neustrelitz.

Abweichung auf dem Konto 68166300:

In diesem Konto sah der Haushaltsplan keine Investitionszuwendungen vor. Der tatsächliche Mittelfluss zeigt jedoch Einzahlungen in Höhe von 128.732,69 € auf. Davon entfallen 126.635,00 € auf das Produkt 126000 (Brandschutz). Die Fördermittel, welche vom Landkreis Mecklenburgische Seenplatte gezahlt wurden, erhielt die Stadt im Zusammenhang mit der Beschaffung einen Tanklöschfahrzeuges TLF 4000 für die Freiwillige Feuerwehr in Neustrelitz. Die übrigen 2.097,69 € entfallen auf das Produkt 542000 (Kreisstraßen) zur Förderung des Ausbaus des Alexanderplatzes in Altstrelitz.

Einzahlungen aus Beiträgen

Abweichungen auf dem Konto 68240000:

Die geplanten Haushaltsansätze auf diesem Konto umfassten 166.000,00 € im Produkt 541000 (Gemeindestraßen) und waren vorgesehen für die Einzahlung des pauschalen Finanzausgleichs für Straßenausbaubeiträge, welche wir vom Land erhalten. Die tatsächlichen Einzahlungen betragen knapp 127.100,00 €. Diese wurden jedoch auf dem Finanzkonto 6825000 verbucht, weshalb es auf dem Konto 68240000 keine reellen Einzahlungen verbucht sind.

Abweichungen auf dem Konto 68250000:

Bei den dargestellten Einzahlungen aus Beiträgen handelt es sich insbesondere um Abwasserbeiträge in Höhe von rund 106.700 € sowie Ausbau- und Erschließungsbeiträge in Höhe von rund 425.800 € für die Wohngebiete Stargarder Ring, Hittenkofer Straße und Sandberg.

Abweichungen auf dem Konto 68320000:

Die ungeplante Einzahlung in Höhe von knapp 47.600,00 € erhielt die Stadt Neustrelitz vom Deutschen Zentrum für Luft- und Raumfahrt e.V. zu dem Zweck, Ersatzpflanzungen vorzunehmen, nachdem die für die Antennenanlage störenden Gehölze im Bereich des Kalkhorstwegs im Jahr 2015 beseitigt wurden.

Einzahlungen aus Sachanlagen

Abweichungen auf dem Konto 68510000:

Für mögliche Einzahlungen aus Verkäufen für unbebaute Grundstücke waren im Haushalt 2020 der Stadt Neustrelitz 636.300 € im Produkt 114020 (Liegenschaften) enthalten. Hierfür waren 308.300 € für Grundstücksverkäufe in den Wohngebieten Hittenkofer Straße, Woldegker Chaussee und Sandberg vorgesehen. Zusätzlich plante die Stadt einen Pauschalbetrag in Höhe von 55.000 € für sonstige Verkäufe ein.

Die dargestellten Einnahmen basieren größtenteils auf Einnahmen der Stadt aus sonstigen Verkäufen. Unter anderem wurde im Bürgerseeweg ein Flurstück für mehr als 41.000 € veräußert.

Abweichungen auf dem Konto 68561000:

Die geplanten Haushaltsansätze sahen im Jahr 2020 keine Einzahlungen aus Veräußerungen von Fahrzeugen, Maschinen und technischen Anlagen vor. Die verbuchten Einzahlungen in Höhe von 4.222,00 € stehen im Zusammenhang mit dem Verkauf von zwei Fahrzeugen des Regiehofes.

Sonstige Investitionseinzahlungen

Abweichungen auf dem Konto 68840000:

Für mögliche Einzahlungen aus Verkäufen für Grundstücke enthielt der Haushaltsplan 2020 der Stadt Neustrelitz keinen Ansatz. Die dargestellten Einzahlungen umfassten im Ergebnis 389.842,10 €. Bei diesen gebuchten Einzahlungen handelt es sich überwiegend um Einzahlungen für verkaufte Flurstücke im Wohngebiet Woldegker Chaussee / Stargarder Ring und im Wohngebiet Hittenkofer Straße, welche ursprünglich auf dem Konto 68510000 geplant waren.

Abweichungen auf dem Konto 68910000:

Bei der Abweichung in diesem Konto im Vergleich zum Haushaltsplan handelt es sich, wie bereits im Konto 76980000 beschrieben, um die außerplanmäßige Einzahlung des positiven Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen in den Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen, die durch die Stadtvertretung der Stadt Neustrelitz mit der Beschlussvorlage VO/2022/743 entsprechend genehmigt wurde.

5.1.2.2 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Den über dem Planansatz liegenden investiven Einzahlungen stehen 55.800 € geringere investive Auszahlungen gegenüber. Die folgende Übersicht bildet die wesentlichsten Veränderungen ab:

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Auszahlungen für immaterielle VG		**533.200,00**	**57.147,33**	**476.052,67**
78410000	Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte	58.400,00	1.466,76	56.933,24
78440000	Auszahlungen für immaterielle VG	474.800,00	55.680,57	419.119,43
	Veränderung Ergebnis:	533.200,00	57.147,33	476.052,67
Auszahlungen für Sachanlagen		**8.028.100,00**	**4.998.764,28**	**3.029.335,72**
78511000	Auszahlungen für Erwerb unbebauter Grundstücke	162.300,00	45.107,00	117.193,00
78512000	Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) z.B. Außenanlagen	64.000,00	198.386,43	-134.386,43
78521000	Auszahlungen für bebaute Grundstücke	0,00	310.339,35	-310.339,35
78522000	Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) Gebäude	2.573.000,00	856.284,73	1.716.715,27
78531000	Auszahlungen für Infrastrukturvermögen	122.300,00	117.688,49	4.611,51
78532000	Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) Infrastrukturvermögen	4.561.700,00	2.910.778,96	1.650.921,04
78560000	Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und techn. Anlagen	501.000,00	528.137,65	-27.137,65
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens > 1.000 €	43.800,00	32.041,67	11.758,33
	Veränderung Ergebnis:	8.028.100,00	4.998.764,28	3.029.335,72
Auszahlungen für Finanzanlagen		**53.200,00**	**3.502.739,47**	**-3.449.539,47**
78619000	Anteile an verbundenen Unternehmen	53.200,00	0,00	53.200,00
78695500	Auszahlungen für Geldmarktpapiere an den inländischen Geldmarkt	0,00	3.500.000,00	-3.500.000,00
	Veränderung Ergebnis:	53.200,00	3.500.000,00	-3.446.800,00
Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Wesentliche Veränderungen bei den investiven Auszahlungen:	**8.614.500,00**	**8.558.651,08**	**55.848,92**

Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Abweichungen auf dem Konto 78410000:

Die im Konto dargestellten Ansätze in Höhe von 58.400,00 € wurden im Produkt 114040 (Technikunterstützte Informationsverarbeitung) zur Beschaffung von diversen Lizenzen geplant. Die realisierten Auszahlungen zeigen einen Mittelabfluss in Höhe von rund 1.400 € auf. Diese Auszahlung erfolgte im Zusammenhang mit der Beschaffung von Lizenzen zur Baum-/Grünflächenverwaltung.

Abweichungen auf dem Konto 78440000:

Die Abweichung im Konto 78440000 sind auf das Produkt 511030 (Dorferneuerung, Städtebauförderung) zurückzuführen. Die im Rahmen der Städtebauförderung ausgereichten Zuwendungen mit Zweckbindungsfristen an private Grundstückseigentümer sowie die ausgereichten Zuwendungen aus vertraglichen Verpflichtungen werden in der Regel mit einer mehrjährigen Zweckbindung versehen. Aufgrund dieser durch den Empfänger eingegangenen Gegenleistungsverpflichtung sind die ausgereichten Zuwendungen im Städtebaulichen Sanierungssondervermögen gemäß § 37 (1) GemHVO-Doppik als immaterielle Vermögensgegenstände in der Bilanz zu aktivieren und entsprechend ihrer Zweckbindungsfrist (in diesen Fällen 10 Jahre) in den Folgejahren abzuschreiben. Bei den in diesem Konto dargestellten Auszahlungen handelt es sich um den städtischen Anteil zur Finanzierung dieser Zuwendungen im Sanierungssondervermögen.

Auszahlungen für Sachanlagen

Abweichungen auf dem Konto 78512000:

Für die weitere Umsetzung der Maßnahme „Schwanenteich“ im Produkt 551011 (Öffentliche Grünflächen) enthielt der Haushalt 2020 insgesamt 64.000,00 €. Die verbuchten Auszahlungen für diese Maßnahme erstrecken sich im Jahr 2020 jedoch auf rund 191.200,00 €. Weitere Auszahlungen in Höhe von rund 7.100,00 € erfolgten im Zusammenhang mit der Baumaßnahme „Zuwegung Weiße Brücke/Zierker See“. Die Stadt Neustrelitz verzeichnet in diesem Konto somit rund 134.000,00 € Mehrausgaben, als zuvor geplant.

Abweichungen auf dem Konto 78521000:

Für die Sanierung der Schlosskirche wurden mit der Planung für 2019 insgesamt 260.000 € vorgesehen. Mit der Umsetzung der Maßnahme wurde 2019 begonnen. Die Maßnahme wurde vollständig aus Haushaltsresten umgesetzt. Die realisierten Auszahlungen mit einer Gesamthöhe von knapp 310.000,00 € wurden für die Sanierung der Schlosskirche investiert.

Abweichungen auf dem Konto 78522000:

Im Haushalt 2020 waren für die Gestaltung der Außenanlage der Grundschule Sandberg Haushaltsmittel eingestellt. Mit dieser Maßnahme wurde in 2019 begonnen und von den in 2019 geplanten 200.000 € insgesamt 27.600 € verwendet. Die verblieben Mittel wurden als Haushaltsreste in das Jahr 2020 übertragen. Der geplante Ansatz in 2020 belief sich auf 440.000,00 €. Für die Gestaltung der Außenanlage erfolgten in 2020 tatsächliche Auszahlungen in Höhe von knapp 747.000,00 €.

Der Planansatz von 1,6 Mio. € auf dem Produkt 218011 (IGS „Walter Karbe“) war vorgesehen für den behindertengerechten Umbau der Gesamtschule, diese Maßnahme wurde im Jahr 2020 nicht realisiert.

Abweichungen auf dem Konto 78532000:

Insgesamt wurde der Haushaltsansatz um 1.650.921,04 € unterschritten, was vornehmlich auf nicht vollständig realisierte bzw. nicht begonnene Maßnahmen zurückzuführen ist.

Produkt 511030 „Dorferneuerung / Städtebauförderung“

Der Gesamtansatz in diesem Produktkonto beträgt 1.651.700,00 €. Die realisierten Auszahlungen belaufen sich auf 136.696,35 €. Auch im Jahresabschluss 2020 des Sanierungssondervermögens ist deutlich zu erkennen, dass im Rahmen der Haushaltsdurchführung kaum geplante Investitionsmaßnahmen umgesetzt wurden, sondern die Hauptaufgaben im Jahr 2020 in der Vorbereitung von Maßnahmen lagen. Aufgrund der pandemischen Lage gab es große Schwierigkeiten für die angefangenen Baumaßnahmen Pflastersteine zu bekommen.

Produkt 538000 (Abwasserbeseitigung)

Der Gesamtansatz in diesem Produkt beträgt 880.000,00 €, von denen rund 679.500,00 € für Baumaßnahmen eingesetzt wurden. Bei den größten geplanten Maßnahmen handelt es sich um die Position „Kanalisation in der Gottfried-Keller-Straße“ mit 140.000,00 €, die „Kanalisation An der Fasanerie“ mit 220.000 €, die „Kanalisation im Wohngebiet Hittenkofer Straße“ mit 250.000 € sowie die „Kanalisation des Wohngebietes Höhenstraße“ mit 190.000,00 €. Von den vorgesehenen Maßnahmen wurden rund 177.000,00 € für die „Kanalisation im Wohngebiet Hittenkofer Straße“ investiert. Hinzu kommen die für das Vorjahr vorgesehene „Kanalisation im Kirschblütenweg“ mit einer getätigten Investition von knapp 77.000 €, sowie die begonnene „Kanalisation in der Strelitzer Chaussee“ mit rund 108.900,00 €. Bei den umgesetzten Maßnahmen handelt es sich somit insbesondere um Baumaßnahmen der Haushaltsvorjahre.

Produkt 542000 (Kreisstraßen)

Der Ansatz in diesem Produkt beträgt im Jahr 2020 0,00 €. Für die Sanierung des Alexanderplatzes in Strelitz-Alt gab es in diesem Haushaltjahr einen Mittelabfluss von knapp 7.500,00 €.

Produkt 543000 (Landesstraßen)

Auch in diesem Produkt beträgt der Ansatz in diesem Jahr 0,00 €. Auch hier erfolgte ein Mittelabfluss in Höhe von rund 5.800,00 €, welcher im Zusammenhang mit dem Bauvorhaben „Gehweg Semmelweisstraße“ steht.

Produkt 548000 (Stadthafen)

Ebenfalls beträgt der Ansatz in diesem Konto 0,00 €. Für den Belagswechsel an der Trailer Bahn am Hafen zeigen die investiven Auszahlungen einen Abfluss von rund 36.800,00 €.

Abweichungen auf dem Konto 78695500:

In diesem Konto wird die Auszahlung für den Kauf von Wertpapieren in Höhe von 3,5 Mio. gezeigt. Die Stadt legte im Haushaltsjahr 2020 insgesamt 3,5 Mio. € in Festzinsanleihen an, um mögliche auf den Liquiditätsbestand zu zahlende Verwahrentgelte zu reduzieren. Diese 3,5 Mio. sind ab dem Jahresabschluss 2020 unter der Bilanzposition „Finanzanlagen“ bzw. „Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens“ zu finden. Die finanziellen Mittel für den Kauf der Festzinsanleihe stammen aus dem Verkauf von Wertpapieren des Umlaufvermögens im Februar 2020. Aufgrund der prognostizierten negativen Performance dieser Wertpapiere des Umlaufvermögens, trennte die Stadt Neustrelitz sich von diesen.

Abweichungen auf dem Konto 78699000:

Bei der Abweichung in diesem Konto handelt es sich um einen Ansatz in Höhe von 53.200,00 €. Dieser war vorgesehen für eine investive Auszahlung für die Erhöhung der Eigenkapitalrücklage der Klärschlamm-Kooperation M-V GmbH (KKMV). Die Beteiligung an der KKMV wurde bereits am 31.01.2019, VO/2019/348, von der Stadtvertretung beschlossen. Die endgültige Aufnahme der Stadt Neustrelitz als Gesellschafter erfolgte jedoch erst am 15.12.2020. Aus diesem Grund konnte die entsprechende Auszahlung nicht mehr in 2020 erfolgen. Daher wurde der Ansatz auf diesem Konto nicht ausgeschöpft.

5.2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnungen der Haushaltsjahre 2012 bis einschließlich 2015 weisen ein deutlich positiveres Jahresergebnis aus als in den entsprechenden Haushaltsplänen vorgesehen. Während das Gesamtergebnis im Haushaltsjahr 2012 durch hohe Gewerbesteuereinnahmen eine beachtliche Verbesserung erfuhr, steigerten im Haushaltsjahr 2013 Wertberichtigungen auf Forderungen das Gesamtergebnis der Stadt deutlich. Im Jahr 2014 nahmen vor allem die Wertzuschreibungen im Anlagevermögen, die Gewerbesteuereinnahmen, der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, aber auch die höheren Schlüsselzuweisungen als Ergebnis des Kommunalgipfels im Februar 2014 einen positiven Einfluss auf das Gesamtergebnis der Stadt. Das Jahresabschlussergebnis 2015 wurde, wie im Vorjahr, durch die Gewerbesteuereinnahmen sowie den Gemeindeanteil an der Einkommen- und der Umsatzsteuer maßgeblich beeinflusst. Im Haushaltsjahr 2016 fiel das Jahresabschlussergebnis erstmalig mit -598.631,14 € negativ aus. Dass das Ergebnis dennoch positiver ausfiel, als mit dem Haushaltsplan angenommen, war erneut auf die Gewerbesteuereinnahmen sowie den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer zurückzuführen. Hinzu kamen höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, höhere sonstige laufende Erträge sowie nicht planbare Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen. Das Jahresabschlussergebnis 2017 war ebenfalls negativ und beläuft sich trotz positiver Gewerbesteuereinnahmen sowie des Gemeindeanteils an der Umsatzsteuer auf -727.105,33 €. Das Haushaltsjahr 2018 schloss als drittes Jahr in Folge mit einem Jahresergebnis in Höhe von -539.293,47 € negativ ab.
Das Jahresergebnis 2019 vor Veränderung der Rücklagen war mit -297.828,77 € erneut negativ, wenngleich auch in einem nicht so hohem Umfang wie mit der Haushaltsplanung vorgesehen war.
Das Jahresergebnis 2020 fiel mit 1.258.954,80 € deutlich positiver aus als in den vorherigen Haushaltsjahren und als es die Haushaltsplanung vorsah. Der Haushaltsplan sah ein Jahresergebnis von -742.500,00 € vor.

5.2.1 Ordentliches Ergebnis

Bei dem erzielten laufenden, ordentlichen Ergebnis zum Jahresende 2020 handelt es sich um einen positiven Betrag in Höhe von 1.258.954,80 €, der im Vergleich zum Haushaltsplan um 2.001.454,80 € positiver ausfällt. Dieses Ergebnis wurde durch deutlich höhere Erträge beeinflusst. Hingegen lagen die laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit um knapp 2,2 Mio. € unter dem Planansatz.

5.2.1.1 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit

Die erzielten laufenden Erträge setzen sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammen:

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben		**14.977.300,00**	**15.408.232,18**	**430.932,18**
40120000	Grundsteuer B	2.140.000,00	2.138.645,92	-1.354,08
40130000	Gewerbesteuer	5.000.000,00	5.460.631,66	460.631,66
40210000	Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	5.981.400,00	5.682.682,82	-298.717,18
40220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.538.000,00	1.866.029,84	328.029,84
40310000	Vergnügungssteuer	190.000,00	131.185,33	-58.814,67
	Veränderung Ergebnis:	14.849.400,00	15.279.175,57	429.775,57
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleist.		**12.837.300,00**	**13.312.017,58**	**474.717,58**
41320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	1.691.500,00	1.908.861,77	217.361,77
41439000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Sondervermögen	0,00	88.406,71	88.406,71
41440100	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von der EU	95.900,00	68.045,60	-27.854,40
41441000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	115.000,00	100.671,38	-14.328,62
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	826.600,00	132.317,55	-694.282,45
41443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden/Gemeindeverbände	739.700,00	1.599.988,78	860.288,78
41510000	Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten	1.542.800,00	1.560.002,08	17.202,08
	Veränderung Ergebnis:	5.011.500,00	5.458.293,87	446.793,87
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		**4.392.800,00**	**4.346.248,78**	**-46.551,22**
43100000	Verwaltungsgebühren	194.600,00	189.940,78	-4.659,22
43200000	Benutzungsgebühren	3.280.000,00	3.344.209,19	64.209,19
43250000	Laufende Grabnutzungsentgelte	0,00	7.676,77	7.676,77
43700000	Erträge aus Aufl. Sonderposten für Beiträge	674.200,00	556.439,39	-117.760,61
43900000	Erträge aus Aufl. RAP für Grabnutzungsentgelte	244.000,00	247.982,65	3.982,65
	Veränderung Ergebnis:	4.392.800,00	4.346.248,78	-46.551,22
Privatrechtliche Leistungsentgelte		**909.600,00**	**904.053,65**	**-5.546,35**
44110000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	810.900,00	856.075,76	45.175,76
44160000	Eintrittsgelder f. kulturelle o. sportl. Veranstaltungen	12.000,00	0,00	-12.000,00
44190000	Sonstige Privatrechtliche Leistungsentgelte	18.700,00	12.969,48	-5.730,52
	Veränderung Ergebnis:	895.600,00	888.129,14	-7.470,86
Kostenerstattungen und Kostenumlagen		**565.900,00**	**746.600,15**	**180.700,15**
44242010	Kostenerstattungen vom Land (Referat Personal)	23.300,00	67.873,21	44.573,21
44243000	Kostenerstattungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	451.800,00	467.941,13	16.141,13
44249000	Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	92.816,32	92.816,32
44259000	Kostenerstattungen vom sonstigen privaten Bereich	25.700,00	56.195,35	30.495,35
	Veränderung Ergebnis:	500.800,00	684.826,01	184.026,01
Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		**0,00**	**-70.317,15**	**-70.317,15**
45120000	Veränderung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen	0,00	-15.238,39	-15.238,39
45130000	Veränderung des Bestandes an unfertigen Erzeugnissen	0,00	-55.078,76	-55.078,76
	Veränderung Ergebnis:	0,00	15.238,39	15.238,39
Andere aktivierte Eigenleistungen		**41.800,00**	**0,00**	**-41.800,00**

Zinserträge und sonstige Finanzerträge		**255.800,00**	**210.513,01**	**-41.800,00**
Sonstige laufende Erträge		**1.985.400,00**	**2.232.021,31**	**246.621,31**
46112000	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	736.300,00	48.632,95	-687.667,05
46130000	Erträge aus der Veräußerung von Umlaufvermögen	6.000,00	235.715,85	229.715,85
46210000	Ordnungsrechtliche Erträge	128.300,00	90.865,39	-37.434,61
46220000	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren u.a.	95.000,00	138.776,89	43.776,89
46251000	Konzessionsabgaben - Stadtwerke	752.700,00	777.901,14	25.201,14
46290000	Sonstige laufende Erträge	11.800,00	28.649,13	16.849,13
46292000	Holzverkauf MwSt. 5,5%	222.000,00	203.551,55	-18.448,45
46611000	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00	185.849,57	185.849,57
46614000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	210.277,99	210.277,99
46622000	Erträge aus Zuschreibungen bei Finanzanlagen und Beteiligungen	0,00	258.658,62	258.658,62
	Veränderung Ergebnis:	1.952.100,00	2.178.879,08	226.779,08
	Wesentliche Veränderungen in den laufenden Erträgen:	**35.965.900,00**	**37.089.369,51**	**1.123.469,51**

Steuern und ähnliche Abgaben

Wie in den Erläuterungen zu den Abweichungen in der Finanzrechnung bereits beschrieben, zählen die erzielten Steuereinnahmen, vornehmlich die Gewerbesteuererträge, zu den größten Einflüssen auf die Entwicklung der Erträge. Diese überschreiten den Haushaltsansatz um rund 460.000 €. Da ihre Entwicklung von der wirtschaftlichen Situation der ortsansässigen Unternehmen abhängig ist, ist die Höhe der voraussichtlichen Erträge schwer planbar. Des Weiteren werden aufgrund von durchgeführten Steuerprüfungen in den Unternehmen rückwirkende Gewerbesteuerzahlungen (Erträge und Aufwendungen) auch noch in den folgenden Haushaltsjahren fällig. So sind in den dargestellten 5,46 Mio. € Gewerbesteuererträgen im Jahr 2020 ausschließlich 3,98 Mio. € für das Veranlagungsjahr 2020 enthalten. Von den verbleibenden 1,48 Mio. € beziehen sich mehr als 1,35 Mio. € auf die vorangegangenen Veranlagungsjahre.
Gemäß des Haushaltsplanes 2020 betrug der Ansatz für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer 1.538.000,00 €. Die realisierten Einzahlungen beliefen sich auf eine Höhe von rund 1.866.000,00 € und weisen somit eine positive Erhöhung im Gegensatz zum Haushaltsplan aus. Der Haushaltsansatz beruht auf Steuerschätzungen, weshalb größere Abweichungen zu den tatsächlichen Erträgen mitunter vorkommen können.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Ebenso wie in der Finanzrechnung fielen die Abweichungen in dieser Kontengruppe weitestgehend positiv aus.

<u>Abweichungen auf dem Konto 41439000:</u>

In diesem Konto wird das Jahresergebnis des Mandanten 02 (Städtebauliche Sanierungssondervermögen) dargestellt. Das Jahresergebnis der Vorjahre betrug 0,00 €, in diesem Jahr belief sich das Jahresergebnis auf 88.406,71 €.

<u>Abweichungen auf dem Konto 41442000 und 41443000:</u>

Die Abweichungen in diesen Konten sind größtenteils auf die Erstattungen der Platzkosten in den Kindertagesstätten, welche die Stadt Neustrelitz vom Landkreis Mecklenburgische Seenplatte erhält, zurückzuführen. Diese wurden im Rahmen der Haushaltsplanung auf dem Konto 41442000 (Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land) eingeplant. Da die Stadt diese Zuschüsse jedoch vom Landkreis und nicht vom Land regeneriert, wurden die reellen Erträge auf dem Konto 41443000 (Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden/Gemeindeverbände) eingebucht. Aus diesem Grund kommt es bei dem Konto 41442000 zu enormen Unterschreitungen des Haushaltsplanes, welche sich aber durch die deutlichen Überschreitungen auf dem Konto 41443000 nahezu ausgleichen.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Abweichungen auf dem Konto 43200000:

In dieser Kontengruppe wurden die Haushaltsansätze in vielen einzelnen Produkten mehr oder minder stark über- und auch unterschritten. Insgesamt betragen die verbuchten Erträge 3.344.209,19 € und überschreiten somit die geplanten Ansätze mit rund 64.200,00 €.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Abweichung auf dem Konto 44242010, 44243000, 44249000, 44259000:

Die Hauptursachen für die Abweichungen in diesen Konten sind nahezu identisch mit denen der bereits beschriebenen Abweichungen in der Finanzrechnung:

44242010 = 64242010
44243000 = 64243000
44249000 = 64249000
44259000 = 64259000

Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen

Abweichungen auf dem Konto 45120000:

Die Abweichung auf diesem Konto resultiert aus verschiedenen Produkten. Das Produkt mit der werthöchsten Abweichung ist das Produkt 252010 (Museum). Bei dieser Abweichung handelt es sich um die Neubewertung der Verkaufswaren im Museumsshops der Kulturquartier Mecklenburg-Strelitz gGmbH. Der Warenwert wurde um 16.044,77 € auf 2.563,00 € reduziert und wurde am 23.04.2021 in der Gesellschafterversammlung beschlossen.

Abweichungen auf dem Konto 45130000:

Die Abweichung in diesem Konto basiert auf einer Buchung im Produkt 114080 (Hausverwaltung Dritter). Bei den rund 55.000 € handelt es sich um Forderungen noch nicht abgerechneter Betriebskosten für das Jahr 2020.

Sonstige laufende Erträge

Abweichungen auf dem Konto 46112000 und 46130000:

Im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen werden die Erträge aus den Veräußerungen und die Aufwendungen für die Abgänge nicht separat voneinander dargestellt, sondern saldiert im Konto 46112000 oder 46130000 (Erträge aus Veräußerung von Umlaufvermögen).

Bei den im Konto 46112000 dargestellten Erträgen handelt es sich um Erträge abzüglich der dazugehörigen Abgangsbuchungen aus ungeplanten Grundstücksverkäufen. Es wurden „Netto“-Erträge in Höhe von 48.632,95 € erzielt.

Die im Konto 46130000 dargestellten „Netto“-Erträge finden ihre Ursache in den auf dem Konto 46112000 geplanten Verkäufen von Grundstücken von insgesamt 510.000,00 € für das Wohngebiet Woldegker Chaussee/Stargarder Ring (250.000,00 €), das Wohngebiet Sandberg (130.000,00 €) und im Wohngebiet Hittenkofer Straße (130.000,00 €), die im Haushalt eingestellt waren. Die Grundstücksverkäufe fanden aufgrund der Verzögerung in den Erschließungen der einzelnen Wohngebiete nicht in dem Umfang statt wie ursprünglich geplant.

Abweichungen auf dem Konto 46251000:

In diesem Konto werden die Konzessionsabgaben dargestellt, die wie bereits erwähnt, die Stadtwerke Neustrelitz an die Residenzstadt Neustrelitz abführen muss. Der geplante Ansatz im Produkt 540000 (Konzessionsabgaben) belief sich auf 752.700,00 €, wo hingegen sich die verbuchten Erträge auf 777.901,14 € belaufen. Diese positive Abweichung der Planansätze ist auf eine Nachzahlung der Konzessionsabgaben aus dem Jahr 2019 in Höhe von

rund 29.100,00 € zurückzuführen. Somit belaufen sich die Erträge, die ausschließlich dem Jahr 2020 zuzurechnen sind, auf 748.800,00 €.

Abweichungen auf dem Konto 46290000:

Die „sonstigen laufenden Erträge“ übersteigen den Planansatz um 16.849,13 €. Sie setzen sich, wie in den vorangegangenen Erläuterungen bereits erwähnt, aus vielen kleineren Beträgen in verschiedenen Produkten zusammen.

Abweichungen auf dem Konto 46292000:

Im Haushalt 2020 wurden für den Holzverkauf rund 222.000,00 € eingestellt. Die geringeren erzielten Erträge in Höhe von rund 203.500,00 € sind auf niedrigere Holzpreise zurückzuführen, da es ein Überangebot an Borkenkäferholz und Holz mit Trockenschäden gab.

Abweichungen auf dem Konto 46622000:

Die dargestellten Erträge aus der Zuschreibung bei Finanzanlagen und Beteiligungen finden ihre Ursache im Produkt 511030 (Dorferneuerung, Städtebauförderung). Hierbei handelt es sich um knapp 258.600,00 € für eingebrachte Flurstücke in das Städtebauliche Sanierungssondervermögen, die veräußert wurden. Wenn im Rahmen von Flurstücksverkäufen im Sondervermögen die Einbringungswerte unter dem angerechneten Eigenanteil aus den Verkaufserlösen liegen, wird aufgrund des Wertausgleiches im städtischen Haushalt eine Zuschreibung der Finanzanlage gebucht.

5.2.1.2 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Im Vergleich zum Haushaltsplan 2020 stehen den rund 1,12 Mio. € höheren laufenden Erträgen 2,2 Mio. € geringere Aufwendungen gegenüber. Die folgende Tabelle stellt die Abweichungen dar.

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Personal- und Versorgungsaufwendungen		**10.275.700,00**	**9.908.816,22**	**366.883,78**
50XXXXXX	Personalaufwendungen	10.171.100,00	9.793.336,36	377.763,64
51XXXXXX	Versorgungsaufwendungen	104.600,00	115.479,86	-10.879,86
	Veränderung Ergebnis:	10.275.700,00	9.908.816,22	366.883,78
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		**6.116.300,00**	**5.364.242,71**	**752.057,29**
522XXXXX	Aufwendungen f. Energie/Wasser/Abfall/Abwasser	873.400,00	892.667,16	-19.267,16
5231XXXX, 5232XXXX, 52330000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen, Bewirtschaftung und Unterhaltung Infrastrukturvermögen	2.924.200,00	2.176.319,47	747.880,53
52330XXX	Betriebsführung Stadtwerke	1.250.000,00	1.421.069,97	-171.069,97
52350000	Fahrzeugunterhaltung	195.900,00	101.207,94	94.692,06
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	63.200,00	46,953,54	16.246,46
52382000	Gebrauchsgüter bis 1.000,00 € mit Inventarisierung	116.100,00	173.658,02	-57.558,02
52420000	Essenskosten	107.000,00	72.789,39	34.210,61
52480000	Sonstige bezogene Leistungen Sportstätten-/Klassenfahrten Honorare, Projekte Schwimmbadfahrten	43.300,00	15.175,78	28.124,22
52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmaterial	124.100,00	113.707,46	10.392,54
52910000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	70.000,00	45.859,27	24.140,73
	Veränderung Ergebnis:	5.767.200,00	5.012.454,46	707.792,00

Abschreibungen		**4.807.200,00**	**4.594.312,19**	**212.887,81**
53221000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände - Geleistete Zuwendungen SSV	352.100,00	216.796,96	135.303,04
53300000	Abschreibungen auf unbebaute Grundstück und grundstücksgleiche Rechte	32.700,00	13.825,12	18.874,88
53570000	AfA auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	866.400,00	834.120,28	32.279,72
53580000	AfA auf Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	2.263.200,00	2.183.980,39	79.219,61
53590000	AfA auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	44.600,00	113.938,55	-69.338,55
	Veränderung Ergebnis:	3.559.000,00	3.362.661,30	196.338,70
Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens		**0,00**	**109.984,91**	**-109.984,91**
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleist.		**14.710.100,00**	**14.030.202,11**	**679.897,89**
54110000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an verbundene Unternehmen	979.300,00	999.300,00	-20.000,00
54130000	Zuweisungen f. laufende Zwecke an Sondervermögen	472.100,00	16.477,58	455.622,42
(54143000 / 54151000 / 54159000 / 54190000) Zuweisung Kitas		2.887.600,00	2.656.730,03	229.748,42
54190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige (ohne Kitas)	295.500,00	219.496,49	76.003,51
54310000	Gewerbesteuerumlage	437.500,00	474.882,90	-37.382,90
	Veränderung Ergebnis:	5.072.000,00	4.366.887,00	703.991,45
Zinsaufwendungen und sonst. Finanzaufwendungen		**40.000,00**	**58.394,93**	**-18.394,93**
57XXXXXX	diverse geplante Zinsauszahlungen	40.000,00	58.394,93	-18.394,93
	Veränderung Ergebnis:	40.00,00	58.394,93	-18.394,93
Sonstige laufende Aufwendungen		**2.089.600,00**	**1.763.824,05**	**325.775,95**
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung	84.900,00	28.950,02	55.949,98
56130000	Aufwendungen f. übernommene Dienstreisen/-gänge	25.200,00	6.547,93	18.652,07
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung	36.800,00	152.011,20	-115.211,20
56240000	Datenverarbeitung	265.300,00	148.680,58	116.619,42
56250000	Aufwendungen für Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	215.200,00	87.351,73	127.848,27
56420000	Sonstige Aufwendungen f. die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	304.500,00	263.038,13	41.461,87
5651xxxx	Verluste aus Abgang von Gegenständen des AV	204.900,00	42.818,54	162.081,46
56520000	Verluste aus Wertminderungen und dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens	0,00	26.560,17	-26.560,17
	Veränderung Ergebnis:	1.136.800,00	755.958,30	380.841,70
Wesentliche Veränderungen in den laufenden Auszahlungen:		**38.038.900,00**	**35.829.777,12**	**2.209.122,88**

Personal- und Versorgungsaufwendungen

Der Haushaltsplan 2020 enthielt eine geplante Steigerung in Höhe von rund 2,5%, so dass die Abweichungen zwischen den geplanten und den tatsächlichen Aufwendungen sehr moderat ausfielen.
Arbeitsunfähigkeiten von Beschäftigten, die länger als sechs Wochen andauerten (damit ohne Entgeltfortzahlung), sowie Krankschreibungen der Kinder von Beschäftigten bewirkten hingegen eine Entlastung in Höhe von 84.320,00 €. Im Weiteren konnten aufgrund von fehlender Nachbesetzung frei gewordener Stellen oder Nachbesetzungen mit geringerer Vergütung aufgrund der Stufenzuordnungen weitere 257.407,97 € Personalaufwendungen eingespart werden. Hinzu kamen Minder- aber auch Mehrausgaben für Höhergruppierungen von Beschäftigten und Überlappen von Arbeitsverhältnissen zur Einarbeitungen.
In Summe weichen die geleisteten Personalaufwendungen von den geplanten Aufwendungen aufgrund der Einsparungen um 366.800,00 € ab.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Im Haushaltsjahr 2020 wurden auf den Konten der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rund 752.057,00 € weniger Aufwendungen getätigt, als es der Haushaltsplan vorsah. Im Verhältnis zum Haushaltsansatz in Höhe von 6.116.300,00 € entspricht das einer Abweichung von rund zwölf Prozent. Dabei kam es in den einzelnen Konten zu größeren Über- und Unterschreitungen der Haushaltsansätze. Vor allem die Aufwendungen für Unterhaltungsmaßnahmen (Konten 523XXXXX) nahmen deutlich weniger Haushaltsmittel in Anspruch als mit der Haushaltsplanung veranschlagt. Die Einsparungen im Konto 52420000 (Essenskosten) sind auf die gleichen Gründe zurückzuführen, die bereits im dazugehörigen Finanzkonto (72420000) erläutert wurden.

Abschreibungen

In Summe weichen die gebuchten Abschreibungen im Haushaltsjahr 2020 um 212.887,81 € vom Gesamthaushaltsansatz in Höhe von 4.804.200,00 € ab. Dabei kam es aber in den einzelnen Konten zu größeren Über- und Unterschreitungen der Haushaltsansätze.

Abweichungen auf dem Konto 53221000:

Die gebuchten Abschreibungen beziehen sich auf den aktivierten städtischen Anteil der ausgereichten Zuwendungen an private Dritte im Städtebaulichen Sanierungssondervermögen. Durch geplante, aber bis zum 31.12.2020 noch nicht abgerufene Zuwendungen liegen die tatsächlichen Abschreibungen unter dem Haushaltsansatz.

Abweichungen auf dem Konto 53570000 und Folgende:

Mit dem Haushaltsplan 2020 waren viele Investitionen vorgesehen, u. a. die Umrüstung der gesamten Straßenbeleuchtung im Stadtgebiet auf LED. Durch die Verzögerung mancher Investitionen, fallen auch die geplanten Abschreibungen deutlich geringer aus.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen

Die realisierten Aufwendungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen unterschritten mit insgesamt rund 679.900,00 € die Haushaltsansätze.

Abweichungen auf den Konten:

54110000 = 74110000
54130000 = 74130000
54190000 = 74190000
54143000 = 74143000
54151000 = 74151000
54159000 = 74159000

Abweichungen auf dem Konto 54310000:

Aufgrund der höheren Gewerbesteuereinnahmen im Haushaltsjahr 2020 steigt auch die zu zahlende Gewerbesteuerumlage um rund 37.300 €.

Sonstige laufende Aufwendungen

Die sonstigen laufenden Aufwendungen lagen mit 325.700 € unter den Haushaltsansätzen.

Abweichungen auf den Konten 56120000, 56150000, 56240000:

Siehe Erläuterungen zum Konto 76120000, 76150000 und 76240000.

Abweichungen auf dem Konto 56130000:

Wie bereits mehrfach erläutert konnten pandemiebedingt nur wenige bis gar keine Fortbildungen, Dienstreisen, Lehrgänge veranstaltet werden. Aus diesem Grund weist die Stadt Neustrelitz in ihren Aufwendungen für übernommen Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge eine Einsparung in Höhe von rund 18.000,00 € auf.

Abweichungen auf den Konten 5651XXXX:

Wie bereits bei den Abweichungen in den Einzahlungen aus Sachanlagen (Konto 68510000) erläutert, enthält der Haushalt 2020 Ansätze für mögliche Verkäufe von unbebauten Grundstücken. Auch der Abgang dazugehöriger Buchwerte aus dem Anlagevermögen der Stadt wurde im Haushalt 2020 aufgenommen. Aufgrund der in diesem Bericht bereits beschriebenen Saldierung der Verluste aus dem Abgang von Gegenständen mit den Erträgen aus der Veräußerung von Grundstücken werden in den Konten 46112000 sowie 46130000 ausschließlich die Salden dargestellt. Dabei werden die Abgänge der Vermögensgegenstände unterjährig zunächst auf den Konten 5651XXXX als Aufwand gebucht, zum Jahresende mit den korrespondierenden Erträgen aber ausgeglichen. Somit werden zum Jahresabschluss auf den Konten 46112000 und 46130000 geringere realisierte Erträge ausgewiesen, im Gegenzug aber auf den Konten 5651XXXX auch geringere bis keine Aufwendungen.

5.2.2 Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen

Die ordentlichen und außerordentlichen Erträge und Aufwendungen ergeben in der Jahresrechnung 2020 zusammen ein Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen in Höhe von 1.259.592,39 €, welches um 3,33 Mio. € positiver ausfällt als geplant.

In der Ergebnisrechnung 2020 sind ebenfalls 637,59 € für die Einstellung in die Kapitalrücklage ausgewiesen und wurden in die sonstige zweckgebundene Kapitalrücklage eingestellt. Diese 637,59 € resultieren aus dem Jahresabschluss 2020 der Erwin-Hemke-Stiftung durch die vorzunehmende Buchung nach der Spiegelbildmethode. Das Gesamtergebnis der Stadt Neustrelitz bleibt von dieser Buchung unberührt, da eine entsprechende Ertragsbuchung auf dem Produktkonto 626000 / 47600000 erfolgt ist.

5.2.3 Jahresergebnis

Im aktuellen Haushaltsjahr trugen erneut die Gewerbesteuererträge, geringere Personalaufwendungen sowie die geringeren Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude zur positiven Entwicklung des Jahresergebnisses bei. Zusätzlich beeinflussten die deutlich geringeren Abschreibungen das Jahresergebnis positiv.

Die Ergebnisrechnung 2020 weist nach Abschluss aller Buchungen ein positives Jahresergebnis in Höhe von 1.258.954,80 € aus. Aufgrund der höheren Erträge und teilweise geringerer Aufwendungen muss die Stadt entgegen dem Haushaltsplan 2020 keine Mittel aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiven Schlüsselzuweisungen entnehmen, um die Jahresrechnung ausgleichen zu können. Per 31.12.2020 beträgt die gebildete zweckgebundene Kapitalrücklage (Konto 20120000) noch 13.801.548,24 €.

6 Sonstige Angaben

6.1 Währungsumrechnungen

Posten, denen Beträge zugrunde liegen, die auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währungen lauteten, werden grundsätzlich zum Kurs am Tag des Geschäftsvorfalles bewertet. Dies trifft u. a. auf die Umsätze (An- und Verkäufe) im Wertpapierdepot zu. Die Wertpapierabrechnungen sind in Euro (€) umgerechnet.

6.2 Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Folgende Einschränkung zu den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken, Gebäuden und sonstigen Bauten bestehen zum Bilanzstichtag:

1. Anzahl der unentgeltlich eingeräumten Rechte an Grundstücken
   - Nießbrauchrecht 0
   - Grunddienstbarkeiten und beschränkt persönliche Dienstbarkeiten (z. B. Wegerechte, Nutzungsrechte, Leitungsrechte) 57
   - Baulasten (z. B. Abstandsflächen und Überbauungen) 110
2. Anzahl der entgeltlich eingeräumten Rechte
   - Grunddienstbarkeiten und beschränkt persönliche Dienstbarkeiten (z. B. Leitungs- und Wegerechte) 271
   - Baulasten (z. B. Abstandsflächen und Überbauungen) 21

Die entgeltlich eingeräumten Rechte führen nicht zu einer Abwertung der entsprechenden Grundstücke.

6.3 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Die Stadt Neustrelitz hat folgende Leasingverträge abgeschlossen:

Gegenstand	Vertragsdatum	Laufzeit	monatliche Rate in €	bestehende Gesamtverpflichtung aus Leasingvertrag per 31.12.20 in €
Opel Zafira NZ – A444	01.06.2016	09/16 – 09/20	229,24	0,00
Volvo V60 MST – NZ17E	19.07.2016	09/16 – 04/20	463,55	0,00
Opel Corsa NZ – A482	29.11.2016	01/17 – 01/20	55,60	0,00
VW Golf NZ – A608	07.09.2017	11/17 – 11/21	321,30	3.534,30
Opel Zafira NZ – NZ555	31.05.2017	08/17 – 08/21	229,12	1.832,96
Opel Corsa NZ – A120	30.01.2018.	03/18 – 02/22	93,03	1.302,42

Gegenstand	Vertragsdatum	Laufzeit	monatliche Rate in €	bestehende Gesamtverpflichtung aus Leasingvertrag per 31.12.20 in €
Volvo V60 MST – NZ16E	06.04.2020	05/20 – 04/23	518,17	19.172,29
Opel Corsa NZ – A 700	21.02.2019	02/19 – 02/23	98,35	2.557,10
Opel Corsa NZ – A 321	22.10.2019	01/20 – 01/24	124,22	4.596,14
VW eco move up NZ – A761	29.04.2019	06/19 – 06/23	115,43	3.462,90
VW Caddy NZ-A 445	23.06.2020	09/20 – 09/24	277,27	12.477,15
Summe:				48.935,26

6.4 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Es wurde am 16.10.2020 durch die Landesforst Mecklenburg-Vorpommern – Anstalt des öffentlichen Rechts – ein Ordnungswidrigkeitsverfahren nach dem Waldgesetz für das Land Mecklenburg-Vorpommern (LWaldG M-V) gegen die Stadt Neustrelitz mit dem Vorwurf, auf einer Gesamtfläche von ca. 16,21 ha Kahlschläge in hiebreifen Beständen vorgenommen bzw. veranlasst zu haben, eröffnet. Der ursprünglich erlassene Bußgeldbescheid in Höhe von 75.000,00 € wurde auf 35.040,00 € herabgesetzt.

Die Stadt hat dagegen Rechtsmittel eingelegt.

6.5 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Die Stadt Neustrelitz verbürgt sich per 31.12.2020 mit 357.564,05 € zugunsten der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH.
Der Bürgschaftsbetrag ist in der folgenden Tabelle dargestellt:

	ursprünglicher Betrag der laufenden Ausfallbürgschaften in €	Restkapital per 31.12.2019 in €	Restkapital per 31.12.2020 in €
- Beschluss S 95/07-070	1.171.696,42	411.322,47	357.564,05

6.6 Sonstige Haftungsverhältnisse

Sonstige Haftungsverhältnisse liegen nicht vor.

6.7 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen

Die mit dem Haushaltsplan 2020 beantragten Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 8.249.900 € setzten wie folgt zusammen:

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen				
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 1 Nummer 2 GemHVO-Doppik)[1]	Planungsdaten 2021	Planungsdaten 2022	Planungsdaten 2023	Planungsdaten der weiteren Haushalts-folgejahre
	in €			
	1	2	3	4
im Haushaltsjahr 2018				
5110300000 Dorferneuerung, Städtebauförderung	310.100	220.400	0	0
im Haushaltsjahr 2020				
2180112001 IGS Inklusion / Brandschutz	1.600.000	0	0	0
5510122001 Schlossturm	1.600.000	2.000.000	0	0
5110300000 Dorferneuerung, Städtebauförderung	1.122.700	1.020.500	412.600	493.200
Summe	**4.632.800**	**3.240.900**	**412.600**	**493.200**

Diese Verpflichtungsermächtigungen waren für folgende Maßnahmen vorgesehen:

Produkt	Maßnahme	VE Gesamt	VE 2021	VE 2022	VE 2023	VE 2024
218011	IGS Inklusion	850.000,-	850.000,-	0,-	0,-	0,-
218011	IGS Brandschutz	750.000,-	750.000,-	0,-	0,-	0,-
551012	Schlossturm	3.600.000,-	1.600.000,-	2.000.000,-	0,-	0,-
511030	Sanierungssondervermögen (Zuwendung an Dritte)	378.800,-	94.000,-	92.500,-	92.300,-	100.000,-
511030	Sanierungssondervermögen (Investitionsanteil)	2.670.200,-	1.028.700,-	928.000,-	320.300,-	393.200,-
Im Haushaltsjahr		**8.249.000,-**	**4.632.800,-**	**3.240.900,-**	**412.600,-**	**493.200,-**

<u>Produkt 511030 Städtebauliches Sanierungssondervermögen</u>

Die Verpflichtungsermächtigungen für das Produkt 511030 beinhalten insgesamt 378.800 Euro für den voraussichtlichen Eigenanteil der Stadt an den Zuwendungen für Dritte. Der Grund besteht darin, dass im Vorfeld Verträge mit privaten Bauherren geschlossen werden, die erst im Haushaltsjahr 2021 ff. zu einer Auszahlung führen. Ebenfalls in 2020 enthalten sind 2.670.200 Euro für die zu zahlenden Eigenmittel aufgrund der gestellten Fördermittelanträge bis einschließlich 2019.

Gemeindeanteil entsprechnd den Bewilligungen

Programm	Bewilligung vom	Gesamtbetrag	2021	2022	2023	2024
AZ	24.10.2017	111.000,00	111.000,00			
AZ	26.09.2018	280.000,00	175.000,00	105.000,00		
DII	08.11.2019	84.000,00	36.000,00	30.000,00	18.000,00	
LZ	06.11.2020	114.760,00	30.200,00	36.240,00	30.200,00	18.120,00
		589.760,00	**352.200,00**	**171.240,00**	**48.200,00**	**18.120,00**
genehmigte VE im HH 2020		2.670.200,00	1.028.700,00	928.000,00	320.300,00	393.200,00

Zwischen den zur Haushaltsplanung vorliegenden Bewilligungsbescheiden und den tatsächlich eingestellten Verpflichtungsermächtigungen besteht eine Differenz (siehe Abbildung). Die Ursache besteht darin, dass für die Ermittlung der Verpflichtungsermächtigungen die Kosten- und Finanzierungsübersicht (Kofi) per 18.11.2019 herangezogen wurde. Die Auszahlungen der Eigenmittel für die einzelnen Jahresscheiben werden erst nach Mittelabruf durch den Sanierungsträger vorgenommen und erfolgen meist zeitversetzt in späteren Haushaltsjahren. Aus diesem Grund weichen die Summen der beantragten und genehmigten Verpflichtungsermächtigungen unterjährig von den Summen der laut Fördermittelbewilligungen zu zahlenden Eigenanteile ab. In Summe sind die genehmigten Verpflichtungsermächtigungen dennoch ausreichend, um den städtischen Eigenanteil zu decken.

6.8 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

Für folgende Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen, die bis zum Bilanzstichtag fertiggestellt worden sind, wurden noch keine Entgelte oder Abgaben erhoben:

1. Erschließungsbeiträge

Bezeichnung der Maßnahme	Zeitpunkt der Fertigstellung der Maßnahme	Voraussichtliche Höhe der zu erhebenden Abgaben in €	Erhobene Abschläge und Vorausleistungen in €	Zeitpunkt der voraussichtlichen Erhebung der Abgaben
Markgrafenweg (Teilabschnitt)	10.08.2013	27.000,00	0,00	2023
Am Borngraben	17.06.2013	6.000,00	0,00	2022
Summe noch nicht erhobener Erschließungsbeiträge		33.000,00	0,00	

Begründung für die noch nicht erfolgte Erhebung:

- Markgrafenweg: Die Klärung des Eigentums im Bereich Fahrbahn ist noch offen und die Gesamtfertigstellung erfolgt erst nach Bebauung der Flurstücke 91/2 und 91/1. Erst dann ist die Maßnahme beitragsfähig.
- Am Borngraben: Die Widmung der Verkehrsanlage erfolgte in 2018

2. Ausbaubeiträge

Bezeichnung der Maßnahme	Zeitpunkt der Fertigstellung der Maßnahme	Voraussichtliche Höhe der zu erhebenden Abgaben in €	Erhobene Abschläge und Vorausleistungen in €	Zeitpunkt der voraussichtlichen Erhebung der Abgaben
Lindenstraße	09.12.2013	76.000,00	0,00	2022
Summe noch nicht erhobener Ausbaubeiträge			0,00	

Begründung für die noch nicht erfolgte Erhebung:

- Abschnittsbildungs- und Kostenspaltungsbeschluss von 2020

6.9 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer

Die Stadt Neustrelitz ist Mitglied der „Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern“.
Hierzu bestehen Versorgungszusagen gemäß dem Tarifvertrag über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (Altersvorsorge-TV-Kommunal → ATV-K). Diese beinhalten die Gewährung einer Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung.
Der Umlagesatz im Haushaltsjahr 2020 betrug 1,3 % der Brutto-Entgeltsumme, der Zusatzbeitrag dagegen betrug 4,8 %.
Die Summe der umlagepflichtigen Entgelte für den Zeitraum vom 01.01. bis zum 31.12.2020 beträgt 7.442,3 T€; so ergibt sich bei einem Umlagesatz von 1,3 % der umlagepflichtigen Entgelte eine Umlagezahlung in Höhe von 96,7 T€ an die Zusatzversorgungkasse.
Der Zusatzbeitragssatz beträgt 4,8 % der umlagepflichtigen Entgelte für den Zeitraum vom 01.01. bis zum 31.12.2020, daraus ergibt sich ein Beitrag in Höhe 357,3 T€.
Die Arbeitnehmer sind auf Grundlage des § 37a ATV-K mit 2,4 % an der Finanzierung des Zusatzbeitrages beteiligt.
Die geschätzte Verteilung der Versorgungsverpflichtungen erfolgt auf 198 anspruchsberechtigte Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, 195 ehemalige Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer sowie 138 Rentnerinnen und Rentner.

6.10 Beteiligungen

Die Stadt Neustrelitz ist unmittelbar beteiligt an folgenden Unternehmen:

Gesellschaft, Sitz der Gesellschaft	Stammkapital gesamt in €	Beteiligung in €	Anteile in %	Ergebnis des letzten Geschäftsjahres (2018) in €	JA geprüft (g) festgestellt (f)
Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	24.000.000,00	24.000.000,00	100,0	-791.712,42	2019 (f)
Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH, Neustrelitz	3.148.500,00	3.148.500,00	100,0	+1.424.378,81	2019 (f)
Theater und Orchester GmbH Neustrelitz / Neubrandenburg, Neustrelitz	260.000,00	26.000,00	10,0	+256.953,34	2019 (f)
Kulturquartier Mecklenburg-Strelitz gGmbH, Neustrelitz	25.000,00	25.000,00	100	+2.015,96	2019 (f)
Gemeinnützige IPSE GmbH, Neustrelitz	40.000,00	8.400,00	21,0	-214.931,33	2019 (f)
E.DIS AG (Globalaktie), Fürstenberg		41.054,40	0,009775	+104.306.681,00	2019 (f)
Klärschlamm-Kooperation Mecklenburg-Vorpommern GmbH	39.299,00	684,00	1,7	--	--

Weiterhin ist die Stadt Neustrelitz mittelbar an folgenden Unternehmen beteiligt:

Gesellschaft, Sitz der Gesellschaft, Gesellschafter	Stammkapital gesamt in €	Beteiligung in €	Anteile in %	Ergebnis des letzten Geschäftsjahres (2018) in €	JA geprüft (g) festgestellt (f)
Leea GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	30.000,00	30.000,00	100	-530.422,25	2019 (f)
Groß Schönfelder Feldbau GmbH, Blankensee, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	25.564,59	12.782,30	50%	-51.579,52	2018/19 (f)
Energieeinkaufs- und -handelsgesellschaft Mecklenburg-Vorpommern mbH, Teterow, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	248.400,00	27.597,24	11,11%	-7.932,94	2019 (f)
Regional Wind MV GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	25.000,00	12.500,00	50,00%	-1.634,69	2019 (f)

Gesellschaft, Sitz der Gesellschaft, Gesellschafter	Stammkapital gesamt in €	Beteiligung in €	Anteile in %	Ergebnis des letzten Geschäftsjahres (2018) in €	JA geprüft (g) festge-stellt (f)
regwind MV GmbH & Co. KG Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	15.500,00	7.750,00	50,00%	-3.055,33	2019 (f)
Landwerke M-V GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	160.000,00	20.000,00	12,5%	-26.335,50	2019 (f)
Landwerke M-V Breitband GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	50.004,00	10.000,80	20,00%	-577.456,59	2019 (f)
NOWABAU Bau- und Sanierungsgesellschaft mbH, Neustrelitz, Neustrelitzer Wohnungsge-sellschaft mbH	51.129,19	51.129,19	100	+252.710,74	2019 (f)

6.11 Mitgliedschaften

Die jährlichen Belastungen für nicht bilanzierungspflichtige Mitgliedschaften betragen in €:

Kommunaler Arbeitgeberverband M-V e. V.	3.744,00
Städte- und Gemeindetag M-V e. V.	13.695,20
Kommunalgemeinschaft „Pomerania“ e. V.	105,00
Bund Deutscher Schiedsmänner und Schiedsfrauen e. V.	394,00
Verband deutscher Archivarinnen und Archivare e. V.	250,00
Creditreform M-V e. V.	606,90
Fachverband der Kommunalkassenverwalter e. V.	80,00
Fachverband der Standesbeamtinnen und Standesbeamten e. V.	70,00
Landesverband der Vollziehungs- und Vollstreckungsbeamten M-V e. V.	90,00
Landeszentrum für erneuerbare Energien M-V e. V.	300,00
Landesarbeitsgemeinschaft der kommunalen Gleichstellungsbeauftragten	50,00
PEFC Deutschland e. V.	510,65
Tourismusverband Mecklenburgische Seenplatte e.V.	5.341,99
Deutsche Jugendherbergsservice GmbH	28,00
Landesarbeitsgemeinschaft der Personal- und Betriebsräte	0,00
Heimatverband M-V e.V.	100,00
Arbeitsgemeinschaft für fahrrad- und fußgängerfreundliche Kommunen in Mecklenburg-Vorpommern i. G.	1.500,00
gesamt:	26.865,74

6.12 Sonstige wesentliche Verträge

Die Stadt Neustrelitz hat die für die Umsetzung der vielzähligen Verwaltungsaufgaben notwendigen Miet-, Pacht-, Dienstleistungs-, Versorgungs-, Versicherungs- und sonstigen Verträge im üblichen Rahmen abgeschlossen.

Mit Beschluss VO/2016/019 vom 07.04.2016 wurde die Wesentlichkeitsgrenze für Verträge zur Angabe im Anhang der Bilanz auf 50.000,00 € festgesetzt.

Die Stadt Neustrelitz hat somit folgende wesentliche Verträge abgeschlossen:

Verpflichtende Verträge		Vertragspartner	Summe pro Jahr in €
1	Dienstleistungs- und Versorgungsverträge		
	Vertrag über Fernwärme der Rathäuser	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	52.652,35
	Vertrag als Koordinierungs- und Fachstelle für das Projekt „Demokratie Leben“	CJD Nord, Waren	62.072,00
	Vertrag über die maschinelle Straßenreinigung	REMONDIS Seenplatte Logistik GmbH, Neustrelitz	99.382,74
	Vertrag über Asphaltarbeiten (LOS 1)	MOT – Müritzer Oberflächentechnik GmbH, Röbel	83.830,97
	Vertrag über Straßenunterhaltung (LOS 2)	Neubrandenburger Straßen- und Tiefbau GmbH, Neubrandenburg	182.824,01
	Vertrag über Tiefbauarbeiten	Werner Tiefbau GmbH	175.521,44
	Vertrag über die Stromlieferung für die Straßenbeleuchtung und Verkehrsanlagen	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	191.311,49
	Vertrag über die Fernwärmeversorgung der IGS "Walter Karbe" und Sporthalle	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	72.576,66
	Vertrag über die Reinigung des Schulgebäudes IGS „Walter Karbe“	Format GmbH, Neustrelitz	57.150,94
	Vertrag über die Reinigung der Grundschule und Sporthalle Kiefernheide	Hyper-Clean GmbH, Torgelow-Drögeheide	58.079,97
2	Versicherungsverträge		
	Schülerunfallversicherung	Unfallkasse M-V, Schwerin	130.824,00
3	Sonstige Verträge		
	Betriebsführung städtischer Abwasserbeseitigungsanlagen	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	154.240,39
	Theatervertrag	Theater- und Orchester GmbH Neustrelitz / Neubrandenburg	879.126,00
	Gesellschaftsvertrag, Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 09.11.2018	Theater- und Orchester GmbH Neustrelitz / Neubrandenburg	400.000,00
	öffentlich-rechtliche Vereinbarung über die kommunale Zusammenarbeit mit der Deutschen Tanzkompanie	Stiftung für traditionellen Tanz im Land Mecklenburg-Vorpommern, Neustrelitz	75.000,00
	Gesellschaftsvertrag	Kulturquartier Mecklenburg-Strelitz gGmbH, Neustrelitz	979.300,00

Weiterhin ist die Stadt verpflichtet, gemäß dem Treuhändervertrag über das Städtebauliche Sanierungssondervermögen mit der BIG Städtebau GmbH Komplementärmittel und zusätzliche Eigenmittel zur Verfügung zu stellen.

Berechtigende Verträge		Vertragspartner	Summe pro Jahr in € (gerundet)
4	Sonstige Verträge		
	Konzessionsvertrag über die Versorgung mit Elektrizität, Gas und Wasser (Stadtwerke Neustrelitz GmbH)	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	777.901,14
	Mietvorvertrag Schloßstraße 12/13	Kulturquartier Mecklenburg-Strelitz gGmbH, Neustrelitz	196.320,00

6.13 Personalbestand

Der Personalbestand setzt sich zum Jahresende wie folgt zusammen:

Anstellungs-/Dienstverhältnis	Anzahl
- *Beamte:*	2
- Arbeitnehmer:	186
davon Arbeitnehmer in Teilzeit: 86 mit 70,33 VZÄ	
insgesamt:	**188**
- Arbeitnehmer im Erziehungsurlaub:	8
- Beamte in Altersteilzeit:	0
- Arbeitnehmer in Altersteilzeit-Freistellungsphase:	0

Neustrelitz, 31.05.2022 gez. Grund

Bürgermeister

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2020	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Abweichung im Haushaltsjahres 2020	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	14.977.300,00	0,00	14.977.300,00	15.408.232,18	-430.932,18	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	38.100,00	0,00	38.100,00	37.318,92	781,08	4011
	1.2 Grundsteuer B	2.157.800,00	0,00	2.157.800,00	2.154.682,28	3.117,72	4012
	1.3 Gewerbesteuer	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	5.460.631,66	-460.631,66	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	5.981.400,00	0,00	5.981.400,00	5.682.682,82	298.717,18	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.538.000,00	0,00	1.538.000,00	1.866.029,84	-328.029,84	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	262.000,00	0,00	262.000,00	206.886,66	55.113,34	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
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	12.967.945,76	99.000,00	13.066.945,76	13.312.017,58	-245.071,82	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	7.803.100,00	0,00	7.803.100,00	7.802.361,53	738,47	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	1.691.500,00	0,00	1.691.500,00	1.908.861,77	-217.361,77	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.930.545,76	99.000,00	2.029.545,76	2.040.792,20	-11.246,44	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
	2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	1.542.800,00	0,00	1.542.800,00	1.560.002,08	-17.202,08	415
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	4.392.800,00	0,00	4.392.800,00	4.346.248,78	46.551,22	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	194.600,00	0,00	194.600,00	189.940,78	4.659,22	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	3.280.000,00	0,00	3.280.000,00	3.351.885,96	-71.885,96	432
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	674.200,00	0,00	674.200,00	556.439,39	117.760,61	437
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	909.600,00	0,00	909.600,00	904.053,65	5.546,35	441, 443-445
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	909.600,00	0,00	909.600,00	904.053,65	5.546,35	441
	5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	443
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	565.900,00	0,00	565.900,00	746.600,15	-180.700,15	442, 447-448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	41.800,00	0,00	41.800,00	0,00	41.800,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	255.800,00	0,00	255.800,00	210.513,01	45.286,99	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	11.000,00	0,00	11.000,00	11.015,24	-15,24	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge	244.800,00	0,00	244.800,00	199.497,77	45.302,23	473-479

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2020	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Abweichung im Haushaltsjahres 2020	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
9	+ Sonstige Erträge und Saldo Bestandsveränderungen	1.985.400,00	0,00	1.985.400,00	2.161.704,16	-176.304,16	451, 46, 491
	darunter:						
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	743.300,00	0,00	743.300,00	288.617,80	454.682,20	461
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	396.127,56	-396.127,56	4661
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0,00	0,00	0,00	-70.317,15	70.317,15	451
10	**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**36.096.545,76**	**99.000,00**	**36.195.545,76**	**37.089.369,51**	**-893.823,75**	
11	– Personalaufwendungen	10.165.400,00	0,00	10.165.400,00	9.793.336,36	372.063,64	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	74.300,00	0,00	74.300,00	53.936,00	20.364,00	507
12	– Versorgungsaufwendungen	104.600,00	0,00	104.600,00	115.479,86	-10.879,86	51
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.387.162,15	393.260,16	6.780.422,31	5.364.242,71	1.416.179,60	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	865.950,00	0,00	865.950,00	892.667,16	-26.717,16	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	4.883.747,15	364.750,16	5.248.497,31	3.948.718,01	1.299.779,30	523
14	– Abschreibungen	4.807.200,00	0,00	4.807.200,00	4.704.297,10	102.902,90	53
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	14.612.525,69	26.130,70	14.638.656,39	14.030.202,11	608.454,28	54
	darunter:						
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	5.602.925,69	26.130,70	5.629.056,39	4.983.268,92	645.787,47	541
	15.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542
	15.3 Gewerbesteuerumlage	437.500,00	0,00	437.500,00	474.882,90	-37.382,90	5431
	15.4 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5441
	15.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	8.572.100,00	0,00	8.572.100,00	8.572.050,29	49,71	54421
	15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54422
	15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5443
	15.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5449
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
	darunter:						
	16.1 Leistungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	551
	16.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552
	16.3 Leistungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553
	16.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554
	16.5 Leistungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	555
	16.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556
	16.7 Sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	557
	16.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558
	16.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	559
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	40.000,00	0,00	40.000,00	58.394,93	-18.394,93	57
	darunter:						
	17.1 Zinsaufwendungen	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	25.000,00	0,00	25.000,00	58.394,93	-33.394,93	579
18	– Sonstige Aufwendungen	2.089.377,92	237.610,00	2.326.987,92	1.763.824,05	563.163,87	56
19	**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**38.206.265,76**	**657.000,86**	**38.863.266,62**	**35.829.777,12**	**3.033.489,50**	
20	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-2.109.720,00**	**-558.000,86**	**-2.667.720,86**	**1.259.592,39**	**-3.927.313,25**	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2020	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Abweichung im Haushaltsjahres 2020	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
21	– Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	637,59	-637,59	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	1.330.500,00	0,00	1.330.500,00	0,00	1.330.500,00	492
	darunter:						
	22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	1.330.500,00	0,00	1.330.500,00	0,00	1.330.500,00	4922
	22.2 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23, 24 FAG M-V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4923
23	– Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)**	**-779.220,00**	**-558.000,86**	**-1.337.220,86**	**1.258.954,80**	**-2.596.175,66**	
	nachrichtlich:						
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				0,00		204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				1.258.954,80		

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2020

Nr.			laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
			in €			
			1	2	3	4
1		Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				15.647.315,18
2	-	Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	=	**Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres**	**38.876.330,27**	**-23.575.888,01**	**346.872,92**	**15.647.315,18**
4	+	Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	=	**Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres**	**38.876.330,27**	**-23.575.888,01**	**346.872,92**	**15.647.315,18**
6	+	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	-15.587.912,89			-15.587.912,89
7	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		13.245.106,69		13.245.106,69
8	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		0,00		0,00
9	+	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)			272.048,18	272.048,18
10	=	**Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres**	**23.288.417,38**	**-10.330.781,32**	**618.921,10**	**13.576.557,16**
Kontrollrechnung:						
11		Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				13.576.557,16
12	-	Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltjahres				0,00
13	=	Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				13.576.557,16

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2020

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
		Stand zum 31.12.2019 [1]	Zugänge in 2020	Abgänge in 2020	Umbuchungen in 2020	Stand zum 31.12.2020	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2019	Zuschreibungen in 2020	planmäßige Abschreibungen in 2020	Umbuchungen in 2020	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen/ Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2020	Restbuchwerte am Ende 2020	Restbuchwerte am Ende 2019
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Anlagenübersicht															
1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**	***3.479.034,12***	***660.870,57***	***413.969,51***	***0,00***	***3.725.935,18***	***791.219,65***	***0,00***	***300.745,89***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***1.091.965,54***	***2.633.969,64***	***2.687.814,47***
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	419.967,13	1.466,76	0,00	0,00	421.433,89	336.862,80	0,00	49.233,88	0,00	0,00	0,00	386.096,68	35.337,21	83.104,33
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	1.830.206,40	55.680,57	56.163,57	0,00	1.829.723,40	262.000,13	0,00	216.796,96	0,00	0,00	0,00	478.797,09	1.350.926,31	1.568.206,27
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	497.209,44	0,00	0,00	0,00	497.209,44	192.356,72	0,00	34.715,05	0,00	0,00	0,00	227.071,77	270.137,67	304.852,72
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	731.651,15	603.723,24	357.805,94	0,00	977.568,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	977.568,45	731.651,15
1.2	**Sachanlagen**	***238.019.557,67***	***9.430.426,01***	***1.957.374,54***	***0,00***	***245.492.609,14***	***84.669.486,57***	***0,00***	***5.517.034,85***	***0,00***	***276.448,42***	***2.389,73***	***89.910.073,00***	***155.582.536,14***	***153.350.071,10***
1.2.1	Wald, Forsten	9.069.101,05	0,00	0,00	0,00	9.069.101,05	8.483,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.483,00	9.060.618,05	9.060.618,05
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.555.213,09	145.029,71	22.767,12	-95.888,01	16.581.587,67	2.214.781,25	0,00	72.089,92	-33.692,71	0,00	0,00	2.253.178,46	14.328.409,21	14.340.431,84
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	54.531.361,71	317.563,09	66.146,52	3.077,83	54.785.856,11	17.544.324,65	0,00	625.770,47	0,00	0,00	0,00	18.170.095,12	36.615.760,99	36.987.037,06
1.2.4	Infrastrukturvermögen	146.294.022,76	3.048.037,12	877.141,71	1.906.356,68	150.371.274,85	58.634.809,14	0,00	4.416.233,21	33.692,71	145.953,46	2.379,73	62.938.781,60	87.432.493,25	87.659.213,62
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.258,43	0,00	0,00	0,00	2.258,43	423,47	0,00	112,92	0,00	0,00	0,00	536,39	1.722,04	1.834,96
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	594.705,15	7.301,00	0,00	0,00	602.006,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	602.006,15	594.705,15
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	5.898.809,77	300.984,54	128.007,38	541.260,33	6.613.047,26	4.233.245,04	0,00	288.570,89	0,00	116.075,16	1,00	4.405.740,77	2.207.306,49	1.665.564,73
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.825.770,67	33.092,67	14.824,89	0,00	2.844.038,45	2.033.420,02	0,00	114.257,44	0,00	14.419,80	9,00	2.133.257,66	710.780,79	792.350,65
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	2.248.315,04	5.578.417,88	848.486,92	-2.354.806,83	4.623.439,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.623.439,17	2.248.315,04
1.3	**Finanzanlagen**	***41.766.285,60***	***3.823.005,65***	***562.528,19***	***0,00***	***45.026.763,06***	***81.909,62***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***81.909,62***	***44.944.853,44***	***41.684.375,98***
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	34.349.539,51	0,00	0,00	0,00	34.349.539,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.349.539,51	34.349.539,51
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	87.746,77	0,00	0,00	0,00	87.746,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.746,77	87.746,77
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	52.962,37	0,00	2.962,37	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	52.962,37
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	493.073,84	262.429,91	488.710,16	0,00	266.793,59	81.909,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.909,62	184.883,97	411.164,22
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	6.229.239,88	3.503.423,47	0,00	0,00	9.732.663,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.732.663,35	6.229.239,88
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	549.663,00	57.152,27	66.795,43	0,00	540.019,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540.019,84	549.663,00

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2020

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
		Stand zum 31.12.2019 [1]	Zugänge in 2020	Abgänge in 2020	Umbu-chungen in 2020	Stand zum 31.12.2020	aufgelau-fene Abschrei-bungen zum 31.12.2019	Zuschrei-bungen in 2020	planmäßige Abschrei-bungen in 2020	Umbu-chungen in 2020	aufgelaufene Ab-schreibungen auf Abgänge	außerplan-mäßige Abschrei-bungen/ Auflösungs-beträge	Abschrei-bungen zum 31.12.2020	Restbuch-werte am Ende 2020	Restbuch-werte am Ende 2019
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.3.9 Sonstige Ausleihungen		4.060,23	0,00	4.060,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.060,23
Summe Anlagevermögen		***283.264.877,39***	***13.914.302,23***	***2.933.872,24***	***0,00***	***294.245.307,38***	***85.542.615,84***	***0,00***	***5.817.780,74***	***0,00***	***276.448,42***	***2.389,73***	***91.083.948,16***	***203.161.359,22***	***197.722.261,55***
Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen															
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen		53.281.962,15	3.206.591,14	1.139.229,76	764.855,08	56.114.178,61	-19.814.620,21	0,00	-2.413.010,02	0,00	-23.433,55	-1,00	-22.204.196,68	-33.909.981,93	-33.467.341,94
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		22.943.406,99	27.845,02	8.677,50	0,00	22.962.574,51	-6.416.662,39	0,00	-556.439,39	0,00	-5.158,51	0,00	-6.967.943,27	-15.994.631,24	-16.526.744,60
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen		566.627,45	1.548.760,30	406.757,79	-764.855,08	943.774,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-959.651,07	-567.627,45
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen		***76.791.996,59***	***4.783.196,46***	***1.554.665,05***	***0,00***	***80.020.528,00***	***-26.231.282,60***	***0,00***	***-2.969.449,41***	***0,00***	***-28.592,06***	***-1,00***	***-29.172.139,95***	***-50.864.264,24***	***-50.561.713,99***

[1] Einschließlich aller aufgelaufener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen.

Forderungsübersicht

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltjahres davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren	Nominalwert	kumulierte sonstige Wertberichtigungen zum Ende 2020	Bilanzwert zum Ende 2020	Bilanzwert zum Ende 2019
		in €						
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.137.204,30	151.934,18	1.773,21	1.290.911,79	43.592,75	1.247.319,04	905.959,64
	darunter:							
	a) Gebührenforderungen	697.917,08	152,05	0,00	698.069,13	29.562,93	668.506,20	282.850,45
	b) Beitragsforderungen	73.737,60	12.769,85	0,00	86.507,45	945,44	85.562,01	122.151,56
	c) Steuerforderungen	234.612,87	114.753,28	1.773,21	351.139,36	8.146,52	342.992,84	273.304,22
	darunter:							
	aa) Grundsteuer	63.988,56	51.412,94	1.220,60	116.622,10	1.029,87	115.592,23	24.372,77
	bb) Gewerbesteuer	165.056,53	57.583,86	0,00	222.640,39	6.512,90	216.127,49	217.631,12
	cc) Sonstige	5.567,78	5.756,48	552,61	11.876,87	603,75	11.273,12	31.300,33
	d) Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	130.936,85	24.259,00	0,00	155.195,85	4.937,86	150.257,99	227.653,41
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	26.930,31	0,00	47.923,55	74.853,86	543,58	74.310,28	57.612,82
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	196.729,00	0,00	0,00	196.729,00	0,00	196.729,00	41.610,68
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	317.197,21	0,00	0,00	317.197,21	0,00	317.197,21	336.743,42
	darunter:							
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	317.197,21	0,00	0,00	317.197,21	0,00	317.197,21	336.743,42
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	42.565,54	0,00	0,00	42.565,54	81,60	42.483,94	10.915,87
2.2	**Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**1.720.626,36**	**151.934,18**	**49.696,76**	**1.922.257,40**	**44.217,93**	**1.878.039,47**	**1.352.842,43**

Verbindlichkeitenübersicht						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2020 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2020 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2019 (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:	8.827,66	0,00	0,00	8.827,66	30.084,16
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	8.827,66	0,00	0,00	8.827,66	30.084,16
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	62.662,59	0,00	0,00	62.662,59	62.662,59
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	309.545,48	0,00	0,00	309.545,48	59.561,11
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	134,50
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	231.442,60	0,00	0,00	231.442,60	177.707,21
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	17.037,58	0,00	0,00	17.037,58	452,03
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	194.678,04	0,00	0,00	194.678,04	24.610,75
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	194.678,04	0,00	0,00	194.678,04	24.610,75
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	363.662,89	0,00	0,00	363.662,89	137.500,32
4	**Summe der Verbindlichkeiten**	**1.187.856,84**	**0,00**	**0,00**	**1.187.856,84**	**492.712,67**

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1.	**Aufwandsermächtigungen**			
	Allgemeine Verwaltung 01	7.937.700	7.403.326,33	225.580,00
	Bildung und Soziales 02	7.929.400	7.387.939,72	263.887,00
	Ordnung und Sicherheit 03	1.715.700	1.595.570,83	195.596,00
	Finanzen und Liegenschaften 04	3.384.200	2.724.506,93	502.158,16
	Zentrale Finanzleistungen 05	9.069.100	9.322.327,32	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	8.002.800	7.396.105,99	527.496,81
	Summe Aufwandsermächtigungen	**38.038.900**	**35.829.777,12**	**1.714.717,97**
2.	**Auszahlungsermächtigungen**			
2.1	**laufende Auszahlungen**			
	Allgemeine Verwaltung 01	8.464.500	7.532.508,03	1.053.827,22
	Bildung und Soziales 02	7.428.200	6.882.480,58	313.678,16
	Ordnung und Sicherheit 03	1.615.800	1.496.515,20	197.752,31
	Finanzen und Liegenschaften 04	2.788.200	2.211.668,27	546.373,15
	Zentrale Finanzleistungen 05	9.069.100	27.211.826,26	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	4.386.700	3.913.925,53	689.562,22
	Summe laufende Auszahlungen	**33.752.500**	**49.248.923,87**	**2.801.193,06**
2.2	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	Allgemeine Verwaltung 01	257.500	401.806,78	269.500,00
	Bildung und Soziales 02	2.071.000	762.684,39	119.900,00
	Ordnung und Sicherheit 03	58.000	491.173,46	0,00
	Finanzen und Liegenschaften 04	973.300	351.140,23	491.400,00
	Zentrale Finanzleistungen 05	53.200	3.502.739,47	53.200,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	5.201.500	3.049.106,75	5.857.990,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**8.614.500**	**8.558.651,08**	**6.791.990,00**
3.	**Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	Allgemeine Verwaltung 01	0	4.222,00	294.000,00
	Bildung und Soziales 02	1.300.000	50,00	600.000,00
	Ordnung und Sicherheit 03	0	253.566,65	0,00
	Finanzen und Liegenschaften 04	636.300	487.024,15	0,00
	Zentrale Finanzleistungen 05	1.333.400	20.169.450,63	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	1.552.100	889.444,34	228.000,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**4.821.800**	**21.803.757,77**	**1.122.000,00**
		genehmigte Festsetzung 2020	davon im 2020 in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
4.	**Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen**			
	Allgemeine Verwaltung 01	0	0,00	0,00
	Bildung und Soziales 02	0	0,00	0,00
	Ordnung und Sicherheit 03	0	0,00	0,00
	Finanzen und Liegenschaften 04	0	0,00	0,00
	Zentrale Finanzleistungen 05	0	0,00	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	0	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	**0**	**0,00**	**0,00**

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 53 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Gesamtbetrag	Planungsdaten 2021	Planungsdaten 2022	Planungsdaten 2023	Planungsdaten 2024
	in €				
5110300000 Dorferneuerung, Städtebauförderung					
im Haushaltsjahr 2018	530.500	310.100	220.400	0	0
im Haushaltsjahr 2019	530.500	310.100	220.400	0	0
im Haushaltsjahr 2020	2.555.800	1.122.700	1.020.500	412.600	0
Summe	**9.310.000**	**4.942.900**	**3.461.300**	**412.600**	**493.200**

Residenzstadt Neustrelitz
- Der Bürgermeister -
Rechnungsprüfungsamt
Wilhelm-Riefstahl-Platz 3
17235 Neustrelitz

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 der Stadt Neustrelitz

Bürgermeister:	Herr Grund
Verwaltungsdezernentin:	Frau Sturm
Amtsleiterin Finanzen und Liegenschaften:	Frau Szumny
Referatsleiterin Geschäftsbuchhaltung:	Frau Arndt
Amtsleiter Hoch – und Tiefbauamt:	Herr Maaß
Leiterin Rechnungsprüfungsamt:	Frau Benzin
Prüferin:	Frau Felix
Einwohnerzahl:	20.140 Einwohner
Prüfungszeitraum:	13.06.2022 – 21.09.2022 (mit Unterbrechungen)

Inhaltsverzeichnis 2
Anlagenverzeichnis 5
Tabellenverzeichnis/ Abbildungsverzeichnis 6
Abkürzungsverzeichnis 7
1 Allgemeine Vorbemerkungen 8
1.1 Prüfungsauftrag 8
1.2 Prüfungsumfang und Prüfungsunterlagen 8
1.3 Vorangegangene Prüfung 9
2 Grundsätzliche Feststellungen 9
2.1 Systemprüfung 9
2.1.1 Rechnungswesen 9
2.1.2 Anordnungswesen 9
2.1.3 Buchführung 10
2.1.4 Richtlinien und Dienstanweisungen 10
2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs 10
2.3 Wirtschaftliche Verhältnisse 11
3 Grundlagen der Haushaltswirtschaft 11
3.1 Haushaltssatzung 11
3.2 Haushaltsplan 11
4 Ausführung des Haushaltsplans 12
4.1 Planvergleich 12
4.1.1 Ergebnishaushalt 12
4.1.2 Finanzhaushalt 133
4.2 Teilhaushalte/Budgets 13
4.3 Vorläufige Haushaltsführung 13
4.4 Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit 14
5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020 14
5.1 Ergebnisrechnung 14
5.1.1 Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit 14
5.1.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben 14
5.1.1.2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge 14
5.1.1.2.1 Sonstige Transfererträge 14
5.1.1.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 155
5.1.1.4 Privatrechtliche Leistungsentgelte 15
5.1.1.5 Bestandsveränderungen 15
5.1.1.6 Aktivierte Eigenleistungen 15
5.1.1.7 Sonstige Erträge 15

5.1.2 Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit 15
5.1.2.1 Personalaufwand 16
5.1.2.1.1 Stellenplan 16
5.1.2.2 Versorgungsaufwand 16
5.1.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 16
5.1.2.4 Abschreibungen 17
5.1.2.5 Sonstige Aufwendungen 17
5.1.3 Saldo der Zinsenerträge und Aufwendungen 17
5.1.4 Jahresergebnis 17
5.2 Übersicht Teilergebnisrechnungen 17
5.3 Finanzrechnung 17
5.3.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 18
5.3.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 18
5.3.3 Jahresbezogener Saldo 18
5.3.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 19
5.3.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 19
5.3.6 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit 19
5.3.6.1 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen 19
5.3.6.2 Auszahlungen für die planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionstätigkeit 20
5.3.6.3 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen 20
5.3.7 Veränderung der liquiden Mittel 20
5.4 Übersicht Teilfinanzrechnungen 20
5.5 Bilanz 20
5.5.1 Aktiva 20
5.5.1.1 Anlagevermögen 21
5.5.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 21
5.5.1.1.2 Sachanlagen 21
5.5.1.1.3 Finanzanlagen 21
5.5.1.2 Umlaufvermögen 22
5.5.1.2.1 Vorräte 22
5.5.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 22
5.5.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens 22
5.5.1.2.4 Liquide Mittel 22
5.5.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten 22
5.5.2 Passiva 23
5.5.2.1 Eigenkapital 23
5.5.2.2 Sonderposten 23
5.5.2.3 Rückstellungen 23
5.5.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 23
5.5.2.4 Verbindlichkeiten 23

5.5.3 Kennzahlen 24
5.6 Anhang 24
5.6.1 Anlagen zum Jahresabschluss 24
5.6.1.1 Anlagenübersicht 24
5.6.1.2 Forderungsübersicht 25
5.6.1.3 Verbindlichkeitenübersicht 25
5.6.1.4 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus Haushaltsermächtigungen 25
5.6.1.4.1 Ergebnishaushalt 25
5.6.1.4.2 Finanzhaushalt 25
6 Zusammenfassender Prüfungsvermerk 26
6.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen 26
6.2 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk 28

Anlagenverzeichnis

1. Ergebnisrechnung 2020 der Stadt Neustrelitz
2. Finanzrechnung 2020 der Stadt Neustrelitz
3. Übersicht Teilergebnisrechnungen 2020 der Stadt Neustrelitz
4. Übersicht Teilfinanzrechnungen 2020 der Stadt Neustrelitz
5. Bilanz der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2020
6. Anhang zur Bilanz der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2020
7. Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2020
8. Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2020 der Stadt Neustrelitz
9. Anlagenübersicht/ Sonderpostenübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2020
10. Forderungsübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2020
11. Verbindlichkeitenübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2020
12. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres 2020 hinausgeltenden Haushaltsermächtigungen der Stadt Neustrelitz
13. Vollständigkeitserklärung

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Haushaltsplan/Ergebnishaushalt 11
Tabelle 2: Haushaltsplan/Finanzhaushalt 12
Tabelle 3: Ergebnishaushalt 12
Tabelle 4: Finanzhaushalt 13
Tabelle 5: Teilhaushalte und Budgets 13
Tabelle 6: Stellenplanentwicklung 16
Tabelle 7: Aktiva 20
Tabelle 8: Passiva 23
Tabelle 9: Rückstellungen 23
Tabelle 10: Bilanzkennzahlen 24
Tabelle 11: Anlagenübersicht 24

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Erträge 2020 in TEUR 14
Abbildung 2: Aufwendungen 2020 in TEUR 15
Abbildung 3: Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2020 18
Abbildung 4: Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2020 18
Abbildung 5: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2020 19
Abbildung 6: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2020 19

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AO	Abgabenordnung
AV	Anlagevermögen
d.h.	das heißt
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
GemKVO-Doppik	Gemeindekassenverordnung-Doppik
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GoBD	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff
i.V.m.	in Verbindung mit
KAG M-V	Kommunalabgabengesetz für das Land Mecklenburg-Vorpommern
KPG M-V	Kommunalprüfungsgesetz für das Land Mecklenburg-Vorpommern
KV M-V	Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern
NKHR-MV	Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen in Mecklenburg-Vorpommern für das Land Mecklenburg-Vorpommern
Nr.	Nummer
Pkt.	Punkt
Pos.	Position
RPA	Rechnungsprüfungsamt
RAB	Rechtsaufsichtsbehörde

1 Allgemeine Vorbemerkungen

1.1 Prüfungsauftrag

Die örtliche Prüfung obliegt dem Rechnungsprüfungsausschuss. Er hat sich des Rechnungsprüfungsamtes zu bedienen, sofern ein solches eingerichtet ist.
Der gesetzliche Prüfungsauftrag ergibt sich aus dem § 1 Absatz 1 i. V. m. § 3 KPG M-V. Die örtliche Prüfung umfasst auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.

1.2 Prüfungsumfang und Prüfungsunterlagen

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung unter der Gesamtverantwortung des Bürgermeisters erstellt. Die Prüfung wurde nach § 3a KPG M-V durchgeführt und erstreckte sich auf die mit dem Jahresabschluss vorgelegten Unterlagen.
Der Prüfungsbericht darf nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss verwendet werden und dient ausschließlich der Berichterstattung an den Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz und der Stadtvertretung Neustrelitz.

Im Einzelnen sind für das Jahr 2020 vorgelegt worden:

- Haushaltssatzung und Haushaltsplan mit Anlagen
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Übersicht Teilergebnisrechnungen
- Übersicht Teilfinanzrechnungen
- Bilanz
- Anhang

Dem Jahresabschluss waren folgende Anlagen beigefügt:

- Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung
- Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit
- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

Die weiteren zur Prüfung angeforderten Unterlagen wurden dem Rechnungsprüfungsamt bereitwillig zur Verfügung gestellt. Notwendige Auskünfte wurden von der Verwaltung erteilt.

1.3 Vorangegangene Prüfung

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2019 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt in der Zeit vom 21.09.2020 - 06.11.2020 geprüft. Die Prüfungsbemerkungen sind teilweise ausgeräumt.
Die Stadtvertretung hat den Jahresabschluss 2019 am 10.12.2020 beschlossen und die Entlastung erteilt.
Die Bekanntgabe und Veröffentlichung ist bestimmungsgemäß im Strelitzer Echo vom 23.01.2021 vorgenommen worden. Der Jahresabschluss lag vom 25.01.2021 bis zum 05.02.2021 öffentlich aus.

2 Grundsätzliche Feststellungen

Die Prüfung hat sich gemäß § 3 Abs. 1 KPG M-V auch darauf zu erstrecken, ob nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren wird.

2.1 Systemprüfung

Es wurde geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen kommunalverfassungsrechtlichen und haushaltsrechtlichen Vorschriften und den Beschlussfassungen des etatberechtigten Organs geführt worden sind. Grundlegendes Geschäftsinstrumentarium ist das Rechnungswesen, zu dem der jährlich aufzustellende Haushaltsplan, die Buchführung und der Jahresabschluss gehören. Entsprechend § 43 Abs. 5 KV M-V ist das Rechnungswesen nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung zu führen. Die GoB sind zu beachten.
Nach Maßgabe der betrieblichen Erfordernisse wurden die Investitionsentscheidungen vom Hauptausschuss, von der Stadtvertretung oder dem Bürgermeister getroffen, sie sollten Eingang in den Haushaltsplan finden.
Bei der Prüfung ergaben sich keine Anhaltspunkte dafür, dass die Geschäfte nicht ordnungsgemäß geführt werden. Es konnte festgestellt werden, dass die Geschäftspolitik auf üblichen ordnungsmäßigen Entscheidungsgrundlagen beruhte.

2.1.1 Rechnungswesen

Das Rechnungswesen entspricht den Bedürfnissen einer Verwaltungsbehörde dieser Größenordnung. Es kann relevante Informationen zeitnah liefern.

2.1.2 Anordnungswesen

Die gesetzlichen Bestimmungen über das Anordnungswesen wurden beachtet. Die Bücher und Belege

der Stadt wurden im Rahmen von anderen Prüfungen zur Vorbereitung der Jahresabschlussprüfung stichprobenartig geprüft. Das Ergebnis dieser Prüfungen wurde in gesonderten Prüfberichten niedergeschrieben.

2.1.3 Buchführung

Die Bücher sind nach den Regeln der doppischen Buchführung geführt worden.

2.1.4 Richtlinien und Dienstanweisungen

Mangels wirksamer Haushaltssatzung zum 01.01.2020 wurde die Haushaltsführung bis zum Zeitpunkt einer wirksam bekannt gemachten Haushaltssatzung ersatzweise durch die Richtlinie für die vorläufige Haushaltsführung 2020 geregelt.

Im Zusammenhang mit gesonderten Prüfungen wurde festgestellt, dass die Richtlinie zur Gewährung von Zuwendungen für kulturelle Vorhaben durch das Kulturamt der Stadt Neustrelitz, die Jugendförderrichtlinie und die Förderrichtlinie Soziales nicht mehr den aktuellen gesetzlichen Vorgaben entsprechen und dringend durch das Referat Kultur und Städtepartnerschaften bzw. durch das Amt für Bildung und Soziales überarbeitet werden müssen.

Die Stadt hat die in §§ 26 und 29 GemHVO-Doppik sowie §§ 11, 19 und 34 GemKVO-Doppik genannten notwendigen Regelungen wie folgend erlassen:

- §§ 26, 29 GemHVO-Doppik und §§ 11, 19, 34 GemKVO in der Dienstanweisung über die Organisation des Rechnungswesens

Sie regelten die in der GemHVO-Doppik selbst bestimmbaren Verfahrensabläufe und Sicherheitsstandards in ausreichendem Maße.

Im Jahr 2020 wurden die Dienstanweisungen 2020/01 DA zum Einsatz der Informations- und Kommunikationstechnik, 2020/03 DA zur Umsetzung der Verkehrssicherungspflicht an den städtischen Badestellen, 2020/05 DA Holzverkauf Stadtforst Neustrelitz und 2020 eine 1. Ergänzung zur DA 02/2017 (DA über das Verfahren bei Stundung, Niederschlagung, Erlass, Aussetzung von Ansprüchen und Vergleich) neu erlassen.

2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Der Jahresabschluss ist unter Beachtung des § 60 KV M-V aufgestellt worden und enthält die verbindlich vorgeschriebenen Anlagen. Die Abgabe beim Rechnungsprüfungsamt erfolgte am 01. Juni 2022 und somit fristgerecht.

Der Bürgermeister hat am 31.05.2022 die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses gemäß § 60 KV M-V festgestellt. Die Prüfung ergab, dass die Bilanz, die Ergebnis- und die Finanzrechnung ordnungsgemäß aus den Büchern der Stadt entwickelt worden sind. Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz wurden überwiegend beachtet.

Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben.

2.3 Wirtschaftliche Verhältnisse

Gemäß § 43 Abs. 4 KV M-V ist die Haushaltswirtschaft sparsam und wirtschaftlich zu führen. Die Beachtung dieses Haushaltsgrundsatzes ist auch im Hinblick auf die Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung prüfungsrelevant.

Von der Stadt Neustrelitz wurden im Haushaltsjahr 2020 diverse Aufträge erteilt, für welche die Beachtung von Vergabevorschriften relevant war. Hierzu gab es eine gesonderte Prüfung. Die Feststellungen sind in einem eigenen Prüfungsbericht dokumentiert.

Darüber hinaus sind die Art der Aufgabenwahrnehmung, die personelle Ausstattung sowie die Höhe der dafür eingesetzten Finanzmittel ein Indiz für eine geordnete Haushaltswirtschaft der Stadt.

Nach dem Ergebnis dieser Prüfung ist festzustellen, dass die Haushaltswirtschaft der Stadt im Wesentlichen wirtschaftlich und sparsam geführt wird.

3 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

3.1 Haushaltssatzung

Nach § 47 (2) KV MV ist die beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen vor Beginn des Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen.

Die Satzung für das Jahr 2020 wurde erst in der Sitzung am 30.01.2020 durch die Stadtvertretung beschlossen. Somit konnte sie nicht rechtzeitig der RAB vorgelegt werden.

Die Haushaltssatzung enthielt genehmigungspflichtige Teile. Die notwendige Genehmigung der Haushaltssatzung wurde am 02.03.2020 von der Rechtsaufsichtsbehörde erteilt.

Die Bekanntmachung erfolgte im Strelitzer Echo Ausgabe 04 vom 21.03.2020.

Nach anschließender Auslegung des Haushaltsplanes vom 23.03.2020 bis 31.03.2020 ist die Haushaltssatzung am 04.03.2020 in Kraft getreten.

3.2 Haushaltsplan

Der Haushaltsplan war unausgeglichen.

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2020 wird dabei wie folgt festgesetzt:

1. Ergebnishaushalt		
	Gesamtbetrag der Erträge	35.965.900,00 €
	Gesamtbetrag der Aufwendungen	38.038.900,00 €
	Saldo der Erträge und Aufwendungen	- 2.073.000,00 €
	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	- 2.073.000,00 €
	Einstellung in Rücklagen	0,00 €
	Entnahmen aus Rücklagen	1.330.500,00 €
	Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen	- 742.500,00 €

Tabelle 1: Haushaltsplan/Ergebnishaushalt

Der gemäß § 43 Abs. 6 KV M-V in Verbindung mit § 16 Abs.1 Nr.1 GemHVO-Doppik vorgeschriebene Haushaltsausgleich im Ergebnishaushalt war somit nicht gegeben. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres ist bei den geplanten ordentlichen Erträgen hinsichtlich des Einnahmevolumens eine Erhöhung um 3.179.900,00 € eingetreten. Die geplanten ordentlichen Aufwendungen erhöhen sich um 3.095.300,00 €. Die Haushaltslage der Stadt hat sich damit gegenüber dem Vorjahr verbessert. Die Ertragskraft der Stadt reichte jedoch nicht aus, um nach den Plan-Ansätzen der Erträge die Aufwendungen zu finanzieren.

2. Finanzhaushalt		
	Gesamtbetrag der laufenden Einzahlungen	32.742.300,00 €
	Gesamtbetrag der laufenden Auszahlungen	33.752.500,00 €
	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	- 1.010.200,00 €
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.821.800,00 €
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.614.500,00 €
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 3.792.700,00 €
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit)	- 4.824.500,00 €

Tabelle 2: Haushaltsplan/Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt war gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik unausgeglichen.

Verpflichtungsermächtigungen wurden in Höhe von 8.249.000,00 € veranschlagt.

Der Höchstbetrag der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit wurde auf 2.000.000,00 € festgesetzt.

4 Ausführung des Haushaltsplans

4.1 Planvergleich

4.1.1 Ergebnishaushalt

Ergebnishaushalt			
	Plan	**Ausführung**	**Abweichung**
Summe der Erträge	35.965.900,00 €	37.089.369,51 €	893.823,75 €
Summe der Aufwendungen	38.038.900,00 €	35.829.777,12 €	3.033.489,50 €
Ergebnis	-2.073.000,00 €	-296.559,59 €	1.861.040,41 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	--2.073.000,00 €	1.259.592,39 €	3.927.313,25 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag)	-742.500,00 €	1.258.954,80 €	2.001.454,80 €

Tabelle 3: Ergebnishaushalt

Aus dem Vorjahr standen für Aufwendungen noch übertragene Haushaltsermächtigungen in Höhe von 558.000,86 € zur Verfügung.

4.1.2 Finanzhaushalt

Finanzhaushalt			
	Plan	**Ausführung**	**Abweichung**
Summe der laufenden Einzahlungen	32.742.300,00 €	33.682.267,43 €	939.967,43 €
Summe der laufenden Auszahlungen	33.752.500,00 €	49.248.923,87 €	15.496.423,87 €
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	- 1.010.200,00 €	-15.566.656,44 €	14.556.456,44 €
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.821.800,00 €	21.803.757,77 €	16.981.957,77 €
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.614.500,00 €	8.558.651,08 €	- 55.848,92 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 3.792.700,00 €	13.245.106,69 €	17.037.806,69 €
Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	- 4.802.900,00 €	- 2.321.549,75 €	2.481.350,25 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	- 3.972.700,00 €	- 21.256,45 €	- 3.951.443,55 €
Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	- 300,00 €	272.048,18 €	271.748,18 €
Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	- 4.824.500,00 €	- 2.070.758,02 €	- 6.895.258,02 €

Tabelle 4: Finanzhaushalt

Aus dem Vorjahr standen noch Einzahlungsermächtigungen in Höhe von 99.000,00 € und Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 1.256.227,87 € zur Verfügung.

4.2 Teilhaushalte/Budgets

Die Stadt hat folgende Teilhaushalte/Budgets (Ergebnishaushalt) eingerichtet:

Teilhaushalte und Budgets		
Bezeichnung	**Ansatz**	**Abschluss**
Allgemeine Verwaltung 01	- 6.013.500,00 €	-5.289.513,77 €
Bildung und Soziales 02	- 5.281.200,00 €	-4.606.534,34 €
Ordnung und Sicherheit 03	- 1.354.300,00 €	-1.279.588,81 €
Finanzen und Liegenschaften 04	- 664.700,00 €	-515.973,41 €
Zentrale Finanzleistungen 05	15.718.600,00 €	16.282.667,38 €
Stadtentwicklung und Bau 06	- 4.477.900,00 €	-3.331.464,66 €
Gesamt	- 2.073.000,00 €	1.259.592,39 €

Tabelle 5: Teilhaushalte und Budgets

4.3 Vorläufige Haushaltsführung

Die Stadt konnte eine vorläufige Haushaltsführung nicht vermeiden.

Nach § 49 (1) KV MV darf die Gemeinde bis zur öffentlichen Bekanntmachung der Satzung nur Aufwendungen und Auszahlungen leisten, zu deren Leistung sie verpflichtet ist. Das wurde nicht immer beachtet. Dies wird beanstandet.

4.4 Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

Der Höchstbetrag der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen betrug nach § 4 der Haushaltssatzung 2.000.000,00 €.

Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit - auch als Überziehungskredite der Girokonten – wurden durch die Stadt nicht in Anspruch genommen.

5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020

5.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung ist in der Anlage dargestellt. Zu den größeren Einzelposten wird im Folgenden berichtet.

5.1.1 Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit

Die laufenden Erträge des Jahres 2020 stellen sich wie folgt dar:

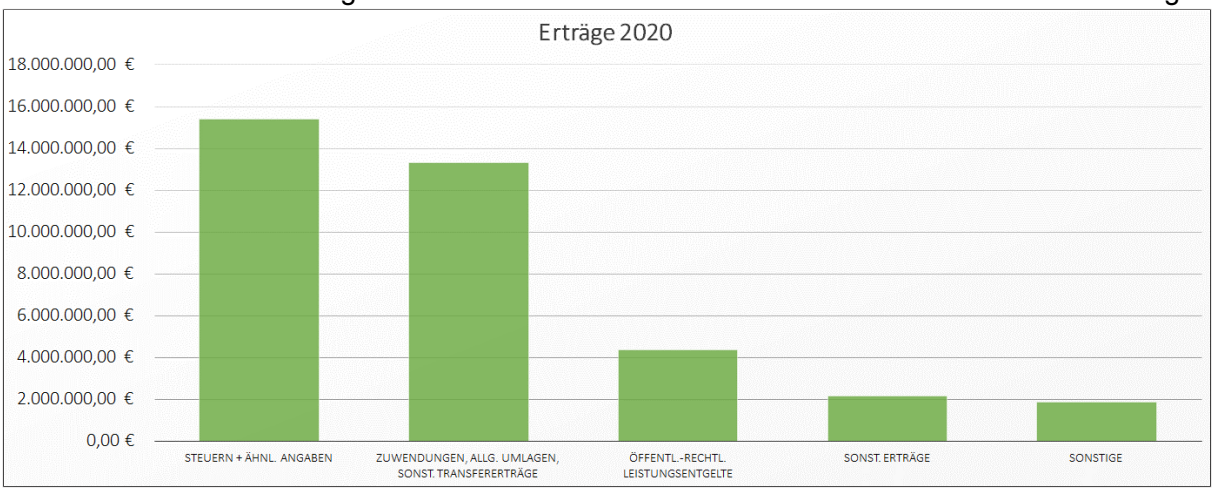

Abbildung 1: Erträge 2020 in TEUR

Die Erträge wurden rechtzeitig und vollständig erfasst. Sie wurden nach dem Ergebnis dieser Prüfung in der Regel zeitnah geltend gemacht. Der Zahlungseingang wurde dabei ordnungsgemäß überwacht.

5.1.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Die Finanzvorfälle wurden entsprechend dem verbindlichen Kontenrahmen (Kontengruppe 40) erfasst.

5.1.1.2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Die erhaltenen Zuwendungen für die laufende Verwaltungstätigkeit wurden zutreffend als Ertrag gebucht.

5.1.1.2.1 Sonstige Transfererträge

Die in der Stadt anfallenden Transfererträge sind zutreffend ausgewiesen.

5.1.1.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die erhobenen öffentlich–rechtlichen Entgelte (Gebühren und Beiträge) wurden überwiegend zutreffend erfasst und in der Ergebnisrechnung ausgewiesen.

Die Verbuchung der Grabnutzungsgebühren ist korrekt. Diese werden bei der Einbuchung anteilig auf das Konto 39300000 der passiven Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) gebucht. Die laufenden Grabnutzungsentgelte werden auf dem Konto 43250000 verbucht. Es erfolgt somit eine Trennung zwischen den anteiligen Gebühren für dieses Jahr und den Gebühren für die restliche Nutzungszeit.

5.1.1.4 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die im Haushaltsjahr entstandenen Erträge aus privatrechtlichen Entgelten wurden zutreffend erfasst und in der Ergebnisrechnung ausgewiesen.

5.1.1.5 Bestandsveränderungen

Die Angaben der Ergebnisrechnung standen mit den buchmäßigen Veränderungen der Bestände in Einklang.

5.1.1.6 Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen sind eine Gegenposition zu Aufwendungen der Kommune zur Erstellung von selbstgenutzten Vermögensgegenständen. Sie dienen somit zum Ausgleich dieser Aufwendungen, welche die Kommune für sich selbst erbracht hat. Damit wird eine Verminderung des Jahresergebnisses durch solche Tätigkeiten vermieden.

Die Stadt hat auf eine Darstellung von Eigenleistungen als Ertrag verzichtet.

5.1.1.7 Sonstige Erträge

Die Zuordnung der sonstigen Erträge erfolgte im geprüften Haushaltsjahr zutreffend.

5.1.2 Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Die Aufwendungen des Jahres 2020 stellen sich wie folgt dar:

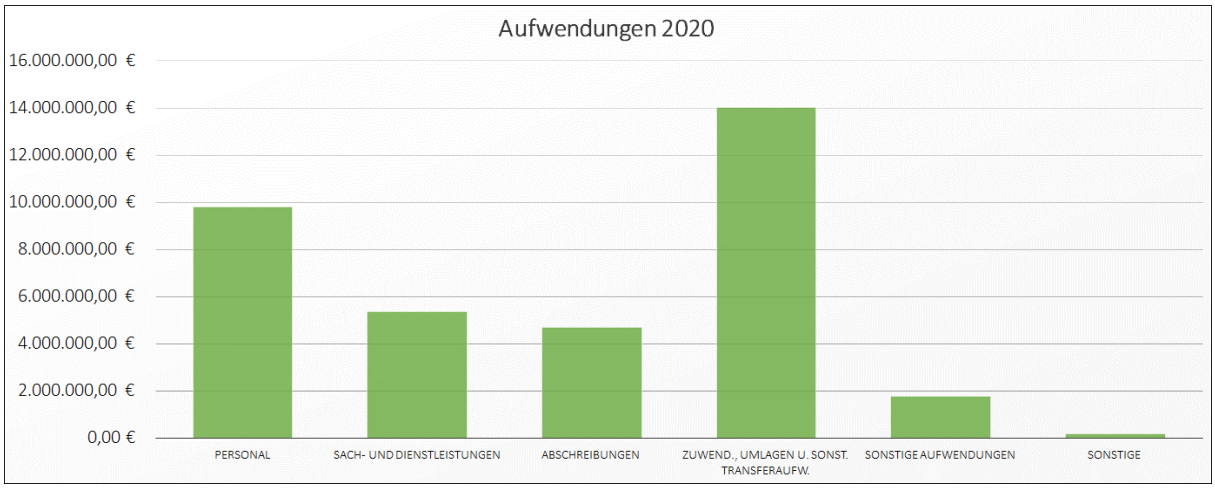

Abbildung 2: Aufwendungen 2020 in TEUR

5.1.2.1 Personalaufwand

5.1.2.1.1 Stellenplan

Die Entwicklung der Stellen ist in folgender Tabelle dargestellt:

Stellenplanentwicklung			
	Haushaltsjahr		
	2019	2020 Plan	2020
Planstellen Beamte	2,00	2,00	2,00
davon für Altersteilzeit	0,00	0,00	0,00
davon Teilstellen	0,00	0,00	0,00
Beamte auf Probe	0,00	0,00	0,00
insgesamt	2,00	2,00	2,00
Beschäftigte mit Vertrag (TVöD)	189,00	187,00	186,00
davon für Altersteilzeit (Freistellg.)	1,00	0,00	0,00
davon Teilstellen	92,00	85,00	86,00
Summe Gesamtzahl Planstellen/Stellen	191,00	189,00	188,00
davon Teilzeit	92,00	85,00	86,00
Veränderung gegenüber Vorjahr	1,00	-2,00	-3,00

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Der Stellenplan wurde nicht eingehalten. Im Vergleich zur Haushaltsplanung mit 189,00 Stellen weist der Stellenplan zum 31.12.2020 eine Stelle weniger aus. Die Abweichung der Stellen sollte zukünftig im Anhang erläutert werden.

5.1.2.2 Versorgungsaufwand

Es sind alle Aufwendungen für aus dem Dienst ausgeschiedene Beschäftigte (Versorgungsempfänger) zu erfassen – soweit dafür keine oder keine ausreichenden Rückstellungen in der Vergangenheit gebildet worden sind. Außerdem sind evtl. Sachaufwendungen für Pensionäre oder ehemals Beschäftigte und Zuführungen zu Pensionsrückstellungen in Betracht zu ziehen.
Die Aufwendungen für Versorgung wurden zutreffend auf den vorgeschriebenen Kontenarten erfasst. Der im Teilwertverfahren ermittelte Barwert wurde zutreffend angesetzt.

5.1.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Es handelt sich bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um Aufwendungen, die mit Ressourcenverbrauch einhergehen.
Der Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit wurde im Wesentlichen beachtet. Die Zuordnungen der Aufwendungen zur Kontengruppe 52 erfolgten zutreffend.
Bei den Sach- und Dienstleistungen ist zwischen dem aktivierungspflichtigen Herstellungsaufwand und dem erfolgswirksamen Erhaltungsaufwand zu unterscheiden. Der erfolgswirksame Erhaltungsaufwand hat hierbei eine direkte Wirkung auf das kommunale Eigenkapital.

5.1.2.4 Abschreibungen

Die Abschreibungen im Berichtsjahr entsprechen den Werten aus der Anlagenbuchhaltung. Die Abschreibungssätze sind nach § 34 GemHVO-Doppik gebildet worden und entsprechen dem Ausführungserlass.

5.1.2.5 Sonstige Aufwendungen

Bei den sonstigen Aufwendungen handelt es sich z. B. um Geschäftsaufwendungen, Steuern, Versicherungen oder auch Wertveränderungen des Vermögens. Die ausgewiesenen sonstigen laufenden Aufwendungen standen in einem angemessenen Verhältnis zur Größe der Stadt. Bei der stichprobenmäßigen Prüfung einzelner Positionen der Geschäftsaufwendungen ergaben sich keine Anhaltspunkte für Unregelmäßigkeiten. Die Aufwendungen für Versicherungen bewegten sich in einem für Kommunen notwendigen und üblichen Rahmen. Bei den ausgewiesenen Steuern handelt es sich ausschließlich um solche, für die die Stadt Steuerschuldner ist.

5.1.3 Saldo der Zinserträge und Aufwendungen

Den Erträgen aus Zinsen und anderen Finanzerträgen stellt die Ergebnisrechnung die Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen gegenüber, beide fließen in das Jahresergebnis ein. Es waren Finanzerträge in Höhe von 152.118,08 € vorhanden.

5.1.4 Jahresergebnis

Als Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen werden 1.259.592,39 € ausgewiesen. Unter Berücksichtigung der Rücklagenveränderung in Höhe von 637,59 €, hier die Einstellung in die Kapitalrücklage, ist ein Jahresergebnis von 1.258.954,80 € entstanden.

5.2. Übersicht Teilergebnisrechnungen

Die produktorientierten Teilergebnisrechnungen in der Übersicht sind als Bestandteil des Jahresabschlusses in die Prüfung einbezogen worden.
Die durchgeführte Plausibilitätsprüfung ergab, dass die Summe aller Teilergebnisrechnungen mit den Werten der Ergebnisrechnung übereinstimmt.

5.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung ist in der Anlage dargestellt.

5.3.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2020 zeigen folgende Verteilung:

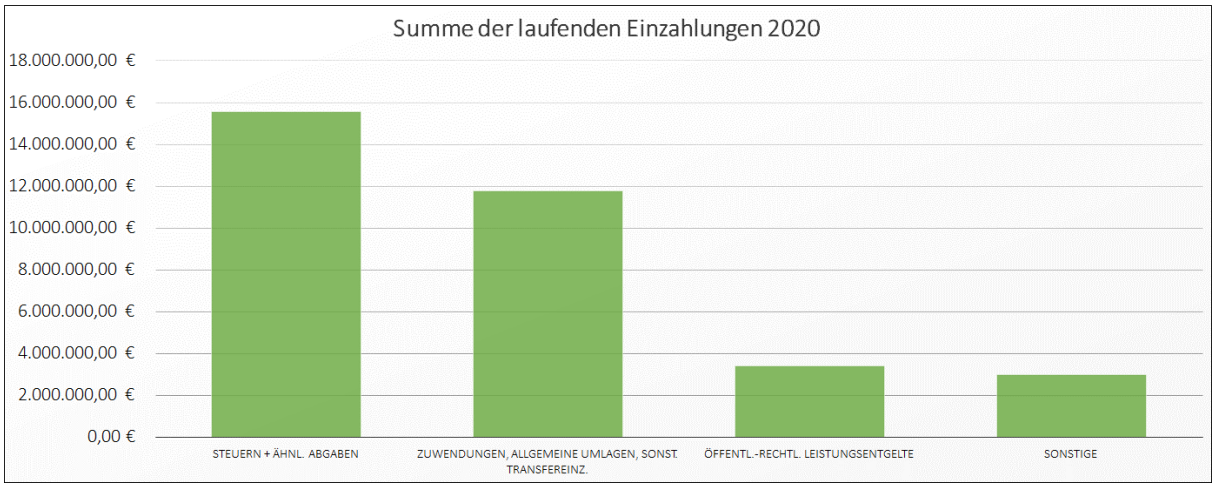

Abbildung 3: Einzahlungen 2020

5.3.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2020 zeigen folgende Verteilung:

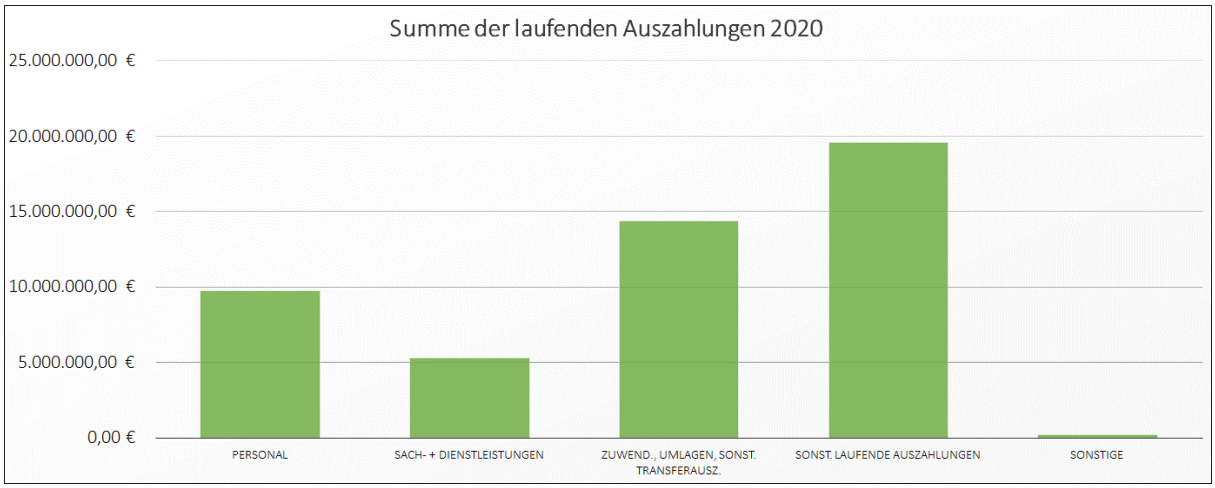

Abbildung 4: Auszahlungen 2020

5.3.3 Jahresbezogener Saldo

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung beträgt zum Ende des Jahres - 15.566.656,44 €.

5.3.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2020 verteilen sich wie folgt:

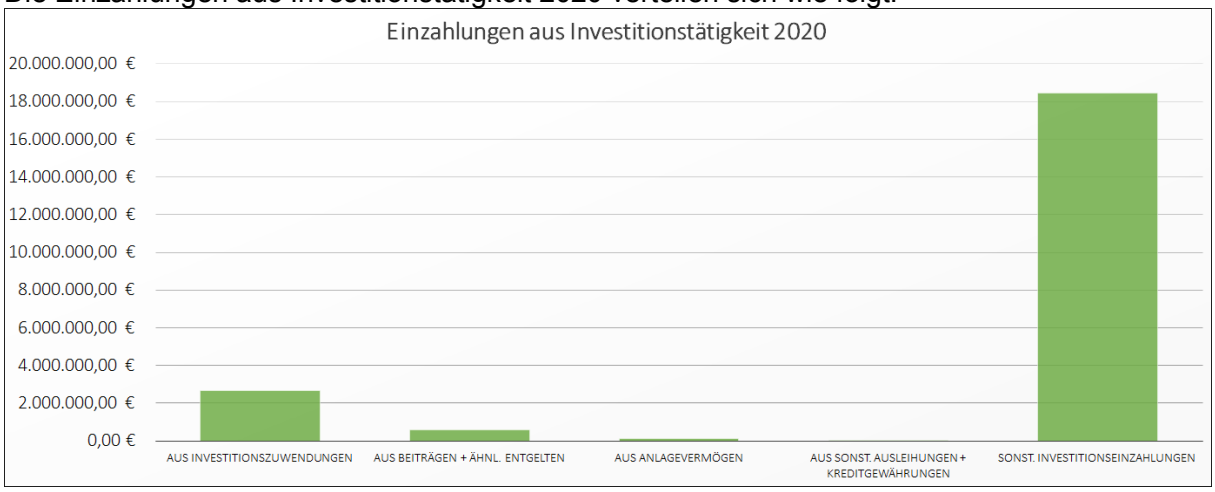

Abbildung 5: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2020

Die Einzahlungen waren grundsätzlich ordnungsgemäß belegt.

5.3.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2020 verteilen sich wie folgt:

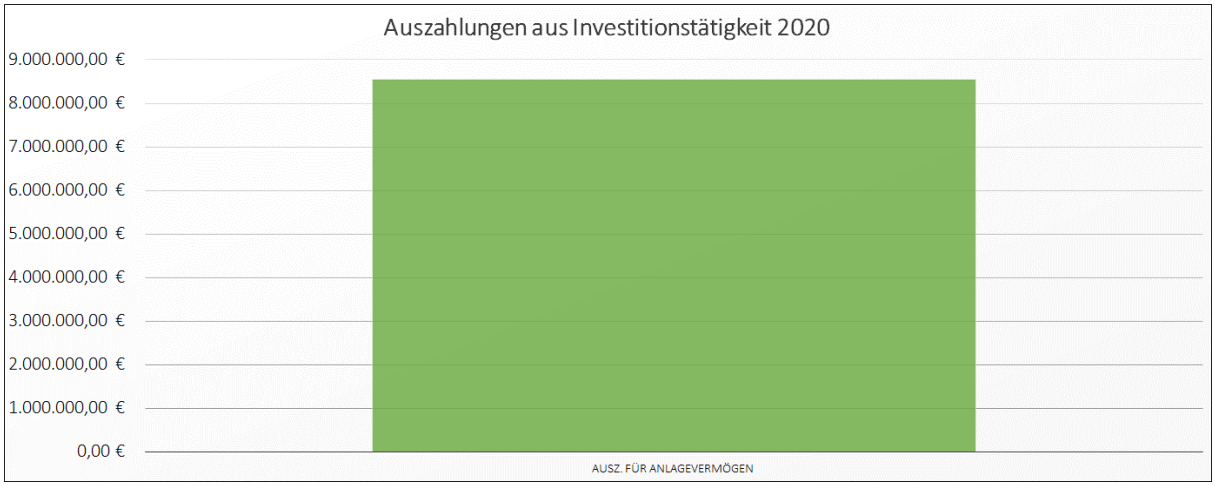

Abbildung 6: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2020

5.3.6 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

5.3.6.1 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen

Im Jahr 2020 betrugen die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 0,00 €.

5.3.6.2 Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen

Die Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen waren 2020 mit 21.256,45 € ausgewiesen.

5.3.6.3 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen

Die Zahlungsströme im Bereich der Finanzierungstätigkeit für Investitionen führen zu einem negativen Zahlungsmittelsaldo zum 31.12.2020 in Höhe von 21.256,45 €.
Der negative Saldo zeigt hierbei einen höheren Tilgungsbeitrag gegenüber einer geringeren Neuverschuldung. Die Stadt zahlt mehr Schulden zurück, als neu aufgenommen werden.

5.3.7 Veränderung der liquiden Mittel

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes zum 31.12.2020 gibt Aufschluss darüber, ob die Liquidität und die Investitionsfinanzierung gesichert waren. Der Saldo der Finanzrechnung als vollständige Abbildung aller Ein- und Auszahlungen wird buchhalterisch in der Bilanz über den Bilanzposten „Liquide Mittel“ abgeschlossen. Die Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite ist in der Finanzrechnung mit 2.070.758,02 € abgebildet. Die Veränderung des Bilanzpostens 2.4 "Liquide Mittel" mit 2.206.281,81 € stimmt nicht mit der Veränderung der Finanzrechnung überein. Hier muss, nach Rücksprache mit dem Amt für Finanzen und Liegenschaften, die Veränderung der Wertpapiere des Umlaufvermögens (Pos.2.3) berücksichtigt werden. Dann stimmt die Summe.

5.4 Übersicht Teilfinanzrechnungen

Die produktorientierten Teilfinanzrechnungen sind als Übersicht Bestandteil des Jahresabschlusses und in diese Prüfung einbezogen worden. Die Übersicht der Teilfinanzrechnungen entsprach der in § 46 GemHVO-Doppik vorgeschriebenen Form.

5.5 Bilanz

Die unter Einbeziehung des Jahresergebnisses ausgeglichene Bilanzsumme beträgt 220.114.359,98 € (Vorjahreswert: 216.491.481,15 €)
Die Bilanz ist entsprechend den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung aufgestellt worden.

5.5.1 Aktiva

In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Aktivseite zusammengefasst.

Aktiva			
	Vorjahr 31.12.2019	**31.12.2020**	**Veränderung**
1. Anlagevermögen	197.722.261,55 €	203.161.359,22 €	5.439.097,67 €
2. Umlaufvermögen	18.751.213,99 €	16.963.815,60 €	- 1.787.398,39 €
3. Rechnungsabgrenzung	18.005,61 €	- 10.814,84 €	- 28.820,45 €
4. Aktive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme	216.491.481,15 €	220.114.359,98 €	3.622.878,83 €

Tabelle 7: Aktiva

Das Gesamtvermögen erhöht sich um 3.622.878,83 €.

5.5.1.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen der Stadt wird in der Anlagenübersicht zum Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres 2020 korrekt ausgewiesen.
Die Stadt nutzte dafür das Modul Vermögensverwaltung des Buchführungsprogrammes proDoppik der Softwarefirma H&H.

5.5.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Es waren nachvollziehbare Unterlagen (wie Verträge, Urkunden, Belege oder andere) über den entgeltlichen Erwerb von immateriellen Werten vorhanden. Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungs- und Herstellungswerten bewertet.
Der Bestand an immateriellem Vermögen erhöhte sich. Den Zugängen von 660.870,57 € standen Abgänge von 413.969,51 € gegenüber.

5.5.1.1.2 Sachanlagen

Die Sachanlagen waren in einer eigenständigen Anwendung erfasst.
Das in der Bilanz ausgewiesene Sachvermögen wird durch Sachkonten/Konten der Anlagenbuchhaltung nachgewiesen und ist in der Anlagenübersicht dokumentiert.
Die Abschreibung und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden entsprechend der verbindlichen Abschreibungstabelle angesetzt.
Soweit die Nutzung der Sachanlagen zeitlich begrenzt ist, wurde der Wert entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer um planmäßige Abschreibungen vermindert. Hierfür ist grundsätzlich eine lineare Abschreibung vorgesehen. Diese fand auch Anwendung.
Geringwertige Vermögensgegenstände werden im Jahr ihrer Anschaffung voll abgeschrieben (§ 34 Abs. 5 GemHVO wurde beachtet).

5.5.1.1.3 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen werden mit 44.944.853,44 € (Vorjahr 41.684.375,98 €) ausgewiesen.
Anteile an verbundenen Unternehmen (Anteil größer 50 Prozent) sowie Beteiligungen der Stadt sind zutreffend bilanziert.
Die Erhöhung des Aktivpostens unter der Bilanzposition 1.3.8 Beteiligungen an der Versorgungsrücklage nach § 14a BBesG im Konto 13400001 erfolgte korrekt.
Der Fehler aus 2019 ist mit den Buchungen im Jahr korrigiert worden.

5.5.1.2 Umlaufvermögen

5.5.1.2.1 Vorräte

Die Vorräte haben sich laut Bilanz gegenüber dem Vorjahr unwesentlich verändert. Sie beinhalten Hilfs- und Betriebsstoffe, Grundstücke sowie Verkaufswaren. Inventurlisten sind hierzu vorhanden, fanden bei der Buchung der Bestände des Museums und des KWA jedoch keine Beachtung. Hier wird seit Jahren ein bei der Übergabe 2016 festgelegter Warenbestand gebucht. Dieser stimmt mit dem tatsächlichen Bestand jedoch nicht überein.

Bei der Touristinformation wird der eingebuchte Wert der Bestandsveränderung als Differenz errechnet und nicht der Auswertung der Kassenbuchungen entnommen.

5.5.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die in der Bilanz dargestellten Forderungen erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 525.197,04 € auf 1.878.039,47 €. Die Forderungen wurden mit dem Nennwert angesetzt. Wegen der Einzelheiten wird auf das Kapitel „Forderungsübersicht“ verwiesen.

Allerdings erfolgten nicht alle Buchungen bezüglich der Wertberichtigungen von Forderungen korrekt. Die auf dem Konto 21111000 gebuchten Pauschalwertberichtigungen auf Gebührenforderungen wurden nicht mit 10% berichtigt, sondern es wurde der gesamte Wert gebucht.

Auf dem Konto 21215000 (Einzelwertberichtigung auf sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen) wurde eine Einzelwertberichtigung über 2,50 € nicht erfasst.

5.5.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Der ausgewiesene Bestand der „Wertpapiere des Umlaufvermögens“ betrug 0,00 €. Der Vorjahresbestand belief sich auf 4.277.039,83 €. Die Wertpapiere wurden 2020 insgesamt verkauft. Der Verlust beträgt 56.430,51 €. Dieser ist, laut Aussage des Amtes für Finanzen und Liegenschaften, geringer ausgefallen als hätte man Verwahrentgelt zahlen müssen.

5.5.1.2.4 Liquide Mittel

Als flüssige Mittel (Pos.2.4 Bilanz) sind der Kassenbestand und das Guthaben bei Kreditinstituten aufgeführt. Das Guthaben bei Kreditinstituten war durch Kontoauszüge und Sparbücher nachgewiesen. Die liquiden Mittel betrugen 13.576.557,16 € zum 31.12.2020 (Vorjahr: 11.370.275,35 €) und waren damit um 2.206.281,81 € gestiegen.

Die Liquidität der Stadt war zum Bilanzstichtag durch eigene Mittel gewährleistet.

5.5.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Es wurden Rechnungsabgrenzungsposten mit einem Gesamtbetrag von -10.814,84 € in der Bilanz ausgewiesen. Diese Summe kommt durch eine im Programm nicht stornierbare Korrekturbuchung zustande. Für Beamtenbezüge wurden 10.217,29 € und für sonstige Abgrenzungsposten - 21.032,13 € berücksichtigt.

5.5.2 Passiva

In der folgenden Übersicht sind die einzelnen Posten der Passivseite zusammengefasst.

Passiva			
	Vorjahr 31.12.2019	**31.12.2020**	**Veränderung**
Eigenkapital	158.779.227,14 €	161.902.056,81 €	3.122.829,67 €
Sonderposten	51.373.378,92 €	51.708.364,43 €	334.985,51 €
Rückstellungen	2.948.356,63 €	2.443.697,00 €	- 504.659,63 €
Verbindlichkeiten	492.712,67 €	1.187.856,84 €	695.144,17 €
Rechnungsabgrenzungsposten	2.897.805,79 €	2.872.384,90 €	- 25.420,89 €
Passive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamt	216.491.481,15 €	220.114.359,98 €	3.622.878,83 €

Tabelle 8: Passiva

Die Bilanzsumme hat sich um 3.622.878,83 € auf 220.114.359,98 € erhöht.

Die Bilanzposten der Passiva waren durch entsprechende Nachweise zutreffend nachgewiesen und ausreichend erläutert. Das Jahresergebnis wird übereinstimmend mit der Ergebnisrechnung ausgewiesen.

5.5.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ist zum 31.12.2020 mit 161.902.056,81 € um 3.122.829,67 € gegenüber dem Vorjahresabschluss höher ausgewiesen. Das Jahresergebnis zum 31.12.2019 wurde korrekt übertragen.

5.5.2.2 Sonderposten

Es wurden Sonderposten in Höhe von 51.708.364,43 € (mit Rücklagenanteil in Höhe von 0,00 €) für die Finanzierung mehrerer Vermögensgegenstände gebildet.

5.5.2.3 Rückstellungen

Es wurden zum 31.12.2020 Rückstellungen in Höhe von 2.443.697,00 € gebildet und entsprechend in der Bilanz ausgewiesen.

Übersicht über die Rückstellungen	
Art der Rückstellung	**Höhe**
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.153.325,57 €
Steuerrückstellungen	0,00 €
Sonstige Rückstellungen	1.290.371,43 €
Summe	2.443.697,00 €

Tabelle 9: Rückstellungen

5.5.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Rückstellungen für Pensionslasten wurden in der Stadt mit 1.153.325,57 € ausgewiesen.

5.5.2.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 695.144,17 € verändert.

Die Werte im Modul Kredite und Ausleihungen stimmen mit dem Anhang zur Bilanz überein.

5.5.3 Kennzahlen

Kennzahl	Wert	Beschreibung	Berechnung
Eigenkapitalquote	74 %	Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme	(Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100
Infrastrukturquote	40 %	Anteil des Infrastrukturvermögens an der Bilanzsumme	(Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme) x 100
Sonderpostenquote 1	23 %	Anteil der Sonderposten an der Bilanzsumme	(Sonderposten / Bilanzsumme) x 100
Sonderpostenquote 2	33 %	Anteil der Sonderposten am Sachanlagevermögen	(Sonderposten / Sachanlagevermögen) x 100
Rückstellungsquote	1 %	Anteil der Rückstellungen an der Bilanzsumme	(Rückstellungen / Bilanzsumme) x 100
Personalintensität	27 %	Anteil der Personalaufwendungen an den laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	(Personalaufwendungen / laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit) x 100
Sach- und Dienstleistungsintensität	15 %	Ausmaß der Inanspruchnahme von Leistungen Dritter	(Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit) x 100
Anlagenabnutzungsgrad	29 %	Je höher der Anlagenabnutzungsgrad, desto näher rückt der Zeitpunkt für notwendige Ersatzinvestitionen	Kumulierte Abschreibungen / Summe Anschaffungs- und Herstellungskosten des Anlagevermögens) x 100

Tabelle 10: Bilanzkennzahlen

5.6 Anhang

Gemäß § 48 GemHVO-Doppik sind diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, der Bilanz sowie zur Behandlung von Fehlbeträgen und Überschüssen vorgeschrieben sind.

Die Angaben im Anhang wurden teilweise während der Prüfung überarbeitet bzw. korrigiert.

5.6.1 Anlagen zum Jahresabschluss

5.6.1.1 Anlagenübersicht

In der folgenden Tabelle ist die Anlagenübersicht dargestellt.

Anlagenübersicht		
Anlagevermögen	**Restbuchwerte**	
	am 31.12.2020	**am 31.12.2019**
Immaterielle Vermögensgegenstände	2.633.969,64 €	2.687.814,47 €
Sachanlagen	155.582.536,14 €	153.350.071,10 €
Finanzanlagen	44.944.853,44 €	41.684.375,98 €
Summe Anlagevermögen	203.161.359,22 €	197.722.261,55 €

Tabelle 11: Anlagenübersicht

Die Anlagenübersicht entspricht dem Ausführungserlass und hatte zum 31.12.2020 einen Bestand von 203.161.359,22 € Anlagevermögen.

Die angegebenen Zahlenwerte zu Punkt 4.1.1, 4.1.2, 4.1.3 und 4.5 stimmen bezüglich der Zugänge, Abgänge und Abschreibungen im Haushaltsjahr nicht mit der Anlagenübersicht überein. Begründet wird dies damit, dass einige Abschreibungen manuell gebucht wurden.

5.6.1.2 Forderungsübersicht

In der Anlage ist die Forderungsübersicht gemäß § 60 Abs. 3 Nr. 2 KV M-V, § 51 GemHVO-Doppik dargestellt. Die Forderungen waren durch Saldenlisten nachgewiesen. Der in der Bilanz zum 31.12.2020 ausgewiesene Betrag in Höhe von 1.878.039,47 € bezog sich auf Forderungen hauptsächlich aus öffentlich-rechtlichen Gebühren-, Beitrags- und Steuerforderungen.
Die Zahlen der Forderungsübersicht stimmten mit den Werten in der Bilanz überein. Nur bei der Untergliederung der Steuerforderungen gab es falsche Angaben. Dies wurde während der Prüfung korrigiert.

5.6.1.3 Verbindlichkeitenübersicht

In der Anlage ist die Verbindlichkeitenübersicht gemäß § 60 Abs. 3 Nr. 3 KV M-V, § 52 GemHVO-Doppik dargestellt. Die Zahlen der Verbindlichkeitenübersicht stimmen nicht mit allen Werten der Bilanz überein. Unter Nr.4.10.2 waren falsche Werte zum 31.12. für 2019 und auch 2020 eingetragen. Dies wurde während der Prüfung korrigiert.

5.6.1.4 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Im Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen sind Haushaltsreste gemäß § 15 GemHVO-Doppik zulässig, soweit nach § 35 GemHVO nicht vorrangig Rückstellungen gebildet werden müssen. Zu differenzieren ist zwischen Haushaltsresten des Ergebnishaushalts und solchen des Finanzhaushalts. Haushaltsreste führen in keinem Jahr zu einer Buchung im Ergebnis- bzw. Finanzhaushalt, sie erhöhen nur die Ermächtigungen des Folgejahres.
Das NKHR-MV sieht die folgenden (zwingenden) Formvorschriften vor:
Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsreste - d. h. Haushaltsreste für Erträge und Einzahlungen sowie für Aufwendungen und Auszahlungen sind einzeln in einer Übersicht dem Anhang des Jahresabschlusses beizufügen (§ 60 Absatz 3 Nummer 4 KV M-V). Diese liegt vor. Die Werte sind korrekt.

5.6.1.4.1 Ergebnishaushalt

Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von 1.714.717,97 € gebildet.
Die Voraussetzungen gemäß § 15 GemHVO-Doppik lagen nicht in jedem Fall vor. Das ordnungsgemäße Antragsverfahren wurde eingehalten.

5.6.1.4.2 Finanzhaushalt

Ausgabeermächtigungen wurden in Höhe von 9.593.183,06 € gebildet.

Die Voraussetzungen gemäß § 15 GemHVO-Doppik lagen nicht in jedem Fall vor. Das ordnungsgemäße Antragsverfahren wurde eingehalten.

6 Zusammenfassender Prüfungsvermerk

6.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss 2020 wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonst erforderlichen Aufzeichnungen der Stadt entwickelt.

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltsführung, der sonstigen Teile des Rechnungswesens und der wirtschaftlichen Verhältnisse hat **folgende Feststellungen** ergeben:

1. Die Verbuchung der laufenden Grabnutzungsgebühren erfolgt jetzt anteilig. (siehe Pkt. 5.1.1.3).
2. Die Buchungen bezüglich der Wertberichtigungen auf Forderungen waren teilweise fehlerhaft (siehe Pkt. 5.5.1.2.2).
3. Die kostenrechnenden Einrichtungen, der Reisemobilstellplatz und der Stadthafen, weisen im Haushaltsjahr 2020 beide eine Unterdeckung auf. Den Aufwendungen stehen nicht genügend Erträge gegenüber, so dass die Stadt diese Einrichtungen bezuschussen muss.
4. Die Deckungskreise sind bis auf 2 Ausnahmen eingehalten. Die nicht eingehaltenen Deckungskreise sind in Zukunft besser zu planen.
5. Die Auftragsverwaltung nach § 19 GemHVO-Doppik MV soll nach der 6. Änderung der DA ab dem Haushaltsjahr 2018 in dem Sinne umgesetzt werden, dass Aufträge ab 1.000,00 € in H+H als Auftrag reserviert werden. Das wurde auch im Jahr 2020 größtenteils nicht eingehalten.
6. Nach Rücksprache mit der Kasse ist die DA dahingehend geändert worden, dass es kaum noch befristete Niederschlagungen gibt, da das H+H Programm es nicht hergibt, unbefristete Niederschlagungen auszubuchen, befristete Niederschlagungen jedoch stehen zu lassen. Korrekt ist diese Verfahrensweise jedoch nicht.
7. Die Belegprüfung ergab, dass die begründenden Unterlagen nicht immer eindeutig, vollständig oder nachvollziehbar sind.
8. Die Anlagen zum Jahresabschluss enthalten die vorgeschriebenen Angaben. Jedoch waren sie fehlerhaft und wurden während der Prüfung teilweise überarbeitet bzw. korrigiert, insbesondere bei folgenden Anlagen:

8.1 Im Muster 5 a (Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2020) waren die Eintragungen in Zeile 1 und 2 (Spalte 3) falsch.

8.2 In der Anlagenübersicht (Muster 16) stimmen die Zahlen im Bereich der Position 1.2.2, 1.2.3 und 1.2.8 bei den Zugängen nicht.

8.3 Die Angaben in der Forderungsübersicht (Muster 17) stimmten in der vorletzten und letzten Spalte unter c) Steuerforderungen bei aa), bb) und cc) nicht.

8.4 Beim Muster 18 (Verbindlichkeitenübersicht) stimmten die Werte in der vorletzten und letzten Spalte unter Nr.4.10.2 nicht mit der Bilanz überein.

9. Mit dem Kulturquartier gibt es bis zum Zeitpunkt der Prüfung immer noch keinen rechtsgültigen Mietvertrag. Es wurde 2016 ein Mietvorvertrag abgeschlossen, nach dem auch in 2020 die Mietzahlungen plus Nebenkosten abgerechnet werden. Ein Mietvertrag liegt zum Prüfungszeitpunkt laut Referat Liegenschaften in einem Entwurf vor.
   Eine Betriebskostenabrechnung wurde in 2020 nicht erstellt.
10. Gemäß §15 (1) S3 GemHVO-Doppik M-V sind Übertragungen auf das Notwendigste zu beschränken. In 2020 gib es Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 9.593.183,06 €, wobei die Notwendigkeit in einigen Fällen strittig ist.
    Des Weiteren dürfen nach §15 (2) GemHVO-Doppik M-V nur solche Haushaltsansätze übertragen werden, soweit im Haushaltsjahr bereits rechtliche Verpflichtungen eingegangen wurden oder sie in anderer Weise gebunden sind. Das wurde in einigen Fällen nicht beachtet und ist zu beanstanden.
11. Die Anträge bei den überplanmäßigen und außerplanmäßigen Ausgaben ist in ihrer Anzahl zurückgegangen. Allerdings wurde wie in den Vorjahren die rechtliche Vorgabe, dass diese nur gebildet werden dürfen, wenn die Ausgabe unvorhersehbar und unabweisbar ist, auch in 2020 nicht immer beachtet.
    Dafür gibt es in 2020 mehr Sollübertragungen. Für diese muss kein Antrag gestellt werden, da die Deckungsfähigkeit durch Haushaltssatzung bestimmt ist.
12. Auf dem Konto Abwasserbeseitigung (538000.72330100) wurden überplanmäßige Mittel in Höhe von 84.000,00 € von der Stadtvertretung beschlossen, deren Deckung aus dem Konto Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege (361000.74190000) erfolgt ist. Dies ist zu beanstanden, da der entsprechende Haushaltsvermerk in der Haushaltssatzung gemäß §14 (1) GemHVO fehlt, der die Verwendung der Mittel über die Teilhaushalte hinaus bestimmt.
13. Der Kontostand der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft zum 31.12.2020 i. H. von 721.066,29 € stimmt mit dem Kontostand des Zahlweges 15 überein.
    Die Verwaltergebühr wird nicht wie im Vertrag festgelegt, anteilsmäßig quartalsweise gezahlt. Auch werden die Kontobewegungen auf den Zahlwegen 15 und 16 nicht wie vorgeschrieben bei entsprechender Bewegung gebucht. Dies wird durch das Amt für Finanzen und Liegenschaften damit begründet, dass auch mit dem neuen Programm der Neuwo die Übernahme derer Abrechnungswerte und deren Buchung in die Konten der Stadt sich als schwierig erweist.
14. Mit dem H+H Programm werden bei der Verbuchung von vorfristig bezahlten Forderungen, diese in dem Jahr, für das sie gezahlt werden, im PK automatisiert als Abgang ausgewiesen. Das ist, lt. Aussage des Amtes Finanzen und Liegenschaften, durch das Programm nicht anders darstellbar, so aber nicht richtig.

15. Bei der Prüfung des Schullastenausgleichs fiel auf, dass eine Summe von 82,54 € nicht korrekt eingefordert wurde. Nach einem Widerspruch der Stadt Neubrandenburg wurde nicht weiter recherchiert, wer für diesen Betrag zuständig ist.
16. Auch im Jahr 2020 wird bei der Stadt noch kein vollständiges Vertragsregister geführt. Viele Verträge sind nicht mehr auf dem aktuellsten Stand.

6.2 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Gemäß § 1 Abs. 4 KPG M-V obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz. Er hat sich des Rechnungsprüfungsamtes zu bedienen, soweit ein solches eingerichtet ist. 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 Bestimmung haben wir den Jahresabschluss bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens der Stadt Neustrelitz für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung unter der Gesamtverantwortung des Bürgermeisters 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 unsere Jahresabschlussprüfung 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 ordnungsgemäßer 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 der Stadt sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

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

Unsere Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Der Bestätigungsvermerk wird **uneingeschränkt** erteilt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV MV und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt.

Die Stadt Neustrelitz nutzt für die Buchführung der Gemeinde die Finanzsoftware H&H. Dieses Programm ist bis zum 16.12.2022 zertifiziert und vom Bürgermeister freigegeben.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 der Stadt wird wie folgt zusammengefasst:
Der Jahresabschluss zum 31.12.2020 und die Buchführung der Stadt entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung mit den vorgenannten Feststellungen den Rechtsvorschriften. Die Haushaltsführung erfolgt im Wesentlichen ordnungsgemäß. Die Entwicklung der Finanz- und Vermögenslage, der Liquidität und der Rentabilität geben zu Beanstandungen keinen Anlass. Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde im Allgemeinen nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

Neustrelitz, 21.09.2022

Benzin
Leiterin Rechnungsprüfungsamt

Felix
Prüferin

Abschließender Prüfvermerk zum Jahresabschluss 2020 der Stadt Neustrelitz durch den Rechnungsprüfungsausschuss

Auftrag und Auftragsdurchführung

Gemäß § 1 Absatz 4 Satz 1 des Kommunalprüfungsgesetzes Mecklenburg-Vorpommern (KPG M-V) obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz.
Hierzu hat er sich des Rechnungsprüfungsamtes bedient. (§ 1 Abs. 4 Satz 2 KPG M-V)

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Neustrelitz

In seiner Sitzung vom 28.02.2023 erörterte der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz den vom Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz erarbeiteten Bericht über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2020 der Stadt Neustrelitz vom 21.09.2022
Das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 13.06.2022 bis 21.09.2022 die Jahresabschlussunterlagen 2020 der Stadt Neustrelitz geprüft.
Abschließende Prüfungshandlungen und die Erstellung des Prüfberichtes erfolgten in den Räumen des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Neustrelitz.

Hieraus ergeben sich die im Prüfbericht gemachten Feststellungen.

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat darauf verzichtet, eigene Prüfungshandlungen vorzunehmen und sich den vom Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz getroffenen Feststellungen angeschlossen.

Feststellungen und Erläuterungen

Auf dieser Grundlage wird festgestellt, dass der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53 GemHVO-Doppik M-V sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen entsprechen und unter Beachtung der Grundsätze

ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Neustrelitz vermitteln.

Das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz hat auf der Grundlage seiner Prüffeststellungen einen **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** erteilt. Der Rechnungsprüfungsausschuss teilt die Einschätzung des Rechnungsprüfungsamtes.

Das Rechnungsprüfungsamt kam auf der Grundlage seiner Prüfungsfeststellungen zu dem Ergebnis, dass sich keine Beanstandungen ergeben haben, die einer Beschlussfassung und einer Entlastung des Bürgermeisters entgegenstehen.

Schlussfeststellungen

Auf der Grundlage des Berichts des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Neustrelitz zur Jahresabschlussprüfung empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss daher der Stadtvertretung den Jahresabschluss 2020 festzustellen und den Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2020 zu entlasten.

Neustrelitz, den 28.02.2023

Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses