



# Residenzstadt Neustrelitz

**VO(S)/2023/860**  
Beschlussvorlage Stadtvertretung  
öffentlich

## Feststellungsbeschluss zum Jahresabschluss 2021 der Stadt Neustrelitz (S)

<i>Organisationseinheit:</i> Rechnungsprüfungsamt <i>Antragsteller:</i>	<i>Datum</i> 08.08.2023
---	----------------------------

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Dezernentenkonferenz (Vorberatung)	18.09.2023	N
Rechnungsprüfungsausschuss (Vorberatung)	26.09.2023	N
Stadtvertretung der Residenzstadt Neustrelitz (Entscheidung)	26.10.2023	Ö

### Beschlussvorschlag

Gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern stellt die Stadtvertretung der Stadt Neustrelitz den aufgestellten Jahresabschluss 2021 der Stadt Neustrelitz fest und beschließt diesen.

<b>Beratungsergebnis</b>						
Gremium			Sitzung am		TOP	
einstimmig	mit Stimmenmehrheit	ja	nein	Enthaltung	laut Beschlussvorschlag	abweichender Beschluss (Rücks.)

**Sachverhalt**

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz hat in seiner Sitzung am 26.09.2023 dem Bericht des Rechnungsprüfungsamtes vom 17.08.2023 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 der Stadt zugestimmt.

Auf der Grundlage dieses Berichtes empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadtvertretung, den erstellten Jahresabschluss 2021 festzustellen und zu beschließen.

**Finanzielle Auswirkungen abweichend vom Haushaltsplan**

<p><b>Im laufenden Haushaltsjahr:</b></p> <p><input type="checkbox"/> <b>Nein</b>  <input type="checkbox"/> <b>Ja</b></p> <p><u>Ergebnishaushalt:</u>  <b>Produkt/ Konto :</b></p> <table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Aufwendungen</td> <td style="text-align: right;">Erträge</td> </tr> <tr> <td>Alt:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> <tr> <td>Neu:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> </table> <p><u>Finanzhaushalt:</u>  <b>Produkt/ Konto :</b>  <b>Maßnahme-Nr.:</b></p> <table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Auszahlungen</td> <td style="text-align: right;">Einzahlungen</td> </tr> <tr> <td>Alt:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> <tr> <td>Neu:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> </table>		Aufwendungen	Erträge	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €		Auszahlungen	Einzahlungen	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €	<p><b>In Folgejahren:</b></p> <p><input type="checkbox"/> <b>Nein</b>  <input type="checkbox"/> <b>Ja</b>      <input type="checkbox"/> einmalig    <input type="checkbox"/> jährlich</p> <p><u>Ergebnishaushalt:</u>  <b>Produkt/ Konto:</b></p> <table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Aufwendungen</td> <td style="text-align: right;">Erträge</td> </tr> <tr> <td>Alt:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> <tr> <td>Neu:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> </table> <p><u>Finanzhaushalt:</u></p> <table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Auszahlungen</td> <td style="text-align: right;">Einzahlungen</td> </tr> <tr> <td>Alt:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> <tr> <td>Neu:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> </table>		Aufwendungen	Erträge	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €		Auszahlungen	Einzahlungen	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €
	Aufwendungen	Erträge																																			
Alt:	0 €	0 €																																			
Neu:	0 €	0 €																																			
	Auszahlungen	Einzahlungen																																			
Alt:	0 €	0 €																																			
Neu:	0 €	0 €																																			
	Aufwendungen	Erträge																																			
Alt:	0 €	0 €																																			
Neu:	0 €	0 €																																			
	Auszahlungen	Einzahlungen																																			
Alt:	0 €	0 €																																			
Neu:	0 €	0 €																																			
<b>Finanzielle Mittel stehen:</b>																																					
<input type="checkbox"/> <b>auf anderem Produktkonto zur Verfügung</b> (Deckungsvorschlag) <table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:40%;">Ergebnishaushalt:</td> <td style="width:20%; text-align: right;">0 €</td> <td style="width:40%;"><b>Produkt / Konto:</b></td> </tr> <tr> <td>Finanzhaushalt:</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> <td><b>Produkt / Konto:</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>Maßnahme-Nr.:</b></td> </tr> </table>		Ergebnishaushalt:	0 €	<b>Produkt / Konto:</b>	Finanzhaushalt:	0 €	<b>Produkt / Konto:</b>			<b>Maßnahme-Nr.:</b>																											
Ergebnishaushalt:	0 €	<b>Produkt / Konto:</b>																																			
Finanzhaushalt:	0 €	<b>Produkt / Konto:</b>																																			
		<b>Maßnahme-Nr.:</b>																																			
<input type="checkbox"/> <b>nicht zur Verfügung</b> (kein Deckungsvorschlag)																																					
<b>Bemerkungen:</b>																																					

**Anlage/n**

1	Prüfvermerk Stadt 2021 (öffentlich)
2	JA_Stadt_2021 (öffentlich)
3	Bericht Stadt (öffentlich)

\_\_\_\_\_

Stadtpräsident

Siegel

Bürgermeister

### **Abschließender Prüfvermerk zum Jahresabschluss 2021 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 26.09.2023 erörterte der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz den vom Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz erarbeiteten Bericht über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2021 der Stadt Neustrelitz vom 17.08.2023.

Das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 04.05.2023 bis 17.08.2023 die Jahresabschlussunterlagen 2021 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**

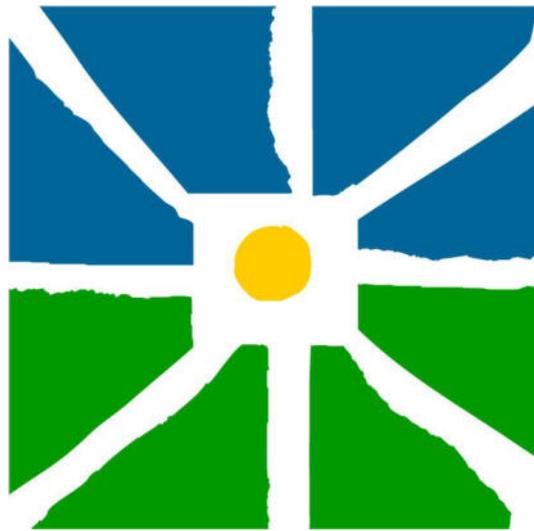
Auf der Grundlage des Berichts des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Neustrelitz zur Jahresabschlussprüfung empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss daher der Stadtvertretung den Jahresabschluss 2021 festzustellen und den Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2021 zu entlasten.

Neustrelitz, den 26.09.2023

U. Hänsch

Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses

# **Residenzstadt Neustrelitz**



**Jahresabschluss 2021**

## **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 2021	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushalts- jahres 2021	Abweichung im Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2020	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	15.326.200,00	0,00	15.326.200,00	15.974.585,53	-648.385,53	15.408.232,18	0,00	40
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	12.713.915,29	99.000,00	12.812.915,29	12.648.472,05	164.443,24	13.312.017,58	0,00	41
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.412.100,00	0,00	4.412.100,00	4.328.731,85	83.368,15	4.346.248,78	0,00	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	883.800,00	0,00	883.800,00	922.618,77	-38.818,77	904.053,65	0,00	441, 443-445
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	570.500,00	0,00	570.500,00	738.066,44	-167.566,44	746.600,15	0,00	442, 447, 448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	248.000,00	0,00	248.000,00	261.870,43	-13.870,43	210.513,01	0,00	47
9	+ Sonstige laufende Erträge	1.653.200,00	0,00	1.653.200,00	2.079.290,46	-426.090,46	2.161.704,16	0,00	451, 46
10	<b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>	<b>35.807.715,29</b>	<b>99.000,00</b>	<b>35.906.715,29</b>	<b>36.953.635,53</b>	<b>-1.046.920,24</b>	<b>37.089.369,51</b>	<b>0,00</b>	
11	- Personalaufwendungen	10.496.107,49	0,00	10.496.107,49	9.818.542,11	677.565,38	9.793.336,36	0,00	50
12	- Versorgungsaufwendungen	111.200,00	0,00	111.200,00	58.239,67	52.960,33	115.479,86	0,00	51
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.652.400,15	898.707,16	6.551.107,31	5.527.792,90	1.023.314,41	5.364.242,71	711.505,01	52
14	- Abschreibungen	5.069.200,00	0,00	5.069.200,00	4.979.944,43	89.255,57	4.704.297,10	0,00	53
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	14.488.354,68	478.366,81	14.966.721,49	14.647.510,95	319.210,54	14.030.202,11	4.443,09	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	77.000,00	0,00	77.000,00	59.771,20	17.228,80	58.394,93	0,00	57
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	1.858.000,82	338.644,00	2.196.644,82	1.886.991,87	309.652,95	1.763.824,05	196.934,43	56
19	<b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>	<b>37.752.263,14</b>	<b>1.715.717,97</b>	<b>39.467.981,11</b>	<b>36.978.793,13</b>	<b>2.489.187,98</b>	<b>35.829.777,12</b>	<b>912.882,53</b>	
20	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>	<b>-1.944.547,85</b>	<b>-1.616.717,97</b>	<b>-3.561.265,82</b>	<b>-25.157,60</b>	<b>-3.536.108,22</b>	<b>1.259.592,39</b>	<b>-912.882,53</b>	
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	637,59	0,00	592
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	1.330.500,00	0,00	1.330.500,00	2.642.853,33	-1.312.353,33	0,00	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	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)</b>	<b>-614.047,85</b>	<b>-1.616.717,97</b>	<b>-2.230.765,82</b>	<b>2.617.695,73</b>	<b>-4.848.461,55</b>	<b>1.258.954,80</b>	<b>-912.882,53</b>	
	nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				1.258.954,80				204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				3.876.650,53				

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2021	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushalts- jahres 2021	Abweichung im Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2020	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	15.104.700,00	0,00	15.104.700,00	15.686.417,82	-581.717,82	15.543.378,04	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	11.107.815,29	99.000,00	11.206.815,29	11.097.683,14	109.132,15	11.752.501,41	0,00	61
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.759.600,00	0,00	3.759.600,00	4.069.800,31	-310.200,31	3.415.194,55	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	883.800,00	0,00	883.800,00	918.124,93	-34.324,93	914.746,79	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	570.500,00	0,00	570.500,00	733.884,26	-163.384,26	715.713,04	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	248.000,00	0,00	248.000,00	273.276,84	-25.276,84	185.481,85	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	1.223.900,00	0,00	1.223.900,00	3.771.765,61	-2.547.865,61	1.155.251,75	0,00	651, 66
9	<b>Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)</b>	<b>32.898.315,29</b>	<b>99.000,00</b>	<b>32.997.315,29</b>	<b>36.550.952,91</b>	<b>-3.553.637,62</b>	<b>33.682.267,43</b>	<b>0,00</b>	
10	- Personalauszahlungen	10.418.107,49	3.423,97	10.421.531,46	9.754.202,86	667.328,60	9.757.113,85	345,02	70
11	- Versorgungsauszahlungen	111.200,00	16.688,40	127.888,40	104.983,44	22.904,96	87.505,26	17.253,99	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.627.512,50	1.135.224,26	6.762.736,76	5.635.732,91	1.127.003,85	5.289.735,27	803.166,98	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	14.488.354,68	1.278.366,81	15.766.721,49	15.438.384,29	328.337,20	14.384.536,64	4.443,09	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	77.000,00	0,00	77.000,00	59.400,95	17.599,05	114.838,86	33,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	1.817.879,02	368.489,62	2.186.368,64	1.815.378,91	370.989,73	19.615.193,99	241.979,91	76
17	<b>Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)</b>	<b>32.540.053,69</b>	<b>2.802.193,06</b>	<b>35.342.246,75</b>	<b>32.808.083,36</b>	<b>2.534.163,39</b>	<b>49.248.923,87</b>	<b>1.067.221,99</b>	
18	<b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)</b>	<b>358.261,60</b>	<b>-2.703.193,06</b>	<b>-2.344.931,46</b>	<b>3.742.869,55</b>	<b>-6.087.801,01</b>	<b>-15.566.656,44</b>	<b>-1.067.221,99</b>	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.884.580,48	1.122.000,00	5.006.580,48	-310.446,61	5.317.027,09	2.667.218,32	674.000,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	914.000,00	0,00	914.000,00	718.184,28	195.815,72	580.229,67	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	352.300,00	0,00	352.300,00	74.988,00	277.312,00	101.454,05	0,00	684-686
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.022,60	0,00	687
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.000,00	0,00	1.000,00	386.731,74	-385.731,74	18.447.833,13	0,00	688-689
24	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)</b>	<b>5.151.880,48</b>	<b>1.122.000,00</b>	<b>6.273.880,48</b>	<b>869.457,41</b>	<b>5.404.423,07</b>	<b>21.803.757,77</b>	<b>674.000,00</b>	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	7.910.722,05	6.791.990,00	14.702.712,05	3.773.049,38	10.929.662,67	8.558.651,08	6.871.530,19	781, 784-786
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	1.519,15	-1.519,15	0,00	0,00	788-789
28	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)</b>	<b>7.910.722,05</b>	<b>6.791.990,00</b>	<b>14.702.712,05</b>	<b>3.774.568,53</b>	<b>10.928.143,52</b>	<b>8.558.651,08</b>	<b>6.871.530,19</b>	
29	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)</b>	<b>-2.758.841,57</b>	<b>-5.669.990,00</b>	<b>-8.428.831,57</b>	<b>-2.905.111,12</b>	<b>-5.523.720,45</b>	<b>13.245.106,69</b>	<b>-6.197.530,19</b>	
30	<b>Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)</b>	<b>-2.400.579,97</b>	<b>-8.373.183,06</b>	<b>-10.773.763,03</b>	<b>837.758,43</b>	<b>-11.611.521,46</b>	<b>-2.321.549,75</b>	<b>-7.264.752,18</b>	
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	8.900,00	0,00	8.900,00	8.827,61	72,39	21.256,45	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	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)</b>	<b>-8.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.900,00</b>	<b>-8.827,61</b>	<b>-72,39</b>	<b>-21.256,45</b>	<b>0,00</b>	
35	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge</b>	<b>-300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-300,00</b>	<b>-178.029,74</b>	<b>177.729,74</b>	<b>272.048,18</b>	<b>0,00</b>	
36	<b>Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)</b>	<b>-2.409.779,97</b>	<b>-8.373.183,06</b>	<b>-10.782.963,03</b>	<b>650.901,08</b>	<b>-11.433.864,11</b>	<b>-2.070.758,02</b>	<b>-7.264.752,18</b>	

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 2021	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushalts- jahres 2021	Abweichung im Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2020	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)	349.361,60	-2.703.193,06	-2.353.831,46	3.734.041,94	-6.087.873,40	-15.587.912,89	-1.067.221,99	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			0,00	23.288.417,38				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			-2.353.831,46	27.022.459,32				
	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	0,00				
	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	2.201.163,04				6681-6682
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				

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 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	15.326.200,00	15.974.585,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	12.812.915,29	12.648.472,05	203.754,99	195.059,85	1.994.411,24	2.067.080,97	156.500,00	165.671,44
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	4.412.100,00	4.328.731,85	64.000,00	74.678,10	547.900,00	353.931,85	129.600,00	146.922,44
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	883.800,00	922.618,77	19.600,00	5.760,00	45.300,00	65.622,71	6.000,00	3.935,27
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	570.500,00	738.066,44	142.800,00	133.002,33	318.600,00	412.837,82	83.100,00	110.263,89
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	248.000,00	261.870,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige Erträge	1.653.200,00	2.079.290,46	900,00	10.200,72	0,00	8.049,98	130.800,00	91.529,52
10	<b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>	<b>35.906.715,29</b>	<b>36.953.635,53</b>	<b>431.054,99</b>	<b>418.701,00</b>	<b>2.906.211,24</b>	<b>2.907.523,33</b>	<b>506.000,00</b>	<b>518.322,56</b>
11	- Personalaufwendungen	10.496.107,49	9.818.542,11	4.197.207,49	3.946.371,12	2.449.400,00	2.288.737,90	1.147.700,00	1.181.358,93
12	- Versorgungsaufwendungen	111.200,00	58.239,67	111.200,00	58.239,67	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.551.107,31	5.527.792,90	670.122,51	569.209,30	2.076.968,24	1.732.111,80	396.900,00	290.948,60
14	- Abschreibungen	5.069.200,00	4.979.944,43	233.200,00	187.821,84	600.200,00	500.689,73	113.900,00	120.982,39
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	14.966.721,49	14.647.510,95	2.281.704,99	2.265.303,40	3.029.529,69	2.822.218,04	1.500,00	1.400,00
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	77.000,00	59.771,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige Aufwendungen	2.196.644,82	1.886.991,87	752.800,00	690.344,62	265.930,00	253.452,87	208.296,00	170.968,93
19	<b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>	<b>39.467.981,11</b>	<b>36.978.793,13</b>	<b>8.246.234,99</b>	<b>7.717.289,95</b>	<b>8.422.027,93</b>	<b>7.597.210,34</b>	<b>1.868.296,00</b>	<b>1.765.658,85</b>
20	<b>Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>	<b>-3.561.265,82</b>	<b>-25.157,60</b>	<b>-7.815.180,00</b>	<b>-7.298.588,95</b>	<b>-5.515.816,69</b>	<b>-4.689.687,01</b>	<b>-1.362.296,00</b>	<b>-1.247.336,29</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.372.000,00	1.755.042,52	1.641.400,00	1.294.795,35	322.000,00	168.419,91	0,00	0,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.372.000,00	1.755.042,52	67.500,00	24.835,10	400.900,00	221.845,83	21.600,00	7.544,90
23	<b>Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)</b>	<b>-3.561.265,82</b>	<b>-25.157,60</b>	<b>-6.241.280,00</b>	<b>-6.028.628,70</b>	<b>-5.594.716,69</b>	<b>-4.743.112,93</b>	<b>-1.383.896,00</b>	<b>-1.254.881,19</b>

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 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	15.326.200,00	15.974.585,53	0,00	0,00		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	166.815,94	407.406,34	8.975.300,00	8.607.550,63	1.316.133,12	1.205.702,82		
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	376.000,00	400.992,53	0,00	0,00	3.294.600,00	3.352.206,93		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	777.900,00	807.056,66	0,00	0,00	35.000,00	40.244,13		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.000,00	66.744,40	0,00	0,00	3.000,00	15.218,00		
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	248.000,00	261.870,43	0,00	0,00		
9	+ Sonstige Erträge	1.459.000,00	1.564.673,78	60.000,00	117.663,86	2.500,00	287.172,60		
10	<b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>	<b>2.802.715,94</b>	<b>3.246.873,71</b>	<b>24.609.500,00</b>	<b>24.961.670,45</b>	<b>4.651.233,12</b>	<b>4.900.544,48</b>		
11	- Personalaufwendungen	1.681.900,00	1.463.359,04	0,00	0,00	1.019.900,00	938.715,12		
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.070.050,16	574.196,81	0,00	0,00	2.337.066,40	2.361.326,39		
14	- Abschreibungen	392.000,00	405.499,58	0,00	254.520,70	3.729.900,00	3.510.430,19		
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	9.077.800,00	9.528.062,92	576.186,81	30.526,59		
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	72.000,00	59.771,20	5.000,00	0,00		
18	- Sonstige Aufwendungen	305.608,82	221.847,51	34.500,00	55.714,90	629.510,00	494.663,04		
19	<b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>	<b>3.449.558,98</b>	<b>2.664.902,94</b>	<b>9.184.300,00</b>	<b>9.898.069,72</b>	<b>8.297.563,21</b>	<b>7.335.661,33</b>		
20	<b>Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>	<b>-646.843,04</b>	<b>581.970,77</b>	<b>15.425.200,00</b>	<b>15.063.600,73</b>	<b>-3.646.330,09</b>	<b>-2.435.116,85</b>		
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.000,00	3.024,26	0,00	0,00	398.600,00	288.803,00		
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	439.100,00	418.092,64	0,00	0,00	1.442.900,00	1.082.724,05		
23	<b>Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)</b>	<b>-1.075.943,04</b>	<b>166.902,39</b>	<b>15.425.200,00</b>	<b>15.063.600,73</b>	<b>-4.690.630,09</b>	<b>-3.229.037,90</b>		

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 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021
		in €							
		1	2	3	4	5	6		
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	15.104.700,00	15.686.417,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	11.206.815,29	11.097.683,14	162.154,99	160.425,01	1.847.511,24	1.945.825,33	100.200,00	98.909,57
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	3.759.600,00	4.069.800,31	64.000,00	74.416,80	547.900,00	359.073,39	129.600,00	145.574,55
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	883.800,00	918.124,93	19.600,00	5.760,00	45.300,00	65.622,71	6.000,00	3.772,52
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	570.500,00	733.884,26	142.800,00	138.475,66	318.600,00	430.718,76	83.100,00	85.193,96
7	+ Zinsinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	248.000,00	273.276,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	1.223.900,00	3.771.765,61	900,00	31.154,42	0,00	199.103,94	130.800,00	90.977,34
9	<b>Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)</b>	<b>32.997.315,29</b>	<b>36.550.952,91</b>	<b>389.454,99</b>	<b>410.231,89</b>	<b>2.759.311,24</b>	<b>3.000.344,13</b>	<b>449.700,00</b>	<b>424.427,94</b>
10	– Personalauszahlungen	10.421.531,46	9.754.202,86	4.122.562,16	3.874.672,21	2.449.400,00	2.287.833,83	1.147.769,30	1.180.522,59
11	– Versorgungsauszahlungen	127.888,40	104.983,44	127.888,40	104.983,44	0,00	0,00	0,00	0,00
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.762.736,76	5.635.732,91	676.955,95	555.764,89	2.118.853,34	1.719.357,29	389.636,14	288.900,97
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	15.766.721,49	15.438.384,29	3.081.704,99	3.064.868,21	3.029.529,69	2.822.218,04	1.500,00	1.400,00
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	77.000,00	59.400,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	2.186.368,64	1.815.378,91	752.148,91	622.667,66	266.448,41	254.387,83	205.546,87	163.041,57
17	<b>Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)</b>	<b>35.342.246,75</b>	<b>32.808.083,36</b>	<b>8.761.260,41</b>	<b>8.222.956,41</b>	<b>7.864.231,44</b>	<b>7.083.796,99</b>	<b>1.744.452,31</b>	<b>1.633.865,13</b>
18	<b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)</b>	<b>-2.344.931,46</b>	<b>3.742.869,55</b>	<b>-8.371.805,42</b>	<b>-7.812.724,52</b>	<b>-5.104.920,20</b>	<b>-4.083.452,86</b>	<b>-1.294.752,31</b>	<b>-1.209.437,19</b>
	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.372.000,00	1.487.271,65	1.641.400,00	1.315.827,48	322.000,00	168.419,91	0,00	0,00
	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.372.000,00	1.487.271,65	67.500,00	24.835,10	400.900,00	221.845,83	21.600,00	7.544,90
18.1	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.573.900,00</b>	<b>1.290.992,38</b>	<b>-78.900,00</b>	<b>-53.425,92</b>	<b>-21.600,00</b>	<b>-7.544,90</b>
18.2	<b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)</b>	<b>-2.344.931,46</b>	<b>3.742.869,55</b>	<b>-6.797.905,42</b>	<b>-6.521.732,14</b>	<b>-5.183.820,20</b>	<b>-4.136.878,78</b>	<b>-1.316.352,31</b>	<b>-1.216.982,09</b>
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.006.580,48	-310.446,61	294.000,00	0,00	1.450.000,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	914.000,00	718.184,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	352.300,00	74.988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.000,00	386.731,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)</b>	<b>6.273.880,48</b>	<b>869.457,41</b>	<b>294.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.450.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	14.702.712,05	3.773.049,38	826.621,80	207.033,88	1.762.387,65	105.731,90	12.100,00	12.026,47
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	1.519,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.519,15
28	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)</b>	<b>14.702.712,05</b>	<b>3.774.568,53</b>	<b>826.621,80</b>	<b>207.033,88</b>	<b>1.762.387,65</b>	<b>105.731,90</b>	<b>12.100,00</b>	<b>13.545,62</b>
29	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)</b>	<b>-8.428.831,57</b>	<b>-2.905.111,12</b>	<b>-532.621,80</b>	<b>-207.033,88</b>	<b>-312.387,65</b>	<b>-105.731,90</b>	<b>-12.100,00</b>	<b>-13.545,62</b>
30	<b>Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)</b>	<b>-10.773.763,03</b>	<b>837.758,43</b>	<b>-7.330.527,22</b>	<b>-6.728.766,02</b>	<b>-5.496.207,85</b>	<b>-4.242.610,68</b>	<b>-1.328.452,31</b>	<b>-1.230.527,71</b>
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	8.900,00	8.827,61	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	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)</b>	<b>-8.900,00</b>	<b>-8.827,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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 2021	Ergebnis 2021
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2021		
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	15.104.700,00	15.686.417,82	0,00	0,00		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	57.915,94	219.934,42	8.975.300,00	8.607.550,63	63.733,12	65.038,18		
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	395.000,00	426.841,39	0,00	0,00	2.623.100,00	3.063.894,18		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	777.900,00	814.204,10	0,00	0,00	35.000,00	28.765,60		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.000,00	63.356,26	0,00	0,00	3.000,00	16.139,62		
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	248.000,00	273.276,84	0,00	0,00		
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	1.045.700,00	1.393.054,59	45.000,00	75.356,91	1.500,00	1.982.118,41		
9	<b>Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)</b>	<b>2.299.515,94</b>	<b>2.917.390,76</b>	<b>24.373.000,00</b>	<b>24.642.602,20</b>	<b>2.726.333,12</b>	<b>5.155.955,99</b>		
10	– Personalauszahlungen	1.681.900,00	1.472.934,37	0,00	0,00	1.019.900,00	938.239,86		
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.105.856,35	625.145,85	0,00	0,00	2.471.434,98	2.446.563,91		
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	9.077.800,00	9.537.798,78	576.186,81	12.099,26		
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	72.000,00	59.400,95	5.000,00	0,00		
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	270.517,62	235.713,19	34.500,00	34.258,11	657.206,83	505.310,55		
17	<b>Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)</b>	<b>3.058.273,97</b>	<b>2.333.793,41</b>	<b>9.184.300,00</b>	<b>9.631.457,84</b>	<b>4.729.728,62</b>	<b>3.902.213,58</b>		
18	<b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)</b>	<b>-758.758,03</b>	<b>583.597,35</b>	<b>15.188.700,00</b>	<b>15.011.144,36</b>	<b>-2.003.395,50</b>	<b>1.253.742,41</b>		
	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.000,00	3.024,26	0,00	0,00	398.600,00	0,00		
	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	439.100,00	418.092,64	0,00	0,00	1.442.900,00	814.953,18		
18.1	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>-429.100,00</b>	<b>-415.068,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.044.300,00</b>	<b>-814.953,18</b>		
18.2	<b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)</b>	<b>-1.187.858,03</b>	<b>168.528,97</b>	<b>15.188.700,00</b>	<b>15.011.144,36</b>	<b>-3.047.695,50</b>	<b>438.789,23</b>		
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.587.000,00	2.653,50	1.330.500,00	-369.680,59	345.080,48	56.580,48		
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	914.000,00	718.184,28		
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	352.300,00	74.988,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	386.731,74	0,00	0,00	1.000,00	0,00		
24	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)</b>	<b>1.939.300,00</b>	<b>464.373,24</b>	<b>1.330.500,00</b>	<b>-369.680,59</b>	<b>1.260.080,48</b>	<b>774.764,76</b>		
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	2.795.317,00	378.859,51	107.962,00	106.507,49	9.198.323,60	2.962.890,13		
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	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)</b>	<b>2.795.317,00</b>	<b>378.859,51</b>	<b>107.962,00</b>	<b>106.507,49</b>	<b>9.198.323,60</b>	<b>2.962.890,13</b>		
29	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)</b>	<b>-856.017,00</b>	<b>85.513,73</b>	<b>1.222.538,00</b>	<b>-476.188,08</b>	<b>-7.938.243,12</b>	<b>-2.188.125,37</b>		
30	<b>Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)</b>	<b>-2.043.875,03</b>	<b>254.042,70</b>	<b>16.411.238,00</b>	<b>14.534.956,28</b>	<b>-10.985.938,62</b>	<b>-1.749.336,14</b>		
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	8.900,00	8.827,61	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	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.900,00</b>	<b>-8.827,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

Bilanz zum 31. Dezember 2021				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2020	31. Dezember 2021	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
	<b>AKTIVA</b>			
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>203.161.359,22</b>	<b>202.267.361,27</b>	<b>-893.997,95</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.633.969,64	3.586.854,92	952.885,28
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	35.337,21	33.654,93	-1.682,28
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	1.350.926,31	1.284.907,29	-66.019,02
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	270.137,67	600.865,41	330.727,74
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	977.568,45	1.667.427,29	689.858,84
1.2	Sachanlagen	155.582.536,14	153.769.947,98	-1.812.588,16
1.2.1	Wald, Forsten	9.060.618,05	9.272.716,84	212.098,79
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	14.328.409,21	14.293.285,29	-35.123,92
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	36.615.760,99	36.310.549,62	-305.211,37
1.2.4	Infrastrukturvermögen	87.432.493,25	87.324.733,60	-107.759,65
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.722,04	1.609,12	-112,92
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	602.006,15	602.006,15	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.207.306,49	2.255.634,19	48.327,70
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	710.780,79	696.710,05	-14.070,74
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	4.623.439,17	3.012.703,12	-1.610.736,05
1.3	Finanzanlagen	44.944.853,44	44.910.558,37	-34.295,07
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	34.349.539,51	34.349.539,51	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	87.746,77	1,00	-87.745,77
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	50.000,00	0,00	-50.000,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	184.883,97	140.369,75	-44.514,22
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	9.732.663,35	9.838.486,84	105.823,49
1.3.8	Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	540.019,84	582.161,27	42.141,43
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>16.963.815,60</b>	<b>16.973.816,36</b>	<b>10.000,76</b>
2.1	Vorräte	1.509.218,97	1.377.392,63	-131.826,34
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	100.126,58	100.126,58	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	177.619,71	151.493,03	-26.126,68
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	1.231.472,68	1.125.773,02	-105.699,66
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.878.039,47	1.368.965,49	-509.073,98
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	1.247.319,04	740.370,38	-506.948,66
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	74.310,28	86.088,40	11.778,12
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	196.729,00	34.453,71	-162.275,29
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	350,13	350,13
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	317.197,21	502.620,72	185.423,51
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	317.197,21	502.620,72	185.423,51
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	42.483,94	5.082,15	-37.401,79
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	13.576.557,16	14.227.458,24	650.901,08
<b>3.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>-10.814,84</b>	<b>21.108,03</b>	<b>31.922,87</b>
<b>4.</b>	<b>Aktive latente Steuern</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>220.114.359,98</b>	<b>219.262.285,66</b>	<b>-852.074,32</b>

Bilanz zum 31. Dezember 2021				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2020	31. Dezember 2021	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
	<b>PASSIVA</b>			
<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>161.902.056,81</b>	<b>163.708.381,66</b>	<b>1.806.324,85</b>
1.1	Kapitalrücklage	160.643.102,01	159.831.731,13	-811.370,88
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	145.197.155,89	145.197.155,89	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	15.445.946,12	14.634.575,24	-811.370,88
1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag	0,00	1.258.954,80	1.258.954,80
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	1.258.954,80	2.617.695,73	1.358.740,93
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>51.708.364,43</b>	<b>50.360.990,78</b>	<b>-1.347.373,65</b>
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	50.864.264,24	49.138.567,45	-1.725.706,79
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	33.909.981,93	32.587.143,35	-1.322.838,58
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.994.631,24	15.502.480,25	-492.150,99
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	959.651,07	1.048.933,85	89.282,78
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	494.583,23	494.583,23	0,00
2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
2.4	Sonstige Sonderposten	349.516,96	727.850,10	378.333,14
<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>2.443.697,00</b>	<b>1.654.979,66</b>	<b>-788.717,34</b>
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.153.325,57	1.216.990,42	63.664,85
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	1.290.371,43	437.989,24	-852.382,19
<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>1.187.856,84</b>	<b>637.454,88</b>	<b>-550.401,96</b>
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	8.827,66	0,00	-8.827,66
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	8.827,66	0,00	-8.827,66
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	62.662,59	65.693,38	3.030,79
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	309.545,48	225.031,27	-84.514,21
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	231.442,60	141.834,79	-89.607,81
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	17.037,58	20.450,12	3.412,54
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	194.678,04	13.398,60	-181.279,44
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	194.678,04	13.398,60	-181.279,44
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	363.662,89	171.046,72	-192.616,17
<b>5</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>2.872.384,90</b>	<b>2.900.478,68</b>	<b>28.093,78</b>
5.1	Grabnutzungsentgelte	2.842.910,25	2.874.526,97	31.616,72
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	29.474,65	25.951,71	-3.522,94
<b>6.</b>	<b>Passive latente Steuern</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>220.114.359,98</b>	<b>219.262.285,66</b>	<b>-852.074,32</b>



**Neustrelitz**

**Anhang zur Bilanz  
zum 31. Dezember 2021**



## 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.....	14
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 .....	17
4.6.2	Sonstige Rückstellungen.....	18
4.7	Verbindlichkeiten .....	18
4.8	Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	19
4.8.1	Grabnutzungsentgelte .....	19
4.8.2	Sonstige.....	19
5	Wesentliche Abweichungen der realisierten Beträge zu den Planansätzen .....	20
5.1	Finanzrechnung.....	20
5.1.1	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen.....	20
5.1.2	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.....	27
5.2	Ergebnisrechnung.....	32
5.2.1	Ordentliches Ergebnis .....	32
5.2.2	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen.....	39
5.2.3	Jahresergebnis.....	39
6	Sonstige Angaben .....	40
6.1	Währungsumrechnungen.....	40
6.2	Einschränkungen von Grundbesitzrechten .....	40
6.3	Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften.....	40
6.4	Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden ..	41
6.5	Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten .....	41
6.6	Sonstige Haftungsverhältnisse.....	41
6.7	In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen .....	41
6.8	Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben.....	42
6.9	Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer.....	42
6.10	Beteiligungen.....	44
6.11	Mitgliedschaften.....	46
6.12	Sonstige wesentliche Verträge.....	46
6.13	Personalbestand.....	48

## 1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 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 202.267.361,27 € 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

<u>Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr</u>	<b>2.633.969,64 €</b>
<u>Zugänge im Haushaltsjahr</u>	1.751.075,80 €
<u>Abgänge im Haushaltsjahr</u>	-519.163,11 €
<u>Afa im Haushaltsjahr</u>	-279.027,41 €
<u>Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr</u>	<b>3.586.854,92 €</b>
<u>Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr</u>	952.885,28 €

Der Bilanzpunkt 1.1.1 „Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten“ wird um 23.071,10 € erhöht und um die Abschreibung in Höhe von 24.753,38 € vermindert. Im Berichtsjahr sind Lizenzen im Wert von 1.588,65 € für die Erweiterung des H+H Programmes, 10.058,45 € für die DataCenter Lizenz sowie 11.424,00 € für die Sophos Vergabe Lizenz erworben worden.

Unter dem Bilanzpunkt 1.1.2 „Geleistete Zuwendungen“ werden gezahlte Komplementäranteile an das Städtebauliche Sanierungssondervermögen für Zuwendungen in Höhe von 174.287,41 € und Darlehenstilgung von 42.244,09 € dargestellt. Die Zuwendungen wurden im Wert von 198.062,34 € planmäßig abgeschrieben.

Der Bilanzpunkt 1.1.3 „Gezahlte Investitionszuschüsse“ erhöht sich um den Zuschuss zum Umbau und Erweiterung der Integrativen Kita „Buntes Leben“ um 386.939,43 € und vermindert sich um die Abschreibung in Höhe von 56.211,69 €.

Der Bilanzpunkt 1.1.5 „Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände“ stellt den Zuschuss in Höhe von 1.667.427,29 € an das Sondervermögen dar.

#### 4.1.2 Sachanlagevermögen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	<b>155.582.536,14 €</b>
Zugänge im Haushaltsjahr	3.500.498,28 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-1.034.645,28 €
Afa im Haushaltsjahr	-4.278.441,16 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	<b>153.769.947,98 €</b>
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	-1.812.588,16 €

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 wurde das Bergwerkseigentum Neustrelitz/Kiefernheide 409/90/627 für die Bodenschätze „Quarz- und Spezialsande zur Herstellung von Kalksandsteinen, Gasbeton und Silika-Mörtel“ zu einem Gesamtpreis von 212.098,79 € erworben.

#### 4.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Bilanzposten vermindert sich um 35.123,92 €. Die Veränderungen setzen sich wie folgt zusammen:

Abfallbehälter auf Grünflächen	1.252,18 €
Diverse Bäume/Grünflächen	5.407,94 €
Bänke/Relaxliegen	23.780,81 €
Umrüstung Straßenbeleuchtung	3.098,82 €
Ankauf Flurstücke	10.510,27 €
Verkauf Flurstücke	- 5.666,47 €
Umbuchung Flurstücke, welche zum Verkauf vorgesehen sind	- 5.101,54 €
Abschreibung Inventar	- 68.405,93 €

#### 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 305.211,37 € setzt sich wie folgt zusammen:

Baukosten Schlosskirche	1.524,45 €
Außensportanlage Sandberg	322.242,03 €
Abschreibung Inventar	- 628.977,85 €

#### 4.1.2.4 Infrastrukturvermögen

Der Veränderungswert des Kontenbereiches liegt bei 107.759,65 € und begründet sich wie folgt:

Anschaffung diverser Hausanschlüsse	36.763,53 €
Anschaffung Außensportanlage Sandberg	338.783,00 €
Baumaßnahme Semmelweisstraße	1.129.177,17 €
Baumaßnahme Schwanenteich	199.758,43 €
Baumaßnahme Wohngebiet Sandberg	248.606,51 €
Baumaßnahme Kreisverkehr Strelitzer Chaussee – Wesenberger Chaussee	948.448,83 €
Nachtr. Anschaffungskosten Louisenstraße aus Sondervermögen	1.387,66 €
Nachtr. Anschaffungskosten Sassenstraße aus Sondervermögen	718,47 €
Nachtr. Anschaffungskosten Carlstraße aus Sondervermögen	232,93 €
Zuwegung weiße Brücke	6800,00 €
Werbepanner Strelitzhalle	2.855,90 €
Diverse Bäume	12.533,58 €
Anschaffung Abfallbehälter	11.122,42 €
Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED	276.299,54 €
Nachträgliche Flurstückkosten	71,88 €
Korrekturwert nach Flurstückvermessung	270,00 €
Verkauf diverser Flurstücke	- 2.005,13 €
Umbuchung Flurstücke zwecks Verkauf	- 2.590,00 €
Abschreibung Inventar	- 3.316.994,37 €

#### 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

Die Bilanzposition weist ein Bestand von 602.006,15 € aus und somit ergeben sich keine Veränderungen zum Vorjahr.

#### 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, Klimaanlage und Stromerzeuger der Feuerwehr.

Im Haushaltsjahr wurden Veränderungen im Wert von 48.327,70 € verbucht und stellen sich wie folgt dar:

Multicar Durso	103.756,10 €
Opel Combo	13.079,00 €
diverse Abwasserpumpen/Anlagen	53.613,65 €
Außensportanlagen Sandberg	186.598,94 €
Steuerkabel Semmelweisstraße	9.126,83 €
Abschreibung Inventar	- 317.846,82 €

#### 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 verringert sich um 14.070,74 € und enthält:

Firewall	1.548,19 €
Haubenspülmaschine	6.857,97 €
Lautsprechersystem	3.154,50 €
Schwerlastregal	1.249,50 €
Ausstattung Touristeninformation	14.901,78 €
Chemikalienschrank	1.900,91 €
Aufsitz-Hangmäher	19.486,20 €
Freischneider/Heckenschere	2.459,80 €
Sportgeräte	21.200,65 €
Geschwindigkeitsinformationssystem	2.017,05 €
Pavillon 3x3 m	2.021,80 €
Wärmebildkamera	5.890,50 €
Stiefeltrockner	6.135,97 €
Ausbuchung diverser Ausstattung	- 43,82 €
Abschreibung Inventar	- 104.300,56 €

#### 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 1.610.736,05 €. Die Anzahlungen erhöhen sich insgesamt um 3.007.568,29 € und die Summe der Aktivierungen liegt bei 4.618.304,34 €.

Die Summe von 3.012.703,12 € nicht aktivierter Maßnahmen setzt sich wie folgt zusammen:

Abwasserbeseitigung Anlagen im Bau	13.463,11 €
Verrohrung Graben 303b	1.350,00 €
Anzahlung auf Sachanlagen SSV	338.777,63 €
Gottfried-Keller-Straße (Kanalisation)	26.673,60 €
Sandfang (Kläranlage)	120.314,98 €
Umgestaltung Alexanderplatz	13.416,74 €
Wohngebiet Woldegker Chaussee - Stargarder Ring	175.583,82 €
Sandberg (Straßenbau)	85.402,51 €
Umrüstung Straßenbeleuchtung	19.374,27 €
Vorbereitung Wohngebiet Sandberg	2.525,95 €
Kanalisation Strelitzer Chaussee Ableitung	297.140,57 €
Schwanenteich	386.766,31 €
Kreisverkehr Strelitzer Chaussee/ Woldegker Chaussee	74.526,50 €
Erschließung Hittenkofer Str. 28a	89.825,74 €
Hittenkofer Str. 28a (Kanalisation)	184.128,51 €
Umrüstung Straßenbeleuchtung	67.304,75 €
Gottfried-Keller-Straße (Straßenbau)	24.360,79 €
Gehwege Maxim-Gorki-Ring	136.551,50 €
Straßenbeleuchtung Maxim-Gorki-Ring	57.534,95 €
Anzahlung Werkstattgebäude	7.800,04 €
Fernübertragung Leittechnik	7.328,96 €
Wohngebiet Höhenstr. (Erschließung)	12.246,43 €
Anzahlung 1480 - 24 - 248	7.674,00 €
Erneuerung Rohrleitungen L185	84.355,36 €
Übertragung Am altem Schützenhaus	8.307,67 €
Straßenbeleuchtung Rudower Straße	4.354,29 €
Straßenbeleuchtung Bahnhofsstraße	3.793,05 €
Sanierung Stadthaus	85.144,50 €
Neubau Schlossturm	59.260,19 €
Kreis Strelitzer-/Woldegker Chaussee	45.289,21 €
Erschließung WG Dr. Schwentner Str.	800,05 €
2. BA Am Alten Schützenhaus	160.819,37 €
1. BA Höhenstraße Kanalisation	15.582,18 €
Anzahlung 1480 - 23 - 150	11.545,04 €
Gehweg Hittenkoferstr. - Carl-Meier-Str	1.053,15 €
Umbau Bushaltestellen	19.290,13 €
1. BA Höhenstraße	23.660,36 €
Straßenbeleuchtung P.-Neruda Ring	7.026,88 €
Umrüstung Straßenbeleuchtung Bahnhof Süd	2.075,62 €

Strelitzer Chaussee Straßenbeleuchtung	5.436,87 €
Friedrich-Ludwig-Jahn-Str. Straßenbeleuchtung	5.908,42 €
Straßenausbau Stargarder Ring	196.626,44 €
WG Höhenstraße Erschließungsanlagen	412,03 €
Straßenbeleuchtung Am Schützenhaus	30.542,37 €
Umrüstung Straßenbeleuchtung Ernst-Moritz-Arndt-Str.	1.836,77 €
Sievertstraße (Niederschlagswasser)	1.902,46 €
Sievertstraße (Straßenbau und Gehweg)	2.652,41 €
Kanalisation Strelitzer Chaussee (Radelandweg)	295,76 €
Straßenbeleuchtung	11.823,52 €
Sandberg/Bollenacker Erschließung	13.085,97 €
Wohngebiet Sandberg (Kanalisation)	6.824,26 €
Umrüstung Straßenbeleuchtung	22.155,22 €
WG Höhenstraße Erschließungsanlagen	16.166,00 €
Gehweg am Schützenhaus	14.605,91 €

### 4.1.3 Finanzanlagen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	<b>44.944.853,44 €</b>
Zugänge im Haushaltsjahr	368.972,93 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-265.522,23 €
Afa im Haushaltsjahr	-137.745,77 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	<b>44.910.558,37 €</b>
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	-34.295,07 €

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 der Ausweis der IPSE Innovative Personal- und Strukturentwicklungsgesellschaft mbH mit 1,00 €. Auf Grund der Eröffnung eines Insolvenzverfahrens am 01.12.2021 wurde diese Beteiligung um 87.745,77 € außerplanmäßig abgeschrieben.

Bei den Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, wurde bisher ein Darlehen an die IPSE GmbH in Höhe von 50.000,00 € mit einer Laufzeit von fünf Jahren zur Überbrückung von Liquiditätsengpässen ausgewiesen. Dieses wurde im Haushaltsjahr komplett ausgebucht, da Gesellschafterforderungen in der Insolvenztabelle an letzter Stelle berücksichtigt werden.

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 (50.113,66 €) und der Erwin-Hemke-Stiftung (90.252,09 €) ausgewiesen. Die Finanzanlage des Städtebaulichen Sondervermögens verändert sich um die Zuschreibung in Höhe von 214.849,01 €. Die Verringerung der Anlage beträgt 258.941,42 €, 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“ (12.934,83 €) und „Sonderposten aus Zuwendungen“ (77.317,26 €) erfolgen muss. Der Wert der Finanzanlage sinkt um 621,81 €.

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 31.12.21
Deka Nachhaltigkeit Kommunal DE0007019499	9.897,467 Stück	669.446,44 €	638.485,60 €
DekaBank 0,65 % Festzins-Anleihe 05/2025 DE000DK0R1K5	3.000.000 €	3.000.000,00 €	3.059.610,00 €
DekaBank Stufenzins-Anleihe 04/2023 DE000DK0PQ35	2.500.000 €	2.500.000,00 €	2.532.825,00 €
0,20% Mecklenburg-Vorpommern Festzins-Anleihe II der DekaBank DE000DK0YF78	3.500.000 €	3.500.000,00 €	3.446.730,00 €
Summe:		9.669.446,44 €	9.677.650,60 €

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. Die Stadt Neustrelitz ist seit 2020 Gesellschafterin an der Klärschlamm-Kooperation Mecklenburg-Vorpommern GmbH mit einem Geschäftsanteil von 1,7%. Die Stammeinlage beträgt 101.987,00 €.

Die anteiligen Rücklagen des Versorgungsverbandes zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen werden auf Grundlage der Angaben des Kommunalen Versorgungsverbandes Mecklenburg-Vorpommern zum Bilanzstichtag errechnet. Die Erhöhungen belaufen sich für das aktuelle Jahr auf 42.141,43 €.

## 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 16.973.816,36 €

### 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 91.034,01 €.

Unter dem Bilanzpunkt „Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen“ werden die noch nicht abgerechneten umlagefähigen Betriebskosten in Höhe von 62.087,07 € aus der Hausverwaltung (neuwo) ausgewiesen. Die Summe verringert sich um 18,91 €.

Weiterhin werden hier Flurstücke mit einem Wert von 1.194.537,52 € 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 20.641,46 €.

### 4.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände betragen 1.368.965,49 € 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 761.190,63 €.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen setzen sich zusammen aus:

- |  |              |
|--|--------------|
| • Gebührenforderungen                        | 432.617,22 € |
| • Beitragsforderungen                        | 53.373,42 €  |
| • Steuerforderungen                          | 160.767,31 € |
| • sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 114.432,68 € |

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

Forderungsart	Wertberichtigung per 31.12.2020	Wertberichtigung im Haushaltsjahr 2021	kumulierte Wertberichtigung per 31.12.2021
Gebührenforderungen	29.562,93 €	-25.595,62 €	3.967,31 €
Beitragsforderungen	945,44 €	-154,45 €	790,99 €
Steuerforderungen	8.146,52 €	1.604,78 €	9.751,30 €
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.937,86 €	1372,79 €	6.310,65 €
Summen:	43.592,75 €	-22.772,50 €	20.820,25 €

Somit weist die Bilanz öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen in Höhe von 740.370,38 € aus.

#### 4.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Bei den privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um 86.375,11 €, welche sich wie folgt zusammensetzen:

- Forderung gegen den privaten Bereich 0,00 €
- Forderung gegen private Unternehmen 70.232,41 €
- Forderung gegen sonstigen Bereich 16.142,70 €

Diese Forderungen wurden in Höhe von 286,71 € wertberichtigt und belaufen sich auf 86.088,40 €.

#### 4.2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen

Forderungen gegen verbundene Unternehmen bestehen in Höhe von 34.453,71 €.

Gegen die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH bestehen Forderungen im Rahmen der Hausverwaltung in Höhe von 9.515,37 € und gegen die Stadtwerke Neustrelitz GmbH in Höhe von 24.938,34 €.

#### 4.2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Hier werden Forderungen gegen die IPSE gGmbH in Höhe von 350,13 € 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 502.620,72 € ausgewiesen. Diese setzen sich zusammen:

• Gebührenforderung gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	1.002,85 €
• Transferforderungen gegen das Land	25.500,00 €
• Sonstige ö./r. Forderungen gegen den Bund	262.086,00 €
• Sonstige ö./r. Forderungen gegen das Land	7.641,76 €
• Sonstige ö./r. Forderungen gegen Gemeinden	177.197,06 €
• Forderungen aus L. u. L. gegen Gemeinden	29.193,05 €

#### **4.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände**

Die „Sonstigen Vermögensgegenstände“ in Höhe von 5.095,09 € setzen sich wie folgt zusammen:

• Sonstige Forderungen gegen privaten Bereich	2.875,69 €
• Vorschuss- und Verwahrgelder	74,48 €
• Sonstige Forderungen	2.144,92 €

Nach einer Wertberichtigung in Höhe von 12,94 € weist die Bilanz „Sonstige Vermögensgegenstände“ in Höhe von 5.082,15 € aus.

#### **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**

Es befinden sich keine sonstigen Wertpapiere im Umlaufvermögen der Stadt.

#### **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 14.227.458,24 € 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 27.993,87 € und aus den Mietkautionen der Bürgersolaranlagen in Höhe von 15.029,20 € 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              | 10.317,36 € |
| • Sonstige Abgrenzungsposten | 10.790,67 € |

#### 4.4 Eigenkapital

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	<b>161.902.056,81 €</b>
Zugänge im Haushaltsjahr	8.581.204,61 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-6.774.879,76 €
Afa im Haushaltsjahr	
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	<b>163.708.381,66 €</b>
Veränderung geg. Haushaltsvorjahr	1.806.324,85 €

Das Eigenkapital setzt sich aus nachfolgenden Positionen zusammen.

Die Kapitalrücklage beträgt insgesamt 159.831.731,13 € und teilt sich in die allgemeine mit 145.197.155,89 € und die zweckgebundene Kapitalrücklage mit 14.634.575,24 €.

Die Bilanzposition der allgemeinen Kapitalrücklage unterliegt keiner Änderung.

Zweckgebundene Kapitalrücklagen bestehen in Höhe von 14.634.575,24 € und verringern sich damit um 811.370,88 €.

Die zweckgebundene Kapitalrücklage aus kameralen Rücklagen besteht unverändert.

Im Haushaltsjahr wurde eine zweckgebundene Kapitalrücklage nach §§ 23 und 24 Finanzausgleichsgesetz M-V (FAG M-V) erstmals gebildet.

Die sonstige zweckgebundene Kapitalrücklage verändert sich um 621,81 €.

Somit werden in den zweckgebundenen Kapitalrücklagen ausgewiesen:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| • investive Zuweisungen gemäß FAG M-V   | 11.691.594,26 € |
| • zweckgebundene Kapitalrücklage nach §§ 23, 24 FAG M-V                                     | 1.299.204,91 €  |
| • zweckgebundene Kapitalrücklage aus kameralen Rücklagen als Sonderrücklage Schlosskirche   | 430.841,24 €    |
| • Sonderzuweisung für den Verlust des Kreisstadtstatus                                      | 1.200.000,00 €  |
| • allgemeine Kapitalrücklage, Ergebnisvortrag und Jahresüberschuss der Erwin-Hemke-Stiftung | 12.934,83 €     |

Der Ergebnisvortrag von 1.258.954,80 € ergibt sich aus dem Jahresüberschuss 2020.

Per 31.12.2021 wird als Jahresergebnis ein Jahresüberschuss in Höhe von 2.617.695,73 € ausgewiesen.

## 4.5 Sonderposten

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	<b>51.708.364,43 €</b>
Zugänge im Haushaltsjahr	893.687,54 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-158.872,07 €
Afa im Haushaltsjahr	-2.082.189,12 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	<b>50.360.990,78 €</b>
Veränderung geg. Haushaltsvorjahr	-1.347.373,65 €

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 49.138.557,45 € und verändern sich, wie in den folgenden Positionen beschrieben.

Die Veränderungssumme der Sonderposten aus Zuwendung beträgt 1.322.838,58 €. Die Änderungen resultieren unter anderem aus folgenden Beträgen:

- Sonderposten aus Sondervermögen	779,31 €
- Übertragung aus Erwin Hemke Stiftung	200,00 €
- Zuwendung für Wärmebildkamera der Feuerwehr	2.500,00 €
- Zuwendung Stiefeltrockner der Feuerwehr	3.000,00 €
- Zuwendung zur Baumaßnahme Semmelweisstraße	152.500,00 €
- Zuwendung Umgestaltung Touristeninformation	13.080,48 €
- Ausbuchung Sonderposten	- 4.702,12 €
- Auflösung der Sonderposten	- 1.490.196,30 €

Die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten verändern sich um 492.150,99 €:

- Diverse Beiträge	64.102,06 €
- Ausbuchung	- 1.280,27 €
- Auflösung der Beiträge	- 554.972,78 €

Der Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen verändert sich unter anderem durch Aktivierungen um 89.282,78 €.

Derzeit befinden sich folgende Sonderposten auf Anzahlung:

- Baumpflanzung an Gemeindestraße	1.000,00 €
- Fördermittel Umgestaltung Alexanderplatz	2.097,69 €
- Anzahlung aus Spenden für Buttelbank	2.653,50 €
- Anzahlung auf Beiträge Stargarder Ring	539.030,12 €
- Kostenerstattung Umlegung Hausanschlüsse	14.876,19 €
- Anzahlung auf Beiträge Höhenstraße (pauschaler Finanzausgleich für Wegfall Straßenausbaubeiträge aus 2020)	127.100,25 €
- Anzahlung auf Beiträge Hittenkoberstraße	217.372,24 €
- Anzahlung auf Beiträge Bürgerseeweg	15.330,15 €
- Anzahlung Grundstückszufahrt Schillerstraße	994,02 €

- Anzahlung SW-Beitrag Sandberg/Bollenacker	2.279,39 €
- Anzahlung aus pauschalen Finanzausgleich für Wegfall Straßenausbaubeiträge aus 2021	126.200,30 €

Gemäß § 39 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik sind Sonderposten für den Gebührenaussgleich 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 37.020,04 €. Es sind 28.413,75 € Ausgleichszahlungen für Baumpflanzung und der Zuschuss für den Umbau und die Erweiterung der Kita „Buntes Leben“ von 386.939,43 € erfasst worden.

#### 4.6 Rückstellungen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	<b>2.443.697,00 €</b>
Zugänge im Haushaltsjahr	136.612,92 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-925.330,26 €
Afa im Haushaltsjahr	
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	<b>1.654.979,66 €</b>
Veränderung geg. Haushaltsvorjahr	-788.717,34 €

##### 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 1.216.990,42 € in der Bilanz berücksichtigt. Dieser Betrag setzt sich zusammen aus:

• Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften (aktive Beschäftigte)	702.560,00 €
• Verpflichtungen für Versorgungsempfänger	345.666,03 €
• Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten	113.112,16 €
• Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern	55.652,23 €

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 582.161,27 € 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 437.989,24 € 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	83.139,00
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	340.793,71
Rückstellung für Leistungsentgelt	14.056,53

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 340.793,71 € wurden gebildet für:

- Entschädigungszahlungen für Abwasseranlagen auf fremden Grundstücken 85.959,55 €
- Rückzahlungsansprüche von unbekanntem Rechtsnachfolgern von Grundstückseigentümern 185.984,16 €
- ausstehende Bescheide des Landkreises für die Abwasserabgabe 2021 54.000,00 €
- Hinterlegungszahlungen für Grundstücksverträge beim Amtsgericht 14.850,00 €.

#### 4.7 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die „Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen“ wurden im Haushaltsjahr vollständig getilgt.

Bei den „erhaltenen Anzahlungen auf Bestellungen“ in Höhe von 65.693,38 € 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 225.031,27 € ausgewiesen.

„Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ bestehen nicht.

Die „Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen“ bestehen in Höhe von 141.834,79 €. Die Summe setzt sich aus Verbindlichkeiten gegenüber der Kulturquartier Mecklenburg-Strelitz gGmbH sowie der Stadtwerke Neustrelitz GmbH zusammen.

Es entstanden „Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen“ in Höhe von 20.450,12 €.

Die „Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich“ in Höhe von 13.398,60 € enthalten:

- |   |             |
|---|-------------|
| • Verbindlichkeiten gegen Land                          | 12.011,46 € |
| • Verbindlichkeiten gegen Gemeinde und Gemeindeverbände | 951,95 €    |
| • Verbindlichkeiten gegen Bund                          | 435,19 €    |

Die „sonstigen Verbindlichkeiten“ in Höhe von 171.046,72 € bestehen aus:

- |  |             |
|--|-------------|
| • Verbindlichkeiten aus Veranlagung                        | 33,00 €     |
| • Verbindlichkeit aus Abrechnung Sitzungsgelder            | 320,00 €    |
| • Verbindlichkeit Abrechnung Stadtführung                  | 39,75 €     |
| • Ausfallkosten Feuerwehreinsatz                           | 345,02 €    |
| • Nachberechnung Verwahrengelt                             | 0,02 €      |
| • Noch nicht abgerechnete Gelder vom Bürgerbüro            | 12.912,12 € |
| • Verbindlichkeiten aus Kautionen                          | 43.023,07 € |
| • Inanspruchnahme von Bürgschaften                         | 2.773,46 €  |
| • Grundstückserlöse aus ungeklärten Eigentumsverhältnissen | 14.880,00 € |
| • Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuerabrechnung             | 0,06 €      |
| • noch nicht weitergeleitete Zahlungen                     | 11.088,82 € |
| • ungeklärte Zahlungseingänge                              | 62.229,56 € |
| • Sonstige Verbindlichkeiten                               | 23.401,84 € |

## **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 292.638,78 € erhoben worden. Die Auflösung der Entgelte erfolgte in Höhe von 261.022,06 €.

### **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 25.951,71 € ausgewiesen.

## 5 Wesentliche Abweichungen der realisierten Beträge zu den Planansätzen

### 5.1 Finanzrechnung

Die Stadt Neustrelitz erreichte im Haushaltsjahr 2021 ein deutlich positiveres Finanzergebnis als es die Haushaltsplanung vorsah. Mit der Haushaltssatzung 2021 und den dazugehörigen Anlagen wurde eine Abnahme des liquiden Mittelbestandes in Höhe von 2.126.500,00 € beschlossen. Dem gegenüber steht mit dem Jahresabschluss 2021 ein Mittelüberschuss in Höhe von 650.901,08 €. Dies bedeutet eine positive Abweichung vom Haushaltsplan in Höhe von 1.475.598,92 €.

#### 5.1.1 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen

In der Finanzrechnung 2021 beträgt der positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen 3.742.869,55 € und fällt damit um 3.207.869,55 Mio. € positiver aus als geplant. Dieses Ergebnis ist unter anderem auf die knapp 3,74 Mio. € höheren laufenden Einzahlungen zurückzuführen. Zur Klärung der Ursachen dieser Abweichungen werden zunächst die Veränderungen bei den laufenden Einzahlungen und im Anschluss die Veränderungen bei den laufenden Auszahlungen betrachtet.

##### 5.1.1.1 Laufende Einzahlungen

Zum Jahresende 2021 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. Einige Abweichungen davon bildeten zum Teil die Einnahmen aus der Grundsteuer B und dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer. Die Gesamtveränderung setzt sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammen:

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>15.104.700,00</b>	<b>15.686.417,82</b>	<b>581.717,82</b>
60120000 Grundsteuer B	2.120.000,00	2.013.979,20	-106.020,80
60130000 Gewerbesteuer	4.800.000,00	5.746.479,30	946.479,30
60210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	6.299.500,00	5.854.495,58	-445.004,42
60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.568.800,00	1.837.720,99	268.920,99
60310000 Vergnügungssteuer	190.000,00	102.420,73	-87.579,27
Veränderung Ergebnis:	14.978.300,00	15.555.095,80	576.795,80
<b>Zuwendungen, allg. Umlagen und sonstige Transferleistungen</b>	<b>10.771.000,00</b>	<b>11.097.683,14</b>	<b>326.683,14</b>
<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>3.738.600,00</b>	<b>4.069.800,31</b>	<b>331.200,31</b>
63100000 Verwaltungsgebühren	194.600,00	216.712,52	22.112,52
63200000 Benutzungsgebühren	3.280.000,00	3.508.247,13	228.247,13
63250000 Laufende Grabnutzungsentgelte	264.000,00	294.675,55	30.675,55
Veränderung Ergebnis:	3.738.600,00	4.019.635,20	281.035,20
<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>883.800,00</b>	<b>918.124,93</b>	<b>34.324,93</b>
64110000 Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	839.100,00	890.039,57	50.939,57
64160000 Eintrittsgelder f. kult. und sportl. Veranstaltungen	12.000,00	0,00	-12.000,00
6419XXXX Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	32.700,00	28.085,36	-4.614,64
	883.800,00	918.124,93	34.324,93
<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>570.500,00</b>	<b>733.884,26</b>	<b>163.384,26</b>
64242010 Kostenerstattungen vom Land (Referat Personal)	0,00	26.436,54	26.436,54
64243000 Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	452.100,00	527.399,33	75.299,33
64249000 Kostenerstattungen vom sonst. öffentl. Bereich	0,00	50.129,36	50.129,36
64259200 Kostenerstattungen vom sonst. privaten Bereich	0,00	15.451,28	15.451,28
Veränderung Ergebnis:	452.100,00	619.416,51	167.316,51
<b>Erhöhungen / Verminderungen des Bestandes Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>248.000,00</b>	<b>273.276,84</b>	<b>25.276,84</b>

<b>Sonstige laufende Einzahlungen</b>		<b>1.223.900,00</b>	<b>3.771.765,61</b>	<b>2.547.865,61</b>
66210000	Ordnungsrechtliche Einzahlungen	130.300,00	85.518,86	-44.781,14
66220000	Säumniszuschläge, Mahngebühren u.a.	75.000,00	100.870,09	25.870,09
66251000	Konzessionsabgaben	752.700,00	975.215,28	222.515,28
66290000	Sonstige laufende Einzahlungen	11.600,00	30.927,91	19.327,91
66292000	Holzverkauf	222.000,00	347.567,97	125.567,97
66810000	Zuführung aus Zuweisung f. Infrastruktur nach § 23 FAG M-V	0,00	2.201.163,04	2.201.163,04
Veränderung Ergebnis:		1.191.600,00	3.741.263,15	2.549.663,15
<b>Wesentliche Veränderungen in den laufenden Einzahlungen:</b>		<b>32.540.500,00</b>	<b>36.550.952,91</b>	<b>4.010.452,91</b>

## **Steuern und ähnliche Abgaben**

### Abweichungen auf dem Konto 60120000:

Mit dem Haushalt 2021 wurde der Ansatz für die Grundsteuer B auf 2.120.000,00 € festgesetzt. Die realisierten Einnahmen betragen 2.013.979,20 €. Hierbei entfallen rund 3.400,00 € für das Veranlagungsjahr 2022 und rund 2.147.100,00 € ausschließlich auf das Veranlagungsjahr 2021. Die negative Abweichung vom Haushaltsplan ist zurückzuführen auf Veränderungen der Grundsteuermessbescheide zu Gunsten einiger Steuerpflichtigen für vorangegangene Veranlagungsjahre. Die vom Finanzamt veränderten Messbescheide bewirkten im Haushaltsjahr 2021 Steuererstattungen für vorangegangene Veranlagungsjahre und dementsprechend auch zur Auszahlung dieser Erstattungen.

### Abweichungen auf dem Konto 60130000:

Einen der größten Einflüsse auf die finanzielle Entwicklung der Stadt Neustrelitz und damit auf das Jahresergebnis 2021, nahmen die Steuereinnahmen, vornehmlich die Gewerbesteuererinzahlungen. Diese lagen knapp 946.000 € 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 5,746 Mio. € Gewerbesteuererinzahlungen rund 1,103 Mio. € Einzahlungen für vorangegangene Veranlagungsjahre, 0,131 Mio. € für das Jahr 2022 und 4,51 Mio. €, die ausschließlich dem Veranlagungsjahr 2021 zuzurechnen sind.

### Abweichungen auf dem Konto 60210000:

Gemäß des Haushaltsplanes 2021 betrug der Ansatz für den Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer 6.299.500,00 €. Die realisierten Einzahlungen beliefen sich auf eine Höhe von rund 5.854.495,00 € und weisen somit eine negative Abweichung im Gegensatz zum Haushaltsplan aus. Der Haushaltsansatz beruht auf Steuerschätzungen, weshalb größere Abweichungen zu den realen Zahlungen mitunter vorkommen können.

## **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

### Abweichungen auf dem Konto 63200000:

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten wurden die geplanten Ansätze für Benutzungsgebühren deutlich überstiegen. 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 62.268,00 €. 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 86.700 €. Auch dieser Einnahmемinderung ist zurückzuführen auf die Verbote während der Corona-Pandemie.

Im Gegensatz dazu erzielte das Produkt 541000 (Gemeindestraßen) eine positive Abweichung der Planzahlen von rund 90.800,00 €. Auch das Produkt 538000 (Abwasserbeseitigung) überschritt deutlich den Ansatz mit Abweichungen von rund 352.000,00 €. Die realisierten Einzahlungen dieser Kontengruppe wichen mit insgesamt rund 228.000,00 € vom Haushaltsplan für das Jahr 2021 ab.

#### Abweichungen auf dem Konto 63250000:

Die Planung der „laufenden Grabnutzungsentgelte“, welche für das Haushaltsjahr 2021 Einzahlungen in Höhe von rund 264.000,00 € vorsahen, wurden mit rund 30.600 € 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 211011 (Grundschule Kiefernheide - Schule) zurückzuführen. Hier überstiegen die Einzahlungen den Haushaltsansatz insgesamt um rund 39.100,00 €.

#### Abweichung auf dem Konto 64160000:

Aufgrund der ab März 2020 herrschenden Corona-Pandemie und den damit zusammenhängenden Beschränkungen, fanden auch im Jahr 2021 wenig bis keine kulturellen und sportlichen Veranstaltungen statt, weshalb die Stadt in diesem Konto keine Einzahlungen verzeichnen kann und somit dem Planansatz von 12.000 € nicht gerecht werden konnte.

#### ***Kostenerstattungen und sonstige laufende Einzahlungen***

#### Abweichung auf dem Konto 64242010:

Die positive Abweichung in diesem Konto ist hauptsächlich auf eine Personalkostenerstattung in den Kitas zurückzuführen. Diese Erstattung erfolgte vom Landkreis Mecklenburgische Seenplatte für die Einzelbetreuung zweier Kinder. Auch die Erstattung der Personalkosten für die Zeiten der behördlichen angeordneten Quarantäne im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie wird in diesem Konto ausgewiesen. Im Haushaltsjahr 2021 erhielt die Stadt Erstattungen in Höhe von 2.270,19 €.

#### 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. In den einzelnen Produkten gibt es mehr oder minder starke Über- und auch Unterschreitungen der Planansätze für 2021. Insbesondere das Produkt 122100 (Personenstandswesen) überschritt den Ansatz mit rund 39.000,00 €. Auch die an die Stadt Neustrelitz zu zahlenden Schullastenausgleiche werden unter diesem Konto aufgeführt. Dabei sind einige Zahlungen in 2021 erfolgt, welche den vorangegangenen Schuljahren zuzurechnen sind.

#### Abweichung auf dem Konto 64249000:

Die Ursache für die ungeplanten Kostenerstattungen liegt zum größten Teil 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 64259200:

Dieses Konto wurde als Unterkonto im Zuge der Umsatzbesteuerung des Reisemobilstellplatzes und des Stadthafens im Haushaltsjahr 2021 angelegt. Aus diesem Grund gab es für

das Jahr 2021 keinen Planansatz auf diesem Konto, woraus die positive Abweichung von rund 15.500,00 € resultiert.

### **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 2021 erzielte die Stadt Neustrelitz rund 44.800,00 € weniger Einzahlungen als es der Haushaltsplan vorgesehen hatte. Die Abweichung resultiert zum Teil aus der Aufgabenverlagerung im Zuge der Corona-Pandemie.

#### Abweichung auf dem Konto 66251000:

Die Konzessionsabgaben sind von den Stadtwerken Neustrelitz quartalsweise an die Stadt Neustrelitz zu zahlen. Die positive Abweichung von rund 222.500,00 € resultiert zum Teil aus Zahlungen in Höhe von rund 206.800,00 €, welche eigentlich dem Haushaltsjahr 2020 zuzurechnen sind. Es handelt sich hierbei um die letzte Abschlagszahlung für 2020 und die Nachzahlung für das Jahr 2020, dessen Einzahlung erst in 2021 erfolgte.

#### Abweichung auf dem Konto 66290000:

Die positive Überschreitung der Planansätze für die sonstigen laufenden Einzahlungen setzt sich aus vielen kleineren Beträgen in verschiedenen Produkten zusammen. Zusammen ergibt sich eine Gesamtabweichung in Höhe von 19.327,91 €.

### **5.1.1.2 Laufende Auszahlungen**

Im Haushaltsjahr 2021 gab es eine negative Abweichung vom Haushaltsplan in Höhe von insgesamt 802.583,36 €. Die folgende Tabelle zeigt eine Übersicht der wesentlichen Abweichungen des Haushaltsjahres.

	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>
<b>Personal</b>	<b>10.550.300,00</b>	<b>9.859.186,30</b>	<b>691.113,70</b>
70xxxxxx Personalauszahlungen	10.439.100,00	9.754.202,86	684.897,14
71xxxxxx Versorgungsauszahlungen	111.200,00	104.983,44	6.216,56
Veränderung Ergebnis:	10.550.300,00	9.859.186,30	691.113,70
<b>Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>5.301.900,00</b>	<b>5.635.732,91</b>	<b>-333.832,91</b>
722xxxxx Auszahlung für Wasser/Energie/Abfall/Strom	806.500,00	816.777,76	-10.277,76
7231xxxx, Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen,	2.265.400,00	2.132.066,48	133.333,52
7232xxxx, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen, Bewirt-			
72330000 schaftung und Unterhaltung Infrastrukturvermö-			
gen			
72330xxx Unterhaltung Infrastrukturvermögen (Kläranlage)	1.253.000,00	1.572.906,55	-319.906,55
723xxxxx sonstige Unterhaltung	183.200,00	221.861,82	-38.661,82
Gebrauchsgüter bis 1000,00 € netto mit Inventa-			
72382000 risierung	107.200,00	254.431,84	-147.231,84
72420000 Essenkosten	107.000,00	73.074,68	33.925,32
72480000 Sonstige bezogene Leistungen Sportstätten-	43.300,00	2.045,00	41.255,00
/Klassenfahrten Honorare, Projekte Schwimm-			
badfahrten			
72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und	146.800,00	134.335,91	12.464,09
Verbrauchsmaterial			
72543000 Kostenerstattungen an Gemeinden/ GV	120.000,00	167.837,38	-47.837,38
72910000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	70.000,00	58.229,02	11.770,98
Veränderung Ergebnis:	5.102.400,00	5.433.566,44	-331.166,44
<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transfer-</b>	<b>14.460.100,00</b>	<b>15.438.384,29</b>	<b>-978.284,29</b>
<b>leistungen</b>			
74110000 Zuweisung an Kulturquartier	991.800,00	1.016.200,00	-24.400,00
74130000 Zuweisungen für laufende Zwecke an Sanie-	97.800,00	0,00	97.800,00
rungssondervermögen			
74143000 / 74159000 / 74190000:	2.930.300,00	2.721.137,89	209.162,11
Zuweisungen an Kitas			
74190000 Zuweisungen für lfd. Zwecke an Sonstige (ohne	282.500,00	209.460,82	73.039,18
Kita + TOG)			
74191000 Zuweisung an TOG	896.600,00	1.693.906,00	-797.306,00
74310000 Gewerbesteuerumlage	437.500,00	511.988,13	-74.488,13

Veränderung Ergebnis:	5.636.500,00	6.152.692,84	-516.192,84
-----------------------	--------------	--------------	-------------

<b>Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen</b>	<b>30.000,00</b>	<b>59.400,95</b>	<b>-29.400,95</b>
77910000 Sonstige Finanzauszahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§233a AO)	20.000,00	9.447,25	10.552,75
77XXXXXX Diverse geplante Zinsauszahlungen	10.000,00	49.953,70	-39.953,70
Veränderung Ergebnis:	30.000,00	59.400,95	-29.400,95
<b>Sonstige laufende Auszahlungen</b>	<b>1.663.200,00</b>	<b>1.815.378,91</b>	<b>-152.178,91</b>
76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung	67.400,00	29.756,94	37.643,06
76150000 Auszahlungen f. Dienst- u. Schutzbekleidung	28.600,00	47.150,97	-18.550,97
76220000 Leasing	33.000,00	22.141,91	10.858,09
76240000 Auszahlungen für Datenverarbeitung	174.900,00	265.340,31	-90.440,31
76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen	105.700,00	190.461,32	-84.761,32
76300000 Geschäftsauszahlungen	110.900,00	149.139,28	-38.239,28
76390000 Sonstige Geschäftsauszahlungen	33.700,00	2.613,59	31.086,41
Veränderung Ergebnis:	554.200,00	706.604,32	-152.404,32
<b>Wesentliche Veränderungen in den laufenden Auszahlungen:</b>	<b>32.005.500,00</b>	<b>32.808.083,36</b>	<b>-802.583,36</b>

### Personalauszahlungen

Der Haushaltsplan 2021 enthielt eine geplante Steigerung in Höhe von rund 2,0%, so dass die Abweichungen zwischen den geplanten und den tatsächlich geleisteten Auszahlungen 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 rund 191.700,00 €. Im Weiteren konnten aufgrund von fehlender Nachbesetzung frei gewordener Stellen oder Nachbesetzungen mit geringerer Vergütung aufgrund der Stufenzuordnungen weitere 116.650,00 € Personalauszahlungen eingespart werden. Auch die Nichtbesetzung von Stellen zog eine Einsparung in Höhe von 288.700,00 € nach sich. 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 691.100 € ab.

### Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Im Haushaltsjahr 2021 wurden auf den Konten der Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen 333.832,91 € mehr Auszahlungen getätigt, als es der Haushaltsplan vorsah. Im Verhältnis zum Haushaltsansatz in Höhe von 5.301.900,00 € entspricht das Mehrausgaben von knapp 6,3 Prozent. Dabei kam es in den einzelnen Konten zu einigen größeren Überschreitungen, aber auch zu einigen Unterschreitungen der Haushaltsansätze. Vor allem die Auszahlungen für die Unterhaltung von Infrastrukturvermögen (Kläranlage) (Konten 72330XXX) sowie die Auszahlungen für Gebrauchsgüter bis 1.000,00 € netto ohne Inventarisierung (Konto 72381000) und Kostenerstattungen an Gemeinden (Konto 72543000) nahmen deutlich mehr Haushaltsmittel in Anspruch als mit der Haushaltsplanung vorgesehen.

#### Abweichungen auf dem Konto 722XXXXX:

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 im Konto 72260000 (Strom) wurden deutlich mehr Haushaltsmittel beansprucht als geplant. So wurde die Planung in diesem Konto mit rund 33.935,10 € überschritten, jedoch werden diese Mehrausgaben durch Einsparungen in den anderen Konten dieser Kontengruppe zum Teil ausgeglichen.

#### Abweichungen auf den Konten 7231XXXX, 72320000, 72330000:

In dieser Kontengruppe wurden die Haushaltsansätze in den einzelnen Konten teilweise unter- aber auch überschritten. Insbesondere wurden im Bereich Unterhaltung des Infrastrukturvermögens (Konto 72330000) sowie im Bereich der Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen und Gebäuden (Konto 72320000) weniger Mittel beansprucht, als zur Planung vorgesehen war. Im Kontenbereich 7231XXXX (Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäuden und Gebäudeeinrichtungen) wurden die Planansätze um rund 189.200,00 € überschritten. Trotz der einzelnen Überschreitungen der Planzahlen ergibt sich in dieser Kontengruppe eine positive Abweichung von 133.333,52 €.

#### Abweichungen auf dem Konto 723XXXXX:

In diese Kontengruppe fallen die sonstigen Unterhaltungen, so wie die Fahrzeugunterhaltung und die Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Auch in diesen Konten wurden die geplanten Haushaltsmittel sowohl unter- als auch überschritten. Insbesondere der Bereich der Fahrzeugunterhaltung wies die meisten Mehrausgaben auf. Das Produkt 126000 (Brandschutz) überschritt die Planung mit knapp 88.000,00 €. Ein Grund hierfür ist, dass die Endabrechnung der bereits im Jahr 2020 geplanten 10-Jahreswartung der Drehleiter erst in 2021 erfolgte. Insgesamt weisen die Auszahlungen dieser Kontengruppe eine negative Abweichung der Planansätze von 38.661,82 € aus.

#### 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 33.925,32 € 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 41.255,00 € vom geplanten Haushalt.

#### Abweichungen auf dem Konto 72543000:

In diesem Konto werden die an andere Gemeinden zu zahlenden Schullastenausgleiche, sowohl für Grund- als auch für Regionalschulen dargestellt. Die Überschreitung der Ansätze von rund 47.800,00 € ist unter anderem auf Zahlungen für vorangegangene Schuljahre zurückzuführen.

### **Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen**

Die realisierten Auszahlungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen lagen mit insgesamt rund 978.300,00 € über den Haushaltsansätzen.

#### Abweichungen auf den Konten 74110000 + 74191000:

Die Zuweisungen an die Kulturquartier Mecklenburg Strelitz gGmbH (Konto 74110000) überstiegen mit knapp 24.400,00 € die geplanten Ansätze für das Haushaltsjahr 2021. Es handelt sich hierbei um eine Trägerschaftsvereinbarung über einen Zuschuss in Höhe von 25.000 € zur Nutzung der Schlosskirche als Sondernutzungsraum, zur Vorbereitung und Durchführung von Ausstellungen.

Die Zuweisungen an die Theater- und Orchester GmbH (74191000) überschritten die im Haushaltsjahr 2021 geplanten Ansätze um rund 797.000,00 €. Dies ist zurückzuführen auf die anteilige Finanzierung des Werkstattneubaus der Theater- und Orchester GmbH (TOG) in Höhe von 800.000,00 €. Die für diesen Zweck im Rahmen des Jahresabschlusses 2018 gebildete Rückstellung wurde im Zusammenhang mit der Mittelabforderung der TOG vom 25.11.2021 in Anspruch genommen und aufgelöst. Dies bewirkte eine Schmälerung des Aufwands auf dem dazugehörigen Aufwandskonto (54191000).

#### Abweichungen auf dem Konto 74190000:

Eine der größeren Abweichungen in diesem Konto ist im Produkt 421000 (Förderung des Sports) zu finden. In diesem Produkt wurden Ansätze in Höhe von 69.700,00 € geplant. Es kam jedoch nur zur Auszahlung von knapp 52.700,00 €, da die einzelnen Vereine pandemiebedingt nicht mehr Mittel abgerufen haben, denn es gab viele Veranstaltungs- und Wettkampfausfälle.

Auch im Produkt 111040 (Demokratische Veranstaltungen und Aktionen) wurden ebenfalls finanzielle Mittel in Höhe von rund 41.000,00 € nicht abgerufen.

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

Aus diesen Konten werden Zuweisungen und Zuschüsse an Dritte gezahlt.

Eine der größten Abweichung ergab sich im Konto 74143000. Hier werden die Zuweisungen als Wohnsitzgemeinde gemäß Kindertagesförderungsgesetz M-V (KiföG M-V) an den Landkreis gezahlt. Hierfür war ein Planansatz in Höhe von 2.800.000,00 € vorgesehen, der in Höhe von rund 78.860,00 € nicht in Anspruch genommen wurden, da für weniger Neustrelitzer Kinder die Platzkosten gezahlt werden mussten.

#### Abweichungen auf dem Konto 74310000:

Aufgrund der höheren Gewerbesteuereinnahmen im Haushaltsjahr 2021 steigt auch die zu zahlende Gewerbesteuerumlage und überschreitet den Haushaltsplan um rund 74.500,00 €.

### **Sonstige laufende Auszahlungen**

#### Abweichungen 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 bewirkte die Corona-Pandemie mit den einhergehenden Beschränkungen eine geringere Inanspruchnahme 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 37.650,00 € vorweisen.

#### Abweichungen auf dem Konto 76150000:

Für Auszahlungen für Dienst- und Schutzbekleidung sah der Haushaltsplan 2021 einen Ansatz in Höhe von 28.600,00 € 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. Für die Feuerwehren der Stadt Neustrelitz, inklusive der dazugehörigen Ortsfeuerwehren, mussten mehr Ersatzkäufe für Einsatzschutzbekleidung getätigt werden, was unter anderem dazu führte, dass in diesem Produkt der Ansatz mit knapp 20.230,00 € überschritten wurde. Insgesamt verzeichnet diese Kontogruppe eine negative Abweichung in Höhe von 18.550,97 € zu den Planzahlen.

#### Abweichungen auf dem Konto 76240000:

Die Auszahlungen für Datenverarbeitung überschritten die geplanten Ansätze um rund 90.500,00 €. In den einzelnen Produkten gab es sowohl Unter- als auch Überschreitungen der geplanten Ansätze für das Jahr 2021. Die werthöchste Überschreitung des Haushaltsplans weist das Produkt 114040 (Technikunterstützte Informationsverarbeitung) mit einer Höhe von rund 81.740,00 €. Grund hierfür ist unter anderem die Beschaffung von Citrix-Lizenzen für rund 40.500,00 €, welche es den Beschäftigten ermöglichen soll, auf Terminalserversn zuarbeiten.

#### Abweichungen auf dem Konto 76250000:

Aus diesem Konto werden Auszahlungen für Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen getätigt. Die geplanten Haushaltsansätze für 2021 in Höhe von 105.700,00 € überschritt dieses Konto mit rund 84.800,00 €. In den einzelnen Produkten gibt es mehr- und minderstarke sowohl Über- als auch Unterschreitungen der geplanten Haushaltsansätze. So überschreiten die Produkte 116000 (Finanzen), 114020 (Liegenschaften) und 511000 (räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen) die Planzahlen für 2021 um rund 97.700 €.

## 5.1.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

In der Finanzrechnung 2021 beträgt der negative Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2.905.111,12 €, welcher damit um rund 252.811,12 € negativer 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 2021 erhielt die Stadt Neustrelitz in Summe rund 4,27 Mio. € weniger investive Einzahlungen, als im Rahmen der Haushaltsplanung vorgesehen war.

Die folgende Übersicht bildet die wesentlichsten Veränderungen ab:

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
<b>Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</b>	<b>3.871.500,00</b>	<b>-310.446,61</b>	<b>-4.181.946,61</b>
68142000 Investitionszuwendungen vom Land	1.330.500,00	-369.680,59	-1.700.180,59
68143000 Investitionszuwendungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	0,00	13.080,48	13.080,48
68166200 Anzahlung Investitionszuwendungen vom Land	2.541.000,00	43.500,00	-2.497.500,00
68167900 Anzahlung Investitionszuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	2.653,50	2.653,50
Veränderung Ergebnis:	3.871.500,00	-310.446,61	-4.181.946,61
<b>Einzahlungen aus Beiträgen</b>	<b>914.000,00</b>	<b>718.184,28</b>	<b>-195.815,72</b>
68240000 Beiträge u. ähnliche Entgelte vom öffentl. Bereich	121.000,00	0,00	-121.000,00
68250000 Beiträge u. ähnliche Entgelte vom privaten Bereich	793.000,00	302.831,11	-490.168,89
68320000 Anzahlungen Kostenerstattungen Ausgleichsmaßnahmen	0,00	28.413,74	28.413,74
68390000 Einzahlungen für sonstige Sonderposten - Sonstige	0,00	386.939,43	386.939,43
Veränderung Ergebnis:	914.000,00	718.184,28	-195.815,72
<b>Einzahlungen aus Sachanlagen</b>	<b>352.300,00</b>	<b>74.988,00</b>	<b>-277.312,00</b>
68510000 Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	352.300,00	74.988,00	-277.312,00
Veränderung Ergebnis:	352.300,00	74.988,00	-277.312,00
<b>Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sonstige Investitionseinzahlungen</b>	<b>1.000,00</b>	<b>386.731,74</b>	<b>385.731,74</b>
68812000 Hilfsstoffe	1.000,00	0,00	-1.000,00
68831000 Fertige Erzeugnisse	0,00	386.731,74	386.731,74
Veränderung Ergebnis:	1.000,00	386.731,74	386.731,74
<b>Wesentliche Veränderungen in den investiven Einzahlungen:</b>	<b>5.138.800,00</b>	<b>869.457,41</b>	<b>-4.269.342,59</b>

### Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

#### Abweichungen auf dem Konto 68142000:

Bei den abgebildeten 1.230.500,00 € 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 1.831.482,45 €.

Neben den geplanten Schlüsselzuweisungen erhielt die Stadt im Jahr 2021 auf dem Produkt 611000 zusätzliche Übergangszuweisungen vom Land mit einer Gesamthöhe von 519.840,91 €. 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 Jahr 2020 für eine Übergangszeit von fünf Jahren gezahlt.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten wurde die Infrastrukturpauschale, die die Residenzstadt für die Jahre 2020 und 2021 gemäß § 23 (3) FAG M-V erhalten hat, für die Instandhaltung und Abschreibungen in 2021 in Anspruch genommen. Die Höhe der benannten Infrastrukturpauschale beläuft sich auf 2.642.231,52 € (Summe der Jahre 2020 und 2021). Diese Summe wurde wie bereits erläutert in den laufenden Bereich umgebucht. Dies erklärt das negative Ergebnis von 369.680,59 € in diesem Konto und zugleich auch die Unterschreitung des Haushaltsplans von 1,7 Mio. €.

#### Abweichungen auf dem Konto 68166200:

In diesem Konto sah der Haushaltsplan Investitionszuwendungen in Höhe von 104.000,00 € im Produkt 541000 (Gemeindestraßen), 87.000 € im Produkt 551011 (Öffentliche Grünflächen) und 1.500.000 € im Produkt 551012 (Schlossgarten) für den Bau des Schlossturms vor. Es wurden keine der in den genannten Produkten geplanten Maßnahmen im Jahr 2021 umgesetzt.

Zusätzlich waren 850.000 € Fördermittel im Produkt 218011 (Integrierte Gesamtschule „Walter Karbe“) für den behindertengerechten Umbau (Inklusion) der Gesamtschule vorgesehen, diese Maßnahme wurde in 2021 nicht realisiert.

Stattdessen erhielt die Stadt Neustrelitz im Produkt 543000 (Landesstraßen) in Summe 43.500 € Fördermittel vom Land für den Ausbau der Semmelweisstraße in Neustrelitz

#### Abweichung auf dem Konto 68167900:

In diesem Konto sah der Haushaltsplan keine Investitionszuwendungen vor. Der tatsächliche Mittelfluss zeigt jedoch Einzahlungen in Höhe von 2.653,50 € auf. Diese Einzahlungen resultieren aus den Spenden von Bürgern für die geplante Anschaffung einer Bank zu Ehren von Friedrich Wilhelm Buttel.

### ***Einzahlungen aus Beiträgen***

#### Abweichungen auf dem Konto 68240000:

Die geplanten Haushaltsansätze auf diesem Konto umfassten 121.000,00 € im Produkt 541000 (Gemeindestraßen) und waren vorgesehen für die Einzahlung des pauschalen Finanzausgleichs für Straßenausbaubeiträge, welche die Stadt vom Land erhält. Die tatsächlichen Einzahlungen betragen knapp 126.200,30 €. Diese wurden jedoch auf das Finanzkonto 6825000 umgebucht, weshalb auf dem Konto 68240000 keine realen Einzahlungen ausgewiesen sind und dementsprechend der Haushaltsansatz nicht erreicht wurde.

#### Abweichungen auf dem Konto 68250000:

Bei den dargestellten Einzahlungen aus Beiträgen handelt es sich insbesondere um Abwasserbeiträge in Höhe von rund 100.386,59 € sowie Ausbau- und Erschließungsbeiträge in Höhe von rund 76.244,22 € für die Wohngebiete Stargarder Ring, Hittenkofer Straße und Sandberg. Hinzu kommen die Einzahlungen des pauschalen Finanzausgleichs für Straßenausbaubeiträge, wie bereits erläutert.

#### Abweichungen auf dem Konto 68320000:

Die ungeplante Einzahlung in Höhe von knapp 28.400,00 € 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 beseitigt wurden.

#### Abweichungen auf dem Konto 68390000:

Der Haushaltsplan sah auf diesem Konto keinen Ansatz vor. Die tatsächliche ungeplante Einzahlung in Höhe von 386.939,43 € resultiert aus Fördermitteln des Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommerns. Die Fördermittel sind vorgesehen für den Umbau und die Erweiterung der Integrativen Kindertagesstätte „Buntes Leben“. Aufgrund des Vertrages vom 27.02.2018 zur Umsetzung dieser Maßnahme zwischen dem Vorhabenträger und der Stadt

Neustrelitz wurden diese Fördermittel an den Vorhabenträger weitergereicht und zur Auszahlung gebracht. Diese Auszahlung wurde unter dem Konto 78151000 (Investitionszuwendungen an private Unternehmen) gebucht.

### **Einzahlungen aus Sachanlagen**

#### Abweichungen auf dem Konto 68510000:

Für mögliche Einzahlungen aus Verkäufen für unbebaute Grundstücke waren im Haushalt 2021 der Stadt Neustrelitz 352.300,00 € im Produkt 114020 (Liegenschaften) enthalten. Hierfür waren 165.000 € für Grundstücksverkäufe in den Wohngebieten Hittenkofer Straße und Stargarder Ring vorgesehen. Zusätzlich plante die Stadt einen Pauschalbetrag in Höhe von 5.000 € für sonstige Verkäufe ein.

Die dargestellten Einnahmen basieren größtenteils auf Einnahmen der Stadt aus sonstigen Verkäufen. Unter anderem wurden Grundstücke in der Fürstenseer Landstraße und an der Fasanerie verkauft.

### **Einzahlungen aus Vorräten**

#### Abweichungen auf dem Konto 68831000:

Für mögliche Einzahlungen aus Verkäufen für Grundstücke enthielt der Haushaltsplan 2021 der Stadt Neustrelitz keinen Ansatz. Die dargestellten Einzahlungen umfassten im Ergebnis 386.731,74 €. Bei diesen gebuchten Einzahlungen handelt es sich überwiegend um Einzahlungen für verkaufte Flurstücke im Wohngebiet Woldegker Chaussee / Stargarder Ring und im Wohngebiet Hittenkofer Straße.

#### **5.1.2.2 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**

Den unter dem Planansatz liegenden investiven Einzahlungen stehen rund 4,018 Mio. € ebenfalls geringere investive Auszahlungen gegenüber. Die folgende Übersicht bildet die wesentlichsten Veränderungen ab:

	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>
<b>Auszahlungen für immaterielle VG</b>	<b>115.000,00</b>	<b>197.358,51</b>	<b>-82.358,51</b>
78410000 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte	21.000,00	23.071,10	-2.071,10
78440000 Auszahlungen für immaterielle VG	94.000,00	174.287,41	-80.287,41
Veränderung Ergebnis:	115.000,00	197.358,51	-82.358,51
<b>Auszahlungen für Sachanlagen</b>	<b>7.676.100,00</b>	<b>3.469.183,38</b>	<b>4.206.916,62</b>
78151000 Investitionszuwendungen an private Unternehmen	0,00	386.939,43	-386.939,43
78511000 Auszahlungen für Erwerb unbebauter Grundstücke	13.000,00	252.556,95	-239.256,95
78512000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) z.B. Außenanlagen	120.000,00	128.727,90	-8.727,90
78521000 Auszahlungen für bebaute Grundstücke	0,00	1.524,45	-1.524,45
78522000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) Gebäude	3.905.000,00	124.163,61	3.780.836,39
78531000 Auszahlungen für Infrastrukturvermögen	182.400,00	63.855,87	118.544,13
78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) Infrastrukturvermögen	3.224.700,00	2.250.989,87	973.710,13
78560000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und techn. Anlagen	195.000,00	186.191,66	8.808,34
78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens > 1.000 €	35.700,00	74.233,64	-38.533,64
Veränderung Ergebnis:	7.676.100,00	3.469.183,38	4.206.916,62
<b>Auszahlungen für Finanzanlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>106.507,49</b>	<b>-106.507,49</b>
78693000 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	4.520,49	-4.520,49
78699000 Auszahlungen für sonstige Anteilsrechte	0,00	101.507,49	-101.507,49
Veränderung Ergebnis:	0,00	106.027,98	-106.027,98
<b>Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Sonstige Investitionsauszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>1.519,15</b>	<b>-1.519,15</b>
78942000 Sonstige Investitionsauszahlungen an das Land	0,00	1.519,15	-1.519,15
Veränderung Ergebnis:	0,00	1.519,15	-1.519,15
<b>Wesentliche Veränderungen bei den investiven Auszahlungen:</b>	<b>7.791.100,00</b>	<b>3.774.568,53</b>	<b>4.018.050,62</b>

### ***Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände***

#### Abweichungen auf dem Konto 78410000:

Die im Konto dargestellten Ansätze in Höhe von 21.000,00 € wurden im Produkt 114040 (Technikunterstützte Informationsverarbeitung) zur Beschaffung von diversen Lizenzen geplant. Die realisierten Auszahlungen zeigen einen Mittelabfluss in Höhe von rund 23.000 € auf. Diese Auszahlung erfolgte unter anderem im Zusammenhang mit der Beschaffung von Lizenzen für das Antivirenprogramm (Sophos) und für Serverlizenzen.

#### 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. Dieser Anteil ist dementsprechend schwer zu planen.

### ***Auszahlungen für Sachanlagen***

#### Abweichungen auf dem Konto 78511000:

Die werthöchste Überschreitung der Planansätze in diesem Konto verzeichnet das Produkt 114020 (Liegenschaften). Diese Überschreitung ist zurückzuführen auf den Ankauf eines Bergwerkseigentums an der Spezialsandlagerstätte in Neustrelitz/Kiefernheide. Der vertragliche Kaufpreis dieses Bergwerkseigentums belief sich auf 200.000,00 €. Diese außerplanmäßige Auszahlung wurde bereits am 10.12.2020 (VO/2020/568) von der Stadtvertretung beschlossen.

#### Abweichungen auf dem Konto 78522000:

Im Haushalt 2021 waren für den Bau des Schlossturms im Produkt 551012 (Schlossgarten) Haushaltsmittel in Höhe von 1,6 Mio. € eingestellt. Jedoch wurde in 2021 mit dieser Maßnahme noch nicht begonnen.

Für die Sanierung des Stadthauses waren Mittel in Höhe von 500.000 € vorgesehen. Es erfolgten reelle Auszahlungen in Höhe von rund 39.000 € für das Planungs- und Architektenbüro und für die Probesanierung von vier Büroräumen im Stadthaus.

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 2021 nicht realisiert.

#### Abweichungen auf dem Konto 78532000:

Insgesamt wurde der Haushaltsansatz um rund 973.700,00 € unterschritten, was vornehmlich auf nicht vollständig realisierte bzw. nicht begonnene Maßnahmen zurückzuführen ist.

### *Produkt 511030 „Dorferneuerung / Städtebauförderung“*

Der Gesamtansatz in diesem Produktkonto beträgt 1.028.700,00 €. Die realisierten Auszahlungen belaufen sich auf 690.634,26 €. Auch im Jahresabschluss 2021 des Sanierungssondervermögens ist deutlich zu erkennen, dass im Rahmen der Haushaltsdurchführung kaum geplante Investitionsmaßnahmen umgesetzt wurden, sondern die Hauptaufgaben im Jahr 2021 in der Vorbereitung von Maßnahmen lagen.

### *Produkt 538000 (Abwasserbeseitigung)*

Der Gesamtansatz in diesem Produkt beträgt 790.000,00 €, von dem rund 281.180,00 € für Baumaßnahmen eingesetzt wurden. Bei den größten geplanten Maßnahmen handelt es sich um die Position „Erschließung der Kanalisation im Wohngebiet Dr.-Schwentner-Straße“ mit 415.000,00 €, die „Erneuerung einiger Pumpen und Ausrüstungen der Kläranlage“ mit 40.000,00 €, die „Kanalisation in der Strelitzer Chaussee“ mit 300.000,00 € sowie für die „Erneuerung des Rechengebäudes“ mit 120.000,00 €. Von den vorgesehenen Maßnahmen wurden rund 77.900 € für die „Sammelweisstraße“ investiert. Hinzu kommen die Auszahlungen für die „Erschließung der Kanalisation im Wohngebiet Höhenstraße“ mit einer getätigten Investition von knapp 15.600,00 €, rund 21.150,00 € für den „Schwanenteich“, sowie die „Kanalisation in der Strelitzer Chaussee“ mit rund 149.700,00 €. Bei den umgesetzten Maßnahmen handelt es sich unter anderem um Baumaßnahmen der Haushaltsvorjahre.

### *Produkt 542000 (Kreisstraßen)*

In diesem Produkt gab es im Jahr 2021 keinen Ansatz. Für die Sanierung des Alexanderplatzes in Strelitz-Alt wurde in diesem Haushaltjahr einen Mittelabfluss von knapp 3.427,74 € realisiert.

### *Produkt 543000 (Landesstraßen)*

Auch in diesem Produkt war kein Ansatz in diesem Jahr geplant. Auch hier erfolgte ein Mittelabfluss in Höhe von rund 102.735,30 €, welcher im Zusammenhang mit dem Bauvorhaben „Blockbereich Semmelweisstraße“ steht.

## **Auszahlungen für Finanzanlagen**

### Abweichungen auf dem Konto 78699000:

In diesem Konto ergibt sich eine Abweichung von 101.987,00 €. Die Stadt Neustrelitz wurde am 15.12.2020 als Gesellschafter in die Klärschlamm-Kooperation M-V GmbH (KKMV) aufgenommen, der Beschluss der Stadtvertretung (VO/2019/348) erfolgte bereits am 31.01.2019. Aus diesem Grund konnte die entsprechende Auszahlung der Stammeinlage in Höhe von 684,00 € nicht mehr in 2020 erfolgen, wie ursprünglich mit der Planung vorgesehen. Mit dem Wirtschaftsplan 2021 der KKMV wurde eine Eigenkapitalerhöhung der Gesellschaft beschlossen. Gemäß den Gesellschaftsanteilen entsprach dies nach Korrektur durch die Gesellschaft einer Zahlung in Höhe von 101.303,00 €. Die Deckung erfolgte über einen Haushaltsrest aus 2020 in Höhe von 53.200,00 € und einer außerplanmäßigen Auszahlung gemäß Beschluss der Stadtvertretung (VO(S)/2021/600) in Höhe von 54.762,00 €.

## **Sonstige Investitionsauszahlungen**

### Abweichungen auf dem Konto 78942000:

Der Ansatz in diesem Konto beträgt 0,00 € im Haushaltsjahr 2021. Auf dem Produkt 126000 (Brandschutz) wird ein Mittelabfluss von 1.519,15 € ausgewiesen. Dieser Mittelabfluss ist auf eine Rückzahlung der erhaltenen Fördermittel für das Löschfahrzeug HLF 20 der Ortsfeuerwehr Neustrelitz zurückzuführen.

## 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.

Das Haushaltsjahr 2016 schloss erstmals mit einem negativen Jahresergebnis in Höhe von -598.631,14 € ab. 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 Jahresergebnis 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, wengleich 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.

Das Jahresergebnis 2021 vor Veränderung der Rücklagen war mit -25.157,60 € wie in einigen Vorjahren erneut negativ. Dieses Ergebnis weicht dennoch deutlich positiv von dem geplanten Jahresergebnis ab. Nach Veränderung der Rücklagen weist das Jahresergebnis der Stadt einen Überschuss in Höhe von 2.617.695,73 € aus.

### 5.2.1 Ordentliches Ergebnis

Bei dem erzielten laufenden, ordentlichen Ergebnis zum Jahresende 2021 handelt es sich um einen negativen Betrag in Höhe von 25.157,60 €, der im Vergleich zum Haushaltsplan um 1.716.142,40 € positiver ausfällt. Dieses Ergebnis wurde durch deutlich höhere Erträge, im Vergleich zu den Planzahlen, beeinflusst. Hingegen lagen die laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit um knapp 212.000 € 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:

	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>15.326.200,00</b>	<b>15.974.585,53</b>	<b>648.385,53</b>
40120000 Grundsteuer B	2.140.000,00	1.981.914,72	-158.085,28
40130000 Gewerbesteuer	5.000.000,00	5.714.914,38	714.914,38
40210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	6.299.500,00	6.159.637,58	-139.862,42
40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.568.800,00	1.872.924,86	304.124,86
40310000 Vergnügungssteuer	190.000,00	114.105,60	-75.894,40
Veränderung Ergebnis:	15.198.300,00	15.843.497,14	645.197,14

<b>Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleist.</b>	<b>12.377.100,00</b>	<b>12.648.472,05</b>	<b>271.372,05</b>
41110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	7.543.600,00	7.727.785,99	184.185,99
41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	1.431.700,00	879.764,64	-551.935,36
41439000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Sondervermögen	0,00	50.695,60	50.695,60
41440100 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von der EU	95.900,00	106.099,35	10.199,35
41441000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	116.000,00	287.550,14	171.550,14
41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	821.400,00	377.168,56	-444.231,44
41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden/Gemeindeverbände	739.700,00	1.625.579,48	885.879,48
41510000 Erträge aus der Auflösung v. Sonderposten	1.606.100,00	1.530.399,31	-75.700,69
Veränderung Ergebnis:	12.354.400,00	12.585.043,07	230.643,07
<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>4.391.100,00</b>	<b>4.328.731,85</b>	<b>-62.368,15</b>
43100000 Verwaltungsgebühren	194.600,00	218.145,42	23.545,42
43200000 Benutzungsgebühren	3.280.000,00	3.237.118,10	-42.881,90
43229100 Benutzungsgebühren – MwSt. 19%	0,00	50.165,11	50.165,11
43250000 Laufende Grabnutzungsentgelte	0,00	8.174,78	8.174,78
43700000 Erträge aus Aufl. Sonderposten für Beiträge	671.500,00	554.972,78	-116.527,22
43900000 Erträge aus Aufl. RAP für Grabnutzungsentgelte	245.000,00	260.155,66	15.155,66
Veränderung Ergebnis:	4.391.100,00	4.328.731,85	-62.368,15
<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>883.800,00</b>	<b>922.618,77</b>	<b>38.818,77</b>
44110000 Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	839.100,00	893.932,05	54.832,05
44160000 Eintrittsgelder f. kulturelle o. sportl. Veranstaltungen	12.000,00	0,00	-12.000,00
44190000 Sonstige Privatrechtliche Leistungsentgelte	18.700,00	17.422,98	-1.277,02
Veränderung Ergebnis:	869.800,00	911.355,03	41.555,03
<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>570.500,00</b>	<b>738.066,44</b>	<b>167.566,44</b>
44242010 Kostenerstattungen vom Land (Referat Personal)	0,00	26.955,17	26.955,17
44243000 Kostenerstattungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	452.100,00	504.116,79	52.016,79
44249000 Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	50.129,36	50.129,36
44259200 Kostenerstatt. v. sonst. priv. Bereich – MwSt. 19%	0,00	15.451,28	15.451,28
Veränderung Ergebnis:	452.100,00	596.652,60	144.552,60
<b>Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>0,00</b>	<b>-70,26</b>	<b>-70,26</b>
45120000 Veränderung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen	0,00	-51,35	-51,35
45130000 Veränderung des Bestandes an unfertigen Erzeugnissen	0,00	-18,91	-18,91
Veränderung Ergebnis:	0,00	-70,26	-70,26
<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zinserträge und sonstige Finanzerträge</b>	<b>248.000,00</b>	<b>261.870,43</b>	<b>13.870,43</b>
<b>Sonstige laufende Erträge</b>	<b>1.653.200,00</b>	<b>2.079.360,72</b>	<b>426.160,72</b>
46112000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	402.300,00	69.321,53	-332.978,47
46130000 Erträge aus der Veräußerung von Umlaufvermögen	6.000,00	254.924,75	248.924,75
46210000 Ordnungsrechtliche Erträge	130.300,00	85.413,97	-44.886,03
46251000 Konzessionsabgaben - Stadtwerke	752.700,00	807.300,10	54.600,10
46290000 Sonstige laufende Erträge	11.600,00	32.929,92	21.329,92
46292000 Holzverkauf MwSt. 5,5%	222.000,00	345.984,58	123.984,58
46300000 Erstattung von Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	19.029,15	19.029,15
46611000 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00	66.138,64	66.138,64
46614000 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	62.013,14	62.013,14
46622000 Erträge aus Zuschreibungen bei Finanzanlagen und Beteiligungen	0,00	214.849,01	214.849,01
Veränderung Ergebnis:	1.524.900,00	1.957.904,79	433.004,79
<b>Wesentliche Veränderungen in den laufenden Erträgen:</b>	<b>35.449.900,00</b>	<b>36.953.635,53</b>	<b>1.503.735,53</b>

## **Steuern und ähnliche Abgaben**

Wie in den Erläuterungen zu den Abweichungen in der Finanzrechnung bereits beschrieben, zählen die erzielten Steuererträge, vornehmlich die Gewerbesteuererträge, zu den größten Einflüssen auf die Entwicklung der Erträge. Diese überschreiten den Haushaltsansatz um rund 714.900 €. 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 5,714 Mio. € Gewerbesteuererträgen im Jahr 2021 ausschließlich 4,527 Mio. € für das Veranlagungsjahr 2021 enthalten. Von den verbleibenden 1,187 Mio. € beziehen sich mehr als 1,056 Mio. € auf die vorangegangenen Veranlagungsjahre.

Gemäß des Haushaltsplanes 2021 betrug der Ansatz für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer 1.568.000,00 €. Die realisierten Erträge beliefen sich auf eine Höhe von rund 1.873.000,00 € 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.

### Abweichungen auf dem Konto 41439000:

In diesem Konto wird das Jahresergebnis des Mandanten 02 (Städtebauliche Sanierungs-sondervermögen) dargestellt. Das Jahresergebnis der Vorjahre bis 2019 betrug 0,00 €, im Jahr 2020 belief sich das Jahresergebnis auf 88.406,71 € und im Haushaltsjahr weist der Mandant 02 ein Jahresergebnis von 50.695,60 € aus.

### Abweichungen auf dem Konto 41442000 und 41443000:

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 realen 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 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 3.237.118,10 € und unterschritten somit die geplanten Ansätze mit 42.881,90 €. Durch die eingeführte Umsatzbesteuerung des Stadthafens (Produkt 548000) und des Reisemobilstellplatzes (Produkt 546020) wurden für diese Erträge in den beiden Produkten das Unterkonto 432291000 (Benutzungsgebühren – USt. 19 %) angelegt. Alle Benutzungsgebühren dieser beiden Produkte wurden auf das Konto 43229100 gebucht und nicht auf das Konto 43200000 (Benutzungsgebühren), wie ursprünglich geplant. Aus diesem Grund unterschreitet das Konto 43200000 in diesem Jahr den Haushaltsansatz, wohingegen das Konto 43229100 ungeplante Erträge von rund 50.100,00 € ausweist.

### ***Privatrechtliche Leistungsentgelte***

#### Abweichungen auf dem 44160000:

Die in diesem Konto geplanten Erträge für Eintrittsgelder für kulturelle und sportliche Veranstaltungen wurden in diesem Haushaltsjahr nicht erzielt. Grund hierfür ist, dass in der Stadt keine Veranstaltungen stattfanden, bei denen die Besucher Eintrittsgelder zahlen mussten.

### ***Kostenerstattungen und Kostenumlagen***

#### Abweichung auf dem Konto 44242010, 44243000, 44249000, 44259200:

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

44259200 = 64259200

### ***Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen***

#### Abweichungen auf dem Konto 45120000:

Die Abweichung auf diesem Konto resultiert aus dem Produkt 122100 (Personenstandswesen). Bei dieser Abweichung handelt es sich um die um die Bestandsveränderung der zum Verkauf angebotenen Stammbücher. Der Bestand wurde um 51,35 € verringert.

#### Abweichungen auf dem Konto 45130000:

Die Abweichung in diesem Konto basiert auf einer Buchung im Produkt 114080 (Hausverwaltung Dritter). Bei den 18,91 € handelt es sich um die Veränderung der noch nicht abgerechneten Betriebskosten für das Jahr 2021.

### ***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 69.321,53 € erzielt.

Die im Konto 46130000 dargestellten „Netto“-Erträge finden ihre Ursache in den auf dem Konto 46112000 geplanten Verkäufen von Grundstücken von 165.000,00 € für das Wohngebiet Woldegker Chaussee/Stargarder Ring (35.000,00 €) und im Wohngebiet Hittenkofer Straße (130.000,00 €), die im Haushalt eingestellt waren.

#### Abweichung auf dem Konto 46210000:

In diesem Konto werden alle Erträge aus Verwarn- und Bußgelder im Zusammenhang mit dem ruhenden Verkehr aufgeführt. Im Haushaltsjahr 2021 erzielte die Stadt Neustrelitz rund 44.900,00 € weniger Erträge als es der Haushaltsplan vorgesehen hatte. Wie bereits in dem dazugehörigen Finanzkonto 66210000 (Ordnungsrechtliche Einzahlungen) erläutert, resultiert diese Abweichung zum Teil aus der Aufgabenverlagerung im Zuge der Corona-Pandemie.

#### 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 807.300,10 € belaufen. Diese positive Abweichung der Planansätze ist unter anderem auf eine Nachzahlung der Konzessionsabgaben aus dem Jahr 2020 in Höhe von rund 19.600,00 € zurückzuführen. Somit belaufen sich die Erträge, die ausschließlich dem Jahr 2021 zuzurechnen sind, auf 787.684,82 €.

#### Abweichungen auf dem Konto 46290000:

Die „sonstigen laufenden Erträge“ übersteigen den Planansatz um 21.329,92 €. Sie setzen sich, wie in den vorangegangenen Erläuterungen bereits erwähnt, aus vielen kleineren Beiträgen in verschiedenen Produkten zusammen.

#### Abweichungen auf dem Konto 46292000:

Im Haushalt 2021 wurden für den Holzverkauf rund 222.000,00 € eingestellt. Die höheren erzielten Erträge in Höhe von rund 346.000,00 € sind auf gestiegene Holzpreise und mehr Holzeinschlag, als ursprünglich geplant, zurückzuführen.

#### 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 214.850,00 € für eingebrachte Flurstücke in das Städtebauliche Sondervermögen, 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 2021 stehen den rund 1,5 Mio. € höheren laufenden Erträgen rund 212.000 € geringere Aufwendungen gegenüber. Die folgende Tabelle stellt die Abweichungen dar.

	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Differenz</b>
<b>Personal- und Versorgungsaufwendungen</b>	<b>10.628.300,00</b>	<b>9.876.781,78</b>	<b>751.518,22</b>
50XXXXXX Personalaufwendungen	10.517.100,00	9.818.542,11	698.557,89
51XXXXXX Versorgungsaufwendungen	111.200,00	58.239,67	52.960,33
Veränderung Ergebnis:	10.628.300,00	9.876.781,78	751.518,22
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>5.305.100,00</b>	<b>5.527.792,90</b>	<b>-222.692,90</b>
522XXXXX Aufwendungen f. Energie/Wasser/Abfall/Abwasser	806.500,00	794.408,95	12.091,05
5231XXXX, 5232XXXX, 52330000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen, Bewirtschaftung und Unterhaltung Infrastrukturvermögen	2.268.600,00	2.137.213,75	131.386,25
52330XXX Betriebsführung Stadtwerke	1.253.000,00	1.475.409,59	-222.409,59
52350000 Fahrzeugunterhaltung	111.600,00	166.312,82	-54.712,82
52370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	59.700,00	48.052,43	11.647,57
52382000 Gebrauchsgüter bis 1.000,00 € mit Inventarisierung	107.200,00	256.742,25	-149.542,25
52420000 Essenskosten	107.000,00	73.294,97	33.705,03
52480000 Sonstige bezogene Leistungen Sportstätten-/Klassenfahrten Honorare, Projekte Schwimmbadfahrten	43.300,00	12.089,75	31.210,25
52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmaterial	146.800,00	122.513,73	24.286,27
52543000 Kostenerstattungen an Gemeinden	120.000,00	167.837,38	-47.837,38
Veränderung Ergebnis:	5.023.700,00	5.253.875,62	-230.175,62

<b>Abschreibungen</b>	<b>5.069.200,00</b>	<b>4.796.509,47</b>	<b>272.690,53</b>
53221000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände - Geleistete Zuwendungen SSV	338.900,00	198.062,34	140.837,66
53300000 Abschreibungen auf unbebaute Grundstück und grundstücksgleiche Rechte	53.900,00	13.911,23	39.988,77
53430000 Abschreibungen auf Grundstücke mit Schulgebäuden und Schulturnhallen	366.700,00	277.126,66	89.573,34
53570000 AfA auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	889.900,00	855.903,10	33.996,90
53580000 AfA auf Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	2.375.800,00	2.279.835,09	95.964,91
53590000 AfA auf sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	43.600,00	120.018,82	-76.418,82
53930000 Außerplanmäßige AfA auf Finanzanlagen	0,00	87.745,77	-87.745,77
Veränderung Ergebnis:	4.068.800,00	3.832.603,01	236.196,99
<b>Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens</b>	<b>0,00</b>	<b>183.434,96</b>	<b>-183.434,96</b>
<b>Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleist.</b>	<b>14.460.100,00</b>	<b>14.647.510,95</b>	<b>-187.410,95</b>
54110000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an verbundene Unternehmen	991.800,00	1.016.200,00	-24.400,00
54130000 Zuweisungen f. laufende Zwecke an Sondervermögen	97.800,00	21.303,02	76.496,98
54143000 / 54159000 / 54190000 Zuweisung Kitas	2.929.800,00	2.721.137,89	208.662,11
54190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige (ohne Kitas)	282.500,00	206.585,13	75.914,87
54191000 Zuweisung an TOG	896.600,00	893.906,00	2.694,00
54310000 Gewerbesteuerumlage	437.500,00	502.252,27	-64.752,27
54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	8.640.300,00	9.025.810,65	-385.510,65
Veränderung Ergebnis:	14.276.300,00	14.387.194,96	-110.894,96
<b>Zinsaufwendungen und sonst. Finanzaufwendungen</b>	<b>30.000,00</b>	<b>59.771,20</b>	<b>-29.771,20</b>
57XXXXXX diverse geplante Zinsauszahlungen	30.000,00	59.771,20	-29.771,20
Veränderung Ergebnis:	30.000,00	59.771,20	-29.771,20
<b>Sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>1.698.500,00</b>	<b>1.886.991,87</b>	<b>-188.491,87</b>
56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung	67.400,00	30.506,19	36.893,81
56130000 Aufwendungen f. übernommene Dienstreisen/-gänge	25.400,00	7.648,23	17.751,77
56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung	28.600,00	46.401,78	-17.801,78
56240000 Datenverarbeitung	174.900,00	280.324,25	-105.424,25
56250000 Aufwendungen für Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	105.700,00	193.170,92	-87.470,92
56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	289.500,00	240.773,96	48.726,04
56300000 Geschäftsaufwendungen	110.900,00	147.610,34	-36.710,34
56420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	199.500,00	219.391,60	-19.891,60
5651XXXX Verluste aus Abgang von Gegenständen des AV	35.300,00	58.951,11	-23.651,11
Veränderung Ergebnis:	1.037.200,00	1.224.778,38	-187.578,38
<b>Wesentliche Veränderungen in den laufenden Auszahlungen:</b>	<b>37.191.200,00</b>	<b>36.978.793,13</b>	<b>212.406,87</b>

### **Personal- und Versorgungsaufwendungen**

Der Haushaltsplan 2021 enthielt eine geplante Steigerung in Höhe von rund 2,0%, 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 eine Entlastung in Höhe von 191.700,00 €. Im Weiteren konnten aufgrund von fehlender Nachbesetzung frei gewordener Stellen oder Nachbesetzungen mit geringerer Vergütung aufgrund der Stufenzuordnungen weitere 116.650,00 € Personalaufwendungen eingespart

werden. Auch die Nichtbesetzung von Stellen zog eine Einsparung in Höhe von 288.700,00 € nach sich. 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 rund 751.518,00 € ab.

### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Im Haushaltsjahr 2021 wurden auf den Konten der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rund 222.700,00 € mehr Aufwendungen getätigt, als es der Haushaltsplan vorsah. Im Verhältnis zum Haushaltsansatz in Höhe von 5.305.100,00 € entspricht das einer Abweichung von rund vier Prozent. Dabei kam es in den einzelnen Konten zu größeren Über- und Unterschreitungen der Haushaltsansätze. Vor allem die Aufwendungen für Unterhaltungsmaßnahmen der Kläranlage und den dazugehörigen Pumpwerken (Konten 52330XXX) nahmen deutlich mehr Haushaltsmittel in Anspruch als mit der Haushaltsplanung veranschlagt. Die Einsparungen in den Konten 52420000 (Essenskosten) und 52480000 (Sonstige bezogene Leistungen Sportstätten/Klassenfahrten) sind auf die gleichen Gründe zurückzuführen, die bereits in den dazugehörigen Finanzkonten (72420000 und 72480000) erläutert wurden.

### **Abschreibungen**

In Summe weichen die gebuchten Abschreibungen im Haushaltsjahr 2021 um 272.690,53 € vom Gesamthaushaltsansatz in Höhe von 5.069.200,00 € ab. Dabei kam es aber in den einzelnen Konten zu größeren Unter- aber auch Überschreitungen 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 Sanierungsvermögen. Durch geplante, aber bis zum 31.12.2021 noch nicht abgerufene Zuwendungen liegen die tatsächlichen Abschreibungen unter dem Haushaltsansatz.

#### Abweichungen auf den Konten 53570000 und 53580000:

Mit dem Haushaltsplan 2020/2021 waren viele Investitionen vorgesehen, u. a. die Umrüstung der gesamten Straßenbeleuchtung im Stadtgebiet auf LED. Durch die Verzögerung mancher Investitionen, fallen auch in diesem Jahr die geplanten Abschreibungen deutlich geringer aus.

#### Abweichungen auf dem Konto 53590000:

Die realisierten Abschreibungen in diesem Konto überstiegen die geplanten Ansätze um rund 76.400,00 €. Ein Grund hierfür ist unter anderem die gebuchte Abschreibung für das Hafenbecken der Stadt Neustrelitz. Im Zuge der Jahresabschlussarbeiten 2020 wurde das Hafenbecken nacherfasst, da es sich bis zu diesem Zeitpunkt noch nicht in der Anlagenbuchhaltung befand. Aufgrund dessen wurde die Abschreibung für das Hafenbecken bei der Haushaltsplanung für das Jahr 2021 noch nicht berücksichtigt. Für das Hafenbecken fielen in diesem Haushaltsjahr ungeplante Abschreibungen in Höhe von 67.976,14 € an.

### **Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen**

Die realisierten Aufwendungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen überschritten mit insgesamt rund 187.400,00 € die Haushaltsansätze.

#### Abweichungen auf den Konten:

54110000 = 74110000  
54190000 = 74190000  
54191000 = 74191000  
54143000 = 74143000  
54151000 = 74151000  
54159000 = 74159000

#### Abweichungen auf dem Konto 54310000:

Aufgrund der höheren Gewerbesteuereinnahmen im Haushaltsjahr 2021 steigt auch die zu zahlende Gewerbesteuerumlage und überschreitet den Haushaltsplan um rund 64.700,00 €.

#### **Sonstige laufende Aufwendungen**

Die sonstigen laufenden Aufwendungen lagen mit 188.500 € über den Haushaltsansätzen.

#### Abweichungen auf den Konten 56120000, 56150000, 56240000:

Siehe Erläuterungen zu den Konten 76120000, 76150000 und 76240000.

#### Abweichungen auf dem Konto 56130000:

Wie bereits mehrfach erläutert konnten pandemiebedingt nur wenige bis gar keine Fortbildungen, Dienstreisen, Lehrgänge besucht werden. Zudem fanden viele Fortbildungen Online statt, weshalb dort die Aufwendungen für Reiskosten entfielen. Aus diesem Grund weist die Stadt Neustrelitz in ihren Aufwendungen für übernommenen Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge eine Einsparung in Höhe von rund 17.700,00 € auf.

### **5.2.2 Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen**

Die ordentlichen und außerordentlichen Erträge und Aufwendungen ergeben in der Jahresrechnung 2021 zusammen ein Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen in Höhe von -25.257,60 €, welches um 1,7 Mio. € positiver ausfällt als geplant.

In der Ergebnisrechnung 2021 sind ebenfalls 621,81 € für die Entnahme aus der Kapitalrücklage ausgewiesen und wurden aus der sonstige zweckgebundene Kapitalrücklage entnommen. Diese 621,81 € resultieren aus dem Jahresabschluss 2021 der Erwin-Hemke-Stiftung durch die vorzunehmende Buchung nach der Spiegelbildmethode. Das Gesamtergebnis der Stadt Neustrelitz bleibt von dieser Buchung unberührt, da eine entsprechende Aufwandsbuchung auf dem Produkt 626000 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.

Im Rahmen des Jahresabschlusses wurden Mittel der Infrastrukturpauschale in Höhe von 2.642.853,33 € aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage entnommen. Die Ergebnisrechnung 2021 weist nach Abschluss aller Buchungen ein positives Jahresergebnis in Höhe von 2.617.695,73 € aus.

Per 31.12.2021 beträgt die zweckgebundene Kapitalrücklage (Konto 20120000) noch 11.691.594,26 €.

## 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 31.12.21 in €
VW Golf NZ – A 626	13.01.2022	01/22-01/25	371,28	13.366,08
Opel Mokka NZ – NZ55E	04.06.2021	10/21 – 10/24	414,39	14.089,26
Opel Corsa NZ – A120	30.01.2018.	03/18 – 02/23	93,03	1.302,42
Volvo V60 MST – NZ16E	06.04.2020	05/20 – 04/24	bis 06/22 518,17 ab 07/22 566,50	15.572,02
Opel Corsa NZ – A 700	21.02.2019	02/19 – 02/23	98,35	1.376,90
Opel Corsa NZ – A 321	22.10.2019	01/20 – 01/24	124,22	3.105,50
VW eco move up NZ – A761	29.04.2019	06/19 – 06/23	115,43	2.077,74
VW Caddy NZ-A 445	23.06.2020	09/20 – 09/24	277,27	9.149,91
Summe:				60.039,83

#### 6.4 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Es sind keine drohenden finanziellen Belastungen zum Bilanzstichtag, für die keine Rückstellungen gebildet wurden, bekannt.

#### 6.5 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten bestehen nicht.

#### 6.6 Sonstige Haftungsverhältnisse

Sonstige Haftungsverhältnisse liegen nicht vor.

#### 6.7 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen

Die mit dem Haushaltsplan beantragten Verpflichtungsermächtigungen setzten sich wie folgt zusammen:

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen				
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 1 Nummer 2 GemHVO-Doppik) <sup>1</sup>	Planungsdaten 2022	Planungsdaten 2023	Planungsdaten 2024	Planungsdaten der weiteren Haushaltsfolgejahre
	in €			
	1	2	3	4
im Haushaltsjahr 2018				
5110300000 Dorfemeuerung, Städtebauförderung	220.400	0	0	0
im Haushaltsjahr 2021				
5510122001 Schlossturm	2.000.000	0	0	0
5110300000 Dorfemeuerung, Städtebauförderung	1.020.500	412.600	493.200	0
<b>Summe</b>	<b>3.240.900</b>	<b>412.600</b>	<b>493.200</b>	<b>0</b>

Diese Verpflichtungsermächtigungen im Produkt 511030 – Städtebauliches Sanierungssondervermögen sind für folgende Maßnahmen vorgesehen:

Maßnahme	2022	2023	2024
Zuwendung an Dritte	92.500	92.300	100.000
Investitionsanteil	928.000	320.300	393.200
<b>Insgesamt</b>	<b>1.020.500</b>	<b>412.600</b>	<b>493.200</b>

Die Verpflichtungsermächtigungen für das Produkt 511030 beinhalten insgesamt 284.000 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 2022 ff. zu einer Auszahlung führen. Ebenfalls enthalten sind 1.641.500 Euro für die zu zahlenden Eigenmittel aufgrund der gestellten Fördermittelanträge bis einschließlich 2020.

<b>Gemeindeanteil entsprechend den Bewilligungen</b>					
<b>Programm</b>	<b>Bewilligung vom</b>	<b>Gesamtbetrag</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
AZ	24.10.2017	111.000,00			
AZ	26.09.2018	105.000,00	105.000,00		
DII	08.11.2019	48.000,00	30.000,00	18.000,00	
LZ	06.11.2020	84.560,00	36.240,00	30.200,00	18.120,00
LZ	05.08.2021	275.920,00	86.225,00	103.470,00	86.225,00
<b>Summe:</b>		<b>624.480,00</b>	<b>257.465,00</b>	<b>151.670,00</b>	<b>104.345,00</b>
genehmigte VE im HH 2021		1.641.500,00	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 28.11.2019 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 ist 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 2021 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 31.12.2021 beträgt 7.550,4 T€; so ergibt sich bei einem Umlagesatz von 1,3 % der umlagepflichtigen Entgelte eine Umlagezahlung in Höhe von 98,2 T€ an die Zusatzversorgungskasse.

Der Zusatzbeitragssatz beträgt 4,8 % der umlagepflichtigen Entgelte für den Zeitraum vom 01.01. bis zum 31.12.2021, daraus ergibt sich ein Beitrag in Höhe 362,4 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 194 anspruchsberechtigte Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, 212 ehemalige Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer sowie 159 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 (2020) in €	Jahres- abschluss  geprüft (g) festge- stellt (f)
Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	24.000.000,00	24.000.000,00	100,0	-202.531,21	2020 (f)
Neustrelitzer Wohnungs- gesellschaft mbH, Neustrelitz	3.148.500,00	3.148.500,00	100,0	+576.278,55	2020 (f)
Theater und Orchester GmbH Neustrelitz / Neu- brandenburg, Neustrelitz	260.000,00	26.000,00	10,0	+2.263.282,09	2020 (f)
Kulturquartier Mecklenburg- Strelitz gGmbH, Neustrelitz	25.000,00	25.000,00	100,0	+12.350,75	2020 (f)
Klärschlamm-Kooperation Mecklenburg-Vorpommern GmbH	39.299,00	684,00	1,7	+10.692,01	2020 (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	+100.167.739,00	2020 (f)

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 (2020) in €	Jahres- abschluss geprüft (g) festge- stellt (f)
Leea GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	30.000,00	30.000,00	100,0	-507.078,25	2020 (f)
Groß Schönfelder Feldbau GmbH, Blankensee, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	25.564,59	12.782,30	50,0	149.101,63	2019/20 (f)
Energieeinkaufs- und -handelsgesellschaft Meck- lenburg-Vorpommern mbH, Teterow, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	248.400,00	27.597,24	11,11	-3.057,85	2020 (f)
Regional Wind MV GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	25.000,00	12.500,00	50,0	-2.318,03	2020 (f)
regwind MV GmbH & Co. KG Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	15.500,00	7.750,00	50,0	-3.225,35	2020 (f)
Landwerke M-V GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	160.000,00	20.000,00	12,5	-27.211,77	2020 (f)
Landwerke M-V Breitband GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	50.004,00	10.000,80	20,0	-2.832.314,54	2020 (f)
NOWABAU Bau- und Sanierungsgesellschaft mbH, Neustrelitz, Neustrelitzer Wohnungsge- sellschaft mbH	51.129,19	51.129,19	100,0	+227.315,97	2020 (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.	13.691,12
Kommunalgemeinschaft „Pomerania“ e. V.	105,00
Bund Deutscher Schiedsmänner und Schiedsfrauen e. V.	416,00
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 Landesbeamtinnen und Landesbeamten e. V.	105,00
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.	5.303,74
Deutsche Jugendherbergsservice GmbH	28,00
Heimatverband M-V e.V.	100,00
Arbeitsgemeinschaft für fahrrad- und fußgängerfreundliche Kommunen in Mecklenburg-Vorpommern	1.500,00
gesamt:	26.880,41

## 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:

<b>Verpflichtende Verträge</b>		<b>Vertragspartner</b>	<b>Summe pro Jahr in €</b>
<b>1</b>	<b>Dienstleistungs- und Versorgungsverträge</b>		
	Vertrag über Fernwärme der Rathäuser	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	52.017,42
	Vertrag über Nutzung Rechenzentrum	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	66.813,15
	Vertrag über die Erarbeitung einer Wohnungsmarktstrategie	ALP Institut für Wohnen und Stadtentwicklung GmbH, Hamburg	61.880,00
	Vertrag als Koordinierungs- und Fachstelle für das Projekt „Demokratie Leben“	CJD Nord, Waren	76.274,00
	Vertrag über die Verwertung von Klärschlamm	Klärschlamm-Kooperation Mecklenburg-Vorpommern GmbH, Rostock	149.588,40
	Kaufmännische Betriebsführung der städtischen Abwasserbeseitigung	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	151.084,12
	Technische Betriebsführung der städtischen Abwasserbeseitigung	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	932.954,09
	Vertrag über Strom für die Kläranlage	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	352.531,36
	Vertrag über die maschinelle Straßenreinigung	REMONDIS Seenplatte Logistik GmbH, Neustrelitz	82.300,14
	Vertrag über Winterdienst	REMONDIS Seenplatte Logistik GmbH, Neustrelitz	102.137,33
	Vertrag über Straßenunterhaltung - Fräs- und Asphaltarbeiten	Neubrandenburger Straßen- und Tiefbau GmbH, Neubrandenburg	95.453,20
	Vertrag über Straßenunterhaltung - Tiefbauarbeiten	Werner Tiefbau GmbH	315.529,61
	Vertrag über die Stromlieferung für die Straßenbeleuchtung und Verkehrsanlagen	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	144.724,79
	Vertrag über die Fernwärmeversorgung der IGS "Walter Karbe" und Sporthalle	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	72.654,93
	Vertrag über die Reinigung des Schulgebäudes IGS „Walter Karbe“	Format GmbH, Neustrelitz	68.438,16
	Vertrag über den Digitalpakt Planung und Umsetzung Grundschule Kiefernheide (Rahmenvertrag Nr. 20-1 163-0)	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	68.004,37
	Vertrag über die Reinigung der Grundschule und Sporthalle Kiefernheide	Hyper-Clean GmbH, Torgelow-Drögeheide	67.423,92
<b>2</b>	<b>Versicherungsverträge</b>		
	Schülerunfallversicherung	Unfallkasse M-V, Schwerin	128.849,00
<b>3</b>	<b>Sonstige Verträge</b>		
	Theatervertrag	Theater- und Orchester GmbH Neustrelitz / Neubrandenburg	893.906,00
	Gesellschaftsvertrag, Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 09.11.2018 (Investitionszuschuss)	Theater- und Orchester GmbH Neustrelitz / Neubrandenburg	800.000,00
	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	1.023.668,44

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.

Berechtigte 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	807.300,10
	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
- <i>Beamte:</i>	2
- Arbeitnehmer:	190
<i>davon Arbeitnehmer in Teilzeit: 85 mit 68,56 VZÄ</i>	
<b>insgesamt:</b>	<b>192</b>
- Arbeitnehmer im Erziehungsurlaub:	3
- Beamte in Altersteilzeit:	0
- Arbeitnehmer in Altersteilzeit-Freistellungsphase:	0

Neustrelitz, 30.11.2022

\_\_\_\_\_  
Bürgermeister

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2021	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Abweichung im Haushaltsjahres 2021	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	15.326.200,00	0,00	15.326.200,00	15.974.585,53	-648.385,53	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	38.100,00	0,00	38.100,00	38.682,84	-582,84	4011
	1.2 Grundsteuer B	2.157.800,00	0,00	2.157.800,00	1.997.668,84	160.131,16	4012
	1.3 Gewerbesteuer	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	5.714.914,38	-714.914,38	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	6.299.500,00	0,00	6.299.500,00	6.159.637,58	139.862,42	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.568.800,00	0,00	1.568.800,00	1.872.924,86	-304.124,86	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	262.000,00	0,00	262.000,00	190.757,03	71.242,97	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	12.713.915,29	99.000,00	12.812.915,29	12.648.472,05	164.443,24	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	7.543.600,00	0,00	7.543.600,00	7.727.785,99	-184.185,99	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	1.431.700,00	0,00	1.431.700,00	879.764,64	551.935,36	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	2.132.515,29	99.000,00	2.231.515,29	2.510.522,11	-279.006,82	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	1.606.100,00	0,00	1.606.100,00	1.530.399,31	75.700,69	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	4.412.100,00	0,00	4.412.100,00	4.328.731,85	83.368,15	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	194.600,00	0,00	194.600,00	218.145,42	-23.545,42	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	3.301.000,00	0,00	3.301.000,00	3.295.457,99	5.542,01	432
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	671.500,00	0,00	671.500,00	554.972,78	116.527,22	437
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	883.800,00	0,00	883.800,00	922.618,77	-38.818,77	441, 443-445
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	883.800,00	0,00	883.800,00	922.618,77	-38.818,77	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	570.500,00	0,00	570.500,00	738.066,44	-167.566,44	442, 447-448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	248.000,00	0,00	248.000,00	261.870,43	-13.870,43	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	700,00	0,00	700,00	748,39	-48,39	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge	247.300,00	0,00	247.300,00	261.122,04	-13.822,04	473-479
9	+ Sonstige Erträge und Saldo Bestandsveränderungen	1.653.200,00	0,00	1.653.200,00	2.079.290,46	-426.090,46	451, 46, 491
	darunter:						

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung						Erläuterung	
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2021	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Abweichung im Haushaltsjahres 2021	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	409.300,00	0,00	409.300,00	324.246,28	85.053,72	461
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	128.151,78	-128.151,78	4661
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0,00	0,00	0,00	-70,26	70,26	451
<b>10</b>	<b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>	<b>35.807.715,29</b>	<b>99.000,00</b>	<b>35.906.715,29</b>	<b>36.953.635,53</b>	<b>-1.046.920,24</b>	
11	– Personalaufwendungen	10.496.107,49	0,00	10.496.107,49	9.818.542,11	677.565,38	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	78.000,00	0,00	78.000,00	68.556,42	9.443,58	507
12	– Versorgungsaufwendungen	111.200,00	0,00	111.200,00	58.239,67	52.960,33	51
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.652.400,15	898.707,16	6.551.107,31	5.527.792,90	1.023.314,41	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	791.800,00	0,00	791.800,00	794.408,95	-2.608,95	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	4.195.250,15	895.207,16	5.090.457,31	4.122.521,18	967.936,13	523
14	– Abschreibungen	5.069.200,00	0,00	5.069.200,00	4.979.944,43	89.255,57	53
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	14.488.354,68	478.366,81	14.966.721,49	14.647.510,95	319.210,54	54
	darunter:						
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	5.410.554,68	478.366,81	5.888.921,49	5.119.448,03	769.473,46	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	502.252,27	-64.752,27	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	8.640.300,00	0,00	8.640.300,00	9.025.810,65	-385.510,65	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	77.000,00	0,00	77.000,00	59.771,20	17.228,80	57
	darunter:						
	17.1 Zinsaufwendungen	5.000,00	0,00	5.000,00	621,81	4.378,19	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	72.000,00	0,00	72.000,00	59.149,39	12.850,61	579
18	– Sonstige Aufwendungen	1.858.000,82	338.644,00	2.196.644,82	1.886.991,87	309.652,95	56
<b>19</b>	<b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>	<b>37.752.263,14</b>	<b>1.715.717,97</b>	<b>39.467.981,11</b>	<b>36.978.793,13</b>	<b>2.489.187,98</b>	
<b>20</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>	<b>-1.944.547,85</b>	<b>-1.616.717,97</b>	<b>-3.561.265,82</b>	<b>-25.157,60</b>	<b>-3.536.108,22</b>	
21	– Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	1.330.500,00	0,00	1.330.500,00	2.642.853,33	-1.312.353,33	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	2.642.231,52	-2.642.231,52	4923

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung						Erläuterung	
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2021	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Abweichung im Haushaltsjahres 2021	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
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	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)</b>	<b>-614.047,85</b>	<b>-1.616.717,97</b>	<b>-2.230.765,82</b>	<b>2.617.695,73</b>	<b>-4.848.461,55</b>	
	nachrichtlich:						
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				1.258.954,80		204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				3.876.650,53		

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2021					
Nr.		laufende	Ein- und Auszahlungen	durchlaufende Gelder	Summe
		Ein- und Auszahlungen	aus	und ungeklärte	
			Investitionstätigkeit	Zahlungsvorgänge	
in €					
		1	2	3	4
1	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				13.576.557,16
2	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	= <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres</b>	<b>23.288.417,38</b>	<b>-10.330.781,32</b>	<b>618.921,10</b>	<b>13.576.557,16</b>
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= <b>Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres</b>	<b>23.288.417,38</b>	<b>-10.330.781,32</b>	<b>618.921,10</b>	<b>13.576.557,16</b>
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	3.734.041,94			3.734.041,94
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		-2.905.111,12		-2.905.111,12
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)			-178.029,74	-178.029,74
10	= <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres</b>	<b>27.022.459,32</b>	<b>-13.235.892,44</b>	<b>440.891,36</b>	<b>14.227.458,24</b>
Kontrollrechnung:					
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				14.227.458,24
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltjahres				0,00
13	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				14.227.458,24

# Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2021

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 31.12.2020 <sup>1</sup>	Zugänge in 2021	Abgänge in 2021	Umbuchungen in 2021	Stand zum 31.12.2021	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2020	Zuschreibungen in 2021	planmäßige Abschreibungen in 2021	Umbuchungen in 2021	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen/ Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2021	Restbuchwerte am Ende 2021	Restbuchwerte am Ende 2020
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
in €															
<b>Anlagenübersicht</b>															
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>															
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	421.433,89	23.071,10	0,00	0,00	444.504,99	386.096,68	0,00	24.753,38	0,00	0,00	0,00	410.850,06	33.654,93	35.337,21
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	1.829.723,40	174.287,41	42.244,09	0,00	1.961.766,72	478.797,09	0,00	198.062,34	0,00	0,00	0,00	676.859,43	1.284.907,29	1.350.926,31
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	497.209,44	386.939,43	0,00	0,00	884.148,87	227.071,77	0,00	56.211,69	0,00	0,00	0,00	283.283,46	600.865,41	270.137,67
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	977.568,45	1.166.777,86	476.919,02	0,00	1.667.427,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.667.427,29	977.568,45
<b>Summe immaterielle Vermögensgegenstände</b>		<b>3.725.935,18</b>	<b>1.751.075,80</b>	<b>519.163,11</b>	<b>0,00</b>	<b>4.957.847,87</b>	<b>1.091.965,54</b>	<b>0,00</b>	<b>279.027,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.370.992,95</b>	<b>3.586.854,92</b>	<b>2.633.969,64</b>
<b>1.2 Sachanlagen</b>															
1.2.1	Wald, Forsten	9.069.101,05	212.098,79	0,00	0,00	9.281.199,84	8.483,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.483,00	9.272.716,84	9.060.618,05
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.581.587,67	71.828,61	42.543,01	3.996,41	16.614.869,68	2.253.178,46	0,00	68.405,93	0,00	0,00	0,00	2.321.584,39	14.293.285,29	14.328.409,21
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	54.785.856,11	1.524,45	0,00	322.242,03	55.109.622,59	18.170.095,12	0,00	628.977,85	0,00	0,00	0,00	18.799.072,97	36.310.549,62	36.615.760,99
1.2.4	Infrastrukturvermögen	150.371.274,85	69.956,37	66.543,31	3.147.873,48	153.522.561,39	62.938.781,60	0,00	3.316.994,37	0,00	57.948,18	0,00	66.197.827,79	87.324.733,60	87.432.493,25
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.258,43	0,00	0,00	0,00	2.258,43	536,39	0,00	112,92	0,00	0,00	0,00	649,31	1.609,12	1.722,04
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	602.006,15	0,00	0,00	0,00	602.006,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	602.006,15	602.006,15	
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6.613.047,26	170.448,75	89.048,07	195.725,77	6.890.173,71	4.405.740,77	0,00	310.944,66	0,00	82.145,91	1,00	4.634.539,52	2.255.634,19	2.207.306,49
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.844.038,45	74.233,64	11.244,86	16.040,00	2.923.067,23	2.133.257,66	0,00	104.300,56	0,00	11.201,04	0,00	2.226.357,18	696.710,05	710.780,79
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	4.623.439,17	2.900.407,67	825.266,03	-3.685.877,69	3.012.703,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.012.703,12	4.623.439,17
<b>Summe Sachanlagen</b>		<b>245.492.609,14</b>	<b>3.500.498,28</b>	<b>1.034.645,28</b>	<b>0,00</b>	<b>247.958.462,14</b>	<b>89.910.073,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.429.736,29</b>	<b>0,00</b>	<b>151.295,13</b>	<b>1,00</b>	<b>94.188.514,16</b>	<b>153.769.947,98</b>	<b>155.582.536,14</b>
<b>1.3 Finanzanlagen</b>															
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	87.745,77	0,00	1,00	0,00	0,00	87.745,77	0,00	87.745,77	87.745,77	0,00	1,00	87.746,77
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	266.793,59	215.049,01	259.563,23	0,00	222.279,37	81.909,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.909,62	140.369,75	184.883,97
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

## Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2021

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 31.12.2020 <sup>1</sup>	Zugänge in 2021	Abgänge in 2021	Umbu- chungen in 2021	Stand zum 31.12.2021	aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31.12.2020	Zuschrei- bungen in 2021	planmäßige Abschrei- bungen in 2021	Umbu- chungen in 2021	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge	Abschrei- bungen zum 31.12.2021	Restbuch- werte am Ende 2021	Restbuch- werte am Ende 2020
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
in €															
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	9.732.663,35	111.782,49	5.959,00	0,00	9.838.486,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.838.486,84	9.732.663,35	
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	540.019,84	42.141,43	0,00	0,00	582.161,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	582.161,27	540.019,84	
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>44.976.763,06</b>	<b>368.972,93</b>	<b>353.268,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.992.467,99</b>	<b>81.909,62</b>	<b>0,00</b>	<b>87.745,77</b>	<b>0,00</b>	<b>87.745,77</b>	<b>87.745,77</b>	<b>81.909,62</b>	<b>44.910.558,37</b>	<b>44.894.853,44</b>
	<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>294.195.307,38</b>	<b>5.620.547,01</b>	<b>1.907.076,39</b>	<b>0,00</b>	<b>297.908.778,00</b>	<b>91.083.948,16</b>	<b>0,00</b>	<b>4.796.509,47</b>	<b>0,00</b>	<b>239.040,90</b>	<b>87.746,77</b>	<b>95.641.416,73</b>	<b>202.267.361,27</b>	<b>203.111.359,22</b>
<b>Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen</b>															
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	56.114.178,61	19.559,84	21.621,97	152.500,00	56.264.616,48	-22.204.196,68	0,00	-1.490.196,30	0,00	-16.919,85	0,00	-23.677.473,13	-32.587.143,35	-33.909.981,93
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	23.457.157,74	64.102,06	1.280,27	0,00	23.519.979,53	-6.967.943,27	0,00	-554.972,78	0,00	0,00	0,00	-7.522.916,05	-15.997.063,48	-16.489.214,47
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	943.774,88	242.562,14	779,36	-152.500,00	1.033.057,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.048.933,85	-959.651,07	
	<b>Summe Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	<b>80.515.111,23</b>	<b>326.224,04</b>	<b>23.681,60</b>	<b>0,00</b>	<b>80.817.653,67</b>	<b>-29.172.139,95</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.045.169,08</b>	<b>0,00</b>	<b>-16.919,85</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.200.389,18</b>	<b>-49.633.140,68</b>	<b>-51.358.847,47</b>

<sup>1</sup> 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			Nominalwert	kumulierte sonstige Wertberichtigungen zum Ende 2021	Bilanzwert zum Ende 2021	Bilanzwert zum Ende 2020
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren				
		in €						
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	655.905,09	103.568,29	1.717,25	761.190,63	20.820,25	740.370,38	1.247.319,04
	darunter:							
	a) Gebührenforderungen	432.617,22	0,00	0,00	432.617,22	3.967,31	428.649,91	668.506,20
	b) Beitragsforderungen	48.248,91	5.124,51	0,00	53.373,42	790,99	52.582,43	85.562,01
	c) Steuerforderungen	83.406,48	75.643,58	1.717,25	160.767,31	9.751,30	151.016,01	342.992,84
	darunter:							
	aa) Grundsteuer	7.081,07	6.861,63	1.425,92	15.368,62	2.020,65	13.347,97	115.592,23
	bb) Gewerbesteuer	54.538,14	62.061,00	0,00	116.599,14	6.925,00	109.674,14	216.127,49
	cc) Sonstige	21.787,27	6.720,95	291,33	28.799,55	805,65	27.993,90	11.273,12
	d) Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	91.632,48	22.800,20	0,00	114.432,68	6.310,65	108.122,03	150.257,99
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	39.276,10	0,00	47.099,01	86.375,11	286,71	86.088,40	74.310,28
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	34.453,71	0,00	0,00	34.453,71	0,00	34.453,71	196.729,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	350,13	0,00	0,00	350,13	0,00	350,13	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:							
	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	502.620,72	0,00	0,00	502.620,72	0,00	502.620,72	317.197,21
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	5.095,09	0,00	0,00	5.095,09	12,94	5.082,15	42.483,94
<b>2.2</b>	<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.237.700,84</b>	<b>103.568,29</b>	<b>48.816,26</b>	<b>1.390.085,39</b>	<b>21.119,90</b>	<b>1.368.965,49</b>	<b>1.878.039,47</b>

Verbindlichkeitenübersicht						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2021 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2020 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:	0,00	0,00	0,00	0,00	8.827,66
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	8.827,66
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	65.693,38	0,00	0,00	65.693,38	62.662,59
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	225.031,27	0,00	0,00	225.031,27	309.545,48
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	141.834,79	0,00	0,00	141.834,79	231.442,60
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	20.450,12	0,00	0,00	20.450,12	17.037,58
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	13.398,60	0,00	0,00	13.398,60	194.678,04
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	13.398,60	0,00	0,00	13.398,60	194.678,04
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	171.046,72	0,00	0,00	171.046,72	363.662,89
<b>4</b>	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>637.454,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>637.454,88</b>	<b>1.187.856,84</b>

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
<b>1.</b>	<b>Aufwandsermächtigungen</b>			
	Allgemeine Verwaltung 01	7.998.200	7.717.289,95	40.604,89
	Bildung und Soziales 02	7.955.200	7.597.210,34	91.243,03
	Ordnung und Sicherheit 03	1.608.700	1.765.658,85	116.553,20
	Finanzen und Liegenschaften 04	2.815.900	2.664.902,94	490.918,50
	Zentrale Finanzleistungen 05	9.137.300	9.898.069,72	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	7.675.900	7.335.661,33	173.562,91
	<b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>	<b>37.191.200</b>	<b>36.978.793,13</b>	<b>912.882,53</b>
<b>2.</b>	<b>Auszahlungsermächtigungen</b>			
<b>2.1</b>	<b>laufende Auszahlungen</b>			
	Allgemeine Verwaltung 01	7.687.000	8.222.956,41	98.822,97
	Bildung und Soziales 02	7.355.000	7.083.796,99	133.768,29
	Ordnung und Sicherheit 03	1.494.800	1.633.865,13	122.103,71
	Finanzen und Liegenschaften 04	2.385.400	2.333.793,41	502.918,55
	Zentrale Finanzleistungen 05	9.137.300	9.631.457,84	33,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	3.946.000	3.902.213,58	209.575,47
	<b>Summe laufende Auszahlungen</b>	<b>32.005.500</b>	<b>32.808.083,36</b>	<b>1.067.221,99</b>
<b>2.2</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			
	Allgemeine Verwaltung 01	555.100	207.033,88	601.289,46
	Bildung und Soziales 02	1.635.100	105.731,90	403.969,00
	Ordnung und Sicherheit 03	0	13.545,62	0,00
	Finanzen und Liegenschaften 04	2.077.200	378.859,51	1.674.357,51
	Zentrale Finanzleistungen 05	0	106.507,49	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	3.523.700	2.962.890,13	4.191.914,22
	<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>7.791.100</b>	<b>3.774.568,53</b>	<b>6.871.530,19</b>
<b>3.</b>	<b>Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			
	Allgemeine Verwaltung 01	0	0,00	0,00
	Bildung und Soziales 02	850.000	0,00	570.000,00
	Ordnung und Sicherheit 03	0	0,00	0,00
	Finanzen und Liegenschaften 04	1.939.300	464.373,24	0,00
	Zentrale Finanzleistungen 05	1.330.500	-369.680,59	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	1.019.000	774.764,76	104.000,00
	<b>Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>5.138.800</b>	<b>869.457,41</b>	<b>674.000,00</b>
		genehmigte Festsetzung 2021	davon im 2021 in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
<b>4.</b>	<b>Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b>			
	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
	<b>Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 53 Satz 2 GemHVO- Doppik) <sup>1</sup>	Gesamtbetrag	Planungsdaten 2022	Planungsdaten 2023	Planungsdaten 2024	Planungsdaten weiterer Haushaltsfolgejahre
im Haushaltsjahr 2021					
<i>5510122001 Schlossturm</i>	2.000.000	2.000.000			
<i>5110300000 Dorferneuerung, Städtebauförderung</i>	1.926.300	1.020.500	412.600	493.200	
<b>Summe</b>	<b>3.926.300</b>	<b>3.020.500</b>	<b>412.600</b>	<b>493.200</b>	<b>0</b>

**Residenzstadt Neustrelitz**  
**- Der Bürgermeister -**  
**Rechnungsprüfungsamt**  
**Markt 1**  
**17235 Neustrelitz**

---

## **Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2021 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:	20.128 Einwohner
Prüfungszeitraum:	04.05.2023 – 17.08.2023 (mit Unterbrechungen)

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>Anlagenverzeichnis .....</b>	<b>5</b>
<b>Tabellenverzeichnis/ Abbildungsverzeichnis.....</b>	<b>6</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>7</b>
<b>1 Allgemeine Vorbemerkung .....</b>	<b>8</b>
1.1 Prüfungsauftrag .....	8
1.2 Prüfungsumfang und Prüfungsunterlagen.....	8
1.3 Vorangegangene Prüfung.....	9
<b>2 Grundsätzliche Feststellungen.....</b>	<b>9</b>
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.....	10
<b>3 Grundlagen der Haushaltswirtschaft .....</b>	<b>11</b>
3.1 Haushaltssatzung .....	11
3.2 Haushaltsplan.....	11
<b>4 Ausführung des Haushaltsplans .....</b>	<b>12</b>
4.1 Planvergleich .....	12
4.1.1 Ergebnishaushalt .....	12
4.1.2 Finanzhaushalt .....	12
4.2 Teilhaushalte/Budgets .....	13
4.3 Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit.....	13
<b>5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2021 .....</b>	<b>13</b>
5.1 Ergebnisrechnung .....	13
5.1.1 Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit.....	133
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.....	14
5.1.1.4 Privatrechtliche Leistungsentgelte.....	14
5.1.1.5 Bestandsveränderungen .....	144
5.1.1.6 Aktivierte Eigenleistungen .....	144
5.1.1.7 Sonstige Erträge .....	144

5.1.2 Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit .....	15
5.1.2.1 Personalaufwand .....	15
5.1.2.1.1 Stellenplan .....	15
5.1.2.2 Versorgungsaufwand .....	155
5.1.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....	16
5.1.2.4 Abschreibungen .....	16
5.1.2.5 Sonstige Aufwendungen .....	16
5.1.3 Saldo der Zinsenerträge und Aufwendungen .....	166
5.1.4 Jahresergebnis .....	166
5.2 Übersicht Teilergebnisrechnungen .....	166
5.3 Finanzrechnung .....	17
5.3.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit .....	17
5.3.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit .....	177
5.3.3 Jahresbezogener Saldo .....	177
5.3.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit .....	18
5.3.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit .....	188
5.3.6 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit .....	188
5.3.7 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit .....	18
5.3.7.1 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen .....	19
5.3.7.2 Auszahlungen für die planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen .....	19
5.3.7.3 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen .....	19
5.3.8 Veränderung der liquiden Mittel .....	19
5.4 Übersicht Teilfinanzrechnungen .....	19
5.5 Bilanz .....	19
5.5.1 Aktiva .....	19
5.5.1.1 Anlagevermögen .....	20
5.5.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	20
5.5.1.1.2 Sachanlagen .....	200
5.5.1.1.3 Finanzanlagen .....	200
5.5.1.2 Umlaufvermögen .....	21
5.5.1.2.1 Vorräte .....	21
5.5.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	21
5.5.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	211
5.5.1.2.4 Liquide Mittel .....	211
5.5.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	211
5.5.2 Passiva .....	211

5.5.2.1 Eigenkapital .....	22
5.5.2.2 Sonderposten.....	22
5.5.2.3 Rückstellungen .....	22
5.5.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.....	22
5.5.2.4 Verbindlichkeiten.....	222
5.5.3 Kennzahlen.....	222
5.6 Anhang.....	23
5.6.1 Anlagen zum Jahresabschluss.....	23
5.6.1.1 Anlagenübersicht .....	23
5.6.1.2 Forderungsübersicht .....	24
5.6.1.3 Verbindlichkeitenübersicht .....	24
5.6.1.4 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus Haushaltsermächtigungen.....	24
5.6.1.4.1 Ergebnishaushalt.....	24
5.6.1.4.2 Finanzhaushalt .....	24
<b>6 Zusammenfassender Prüfungsvermerk .....</b>	<b>25</b>
6.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen.....	25
6.1.1 Jahresüberschuss.....	26
6.2 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk .....	27

## Anlagenverzeichnis

1. Ergebnisrechnung 2021 der Stadt Neustrelitz
2. Finanzrechnung 2021 der Stadt Neustrelitz
3. Übersicht Teilergebnisrechnungen 2021 der Stadt Neustrelitz
4. Übersicht Teilfinanzrechnungen 2021 der Stadt Neustrelitz
5. Bilanz der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2021
6. Anhang zur Bilanz der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2021
7. Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2021
8. Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2021 der Stadt Neustrelitz
9. Anlagenübersicht/ Sonderpostenübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2021
10. Forderungsübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2021
11. Verbindlichkeitenübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2021
12. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres 2021 hinausgeltenden Haushaltsermächtigungen der Stadt Neustrelitz

## **Tabellenverzeichnis**

Tabelle 1: Haushaltsplan/Ergebnishaushalt.....	11
Tabelle 2: Haushaltsplan/Finanzhaushalt .....	11
Tabelle 3: Ergebnishaushalt .....	12
Tabelle 4: Finanzhaushalt .....	12
Tabelle 5: Teilhaushalte und Budgets.....	13
Tabelle 6: Stellenplanentwicklung .....	15
Tabelle 7: Aktiva.....	19
Tabelle 8: Passiva .....	22
Tabelle 9: Rückstellungen .....	222
Tabelle 10: Bilanzkennzahlen.....	232
Tabelle 11: Anlagenübersicht.....	23

## **Abbildungsverzeichnis**

Abbildung 1: Erträge 2021 in TEUR.....	133
Abbildung 2: Aufwendungen 2021 in TEUR.....	15
Abbildung 3: Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2021 .....	17
Abbildung 4: Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2021 .....	177
Abbildung 5: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2021.....	18
Abbildung 6: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2021.....	188

## 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

## **1 Allgemeine Vorbemerkung**

### **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 2021 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
- 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 2020 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt in der Zeit vom 13.06.2022 - 21.09.2022 geprüft. Die Prüfungsbemerkungen sind teilweise ausgeräumt.

Die Stadtvertretung hat den Jahresabschluss 2020 am 30.03.2023 beschlossen und die Entlastung erteilt.

Die Bekanntgabe und Veröffentlichung ist bestimmungsgemäß im Strelitzer Echo vom 29.04.2023 vorgenommen worden. Der Jahresabschluss lag vom 02.05.2023 bis zum 15.05.2023 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 doppelten Buchführung geführt worden.

### 2.1.4 Richtlinien und Dienstanweisungen

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 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 2021 wurden die Dienstanweisungen 2021/02 DA Bilanzierung und Bewertung von Forderungen und 2 Ergänzungen zur DA 02/2017 wegen Corona 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 im Dezember 2022 und somit nicht fristgerecht.

Der Bürgermeister hat am 30.11.2022 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 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 2021 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

In der Sitzung am 30.01.2020 hat die Stadtvertretung die Haushaltssatzung für das Jahr 2021 beschlossen. 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 22.03.2020 in Kraft getreten.

#### 3.2 Haushaltsplan

Der Haushaltsplan war nach § 16 Abs.1 Nr.2 GemHVO-Doppik ausgeglichen.

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2021 wird dabei wie folgt festgesetzt:

<b>1. Ergebnishaushalt</b>		
	Gesamtbetrag der Erträge	35.449.900,00 €
	Gesamtbetrag der Aufwendungen	37.191.200,00 €
	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	- 1.741.300,00 €
	Einstellung in Rücklagen	0,00 €
	Entnahmen aus Rücklagen	1.330.500,00 €
	Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen	- 410.800,00 €

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 Einnahmenvolumens eine Verminderung um 516.000,00 € eingetreten. Die geplanten ordentlichen Aufwendungen verringern sich um 847.700,00 €. Die Haushaltslage der Stadt hat sich damit gegenüber dem Vorjahr verbessert.

<b>2. Finanzhaushalt</b>		
	Gesamtbetrag der laufenden Einzahlungen	32.540.500,00 €
	Gesamtbetrag der laufenden Auszahlungen	32.005.500,00 €
	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	535.000,00 €
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.138.800,00 €
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.791.100,00 €
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 2.652.300,00 €
	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	- 2.126.500,00 €

Tabelle 2: Haushaltsplan/Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt war gemäß § 16 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik ausgeglichen. Verpflichtungsermächtigungen wurden in Höhe von 3.616.200,00 € veranschlagt.

## 4 Ausführung des Haushaltsplans

### 4.1 Planvergleich

#### 4.1.1 Ergebnishaushalt

<b>Ergebnishaushalt</b>			
	<b>Plan</b>	<b>Ausführung</b>	<b>Abweichung</b>
Summe der Erträge	35.449.900,00 €	36.953.635,53 €	1.503.735,53 €
Summe der Aufwendungen	37.191.200,00 €	36.978.793,13 €	-212.406,87 €
Ergebnis	-1.741.300,00 €	-25.157,60 €	1.716.142,40 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	--1.741.300,00 €	-25.157,60 €	1.716.142,40 €
Entnahme aus der Kapitalrücklage	1.330.500,00 €	2.642.853,33 €	1.312.353,33 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-410.800,00 €	2.617.695,73 €	3.028.495,73 €

Tabelle 3: Ergebnishaushalt

Aus dem Vorjahr standen für Erträge noch 99.000,00 € und für Aufwendungen noch 1.715.717,97 € übertragene Haushaltsermächtigungen zur Verfügung.

#### 4.1.2 Finanzhaushalt

<b>Finanzhaushalt</b>			
	<b>Plan</b>	<b>Ausführung</b>	<b>Abweichung</b>
Summe der laufenden Einzahlungen	32.540.500,00 €	36.550.952,91 €	4.010.452,91 €
Summe der laufenden Auszahlungen	32.005.500,00 €	32.808.083,36 €	802.583,36 €
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	535.000,00 €	3.742.869,55 €	3.207.869,55 €
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.138.800,00 €	869.457,41 €	-4.269.342,59 €
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.791.100,00 €	3.774.568,53 €	-4.016.531,47 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 2.652.300,00 €	-2.905.111,12 €	-252.811,12 €
Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittel-fehlbetrag	- 2.117.300,00 €	837.758,43 €	2.955.058,43 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	- 8.900,00 €	- 8.827,61 €	72,39 €
Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	- 300,00 €	-178.029,74 €	-177.729,74 €
Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	- 4.824.500,00 €	650.901,08 €	5.475.401,08 €

Tabelle 4: Finanzhaushalt

Aus dem Vorjahr standen noch Einzahlungsermächtigungen in Höhe von 99.000,00 € und Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 2.802.193,00 € zur Verfügung.

#### 4.2 Teilhaushalte/Budgets

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

Teilhaushalte und Budgets		
Bezeichnung	Ansatz	Abschluss
Allgemeine Verwaltung 01	- 6.039.400,00 €	-6.028.628,70 €
Bildung und Soziales 02	- 5.335.100,00 €	-4.743.112,93 €
Ordnung und Sicherheit 03	- 1.223.300,00 €	-1.254.881,19 €
Finanzen und Liegenschaften 04	- 462.200,00 €	166.902,39 €
Zentrale Finanzleistungen 05	15.472.200,00 €	15.063.600,73 €
Stadtentwicklung und Bau 06	- 4.153.500,00 €	-3.229.037,90 €
<b>Gesamt</b>	<b>- 1.741.300,00 €</b>	<b>-25.157,60 €</b>

Tabelle 5: Teilhaushalte und Budgets

#### 4.3 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 2021

#### 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 2021 stellen sich wie folgt dar:

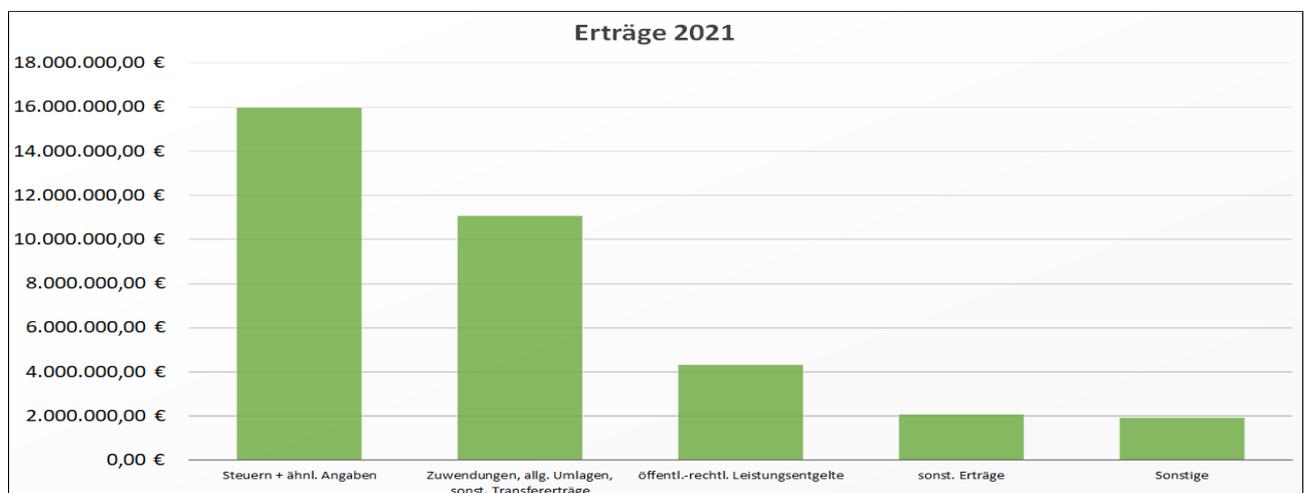


Abbildung 1: Erträge 2021 in TEUR

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 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 2021 stellen sich wie folgt dar:

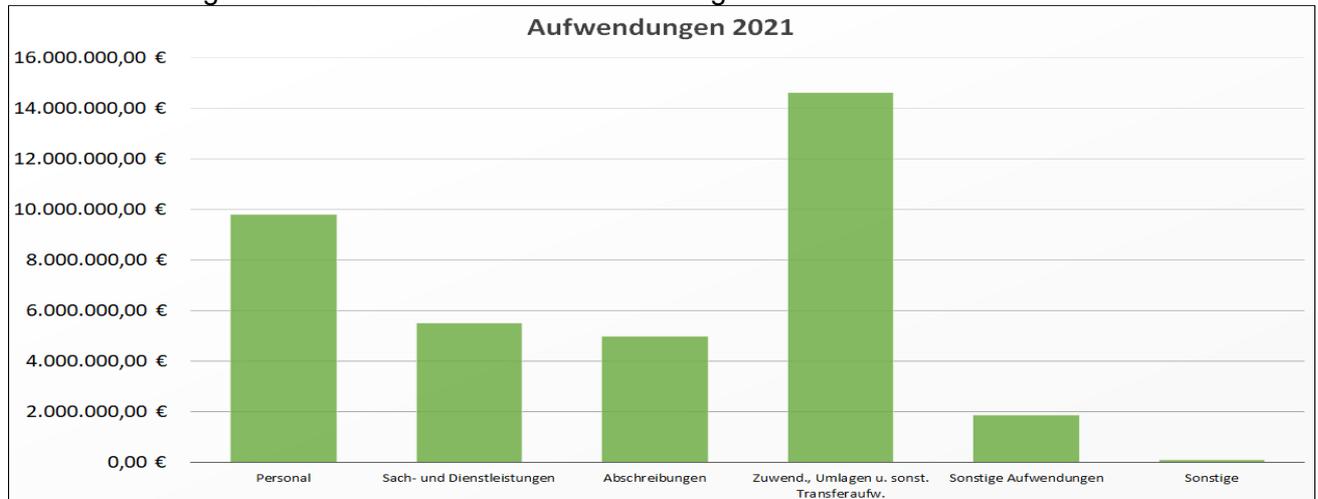


Abbildung 2: Aufwendungen 2021 in TEUR

### 5.1.2.1 Personalaufwand

#### 5.1.2.1.1 Stellenplan

Die Entwicklung der Stellen ist in folgender Tabelle dargestellt:

Stellenplanentwicklung				
	Haushaltsjahr			
	2020	2021 Plan	2021	
Planstellen Beamte	2,00	2,00	2,00	2,00
davon für Altersteilzeit	0,00	0,00	0,00	0,00
davon Teilstellen	0,00	0,00	0,00	0,00
Beamte auf Probe	0,00	0,00	0,00	0,00
insgesamt	2,00	2,00	2,00	2,00
Beschäftigte mit Vertrag (TVöD)	186,00	187,00	190,00	190,00
davon für Altersteilzeit (Freistellg.)	1,00	0,00	0,00	0,00
davon Teilstellen	86,00	85,00	85,00	85,00
Summe Gesamtzahl Planstellen/Stellen	191,00	189,00	188,00	188,00
davon Teilzeit	92,00	85,00	86,00	86,00
Veränderung gegenüber Vorjahr	3,00	1,00	4,00	4,00

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Der Stellenplan wurde nicht eingehalten. Im Vergleich zur Haushaltsplanung mit 189,00 Stellen weist der Stellenplan zum 31.12.2021 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.

#### 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 261.870,43 € und Finanzaufwendungen in Höhe von 59.771,20 € vorhanden.

#### 5.1.4 Jahresergebnis

Als Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen werden - 25.157,60 € ausgewiesen. Unter Berücksichtigung der Rücklagenveränderung in Höhe von 2.642.853,33 €, hier die Entnahme aus der Kapitalrücklage, ist ein Jahresergebnis von 2.617.695,73 € 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 2021 zeigen folgende Verteilung:

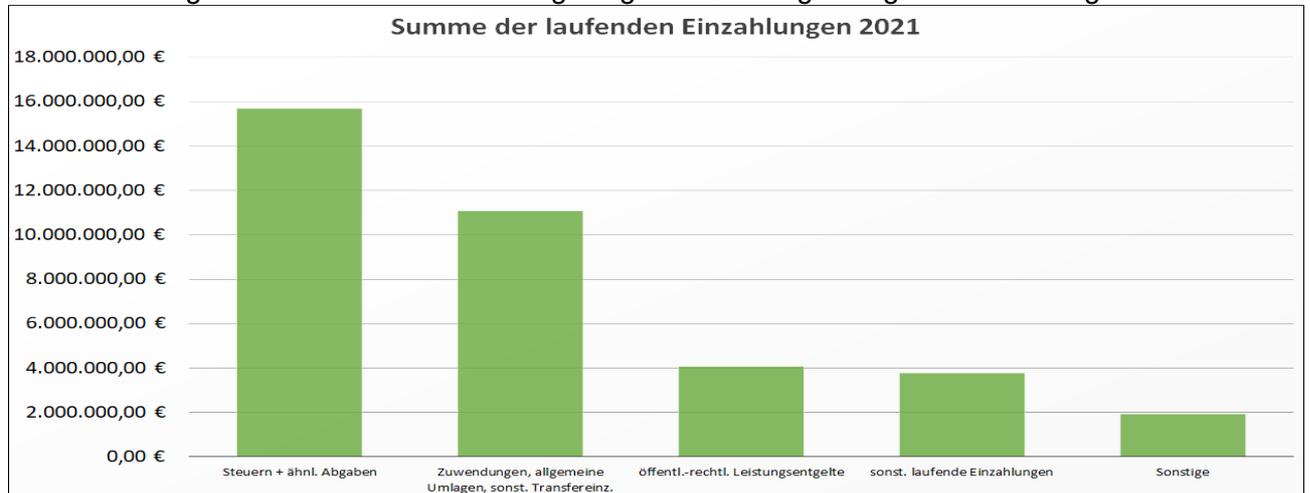


Abbildung 3: Einzahlungen 2021

#### 5.3.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2021 zeigen folgende Verteilung:

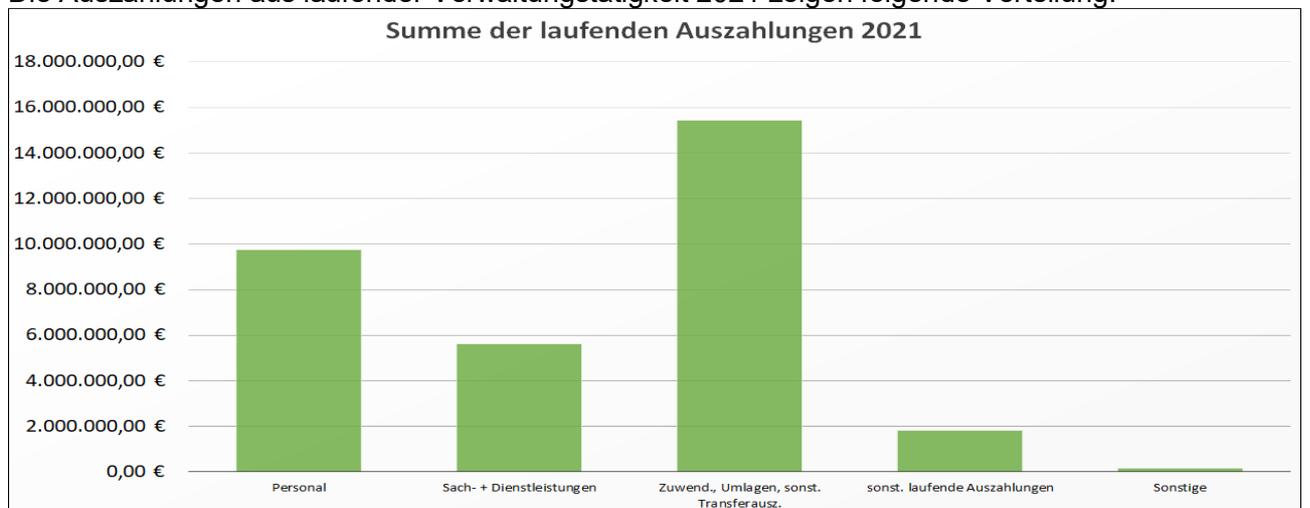


Abbildung 4: Auszahlungen 2021

#### 5.3.3 Jahresbezogener Saldo

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung beträgt zum Ende des Jahres 3.742.869,55 €.

### 5.3.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2021 verteilen sich wie folgt:



Abbildung 5: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2021

Die Einzahlungen waren grundsätzlich ordnungsgemäß belegt.

### 5.3.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2021 verteilen sich wie folgt:



Abbildung 6: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2021

### 5.3.6 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrug – 2.905.111,12 €.

### 5.3.7 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

#### 5.3.7.1 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen

Im Jahr 2021 betragen die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 0,00 €.

#### 5.3.7.2 Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen

Die Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen waren 2021 mit 8.827,61 € ausgewiesen.

#### 5.3.7.3 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen

Die Zahlungsströme im Bereich der Finanzierungstätigkeit für Investitionen führen zu einem negativen Zahlungsmittelsaldo zum 31.12.2021 in Höhe von 8.827,61 €.

Der negative Saldo zeigt hierbei einen höheren Tilgungsbeitrag gegenüber einer geringeren Neuverschuldung. Die Stadt zahlt mehr Schulden zurück, als neu aufgenommen werden.

### 5.3.8 Veränderung der liquiden Mittel

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes zum 31.12.2021 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 650.901,08 € abgebildet. Die Veränderung des Bilanzpostens 2.4 "Liquide Mittel" mit 650.901,08 € stimmt somit mit der Veränderung der Finanzrechnung überein.

## 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 219.262.285,66 € (Vorjahreswert: 220.114.359,98 €)

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.

<b>Aktiva</b>			
	<b>Vorjahr 31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Veränderung</b>
1. Anlagevermögen	203.161.359,22 €	202.267.361,27	- 893.997,95 €

<b>Aktiva</b>			
	<b>Vorjahr 31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Veränderung</b>
2. Umlaufvermögen	16.963.815,60 €	16.973.816,36	10.000,76 €
3. Rechnungsabgrenzung	- 10.814,84 €	21.108,03	31.922,87 €
4. Aktive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme	220.114.359,98 €	219.262.285,66 €	- 852.074,32 €

Tabelle 7: Aktiva

Das Gesamtvermögen verringert sich um 852.074,32 €.

#### 5.5.1.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen der Stadt wird in der Anlagenübersicht zum Ende des Haushaltsjahres 2021 korrekt ausgewiesen. Die Stadt nutzte dafür das Modul Vermögensverwaltung des Buchführungsprogrammes pro Doppik 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. Sie werden in der Anlagenübersicht korrekt dargestellt.

Der Bestand an immateriellem Vermögen erhöhte sich. Den Zugängen von 1.751.075,80 € standen Abgänge von 519.163,11 € 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 wird 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 44.910.558,37 € (Vorjahr 44.944.853,44 €) ausgewiesen. Wobei in der Anlagenübersicht der Restbuchwert für das Vorjahr 2020 mit 44.894.853,44 € ausgewiesen wurde. Das war eine Differenz von 50.000,00 € zum ausgewiesenen Wert in der Anlagenübersicht des Jahresabschlusses 2020 und der Bilanz. Diese kam durch eine unterjährige Ausbuchung zustande und wurde während der Prüfung in der Anlagenübersicht korrigiert.

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.

### 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.

#### 5.5.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die in der Bilanz dargestellten Forderungen verringern sich gegenüber dem Vorjahr um 509.073,98 € auf 1.368.965,49 €. 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 waren aufgrund einer Doppelberücksichtigung einer Forderung um 3,- € zu hoch.

#### 5.5.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Der ausgewiesene Bestand der „Wertpapiere des Umlaufvermögens“ betrug 0,00 €.

#### 5.5.1.2.4 Liquide Mittel

Als liquide Mittel sind der Kassenbestand und das Guthaben bei Kreditinstituten aufgeführt. Das Guthaben bei Kreditinstituten war durch Kontoauszüge und Sparbücher nachgewiesen. Diese Mittel betragen insgesamt 14.227.458,24 € zum 31.12.2021 (Vorjahr: 13.576.557,16 €) und waren damit um 650.901,08 € 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 21.108,03 € in der Bilanz ausgewiesen. In dieser Summe wurden 10.317,36 € für Beamtenbezüge und 10.790,67 € für sonstige Abgrenzungsposten berücksichtigt.

## 5.5.2 Passiva

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

<b>Passiva</b>			
	<b>Vorjahr 31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Veränderung</b>
Eigenkapital	161.902.056,81 €	163.708.381,66 €	1.806.324,85 €
Sonderposten	51.708.364,43 €	50.360.990,78 €	- 1.347.373,65 €
Rückstellungen	2.443.697,00 €	1.654.979,66 €	- 788.717,34 €
Verbindlichkeiten	1.187.856,84 €	637.454,88 €	- 550.401,96 €
Rechnungsabgrenzungsposten	2.872.384,90 €	2.900.478,68 €	28.093,78 €
Passive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>220.114.359,98 €</b>	<b>219.262.285,66 €</b>	<b>- 852.074,32 €</b>

Tabelle 8: Passiva

Die Bilanzsumme hat sich um 852.074,32 € auf 219.262.285,66 € verringert.

Die Bilanzposten der Passiva waren durch entsprechende Nachweise zutreffend nachgewiesen und ausreichend erläutert. Das Jahresergebnis von 2.617.695,73 € wird übereinstimmend mit der Ergebnisrechnung ausgewiesen.

#### 5.5.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ist zum 31.12.2021 mit 163.708.381,66 € um 1.806.324,85 € gegenüber dem Vorjahresabschluss höher ausgewiesen. Das Jahresergebnis zum 31.12.2020 wurde korrekt übertragen.

#### 5.5.2.2 Sonderposten

Es wurden Sonderposten in Höhe von 50.360.990,78 € (mit Rücklagenanteil in Höhe von 0,00 €) für die Finanzierung mehrerer Vermögensgegenstände gebildet.

#### 5.5.2.3 Rückstellungen

Es wurden zum 31.12.2021 Rückstellungen in Höhe von 1.654.979,66 € gebildet und entsprechend in der Bilanz ausgewiesen.

<b>Übersicht über die Rückstellungen</b>	
<b>Art der Rückstellung</b>	<b>Höhe</b>
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.216.990,42 €
Steuerrückstellungen	0,00 €
Sonstige Rückstellungen	437.989,24 €
<b>Summe</b>	<b>1.654.979,66 €</b>

Tabelle 9: Rückstellungen

#### 5.5.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Rückstellungen für Pensionslasten wurden in der Stadt mit 1.216.990,42 € ausgewiesen.

#### 5.5.2.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 550.401,96 € verringert.

#### 5.5.3 Kennzahlen

<b>Kennzahl</b>	<b>Wert</b>	<b>Beschreibung</b>	<b>Berechnung</b>
Eigenkapitalquote	75 %	Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme	(Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100

Kennzahl	Wert	Beschreibung	Berechnung
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	32 %	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 31.12.2021
Immaterielle Vermögensgegenstände	2.633.969,64 €	3.586.854,92 €
Sachanlagen	155.582.536,14 €	153.769.947,98 €
Finanzanlagen	44.944.853,44 €	44.910.558,37 €
Summe Anlagevermögen	203.111.359,22 €	202.267.361,27 €

Tabelle 11: Anlagenübersicht

Die Anlagenübersicht entspricht dem Ausführungserlass und hatte zum 31.12.2021 einen Bestand von 202.267.361,27 € Anlagevermögen.

Die Restbuchwerte zum Ende 2020 dieser Anlage stimmten nicht mit der Anlagenübersicht des Jahresabschlusses 2020 überein. Es ergab sich eine Differenz von 50.000,00 €.

Die angegebenen Zahlenwerte im Anhang zur Bilanz 2021 beim Sachanlagevermögen (Punkt 4.1.2) stimmten bezüglich der Zugänge, Abgänge und Abschreibungen nicht mit der Anlagenübersicht überein. Bei den Finanzanlagen (4.1.3) stimmte hier der Wert der Abgänge nicht überein. Alle Werte wurden während der Prüfung berichtigt.

#### 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 31.12.2021 ausgewiesene Betrag in Höhe von 1.368.695,92 € 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. Diese wurden noch 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 mit den Werten der Bilanz überein.

#### 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 Einnahmen 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.

##### 5.5.1.4.1 Ergebnishaushalt

Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von 912.882,53 € gebildet.

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

##### 5.5.1.4.2 Finanzhaushalt

Auszahlungsermächtigungen wurden in Höhe von 7.938.752,18 € 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 2021 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 Buchungen bezüglich der Wertberichtigungen auf Forderungen waren in einem Fall fehlerhaft (siehe Pkt. 5.5.1.2.2).
2. Die Deckungskreise sind bis auf 2 Ausnahmen eingehalten. Die nicht eingehaltenen Deckungskreise sind in Zukunft besser zu planen.
3. 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 2021 größtenteils nicht eingehalten.
4. 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.
5. Die Belegprüfung ergab, dass die begründenden Unterlagen für einen Dritten nicht immer eindeutig, vollständig oder nachvollziehbar sind. Z. B. begründet ein Zahlungsavis nicht die Zahlung.
6. 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:
  - 6.1 In der Anlagenübersicht (Muster 16) stimmen die Werte beim Zugang und beim Abgang der Sachanlagen und beim Abgang der Finanzanlagen nicht mit dem Anhang zur Bilanz überein. Die Restbuchwerte bei den Finanzanlagen und damit auch beim Anlagevermögen insgesamt waren für das Jahr 2020 anders ausgewiesen als im Jahresabschluss 2020. Und bei den Sonderposten stimmten in Zeile 2.1.2 die Restbuchwerte und damit auch die Restbuchwerte insgesamt für die Jahre 2020 und 2021 nicht mit der Bilanz überein.
  - 6.2 Die Angaben in der Forderungsübersicht (Muster 17) stimmten in den ersten drei Spalten unter Punkt 2.2.1 und in der vorletzten Spalte unter c) Steuerforderungen bei aa), bb) und cc) nicht.
7. 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 2021 die Mietzahlungen plus Nebenkosten abgerechnet werden. Ein Mietvertrag liegt zum Prüfungszeitpunkt laut Referat Liegenschaften in einem Entwurf vor.

Eine Betriebskostenabrechnung wurde für die Jahre 2018-2021 nicht erstellt. Die Nachzahlung für das Jahr 2021 würde über 1.000,- € betragen.

8. Gemäß §15 (1) S3 GemHVO-Doppik M-V sind Übertragungen auf das Notwendigste zu beschränken. In 2021 gib es Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 7.938.752,18 €, 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.
9. 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 2021 nicht immer beachtet.  
Dafür gibt es in 2021 mehr Sollübertragungen. Für diese muss kein Antrag gestellt werden, da die Deckungsfähigkeit durch Haushaltssatzung bestimmt ist.
10. Bei den Anträgen der über- und außerplanmäßigen Ausgaben fehlt in einigen Fällen die Angabe der Deckung. Und bei überplanmäßigen Ausgaben für Steuernachzahlungen, Mehraufwand für Kontoführungsgebühren und Verwahrenentgelte wurden zur Deckung Mittel aus dem Konto Forsten – Zuweisungen und Zuschüsse (die Prämie zum Erhalt und zur nachhaltigen Bewirtschaftung der Wälder) verwendet. Dies ist zu beanstanden, da diese Mittel nur für die in der entsprechenden Richtlinie zum Erhalt und zur nachhaltigen Bewirtschaftung der Wälder genannten Zwecke verwendet werden dürfen.
11. Der Kontostand der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft zum 31.12.2021 i. H. von 857.352,78 € stimmt mit dem Kontostand des Zahlweges 15 überein.  
Die Kontobewegungen auf den Zahlwegen 15 und 16 werden halbjährlich gebucht. Diese sind damit aber nicht immer auf dem aktuellsten Stand, da es mehr als zweimal im Jahr Kontoauszüge gibt.
12. Mit dem H+H Programm werden bei der Verbuchung von vorfristig bezahlten Forderungen, diese in dem Jahr, für das sie gezahlt werden, im PK als Abgang ausgewiesen. Das ist, lt. Aussage des Amtes Finanzen und Liegenschaften, durch das Programm nicht anders darstellbar, so aber nicht richtig.
13. Auch im Jahr 2021 wird bei der Stadt noch kein vollständiges Vertragsregister geführt. Viele Verträge sind nicht mehr auf dem aktuellsten Stand.

#### 6.1.1 Jahresüberschuss

Es gab keine kumulierten Fehlbeträge aus Vorjahren. Der strukturelle, auf das Haushaltsjahr 2021 bezogene Jahresüberschuss beträgt 2.617.695,73 €.

## 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 2021 bis zum 31. Dezember 2021 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 31.12.2021 der Stadt wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2021 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, 17.08.2023

Daniela Benzin  
Amtsleiterin  
Rechnungsprüfungsamt

Grit Felix  
Prüferin  
Rechnungsprüfungsamt