



Residenzstadt Neustrelitz

VO(S)/2024/919
Beschlussvorlage Stadtvertretung
öffentlich

Feststellungsbeschluss zum Jahresabschluss 2022 der Stadt Neustrelitz (S)

<i>Organisationseinheit:</i> Rechnungsprüfungsamt <i>Antragsteller:</i>	<i>Datum</i> 20.02.2024
---	----------------------------

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Dezernentenkonferenz (Vorberatung)	26.02.2024	N
Rechnungsprüfungsausschuss (Vorberatung)	05.03.2024	N
Stadtvertretung der Residenzstadt Neustrelitz (Entscheidung)	21.03.2024	Ö

Beschlussvorschlag

Gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern stellt die Stadtvertretung der Stadt Neustrelitz den aufgestellten Jahresabschluss 2022 der Stadt Neustrelitz fest und beschließt diesen.

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

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz hat in seiner Sitzung am 05.03.2024 dem Bericht des Rechnungsprüfungsamtes vom 16.02.2024 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2022 der Stadt Neustrelitz zugestimmt. Auf der Grundlage dieses Berichtes empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadtvertretung, den erstellten Jahresabschluss 2022 festzustellen und zu beschließen.

Im laufenden Haushaltsjahr:	In Folgejahren:																		
☐ Nein ☐ Ja	☐ Nein ☐ Ja ☐ einmalig ☐ jährlich																		
<u>Ergebnishaushalt:</u> Produkt/ Konto :	<u>Ergebnishaushalt:</u> Produkt/ Konto:																		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: right;">Aufwendungen</td> <td style="width: 30%; 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>		Aufwendungen	Erträge	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: right;">Aufwendungen</td> <td style="width: 30%; 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>		Aufwendungen	Erträge	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €
	Aufwendungen	Erträge																	
Alt:	0 €	0 €																	
Neu:	0 €	0 €																	
	Aufwendungen	Erträge																	
Alt:	0 €	0 €																	
Neu:	0 €	0 €																	
<u>Finanzhaushalt:</u> Produkt/ Konto : Maßnahme-Nr.:	<u>Finanzhaushalt</u>																		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: right;">Auszahlungen</td> <td style="width: 30%; 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>		Auszahlungen	Einzahlungen	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: right;">Auszahlungen</td> <td style="width: 30%; 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>		Auszahlungen	Einzahlungen	Alt:	0 €	0 €	Neu:	0 €	0 €
	Auszahlungen	Einzahlungen																	
Alt:	0 €	0 €																	
Neu:	0 €	0 €																	
	Auszahlungen	Einzahlungen																	
Alt:	0 €	0 €																	
Neu:	0 €	0 €																	
Finanzielle Mittel stehen:																			
☐ auf anderem Produktkonto zur Verfügung (Deckungsvorschlag)																			
Ergebnishaushalt: 0 €	Produkt / Konto:																		
Finanzhaushalt: 0 €	Produkt / Konto: Maßnahme-Nr.:																		
☐ nicht zur Verfügung (kein Deckungsvorschlag)																			
Bemerkungen:																			

1	JA Stadt 2022 (öffentlich)
2	Prüfbericht (öffentlich)
3	Prüfvermerk (öffentlich)

Stadtpräsident

Siegel

Bürgermeister

Residenzstadt Neustrelitz



Jahresabschluss 2022

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 2022	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022	Abweichung im Haushalts- jahr 2022	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2021	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
			in €							
			1	2	3	4	5	6	7	
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	15.588.100,00	0,00	15.588.100,00	16.714.306,28	-1.126.206,28	15.974.585,53	0,00	40
2	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	12.953.700,00	0,00	12.953.700,00	12.462.624,77	491.075,23	12.648.472,05	209.300,00	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	4.606.000,00	0,00	4.606.000,00	4.610.203,05	-4.203,05	4.328.731,85	0,00	43
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	921.400,00	0,00	921.400,00	1.166.931,26	-245.531,26	922.618,77	0,00	441, 443-445
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	518.500,00	0,00	518.500,00	763.332,45	-244.832,45	738.066,44	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	258.100,00	0,00	258.100,00	262.819,44	-4.719,44	261.870,43	0,00	47
9	+	Sonstige Erträge	2.800.100,00	0,00	2.800.100,00	2.715.112,82	84.987,18	2.079.290,46	0,00	451, 46
10		Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	37.645.900,00	0,00	37.645.900,00	38.695.330,07	-1.049.430,07	36.953.635,53	209.300,00	
11	-	Personalaufwendungen	10.417.500,00	0,00	10.417.500,00	10.251.478,97	166.021,03	9.818.542,11	0,00	50
12	-	Versorgungsaufwendungen	76.300,00	0,00	76.300,00	59.819,21	16.480,79	58.239,67	0,00	51
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.426.037,50	711.505,01	8.137.542,51	6.006.731,78	2.130.810,73	5.527.792,90	1.704.046,80	52
14	-	Abschreibungen	5.208.200,00	0,00	5.208.200,00	4.763.448,54	444.751,46	4.979.944,43	0,00	53
15	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	16.197.500,00	4.443,09	16.201.943,09	15.941.393,59	260.549,50	14.647.510,95	0,00	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	72.000,00	0,00	72.000,00	41.782,04	30.217,96	59.771,20	0,00	57
18	-	Sonstige Aufwendungen	3.048.662,50	196.934,43	3.245.596,93	1.918.831,86	1.326.765,07	1.886.991,87	937.393,94	56
19		Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	42.446.200,00	912.882,53	43.359.082,53	38.983.485,99	4.375.596,54	36.978.793,13	2.641.440,74	
20		Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-4.800.300,00	-912.882,53	-5.713.182,53	-288.155,92	-5.425.026,61	-25.157,60	-2.432.140,74	
21	-	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	1.144,04	-1.144,04	0,00	0,00	592
22	+	Entnahme aus der Kapitalrücklage	4.750.300,00	0,00	4.750.300,00	709.891,84	4.040.408,16	2.642.853,33	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	+	Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25		Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 sowie abzüglich Nummern 21 und 23)	-50.000,00	-912.882,53	-962.882,53	420.591,88	-1.383.474,41	2.617.695,73	-2.432.140,74	
nachrichtlich:										
26		Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				3.876.650,53				
27		Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				4.297.242,41				

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 2022	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022	Abweichung im Haushalts- jahr 2022	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2021	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		1	2	3	4	5	6	7	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	15.466.600,00	0,00	15.466.600,00	16.723.629,01	-1.257.029,01	15.686.417,82	0,00	60
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	11.361.800,00	0,00	11.361.800,00	10.739.490,28	622.309,72	11.097.683,14	209.300,00	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	3.921.300,00	0,00	3.921.300,00	4.115.459,40	-194.159,40	4.069.800,31	0,00	63
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	921.400,00	0,00	921.400,00	1.166.051,01	-244.651,01	918.124,93	0,00	641
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	518.500,00	0,00	518.500,00	718.672,08	-200.172,08	733.884,26	0,00	642, 647-648
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	258.100,00	0,00	258.100,00	257.980,95	119,05	273.276,84	0,00	67
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	1.364.000,00	0,00	1.364.000,00	2.207.388,52	-843.388,52	3.771.765,61	0,00	651, 66
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	33.811.700,00	0,00	33.811.700,00	35.928.671,25	-2.116.971,25	36.550.952,91	209.300,00	
10	- Personalauszahlungen	10.344.600,00	345,02	10.344.945,02	10.068.217,02	276.728,00	9.754.202,86	2.497,20	70
11	- Versorgungsauszahlungen	76.300,00	17.253,99	93.553,99	106.673,50	-13.119,51	104.983,44	191,10	71
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.413.342,00	803.166,98	8.216.508,98	5.937.149,80	2.279.359,18	5.635.732,91	1.801.688,75	72
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	16.197.500,00	4.443,09	16.201.943,09	15.704.011,78	497.931,31	15.438.384,29	0,00	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	72.000,00	33,00	72.033,00	41.782,06	30.250,94	59.400,95	33,00	77
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	5.685.162,50	241.979,91	5.927.142,41	5.970.249,58	-43.107,17	1.815.378,91	988.971,30	76
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	39.788.904,50	1.067.221,99	40.856.126,49	37.828.083,74	3.028.042,75	32.808.083,36	2.793.381,35	
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-5.977.204,50	-1.067.221,99	-7.044.426,49	-1.899.412,49	-5.145.014,00	3.742.869,55	-2.584.081,35	
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.446.300,00	674.000,00	6.120.300,00	3.911.670,49	2.208.629,51	-310.446,61	2.965.900,00	681, 6833
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	181.000,00	0,00	181.000,00	470.015,04	-289.015,04	718.184,28	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	50.100,00	0,00	50.100,00	98.695,66	-48.595,66	74.988,00	0,00	684-686
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	4.023.300,00	0,00	4.023.300,00	5.435.857,04	-1.412.557,04	386.731,74	0,00	688-689
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	9.700.700,00	674.000,00	10.374.700,00	9.916.238,23	458.461,77	869.457,41	2.965.900,00	
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	11.268.295,50	6.871.530,19	18.139.825,69	3.231.806,18	14.908.019,51	3.773.049,38	9.313.102,27	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	330.000,00	0,00	330.000,00	711.113,64	-381.113,64	1.519,15	330.000,00	788-789
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	11.598.295,50	6.871.530,19	18.469.825,69	3.942.919,82	14.526.905,87	3.774.568,53	9.643.102,27	
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-1.897.595,50	-6.197.530,19	-8.095.125,69	5.973.318,41	-14.068.444,10	-2.905.111,12	-6.677.202,27	
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-7.874.800,00	-7.264.752,18	-15.139.552,18	4.073.905,92	-19.213.458,10	837.758,43	-9.261.283,62	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.827,61	0,00	791, 792
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.827,61	0,00	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	200,00	0,00	200,00	228.738,37	-228.538,37	-178.029,74	0,00	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-7.874.600,00	-7.264.752,18	-15.139.352,18	4.302.644,29	-19.441.996,47	650.901,08	-9.261.283,62	

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 2022	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushalts- jahres 2022	Abweichung im Haushalts- jahr 2022	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2021	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)	-5.977.204,50	-1.067.221,99	-7.044.426,49	-1.899.412,49	-5.145.014,00	3.734.041,94	-2.584.081,35	
nachrichtlich:									
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			-2.214.397,56	27.022.459,32				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			-9.258.824,05	25.123.046,83				
	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]			2.652.300,00	4.121.574,31				
	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	709.891,84				

Übersicht über die Teilrechnungen															
1. Übersicht über die Teilergebnisrechnungen															
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Allgemeine Verwaltung 01		Bildung und Soziales 02		Ordnung und Sicherheit 03		Finanzen und Liegenschaften 04		Zentrale Finanzleistungen 05		Stadtentwicklung und Bau 06	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	15.588.100,00	16.714.306,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.588.100,00	16.714.306,28	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	12.953.700,00	12.462.624,77	188.400,00	163.640,54	2.672.500,00	2.030.484,10	86.000,00	73.213,19	159.500,00	126.835,66	8.381.900,00	8.647.679,11	1.465.400,00	1.420.772,17
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	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
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.606.000,00	4.610.203,05	64.300,00	92.133,17	548.900,00	489.695,26	152.800,00	191.055,34	457.100,00	465.514,43	0,00	0,00	3.382.900,00	3.371.804,85
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	921.400,00	1.166.931,26	7.600,00	6.102,00	66.200,00	62.649,43	6.000,00	7.621,07	805.600,00	1.054.986,97	0,00	0,00	36.000,00	35.571,79
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	518.500,00	763.332,45	87.200,00	169.769,54	336.000,00	446.763,37	55.200,00	58.938,18	37.100,00	71.078,50	0,00	0,00	3.000,00	16.782,86
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	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
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	258.100,00	262.819,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258.100,00	262.819,44	0,00	0,00
9	+ Sonstige Erträge	2.800.100,00	2.715.112,82	2.100,00	5.356,65	0,00	9.230,55	130.800,00	128.391,51	2.604.900,00	2.400.038,67	60.000,00	36.749,73	2.300,00	135.345,71
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	37.645.900,00	38.695.330,07	349.600,00	437.001,90	3.623.600,00	3.038.822,71	430.800,00	459.219,29	4.064.200,00	4.118.454,23	24.288.100,00	25.661.554,56	4.889.600,00	4.980.277,38
11	- Personalaufwendungen	10.417.500,00	10.251.478,97	4.204.800,00	4.136.491,61	2.384.700,00	2.424.038,10	1.222.200,00	1.225.182,56	1.530.700,00	1.539.049,51	0,00	0,00	1.075.100,00	926.717,19
12	- Versorgungsaufwendungen	76.300,00	59.819,21	76.300,00	59.819,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.137.542,51	6.006.731,78	710.635,97	536.493,93	3.235.332,10	1.958.848,12	350.537,50	259.440,25	1.235.948,50	826.202,49	0,00	0,00	2.605.088,44	2.425.746,99
14	- Abschreibungen	5.208.200,00	4.763.448,54	288.000,00	187.786,79	582.300,00	532.490,16	123.100,00	126.810,32	346.900,00	331.557,62	0,00	5.010,41	3.867.900,00	3.579.793,24
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	16.201.943,09	15.941.393,59	2.281.300,00	2.273.784,51	3.118.300,00	3.066.645,87	1.500,00	20,00	0,00	8.146,97	10.362.400,00	10.376.081,32	438.443,09	216.714,92
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	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
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	72.000,00	41.782,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.000,00	41.782,04	0,00	0,00
18	- Sonstige Aufwendungen	3.245.596,93	1.918.831,86	1.023.068,92	693.863,20	657.410,93	285.911,12	219.315,70	122.575,42	347.670,00	233.477,76	59.500,00	60.332,63	938.631,38	522.671,73
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	43.359.082,53	38.983.485,99	8.584.104,89	7.888.239,25	9.978.043,03	8.267.933,37	1.916.653,20	1.734.028,55	3.461.218,50	2.938.434,35	10.493.900,00	10.483.206,40	8.925.162,91	7.671.644,07
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-5.713.182,53	-288.155,92	-8.234.504,89	-7.451.237,35	-6.354.443,03	-5.229.110,66	-1.485.853,20	-1.274.809,26	602.981,50	1.180.019,88	13.794.200,00	15.178.348,16	-4.035.562,91	-2.691.366,69
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.518.000,00	2.315.212,29	1.809.400,00	1.697.804,26	300.000,00	324.900,27	0,00	0,00	10.000,00	3.704,76	0,00	0,00	398.600,00	288.803,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.518.000,00	2.315.212,29	40.400,00	46.353,15	393.100,00	378.940,15	11.700,00	4.578,79	611.000,00	570.687,51	0,00	0,00	1.461.800,00	1.314.652,69
23	Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)	-5.713.182,53	-288.155,92	-6.465.504,89	-5.799.786,24	-6.447.543,03	-5.283.150,54	-1.497.553,20	-1.279.388,05	1.981,50	613.037,13	13.794.200,00	15.178.348,16	-5.098.762,91	-3.717.216,38

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnungen																
Nr.		Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Allgemeine Verwaltung 01		Bildung und Soziales 02		Ordnung und Sicherheit 03		Finanzen und Liegenschaften 04		Zentrale Finanzleistungen 05		Stadtentwicklung und Bau 06	
			Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres
			in €													
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1		+ Steuern und ähnliche Abgaben	15.466.600,00	16.723.629,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.466.600,00	16.723.629,01	0,00	0,00
2		+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	11.361.800,00	10.739.490,28	154.300,00	122.952,94	2.474.700,00	1.882.908,22	2.700,00	3.322,32	38.700,00	35.393,82	8.381.900,00	8.647.679,11	309.500,00	47.233,87
3		+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	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
4		+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.921.300,00	4.115.459,40	64.300,00	92.322,87	548.900,00	480.735,83	152.800,00	190.979,29	454.900,00	470.665,23	0,00	0,00	2.700.400,00	2.880.756,18
5		+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	921.400,00	1.166.051,01	7.600,00	6.102,00	66.200,00	63.485,64	6.000,00	7.662,40	805.600,00	1.046.856,02	0,00	0,00	36.000,00	41.944,95
6		+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	518.500,00	718.672,08	87.200,00	169.322,79	336.000,00	419.804,41	55.200,00	39.906,95	37.100,00	73.667,43	0,00	0,00	3.000,00	15.970,50
7		+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	258.100,00	257.980,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258.100,00	257.980,95	0,00	0,00
8		+ Sonstige laufende Einzahlungen	1.364.000,00	2.207.388,52	2.000,00	5.022,23	0,00	96.268,70	130.800,00	121.351,44	1.179.900,00	1.092.997,05	50.000,00	267.919,69	1.300,00	623.829,41
9		Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	33.811.700,00	35.928.671,25	315.400,00	395.722,83	3.425.800,00	2.943.202,80	347.500,00	363.222,40	2.516.200,00	2.719.579,55	24.156.600,00	25.897.208,76	3.050.200,00	3.609.734,91
10		- Personalauszahlungen	10.344.945,02	10.068.217,02	4.131.900,00	3.962.733,68	2.384.700,00	2.424.059,55	1.222.545,02	1.217.311,03	1.530.700,00	1.537.186,77	0,00	0,00	1.075.100,00	926.925,99
11		- Versorgungsauszahlungen	93.553,99	106.673,50	93.553,99	106.673,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	8.216.508,98	5.937.149,80	724.931,72	547.498,86	3.277.222,36	1.943.398,47	354.969,17	267.056,60	1.234.839,15	811.127,04	0,00	0,00	2.624.546,58	2.368.068,83
13		- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	16.201.943,09	15.704.011,78	2.281.300,00	2.274.219,70	3.118.300,00	3.066.645,87	1.500,00	20,00	0,00	8.146,97	10.362.400,00	10.346.938,48	438.443,09	8.040,76
14		- Auszahlungen der sozialen Sicherung	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
15		- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	72.033,00	41.782,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.033,00	41.782,06	0,00	0,00
16		- Sonstige laufende Auszahlungen	5.930.442,41	5.970.249,58	1.049.737,26	680.314,90	660.745,93	283.509,50	220.089,52	122.470,13	332.883,90	208.659,63	2.711.800,00	4.155.832,42	955.185,80	519.463,00
17		Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	40.859.426,49	37.828.083,74	8.281.422,97	7.571.440,64	9.440.968,29	7.717.613,39	1.799.103,71	1.606.857,76	3.098.423,05	2.565.120,41	13.146.233,00	14.544.552,96	5.093.275,47	3.822.498,58
18		Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-7.047.726,49	-1.899.412,49	-7.966.022,97	-7.175.717,81	-6.015.168,29	-4.774.410,59	-1.451.603,71	-1.243.635,36	-582.223,05	154.459,14	11.010.367,00	11.352.655,80	-2.043.075,47	-212.763,67
18.1		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	1.769.000,00	1.651.451,11	-93.100,00	-54.039,88	-11.700,00	-4.578,79	-601.000,00	-566.982,75	0,00	0,00	-1.063.200,00	-1.025.849,69
18.2		Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)	-7.047.726,49	-1.899.412,49	-6.197.022,97	-5.524.266,70	-6.108.268,29	-4.828.450,47	-1.463.303,71	-1.248.214,15	-1.183.223,05	-412.523,61	11.010.367,00	11.352.655,80	-3.106.275,47	-1.238.613,36
19		+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	6.120.300,00	3.911.670,49	24.500,00	290.696,48	3.420.000,00	571.091,05	289.200,00	133.919,22	304.900,00	223.845,30	1.763.500,00	1.746.453,42	318.200,00	945.665,02
20		+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	181.000,00	470.015,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.000,00	470.015,04
21		+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	50.100,00	98.695,66	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.282,00	50.000,00	89.413,66	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23		+ Sonstige Investitionseinzahlungen	4.023.300,00	5.435.857,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.370.000,00	1.314.282,73	2.652.300,00	4.121.574,31	1.000,00	0,00
24		Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	10.374.700,00	9.916.238,23	24.600,00	290.696,48	3.420.000,00	571.091,05	289.200,00	143.201,22	1.724.900,00	1.627.541,69	4.415.800,00	5.868.027,73	500.200,00	1.415.680,06
25		- Auszahlungen für Anlagevermögen	18.139.825,69	3.231.806,18	1.439.914,46	14.369,88	3.852.069,00	35.816,16	488.300,00	160.867,77	1.989.428,01	355.087,40	0,00	0,00	10.370.114,22	2.665.664,97
26		- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	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
27		- Sonstige Investitionsauszahlungen	330.000,00	711.113,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.221,80	330.000,00	0,00	0,00	709.891,84	0,00	0,00
28		Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	18.469.825,69	3.942.919,82	1.439.914,46	14.369,88	3.852.069,00	35.816,16	488.300,00	162.089,57	2.319.428,01	355.087,40	0,00	709.891,84	10.370.114,22	2.665.664,97
29		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-8.095.125,69	5.973.318,41	-1.415.314,46	276.326,60	-432.069,00	535.274,89	-199.100,00	-18.888,35	-594.528,01	1.272.454,29	4.415.800,00	5.158.135,89	-9.869.914,22	-1.249.984,91
30		Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	-15.142.852,18	4.073.905,92	-7.612.337,43	-5.247.940,10	-6.540.337,29	-4.293.175,58	-1.662.403,71	-1.267.102,50	-1.777.751,06	859.930,68	15.426.167,00	16.510.791,69	-12.976.189,69	-2.488.598,27

Bilanz zum 31. Dezember 2022				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2021	31. Dezember 2022	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		in €		
	AKTIVA			
1	Anlagevermögen	202.267.361,27	201.267.275,49	-1.000.085,78
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.586.854,92	2.833.188,01	-753.666,91
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
		33.654,93	60.813,37	27.158,44
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	1.284.907,29	1.154.260,62	-130.646,67
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	600.865,41	540.354,40	-60.511,01
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.667.427,29	1.077.759,62	-589.667,67
1.2	Sachanlagen	153.769.947,98	153.501.560,46	-268.387,52
1.2.1	Wald, Forsten	9.272.716,84	9.283.316,84	10.600,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	14.293.285,29	14.431.431,64	138.146,35
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	36.310.549,62	35.647.224,08	-663.325,54
1.2.4	Infrastrukturvermögen	87.324.733,60	87.183.802,95	-140.930,65
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	1.609,12	1.496,20	-112,92
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	602.006,15	602.006,15	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.255.634,19	2.183.474,05	-72.160,14
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	696.710,05	636.863,23	-59.846,82
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	3.012.703,12	3.531.945,32	519.242,20
1.3	Finanzanlagen	44.910.558,37	44.932.527,02	21.968,65
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	1,00	1,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	140.369,75	114.147,23	-26.222,52
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	9.838.486,84	9.838.486,84	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	582.161,27	630.352,44	48.191,17
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
2	Umlaufvermögen	16.973.816,36	20.887.697,52	3.913.881,16
2.1	Vorräte	1.377.392,63	1.352.806,32	-24.586,31
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	100.126,58	110.376,33	10.249,75
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	151.493,03	150.924,15	-568,88
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	1.125.773,02	1.091.505,84	-34.267,18
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.368.965,49	1.004.788,67	-364.176,82
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	740.370,38	709.644,32	-30.726,06
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	86.088,40	88.712,84	2.624,44
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	34.453,71	11.507,94	-22.945,77
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	350,13	0,00	-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:	502.620,72	194.524,40	-308.096,32
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	502.620,72	194.524,40	-308.096,32
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	5.082,15	399,17	-4.682,98
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	14.227.458,24	18.530.102,53	4.302.644,29
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	21.108,03	13.878,18	-7.229,85
4.	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	219.262.285,66	222.168.851,19	2.906.565,53

Bilanz zum 31. Dezember 2022				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2021	31. Dezember 2022	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		in €		
	PASSIVA			
1	Eigenkapital	163.708.381,66	165.166.679,16	1.458.297,50
1.1	Kapitalrücklage	159.831.731,13	160.869.436,75	1.037.705,62
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	145.197.155,89	145.197.155,89	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	14.634.575,24	15.672.280,86	1.037.705,62
1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag	1.258.954,80	3.876.650,53	2.617.695,73
1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	2.617.695,73	420.591,88	-2.197.103,85
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
2	Sonderposten	50.360.990,78	51.343.824,42	982.833,64
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	49.138.557,45	50.162.710,45	1.024.153,00
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	32.587.143,35	33.755.489,43	1.168.346,08
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.502.480,25	15.369.550,08	-132.930,17
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	1.048.933,85	1.037.670,94	-11.262,91
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	727.850,10	686.530,74	-41.319,36
3	Rückstellungen	1.654.979,66	1.934.890,55	279.910,89
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.216.990,42	1.385.350,29	168.359,87
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	437.989,24	549.540,26	111.551,02
4	Verbindlichkeiten	637.454,88	773.366,38	135.911,50
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00
4.2.2	Verbindlichkeiten aus 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	65.693,38	65.693,38	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	225.031,27	228.381,23	3.349,96
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	141.834,79	271.929,12	130.094,33
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	20.450,12	17.365,37	-3.084,75
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	13.398,60	27.671,51	14.272,91
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	13.398,60	27.671,51	14.272,91
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	171.046,72	162.325,77	-8.720,95
5	Rechnungsabgrenzungsposten	2.900.478,68	2.950.090,68	49.612,00
5.1	Grabnutzungsentgelte	2.874.526,97	2.888.103,74	13.576,77
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	25.951,71	61.986,94	36.035,23
6.	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	219.262.285,66	222.168.851,19	2.906.565,53



Neustrelitz

**Anhang zur Bilanz
zum 31. Dezember 2022**

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	11
4.2.1	Vorräte	11
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.....	14
4.4	Eigenkapital	14
4.5	Sonderposten	15
4.6	Rückstellungen	17
4.6.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	17
4.6.2	Sonstige Rückstellungen.....	17
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.....	29
5.2	Ergebnisrechnung.....	34
5.2.1	Ordentliches Ergebnis	35
5.2.2	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen.....	43
5.2.3	Jahresergebnis.....	43
6	Sonstige Angaben	44
6.1	Währungsumrechnungen.....	44
6.2	Einschränkungen von Grundbesitzrechten	44
6.3	Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften.....	44
6.4	Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden ..	45
6.5	Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten	45
6.6	Sonstige Haftungsverhältnisse.....	45
6.7	In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen	45
6.8	Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben.....	46
6.9	Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer.....	46
6.10	Beteiligungen.....	48
6.11	Mitgliedschaften.....	50
6.12	Sonstige wesentliche Verträge.....	50
6.13	Personalbestand.....	52

1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 der Residenzstadt 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 201.267.275,49 € aus. Als Anlagevermögen sind in der Bilanz alle Vermögensgegenstände ausgewiesen, die nicht zur Veräußerung vorgesehen sind und die von der Residenzstadt dauerhaft genutzt werden sollen.

Die Aufstellung des Anlagevermögens ist der beigefügten Anlagenübersicht zu entnehmen.

4.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	3.586.854,92 €
Zugänge im Haushaltsjahr	964.594,39 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-1.453.290,94 €
Afa im Haushaltsjahr	-264.970,36 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	2.833.188,01 €
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	-753.666,91 €

Der Bilanzpunkt 1.1.1 „Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten“ wird um 45.295,36 € erhöht und um die Abschreibung in Höhe von 18.136,92 € vermindert. Im Berichtsjahr sind Lizenzen im Wert von 41.183,52 € für die Umsetzung des Vertragsmanagement, 1.861,16 € für die Lizenzierung der Postbox bei Avviso sowie 2.250,68 € für das Netzwerk-Monitoring-Upgrade erworben worden.

Unter dem Bilanzpunkt 1.1.2 „Geleistete Zuwendungen“ werden gezahlte Komplementäranteile an das Städtebauliche Sanierungssondervermögen für Zuwendungen in Höhe von 97.932,50 € und Darlehenstilgung von 42.256,74 € dargestellt. Die Zuwendungen wurden im Wert von 186.322,43 € planmäßig abgeschrieben.

Der Bilanzpunkt 1.1.3 „Gezahlte Investitionszuschüsse“ vermindert sich um die Abschreibung in Höhe von 60.511,01 €.

Der Bilanzpunkt 1.1.5 „Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände“ verändert sich um 589.667,67 € und stellt den Zuschuss in Höhe von 1.077.759,62 € an das Sondervermögen dar.

4.1.2 Sachanlagevermögen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	153.769.947,98 €
Zugänge im Haushaltsjahr	6.521.291,29 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-2.826.188,87 €
Afa im Haushaltsjahr	-3.963.489,94 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	153.501.560,46 €
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	-268.387,52 €

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 2.126,96 Hektar und wurden per Betriebsgutachten zum Forsteinrichtungswerk zum 01.01.2019 nachgewiesen. Nicht bewirtschaftete aber zum Wald gehörige Flächen, sogenannte Forstbetriebsflächen, haben einen Umfang von 2.515,70 Hektar. Somit beträgt die Gesamtwaldfläche der Residenzstadt Neustrelitz 4.642,66 Hektar. Die Gültigkeit des Gutachtens besteht bis zum 31.12.2028

Im Haushaltsjahr erfolgte eine Vermögenszuordnung der Waldfläche Flur 41 – 1/16. Die Entschädigungszahlung beläuft sich auf 10.600,00 € und erhöht die Gesamtfläche auf 4.643,88 Hektar.

4.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Bilanzposten erhöht sich um 138.146,35 €. Die Veränderungen setzen sich wie folgt zusammen:

Zugänge	
<i>Flurstückwert-Zuschreibung aufgrund Vermessung</i>	1.414,99 €
<i>Ankauf Flurstück Useriner Straße 1480 - 29 - 14/2</i>	9.555,00 €
<i>Tauschvertrag mit Wertausgleich</i>	13.696,20 €
<i>Uferbefestigung Zierker See</i>	13.654,12 €
<i>Baumpflanzung</i>	895,61 €
<i>Tauschvertrag unentgeltlich 1480 - 19 - 6/52</i>	443,50 €
<i>Aktivierung Flurstücke</i>	4.051,29 €
<i>Aktivierung Umfeld Schwanenteich</i>	213.451,56 €
Abgänge	
<i>Umbuchung ins Umlaufvermögen</i>	4.360,40 €
<i>Verkauf div. Flurstücke</i>	45.447,58 €
<i>Ausbuchung div. Infrastrukturmobilien</i>	39.012,18 €
<i>Abschreibung</i>	30.195,76 €

4.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Residenzstadt Neustrelitz hat 37 Erbbaurechtsverträge als Erbbaugeber abgeschlossen. Weiterhin sind vier Grundstücke mit Nutzungsurkunden aus DDR-Zeiten für 99 Jahre vergeben.

Die Abnahme des Bilanzpunktes um 663.325,54 € setzt sich wie folgt zusammen:

Zugänge	
<i>Aktivierung Borkenhäuschen</i>	47.144,58 €
Abgänge	
<i>Übertragung Flurstück 1480 - 27 - 183 an Sondervermögen</i>	57.960,18 €
<i>Verkauf Flurstück 39 - 183/12</i>	12.885,60 €
<i>Abschreibung</i>	639.624,34 €

4.1.2.4 Infrastrukturvermögen

Der Veränderungswert des Kontenbereiches liegt bei 140.930,65 € und begründet sich wie folgt:

Zugänge	
<i>SW/NW Hausanschlüsse</i>	51.164,98 €
<i>Sedimentationsanlage Schwanenteich</i>	8.554,71 €
<i>Abwasser Am Alten Schützenhaus</i>	41.743,90 €
<i>Abwasser Bollenacker</i>	13.707,84 €
<i>Abwasser Maßnahmen aus Sondervermögen</i>	884.187,90 €
<i>Abwasser Wilhelm-Stolte-Straße</i>	8.923,36 €
<i>Aktivierung div. Flurstücke</i>	7.712,62 €
<i>Aktivierung Umfeld Schwanenteich</i>	206.430,55 €
<i>Aktivierung Am Alten Schützenhaus</i>	145.073,45 €
<i>Aktivierung Hinweisschild</i>	95,20 €
<i>Aktivierung Gehweg A.-Friedrich-Str.</i>	6.648,26 €
<i>Aktivierung Umrüstung Straßenbeleuchtung</i>	412.690,09 €
<i>Aktivierung Gehweg Wesenberger Straße</i>	31.091,11 €
<i>Aktivierung Gehweg Bahnhofstraße</i>	73.149,74 €
<i>Aktivierung Verbindungsweg Hittenkoferstr. - Carl-Meier-Str.</i>	51.709,20 €
<i>Aktivierung von Baumaßnahmen aus dem Sondervermögen</i>	1.054.211,39 €
<i>Aktivierung Gehweg Maxim-Gorki-Ring</i>	194.086,45 €
<i>Aktivierung Gehweg Rudower Straße</i>	20.208,94 €
<i>Abfallbehälter</i>	4.573,80 €
<i>Schutzgeländer</i>	914,76 €
<i>Poller</i>	1.863,28 €
<i>Bäume</i>	4.116,51 €
<i>Bänke bzw. Sitzelemente</i>	3.136,71 €
<i>Inventar Umfeld Schwanenteich</i>	11.530,24 €
<i>Inventar aus Baumaßnahmen aus dem Sondervermögen</i>	4.620,54 €
Abgänge	
<i>Umbuchung Umlaufvermögen</i>	10.806,82 €
<i>Umbuchung Lagerplatz</i>	10.249,75 €
<i>Abfallbehälter</i>	357.493,76 €
<i>Abschreibung</i>	3.004.525,85 €

4.1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Im Haushaltsjahr erfolgte die Abschreibung der Strahler zur Beleuchtung des Kirchenkreuzes der Residenzstadtkirche 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 72.160,14 € verbucht und stellen sich wie folgt dar:

Zugänge	
<i>Tragkraftspritzenfahrzeug IVECO FF Fürstensee</i>	160.867,77 €
<i>Abwassertauschpumpe</i>	2.170,45 €
<i>AERZEN Gebläsestufe (Abwasser)</i>	13.220,66 €
<i>Abwassermotorpumpe</i>	10.685,89 €
<i>Tauchpumpe</i>	2.836,92 €
<i>Absenkvorrichtung</i>	12.778,82 €
<i>Balancierschlange</i>	5.822,27 €
<i>Kabelverteilerschränke</i>	15.291,83 €
<i>Senkelektanten</i>	12.154,06 €
<i>Elektro-Versorgungsanlage Rummelplatz</i>	8.365,38 €
div. Abgänge	24.142,99 €
Abschreibung	292.705,35 €

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 59.846,82 € und enthält:

Zugänge	
<i>Kabelabroller Jumbo</i>	1.708,36 €
<i>Laugenpumpe</i>	1.638,51 €
<i>Altöltank 1000 l</i>	2.035,26 €
<i>2 Absetzmulden</i>	2.618,00 €
<i>Empfangstresen</i>	1.823,44 €
<i>Reinigungsapparat für Schullabor</i>	3.322,50 €
<i>2 Spielerkabinen</i>	4.548,42 €
<i>Sicherheitsschrank für Gefahrenstoffe</i>	3.086,99 €
<i>Haubenspülmaschine</i>	15.669,80 €
div. Abgänge	99.972,38 €
Abschreibung	-3.674,28 €

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 519.242,20 €. Die Anzahlungen erhöhen sich insgesamt um 3.647.354,46 € und die Summe der Aktivierungen liegt bei 3.128.112,26 €.

Die Summe von 3.531.945,32 € nicht aktivierter Maßnahmen setzt sich wie folgt zusammen:

nicht aktivierte Baumaßnahmen	
Anzahlung auf Sachanlagen im Sondervermögen	118.908,32 €
Anzahlung Werkstattgebäude	7.800,04 €
Anzahlung Abwasserbeseitigung	13.463,11 €
1140902101 Sanierung Residenzstadthaus	87.402,41 €
5510122001 Neubau Schlossturm	59.260,19 €
2180112001 Inklusion IGS/Brandschutz	10.356,80 €
5520001501 Verrohrung Graben 303b	1.350,00 €
5380001402 Gottfried-Keller-Straße (Kanalisation)	37.765,17 €
5380001502 Sandfang (Kläranlage)	120.314,98 €
5420001801 Umgestaltung Alexanderplatz	13.416,74 €
5410001808 Wohngebiet Woldegker Chaussee -	175.583,82 €
5410001903 Sandberg (Straßenbau)	85.402,51 €
5380001807 Kanalisation Strelitzer Chaussee	497.140,58 €
5410002005 Kreisverkehr Strelitzer Chaussee/	74.526,50 €
5410001909 Erschließung Hittenkofer Str. 28a	139.665,92 €
5380001906 Hittenkofer Str. 28a (Kanalisation)	184.128,51 €
5410001807 Gottfried-Keller-Straße (Straßenbau)	38.117,12 €
5380001702 Fernübertragung Leittechnik	27.048,58 €
5410001907 Wohngebiet Höhenstr. (Erschließung)	12.246,43 €
5520002001 Erneuerung Rohrleitungen L185	84.355,36 €
Kreis Strelitzer-/Woldegker Chaussee	45.289,21 €
5410002104 Erschließung WG Dr.-Schwentner-Str.	2.852,80 €
5380002006 1. BA Höhenstraße Kanalisation	132.128,29 €
5410002008 Umbau Bushaltestellen	19.290,13 €
5410002009 1. BA Höhenstraße	405.892,40 €
5410000001 Straßenbeleuchtung P.-Neruda Ring	7.026,88 €
5410000001 Umrüstung Straßenbeleuchtung Bhf. Süd	2.075,62 €
5410000001 Strelitzer Chaussee Straßenbeleuchtung	5.436,87 €
5410000001 Friedrich-Ludwig-Jahn-Str. Straßenbeleuchtung	5.908,42 €
5410001808 Straßenausbau Stargarder Ring	196.626,44 €
5410001907 WG Höhenstraße	412,03 €
5380001801 Sievertstraße (Niederschlagswasser)	7.637,64 €
5410002004 Sievertstraße (Straßenbau und Gehweg)	15.953,04 €
Kanalisation Strelitzer Chaussee	295,76 €
5380001903 Sandberg (Straßenbau) Bollenacker	6.202,39 €
5410001907 WG Höhenstraße Erschließungsanlagen	160.099,88 €
5410002205 Wilhelm-Stolte-Straße (Versackung)	3.704,18 €
5380002001 WG Höhenstraße Erschließung	192.096,98 €

5410000001 Straßenbeleuchtung Weg am Spiegelberg	128.109,31 €
5410000001 Umrüstung Straßenbeleuchtung Rosenweg	116.886,34 €
5550002001 Umsetzung Konzept Schlosskoppel	163.300,10 €
5410000001 Umrüstung Straßenbeleuchtung	27.289,08 €
5410000001 Umrüstung Straßenbeleuchtung Höhenstraße	6.798,85 €
5380002007 Erschließung WG Schwentner-Straße Kanal	92.379,59 €

4.1.3 Finanzanlagen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	44.910.558,37 €
Zugänge im Haushaltsjahr	216.973,21 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-195.004,56 €
Afa im Haushaltsjahr	0,00 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	44.932.527,02 €
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	21.968,65 €

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 €.

Es liegen keine Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, vor.

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 (22.747,10 €) und der Erwin-Hemke-Stiftung (91.396,13 €) ausgewiesen. Die Finanzanlage des Städtebaulichen Sondervermögens verändert sich um die Zuschreibung in Höhe von 109.677,82 € und die Erfassung eines Flurstücks zum Verkauf im Wert von 57.960,18 €. Die Verringerung der Anlage beträgt 195.004,56 €, 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“ (14.078,87 €) und „Sonderposten aus Zuwendungen“ (77.317,26 €) erfolgen muss. Der Wert der Finanzanlage steigt um 1.144,04 €.

Die Residenzstadt 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 Residenzstadt Neustrelitz geführt. Diese Geldanlagen setzen sich wie folgt zusammen:

Name des Wertpapiers	Nennwert in € bzw. Stückzahl	Anschaffungswert	Depotauszug per 31.12.22
Deka Nachhaltigkeit Kommunal DE0007019499	9.897,467 Stück	669.446,44 €	579.583,97 €
DekaBank 0,65 % Festzins-Anleihe 05/2025 DE000DK0R1K5	3.000.000 €	3.000.000,00 €	2.813.970,00 €
DekaBank Stufenzins-Anleihe 04/2023 DE000DK0PQ35	2.500.000 €	2.500.000,00 €	2.492.700,00 €
0,20% Mecklenburg-Vorpommern Festzins-Anleihe II der DekaBank DE000DK0YF78	3.500.000 €	3.500.000,00 €	2.984.415,00 €
Summe:		9.669.446,44 €	8.870.668,97 €

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 Residenzstadt 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 48.191,17 €.

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 20.888.626,97 €.

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 101.283,76 €.

Unter dem Bilanzpunkt „Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen“ werden die noch nicht abgerechneten umlagefähigen Betriebskosten in Höhe von 71.409,51 € aus der Hausverwaltung (neuwo) ausgewiesen. Die Summe verringert sich um 9.322,44 €.

Weiterhin werden hier Flurstücke mit einem Wert von 1.148.309,84 € ausgewiesen, die zum Verkauf vorgesehen sind.

Den Vorräten sind die Flurstücke und Gebäude zugeordnet, die die Residenzstadt Neustrelitz zu veräußern beabsichtigt, unabhängig davon, ob es gegenwärtig einen konkreten Er-

werber gibt oder nicht. Die Flurstücke werden dem Anhang zur Bilanz als Anlage beigelegt (Anlage „Umlaufvermögen Grundstücke, Gebäude und Außenanlagen“).

Die Waren wurden mit den Anschaffungskosten bewertet. Es handelt sich um Verkaufswaren aus der Touristeninformation, der Bibliothek und dem Museum / Karbe-Wagner-Archiv sowie um Stammbücher aus dem Standesamt im Wert von insgesamt 22.710,64 €. Im Vorjahr ist die Veränderungsbuchung des Warenbestands der Touristeninformation nicht gebucht worden. Die Buchung wurde in diesem Jahr nachgeholt.

4.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände betrugen 1.004.788,67 € 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 732.665,40 €.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen setzen sich zusammen aus:

- Gebührenforderungen 361.237,05 €
- Beitragsforderungen 5.531,47 €
- Steuerforderungen 237.943,62 €
- sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 127.953,26 €

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

Forderungsart	Wertberichtigung per 31.12.2021	Wertberichtigung im Haushaltsjahr 2022	kumulierte Wertberichtigung per 31.12.2022
Gebührenforderungen	3.967,31 €	-2.134,67 €	1.832,64 €
Beitragsforderungen	790,99 €	-518,21 €	272,78 €
Steuerforderungen	9.751,30 €	1.336,91 €	11.088,21 €
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.310,65 €	3.516,80 €	9.827,45 €
Summen:	20.820,25 €	2.200,83 €	23.021,08 €

Somit weist die Bilanz öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen in Höhe von 709.644,32 € aus.

4.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Bei den privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um 88.950,16 €, welche sich wie folgt zusammensetzen:

- Forderung gegen den privaten Bereich 0,00 €

- Forderung gegen private Unternehmen 82.803,31 €
- Forderung gegen sonstigen Bereich 6.146,85 €

Diese Forderungen wurden in Höhe von 237,32 € wertberichtigt und belaufen sich auf 88.712,84 €.

4.2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen

Forderungen gegen verbundene Unternehmen bestehen in Höhe von 11.507,94 €.

Gegen die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH bestehen Forderungen im Rahmen der Hausverwaltung in Höhe von 9.412,07 €, gegen die Stadtwerke Neustrelitz GmbH in Höhe von 316,55 € und gegenüber dem Kulturquartier bestehen 1.779,32 € Forderungen.

4.2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Hier werden keine Forderungen ausgewiesen.

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

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

4.2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich werden in Höhe von 194.524,40 € ausgewiesen. Diese setzen sich zusammen:

- Gebührenforderung gegen den öffentlichen Bereich 7.175,39 €
- Transferforderungen gegen den Bund 2.554,43 €
- Transferforderungen gegen das Land 5.976,45 €
- Sonstige ö./r. Forderungen gegen das Land 4.851,71 €
- Sonstige ö./r. Forderungen gegen Gemeinden 143.538,07 €
- Forderungen aus L. u. L. gegen Gemeinden 32.887,50 €
- Abzüglich Wertberichtigung 2.459,15 €.

4.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände

Die „Sonstigen Vermögensgegenstände“ in Höhe von 404,52 € setzen sich wie folgt zusammen:

- Sonstige Forderungen gegen Sonstige 120,48 €
- Vorschuss- und Verwahrgelder 104,48 €
- Sonstige Forderungen 179,56 €

Nach einer Wertberichtigung in Höhe von 5,35 € weist die Bilanz „Sonstige Vermögensgegenstände“ in Höhe von 399,17 € 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 Residenzstadt.

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 18.530.102,53 € 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 29.636,88 € und aus den Mietkautionen der Bürgersolaranlagen in Höhe von 15.029,30 € 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 13.878,18 €

4.4 Eigenkapital

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	163.708.381,66 €
Zugänge im Haushaltsjahr	4.786.814,52 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-3.327.587,57 €
Afa im Haushaltsjahr	
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	165.167.608,61 €
Veränderung geg. Haushaltsvorjahr	1.459.226,95 €

Das Eigenkapital setzt sich aus nachfolgenden Positionen zusammen.

Die Kapitalrücklage beträgt insgesamt 160.869.436,75 € und teilt sich in die allgemeine mit 145.197.155,89 € und die zweckgebundene Kapitalrücklage mit 15.672.280,86 €.

Die Bilanzposition der allgemeinen Kapitalrücklage unterliegt keiner Änderung.

Zweckgebundene Kapitalrücklagen bestehen in Höhe von 15.672.280,86 € und erhöht sich um 1.037.705,62 €.

Die zweckgebundene Kapitalrücklage aus kameralen Rücklagen besteht unverändert.

Im Haushaltsjahr wurden der zweckgebundenen Kapitalrücklage nach §§ 23 und 24 Finanzausgleichsgesetz M-V (FAG M-V) 1.746.453,42 € zugeführt. Davon sind 622.542,01 € für Aufwendungen der Straßenunterhaltung und 87.349,83 € für die Reparaturaufwendungen der Strelitzhalle entnommen worden. Die Restsumme von 1.036.561,58 € wird angespart um die entstehenden Abschreibung nach Bauende der Strelitzhalle zu decken und erhöht die Infrastrukturpauschale auf 603.248,55 € und die Übergangszuweisung auf 1.732.517,94 €.

Die Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Kapitalrücklagen erhöht den Anteil der Kapitalrücklage der Erwin-Hemke-Stiftung um 1.144,04 €.

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	2.335.766,49 €
• zweckgebundene Kapitalrücklage aus kameralen Rücklagen als Sonderrücklage Schlosskirche	430.841,24 €
• Sonderzuweisung für den Verlust des Kreis Residenzstadtstatus	1.200.000,00 €
• allgemeine Kapitalrücklage, Ergebnisvortrag und Jahresüberschuss der Erwin-Hemke-Stiftung	14.078,87 €

Der Ergebnisvortrag von 3.876.650,53 € ergibt sich aus den Rechnungsergebnissen der Vorjahre.

Per 31.12.2022 wird als Jahresergebnis ein Jahresüberschuss in Höhe von 420.591,88 € ausgewiesen.

4.5 Sonderposten

<u>Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr</u>	<u>50.360.990,78 €</u>
<u>Zugänge im Haushaltsjahr</u>	<u>6.143.302,32 €</u>
<u>Abgänge im Haushaltsjahr</u>	<u>-2.969.950,08 €</u>
<u>Afa im Haushaltsjahr</u>	<u>-2.190.518,60 €</u>
<u>Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr</u>	<u>51.343.824,42 €</u>
<u>Veränderung geg. Haushaltsvorjahr</u>	<u>982.833,64 €</u>

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

Die Sonderposten zum Anlagevermögen betragen 50.162.710,45 € und verändern sich, wie in den folgenden Positionen beschrieben.

Die Veränderungssumme der Sonderposten aus Zuwendung beträgt 1.168.346,08 €. Die Änderungen resultieren aus folgenden Beträgen:

- Sonderposten aus Sondervermögen	616.014,64 €
- Zuwendung Feuerwehr Fürstensee	128.694,22 €
- Zuwendung Schlosskirche/Umfeld Schwanenteich	513.688,78 €
- Zuwendung Blockbereich Semmelweisstraße	292.087,52 €
- Zuwendung Sportanlage Sandberg	571.091,05 €

- Zuwendung Gehweg/Fahrbahn Strelitzer Chaussee- Wesenerger Chaussee	624.124,50 €
- Unentgeltliche Übertragung des Flurstückes 19 – 6/52	255,50 €
- Rückzahlung von Fördermitteln der Feuerwehr	- 1.221,80 €
- Auflösung der Sonderposten	- 1.576.388,33 €.

Die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten verändern sich um 132.930,17 €:

- Schmutzwasserbeiträge	43.652,72 €
- Niederschlagswasserbeiträge	5.672,44 €
- Ausgleichszahlung Straßenbaubeiträge 2020-2022	390.555,58 €
- Auflösung der Beiträge	- 572.810,91 €.

Der Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen verringert sich durch Aktivierungen um 11.262,91 €.

Derzeit befinden sich folgende Sonderposten auf Anzahlung:

- Fördermittel Fahrradunterstand Bahnhofsvorplatz	29.453,00 €
- Fördermittel Umgestaltung Alexanderplatz	2.097,69 €
- Anzahlung aus Spenden für Buttelbank	3.506,50 €
- Anzahlung auf Beiträge Stargarder Ring	539.030,12 €
- Kostenerstattung Umlegung Hausanschlüsse	14.876,19 €
- Anzahlung Baumpflanzung Gemeindestraßen	1.000,00 €
- Anzahlung auf Beiträge Hittenkoferstraße	219.035,20 €
- Anzahlung auf Beiträge Bürgerseeweg	15.330,15 €
- Anzahlung Grundstückszufahrt Schillerstraße	994,02 €
- Anzahlung auf Beiträge Wohngebiet Schlangenallee	3.806,05 €
- Anzahlung auf Beiträge Erschließung Wohngebiet Höhenstraße	208.542,02 €

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 41.319,36 €.

4.6 Rückstellungen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	1.654.979,66 €
Zugänge im Haushaltsjahr	293.967,39 €
Abgänge im Haushaltsjahr	-14.056,50 €
Afa im Haushaltsjahr	
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	1.934.890,55 €
Veränderung geg. Haushaltsvorjahr	279.910,89 €

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 Residenzstadt Neustrelitz einen Betrag in Höhe von 1.385.350,29 € in der Bilanz berücksichtigt. Dieser Betrag setzt sich zusammen aus:

- Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften (aktive Beschäftigte) 842.426,00 €
- Verpflichtungen für Versorgungsempfänger 345.696,03 €
- Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten 139.842,72 €
- Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern 57.385,54 €.

Als Rückstellung für Pensionen sind Verpflichtungen der Residenzstadt 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 Residenzstadt 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 630.352,44 € 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 549.540,26 € 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 €
Rückstellung für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	32.826,72
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	123.139,00
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	380.793,71
Rückstellung für Leistungsentgelt	12.780,83

Im Haushaltsjahr sind wieder Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit in Höhe von 32.826,72 € gebildet worden.

Die Residenzstadt Neustrelitz hat Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren zu bilden, deren Ausgang für die Residenzstadt mit finanziellen Belastungen verbunden sein kann.

Zu folgenden Sachverhalten sind Gerichtsverfahren anhängig:

- aus dem Bereich Abwasserbeitragsrecht
- aus dem Bereich Ordnungsrecht
- zum Glücksspielstaatsvertrag
- aus dem Bereich Landeswaldrecht.

Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 380.793,71 € wurden gebildet für:

- Entschädigungszahlungen für Abwasseranlagen auf fremden Grundstücken 85.959,55 €
- Rückzahlungsansprüche von unbekannten 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 €
- ausstehende Bescheide des Landkreises für die Abwasserabgabe 2022. 40.000,00 €

4.7 Verbindlichkeiten

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 residenzstadteigenen vermieteten Objekte in der Verwaltung Dritter der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH.

Die „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ werden mit 228.381,23 € ausgewiesen.

„Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ bestehen nicht.

Die „Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen“ bestehen in Höhe von 271.929,12 €. Die Summe setzt sich aus Verbindlichkeiten gegenüber der Kulturquartier Mecklenburg-Strelitz gGmbH, der Stadtwerke Neustrelitz GmbH sowie der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH zusammen.

Es entstanden „Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen“ in Höhe von 17.365,37 €.

Die „Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich“ in Höhe von 27.671,51 € enthalten:

- Verbindlichkeiten gegen Land 11,95 €
- Verbindlichkeiten gegen Gemeinde und Gemeindeverbände 27.659,56 €

Die „sonstigen Verbindlichkeiten“ in Höhe von 162.325,77 € bestehen aus:

- Verbindlichkeiten aus Veranlagung 33,00 €
- Verbindlichkeiten aus Überzahlung 2.198,90 €
- Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern 3.212,26 €
- Durchlaufende Gelder aus Ehe- und Altersjubiläen 900,00 €
- Verkehrsangelegenheiten Umlandgemeinden 51,80 €
- Noch nicht abgerechnete Gelder vom Bürgerbüro/Fundbüro 12.312,40 €
- Verbindlichkeiten aus Kautionen 44.338,18 €
- Inanspruchnahme von Bürgschaften 2.773,46 €
- Grundstückserlöse aus ungeklärten Eigentumsverhältnissen 14.880,00 €
- Durchlaufende Gelder Ehrenamtsnetzwerk 3.000,00 €
- Fremde Amtshilfeersuchen 9.387,77 €
- Wohngeldrückforderung 6.256,46 €
- Schornsteinfegergebühren 822,74 €
- Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuerabrechnung -10.169,64 €
- ungeklärte Zahlungseingänge 45.736,10 €
- Sonstige Verbindlichkeiten 22.712,82 €
- Spende vor Annahme 4.000,00 €.

Die Spende vor Annahme in Höhe von 4.000,00 € wird mit Beschluss der Residenzstadtvertretung an den Spendengeber zurückgezahlt.

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 283.502,12 € erhoben worden. Die Auflösung der Entgelte erfolgte in Höhe von 269.925,35 €.

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 61.986,94 € ausgewiesen.

5 Wesentliche Abweichungen der realisierten Beträge zu den Planansätzen

5.1 Finanzrechnung

Die Residenzstadt Neustrelitz erreichte im Haushaltsjahr 2022 ein deutlich positiveres Finanzergebnis als es die Haushaltsplanung vorsah. Mit der Haushaltssatzung 2022 und den dazugehörigen Anlagen wurde eine Abnahme des liquiden Mittelbestandes in Höhe von 7.777.600,00 € beschlossen. Dem gegenüber steht mit dem Jahresabschluss 2022 ein Mittelüberschuss in Höhe von 4.302.644,29 €. Dies bedeutet eine positive Abweichung vom Haushaltsplan in Höhe von 12.080.244,29 €.

5.1.1 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen

In der Finanzrechnung 2022 beträgt der negative Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen 1.899.412,49 € und fällt damit um 4.040.487,51 € positiver aus als geplant. Dieses Ergebnis ist unter anderem auf die knapp 2,35 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 2022 verzeichnete die Residenzstadt 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 Residenzstadt beitrug. Einige Abweichungen davon bildeten zum Teil die Einnahmen aus der Gewerbesteuer und dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer. Die Gesamtveränderung setzt sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammen:

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben	15.466.600,00	16.723.629,01	1.257.029,01
60120000 Grundsteuer B	2.120.000,00	2.171.811,62	51.811,62
60130000 Gewerbesteuer	5.200.000,00	6.069.739,06	869.739,06
60210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	6.231.300,00	6.485.073,36	253.773,36
60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.598.900,00	1.665.240,97	66.340,97
60310000 Vergnügungssteuer	190.000,00	204.213,43	14.213,43
Veränderung Ergebnis:	15.340.200,00	16.596.078,44	1.255.878,44
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleistungen	11.147.700,00	10.739.490,28	-408.209,72
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.898.100,00	4.115.459,40	217.359,40
63100000 Verwaltungsgebühren	196.100,00	276.122,64	80.022,64
63200000 Benutzungsgebühren	3.382.900,00	3.469.470,57	86.570,57
63229100 Benutzungsgebühren - 19 % MwSt.	55.100,00	51.970,65	-3.129,35
63229200 Benutzungsgebühren - 7 % MwSt.	0,00	35.571,17	35.571,17
63250000 Laufende Grabnutzungsentgelte	264.000,00	282.324,37	18.324,37
Veränderung Ergebnis:	3.898.100,00	4.115.459,40	217.359,40
Privatrechtliche Leistungsentgelte	921.400,00	1.166.051,01	244.651,01
64110000 Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	887.800,00	1.131.549,70	243.749,70
6419xxxx Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	33.600,00	34.501,31	901,31
Veränderung Ergebnis:	921.400,00	1.166.051,01	244.651,01
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	518.500,00	718.672,08	200.172,08
64241000 Kostenerstattungen vom Bund	3.000,00	17.957,66	14.957,66
64242000 Kostenerstattungen vom Land	2.500,00	51.894,29	49.394,29
64243000 Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	409.300,00	448.174,01	38.874,01
64249000 Kostenerstattungen vom sonst. öffentl. Bereich	0,00	41.063,54	41.063,54
64259000 Kostenerstattungen vom sonst. privaten Bereich	30.800,00	63.747,46	32.947,46
Veränderung Ergebnis:	445.600,00	622.836,96	177.236,96
Erhöhungen / Verminderungen des Bestandes	0,00	0,00	0,00
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	258.100,00	257.980,95	-119,05
Sonstige laufende Einzahlungen	1.364.000,00	2.207.388,52	843.388,52
66210000 Ordnungsrechtliche Einzahlungen	130.300,00	115.528,19	-14.771,81
66220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren u.a.	85.000,00	300.025,28	215.025,28
66251000 Konzessionsabgaben	770.000,00	807.284,82	37.284,82
66290000 Sonstige laufende Einzahlungen	12.100,00	18.298,99	6.198,99
66292000 Holzverkauf	330.000,00	217.506,87	-112.493,13
Zuführung aus Zuweisung f. Infrastruktur nach §			
66810000 23 FAG M-V	0,00	709.891,84	709.891,84
Veränderung Ergebnis:	1.327.400,00	2.168.535,99	841.135,99
Wesentliche Veränderungen in den laufenden Einzahlungen:	33.574.400,00	35.928.671,25	2.354.271,25

Steuern und ähnliche Abgaben

Abweichungen auf dem Konto 60120000:

Mit dem Haushalt 2022 wurde der Ansatz für die Grundsteuer B auf 2.120.000,00 € festgesetzt. Die realisierten Einnahmen betragen 2.171.811,62 €. Hierbei entfallen auf Einzahlungen vorangegangener Veranlagungsjahre rund 15.580,00 €, rund 1.120,00 € für Einzahlungen folgender Veranlagungsjahre und rund 2.155.100,00 € ausschließlich auf das Veranlagungsjahr 2022.

Abweichungen auf dem Konto 60130000:

Einen der größten Einflüsse auf die finanzielle Entwicklung der Residenzstadt Neustrelitz und damit auf das Jahresergebnis 2022 nahmen die Steuereinnahmen, vornehmlich die Gewerbesteureinzahlungen. Diese lagen knapp 869.700,00 € 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 6,069 Mio. € Gewerbesteureinzahlungen rund 980.000,00 € Einzahlungen für vorangegangene Veranlagungsjahre, 101.000,00 € für das Jahr 2023 und Einzahlungen in Höhe von 4,988 Mio. €, die ausschließlich dem Veranlagungsjahr 2022 zuzurechnen sind.

Abweichungen auf dem Konto 60210000:

Gemäß des Haushaltsplanes 2022 betrug der Ansatz für den Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer 6.231.300,00 €. Die realisierten Einzahlungen beliefen sich auf eine Höhe von rund 6.485.000,00 € und weisen somit eine positive 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 63100000:

Der Ansatz der Verwaltungsgebühren für dieses Haushaltsjahr belief sich auf 196.100 €. Mit realen Einzahlungen in Höhe von rund 276.100 € wurde der Haushaltsansatz deutlich überstiegen.

In den einzelnen Produkten gibt es mehr oder minderstarke Über- und auch Unterschreitungen der geplanten Ansätze. Insbesondere das Produkt 114100 (Bürgerbüro) überschreitet den geplanten Ansatz mit rund 56.200 €. Die Höhe dieser Verwaltungsgebühren ist abhängig von den von Einwohnern beantragten Dokumenten und daher nicht konkret planbar. Gleiches gilt für das Produkt 122100 (Personenstandswesen), welches den zuvor geplanten Ansatz von 57.000 € um rund 23.400 € überschreitet.

Abweichungen auf dem Konto 63200000:

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten wurden die geplanten Ansätze für Benutzungsgebühren im Jahr 2022 mit rund 86.500,00 € 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 13.000 €. Durch erhöhte Abmeldungen wegen Erkrankungen der Kinder beanpruchten weniger Kinder die Verpflegung durch die städtische Küche. Auch das Produkt 424010 (Strelitzhalle) verzeichnet eine Abweichung der geplanten Haushaltsansätze von rund - 63.300 €. Nach einem Unwetter Ende August 2022 konnte die Strelitzhalle nicht wieder in Betrieb genommen werden und dementsprechend auch keine Benutzungsgebühren erzielt werden.

Im Gegensatz dazu erzielte das Produkt 541000 (Gemeindestraßen) eine positive Abweichung der Planzahlen von rund 18.200 €. Auch das Produkt 538000 (Abwasserbeseitigung) überschreitet deutlich den Ansatz mit Abweichungen von rund 125.600 €.

Abweichungen auf dem Konto 63229200:

Dieses Konto wurde als Unterkonto im Zuge der geänderten Umsatzbesteuerung des Reisemobilstellplatzes im Haushaltsjahr 2022 angelegt. Aus diesem Grund gab es für das Jahr 2022 keinen Planansatz auf diesem Konto, woraus die positive Abweichung von rund 35.570,00 € resultiert.

Abweichungen auf dem Konto 63250000:

Die Planung der „laufenden Grabnutzungsentgelte“, welche für das Haushaltsjahr 2022 Einzahlungen in Höhe von rund 264.000,00 € vorsahen, wurden mit rund 18.300 € überschritten. Die Höhe dieser Entgelte ist abhängig von der Zahl der zu bestattenden Personen, so dass diese Zahlen nicht konkret planbar sind.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Abweichungen auf dem Konto 64110000:

Die deutlich positive Abweichung vom Haushaltsansatz bei den Einnahmen aus Mieten und Pachten ist insbesondere auf das Produkt 114080 (Hausverwaltung Dritter) und auf das Produkt 511000 (Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen) zurückzuführen. Hier überstiegen die Einzahlungen den Haushaltsansatz insgesamt um rund 250.000 €.

Abweichungen auf dem Konto 6419xxxx:

In dieser Kontengruppe gibt es nur geringe Abweichungen in den einzelnen Produktkonten, weshalb die Überschreitung des Planansatzes um rund 900,00 € sehr gering ausfällt.

Kostenerstattungen und sonstige laufende Einzahlungen

Abweichungen auf dem Konto 64241000:

Die positive Abweichung in diesem Konto ist hauptsächlich auf die Wahlkostenabrechnung für die im Jahr 2021 stattgefundene Bundeswahl zurückzuführen. Diese Zahlung erfolgte vom Landkreis Mecklenburgische Seenplatte zur Erstattung der zum Teil durch die Wahl entstandenen Kosten.

Abweichungen auf dem Konto 64242000:

Die werthöchste Überschreitung des Haushaltsansatzes auf diesem Konto ist in dem Produkt 351010 (Integrationshilfe) zu finden. Hier wurde der Ansatz um rund 43.440 € überschritten. Grund hierfür ist die Zahlung von Zuweisungen nach § 24b FAG M-V für die Mehraufwendungen für ukrainische Kriegsvertriebene.

Eine weitere Überschreitung ist in dem Produkt 121000 (Wahlen) zu finden und ist ebenfalls auf die im Jahr 2021 stattgefundene Landtagswahl zurückzuführen.

Abweichungen 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 Residenzstadt Neustrelitz standesamtlich und ordnungsrechtliche übernommenen Aufgaben. In den einzelnen Produkten gibt es mehr oder minder starke Über- und auch Unterschreitungen der Planansätze für 2022. Auch die an die Residenzstadt Neustrelitz zu zahlenden Schullastenausgleiche werden unter diesem Konto aufgeführt. Dabei sind einige Zahlungen in 2022 erfolgt, welche den vorangegangenen Schuljahren zuzurechnen sind.

Abweichungen 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 Residenzstadt durch die Krankenkassen erstattet.

Sonstige laufende Einzahlungen

Abweichungen auf dem Konto 66210000:

In diesem Konto werden alle Einzahlungen aus Verwarn- und Bußgelder im Zusammenhang mit dem ruhenden Verkehr aufgeführt. Im Haushaltsjahr 2022 erzielte die Residenzstadt Neustrelitz rund 14.770,00 € weniger Einzahlungen als es der Haushaltsplan vorgesehen hatte. Die Abweichung resultiert zum Teil aus der noch am Anfang des Jahres herrschenden Corona-Pandemie und der sich daraus resultierenden Aufgabenverlagerung der Außendienstmitarbeiter. Auch durch krankheitsbedingte Ausfälle der Mitarbeiter wurden weniger Verstöße im ruhenden Verkehr geahndet.

Abweichungen auf dem Konto 66220000:

Einen erheblichen Anteil an der positiven Überschreitung der Haushaltsansätze in den `Sonstigen laufenden Einzahlungen` hat dieses Konto. Auf diesem Konto werden unter anderem die Säumniszuschläge und Mahngebühren der Residenzstadt Neustrelitz dargestellt. Der Haushaltsplan 2022 sah für dieses Konto einen Ansatz in Höhe von 85.000 € vor. Dem gegenüber stehen reelle Einzahlungen in Höhe von rund 300.000 €. Auch diese Einzahlungen sind nicht konkret planbar, da sie unter anderem mit dem Zahlungsverzug der Schuldner zusammenhängt.

Abweichungen auf dem Konto 66251000:

Die Konzessionsabgaben sind von der Stadtwerke Neustrelitz GmbH quartalsweise an die Residenzstadt Neustrelitz zu zahlen. Die positive Abweichung von rund 37.200,00 € resultiert zum Teil aus Zahlungen in Höhe von rund 19.280,00 €, welche eigentlich dem Haushaltsjahr 2021 zuzurechnen sind. Es handelt sich hierbei um eine Nachzahlung für das Jahr 2021, dessen Einzahlung erst in 2022 erfolgte.

Abweichungen auf dem Konto 66292000:

Die negative Unterschreitung der Planansätze für den Holzverkauf in Höhe von rund 112.500,00 € resultiert unter anderem aus Holz mit Trockenschäden.

Abweichungen auf dem Konto 66810000:

Im Jahr 2022 erhielt die Residenzstadt nach den §§ 23, 24 FAG M-V eine Infrastrukturpauschale und Übergangszuweisungen von insgesamt 1.746.453,42 €. Mit der Infrastrukturpauschale wurden Aufwendungen in Höhe von 709.891,84 € gedeckt und entsprechend umgebucht. Die Aufwendungen setzen sich aus der Unterhaltung der Gemeindestraßen mit 622.542,01 € und dem Aufwand des Wasserschadens in der Strelitzhalle mit 87.349,83 € zusammen.

5.1.1.2 Laufende Auszahlungen

Im Haushaltsjahr 2022 gab es eine positive Abweichung vom Haushaltsplan in Höhe von insgesamt 1.689.516,26 €. Die folgende Tabelle zeigt eine Übersicht der wesentlichen Abweichungen des Haushaltsjahres.

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Personal	10.426.900,00	10.174.890,52	252.009,48
70XXXXXX Personalauszahlungen	10.350.600,00	10.068.217,02	282.382,98
71XXXXXX Versorgungsauszahlungen	76.300,00	106.673,50	-30.373,50
Veränderung Ergebnis:	10.426.900,00	10.174.890,52	252.009,48
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.342.900,00	5.937.149,80	1.405.750,20
722xxxxx Aufwendungen für Wasser/Energie/Abfall/Strom	821.800,00	936.810,08	-115.010,08
7231XXXX, Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen,	3.612.600,00	2.505.754,95	1.106.845,05
7232XXXX, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen,			
72330000 Bewirtschaftung und Unterhaltung			
Infrastrukturvermögen			
72330XXX Unterhaltung Infrastrukturvermögen (Kläranlage)	1.445.000,00	1.469.666,61	-24.666,61
723XXXXX sonstige Unterhaltung	198.500,00	192.232,66	6.267,34
72382000 Gebrauchsgüter bis 1000 € netto m. Inventaris.	436.000,00	165.109,02	270.890,98
72420000 Essenkosten	108.000,00	90.423,82	17.576,18
72490000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und	224.700,00	96.081,20	128.618,80
Verbrauchsmaterial			
72910000 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	65.000,00	87.971,75	-22.971,75
Veränderung Ergebnis:	6.911.600,00	5.544.050,09	1.367.549,91
Zuwendungen, Umlagen und sonstige			
Transferleistungen	16.292.400,00	15.704.011,78	588.388,22
74110000 Zuweisung an Kulturquartier	1.025.000,00	1.023.668,44	1.331,56
74130000 Zuweisungen für laufende Zwecke an	416.000,00	0,00	416.000,00
Sanierungssondervermögen			
74143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende	3.083.500,00	2.971.431,75	112.068,25
Zwecke an Gemeinden/Gemeindeverbänden			
74190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende	283.200,00	181.138,88	102.061,12
Zwecke an Sonstige			
74191000 Zuweisung an TOG	912.000,00	911.419,71	580,29
74210000 Schuldendiensthilfen an verbundene	0,00	111.336,00	-111.336,00
Unternehmen			
74310000 Gewerbesteuerumlage	437.500,00	502.523,88	-65.023,88
74421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	9.924.900,00	9.733.078,60	191.821,40
Veränderung Ergebnis:	16.082.100,00	15.434.597,26	647.502,74
Zinsauszahlungen und sonstige			
Finanzauszahlungen	72.000,00	41.782,06	30.217,94
77910000 Sonstige Finanzauszahlungen aus der	20.000,00	6.216,50	13.783,50
Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§233a AO)			
77990000 sonstige Zinsen und Finanzauszahlungen	52.000,00	35.565,56	16.434,44
Veränderung Ergebnis:	72.000,00	41.782,06	30.217,94
Sonstige laufende Auszahlungen	5.383.400,00	5.970.249,58	-586.849,58
76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung	86.800,00	47.091,22	39.708,78
76150000 Auszahlungen f- Dienst- u. Schutzkleidung	81.300,00	43.871,64	37.428,36
76240000 Auszahlungen für Datenverarbeitung	860.100,00	345.402,89	514.697,11
76290000 Auszahlungen f. Inanspruchnahme von Rechten	365.000,00	290.657,22	74.342,78
und Diensten			
76300000 Geschäftsauszahlungen	145.300,00	103.195,32	42.104,68
76790000 Sonstige Auszahlungen für Steuern vom	1.800,00	28.738,38	-26.938,38
Einkommen und vom Ertrag			
76980000 sonstige laufende Auszahlungen	2.652.300,00	4.121.574,31	-1.469.274,31
Veränderung Ergebnis:	4.192.600,00	4.980.530,98	-787.930,98
Wesentliche Veränderungen in den laufenden			
Auszahlungen:	39.517.600,00	37.828.083,74	1.689.516,26

Personalauszahlungen und Versorgungsauszahlungen

Der Haushaltsplan 2022 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 50.400,00 €. Im Weiteren konnten aufgrund von fehlender Nachbesetzung frei gewordener Stellen oder Nachbesetzungen mit geringerer Vergütung aufgrund der Stufenzuordnungen weitere 73.800,00 € Personalauszahlungen eingespart werden. Auch die Nichtbesetzung von Stellen zog eine Einsparung in Höhe von 52.100,00 € 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 252.000 € ab.

Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Im Haushaltsjahr 2022 wurden auf den Konten der Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen 1,405 Mio. € weniger Auszahlungen getätigt, als es der Haushaltsplan vorsah. Im Verhältnis zum Haushaltsansatz in Höhe von 7.342.900,00 € entspricht das Minderausgaben von knapp 6,3 Prozent. Dabei kam es in den einzelnen Konten zu einigen größeren Unterschreitungen, aber auch zu einigen Überschreitungen der Haushaltsansätze. Vor allem die Auszahlungen für die Unterhaltung der Grundstücke und Außenanlagen (Konten 7231XXXX) sowie die Auszahlungen für Gebrauchsgüter bis 1.000,00 € netto mit Inventarisierung (Konto 72382000) und die sonstigen Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmaterial (Konto 72490000) nahmen deutlich weniger 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 weniger Haushaltsmittel beansprucht als geplant. So wurde die Planung in diesem Konto mit rund 101.330 € unterschritten. Ein Grund für die Einsparung in diesem Konto ist unter anderem die Umstellung der Straßenbeleuchtung auf LED, wodurch das Produkt 541000 (Gemeindestraßen) Einsparungen in Höhe von rund 34.640 € aufweist. Jedoch stehen dieser Einsparung auch Mehrausgaben in Höhe von 210.335,12 € in dem Konto 72200000 gegenüber. Diese Mehrausgaben sind zurückzuführen auf das Produkt 114080 (Hausverwaltung durch Dritte). Demnach verzeichnet diese Kontengruppe Mehrausgaben in Höhe von rund 115.000 €.

Abweichungen auf den Konten 7231XXXX, 72320000, 72330000:

In dieser Kontengruppe wurden die Haushaltsansätze in den einzelnen Konten deutlich unterschritten. Insbesondere wurden im Bereich Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (Konten 7231XXXX), sowie im Bereich der Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen und Gebäuden (Konto 72320000) weniger Mittel beansprucht, als zur Planung vorgesehen war. Im Konto 7233000 (Unterhaltung Infrastrukturvermögen) wurden die Planansätze um rund 94.000,00 € ebenfalls unterschritten. Im Konto 723103000 (Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen) erzielte die Residenzstadt Minderauszahlungen in Höhe von rund 667.470,00 €. Dies ist vor allem auf die noch nicht fertiggestellte Digitalisierung der einzelnen Schulen zurückzuführen.

Abweichungen Auf dem Konto 72382000:

In diesem Konto werden die Auszahlungen für Gebrauchsgüter bis 1000 € netto mit Inventarisierung dargestellt und hier sah die Haushaltsplanung einen Ansatz in Höhe von 436.000 € vor. In den einzelnen Produkten gab es mehr- oder minder stark Über- und auch Unterschreitungen der Haushaltsansätze. Insbesondere in den Produkten der vom DigiPakt betroffenen Schulen gab es deutliche Minderauszahlungen. Auch dies ist auf die noch nicht vollständig umgesetzte Digitalisierung der Schulen zurückzuführen.

Abweichungen auf dem Konto 72420000:

Die dargestellte Abweichung bezieht sich überwiegend auf Auszahlungen für Essenkosten der Schülerversorgung in den Schulen und Kindertagesstätten der Residenzstadt Neustrelitz. Durch erhöhte Abmeldungen wegen Erkrankungen der Kinder beanspruchten weniger Kinder die Verpflegung durch die städtische Küche und dementsprechend sind die Einkäufe für Lebensmittel geringer ausgefallen. Somit ist in diesem Konto eine Unterschreitung des Haushaltsplanes von knapp 17.600,00 € zu verzeichnen.

Abweichungen auf dem Konto 72910000:

Der Haushaltsplan sah in diesem Konto Auszahlungen in Höhe von 65.000 € vor. Jedoch übersteigen die realen Auszahlungen den Ansatz um rund 22.970 €. In diesem Konto werden die Auszahlungen für Personaldokumente, Fischereivordrucke und Fragebögen dargestellt. Da diese Kosten unter anderem erst mit Beantragung neuer Personaldokumente entstehen, sind die Ausgaben in diesem Konto schwer planbar.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen

Die realisierten Auszahlungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen lagen mit insgesamt rund 588.300,00 € unter den Haushaltsansätzen.

Abweichungen auf den Konten 74110000 + 74191000:

Die Zuweisungen an die Kulturquartier Mecklenburg Strelitz gGmbH (Konto 74110000) unterschritten mit 1.331,56 € die geplanten Ansätze für das Haushaltsjahr 2022, da die realen quartalsweise Zahlungen etwas geringer ausfielen.

Die Zuweisungen an die Theater- und Orchester GmbH (74191000) unterschritten die im Haushaltsjahr 2022 geplanten Ansätze um 580,29 €.

Abweichungen auf dem Konto 74143000:

Die größte Abweichung ergab sich im Produkt 361000 (Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und Tagespflege). Hier werden die Zuweisungen als Wohnsitzgemeinde gemäß Kindertagesförderungsgesetz M-V (KiföG M-V) an den Landkreis gezahlt. Hierfür war ein Planansatz in Höhe von 3.083.500,00 € vorgesehen, der in Höhe von rund 113.460,00 € nicht in Anspruch genommen wurde, da für weniger Neustrelitzer Kinder die Platzkosten gezahlt werden mussten.

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 73.000,00 € geplant. Es kam jedoch nur zur Auszahlung von knapp 55.470,00 €, da die einzelnen Vereine 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 57.000,00 € nicht abgerufen.

Abweichungen auf dem Konto 74210000:

In diesem Konto werden Schuldendiensthilfen an verbundene Unternehmen dargestellt. Der Haushaltsplan enthielt für das Jahr 2022 in diesem Konto keinen Ansatz. Die dargestellten Auszahlungen in Höhe von 111.336,00 € beziehen sich auf finanzielle Zuweisungen nach der Verordnung zur Ablösung von Altverbindlichkeiten für die kommunale Wohnungswirtschaft, die die Residenzstadt vom Ministerium für Inneres, Bau und Digitalisierung des Landes Mecklenburg-Vorpommerns erhielt und unter dem Konto 41842000 vereinnahmt wurden. Diese Zuweisung wurde dann an die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH weitergeleitet. Aus diesem Grund beläuft sich die negative Abweichung auf diesem Auszahlungskonto auf 111.336,00 €.

Abweichungen auf dem Konto 74310000:

Aufgrund der höheren Gewerbesteuererinnahmen im Haushaltsjahr 2022 steigt auch die zu zahlende Gewerbesteuerumlage und überschreitet den Haushaltsplan um rund 65.000,00 €.

Sonstige laufende Auszahlungen

Abweichungen auf dem Konto 76150000:

Für Auszahlungen für Dienst- und Schutzbekleidung sah der Haushaltsplan 2022 einen Ansatz in Höhe von 81.300,00 € vor. In den meisten Produkten gab es nur geringe Unter- und Überschreitungen der geplanten Mittel. Insbesondere wurden im Produkt 126000 (Brandschutz) deutlich weniger Mittel beansprucht als geplant. Für die Feuerwehren der Residenzstadt Neustrelitz, inklusive der dazugehörigen Ortsfeuerwehren, sind weniger Ersatzkäufe für Einsatzschutzbekleidung angefallen als ursprünglich geplant, was unter anderem dazu führte, dass in diesem Produkt der Ansatz mit knapp 26.920,00 € unterschritten wurde. Insgesamt verzeichnet diese Kontogruppe Einsparungen in Höhe von rund 37.430,00 € zu den Planzahlen.

Abweichungen auf dem Konto 76240000:

Die Auszahlungen für Datenverarbeitung unterschritten die geplanten Ansätze um rund 514.700,00 €. In den einzelnen Produkten gab es sowohl mehr- als auch minderstarke Unterschreitungen der geplanten Ansätze für das Jahr 2022. Die werthöchsten Unterschreitungen des Haushaltsplans sind wie bereits erläutert in den von der Digitalisierung betroffenen Schulen zu finden.

Abweichungen auf dem Konto 76980000:

Bei der Bewertung der finanziellen Leistungsfähigkeit der Residenzstadt Neustrelitz spielt der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen eine entscheidende Rolle, weil sich danach entscheidet, ob der Finanzhaushalt ausgeglichen ist.

Per 31.12.2022 beläuft sich der positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen der Residenzstadt Neustrelitz auf rund 29,2 Mio. €. Daraus werden Rückschlüsse auf die Finanzlage der Residenzstadt getroffen. Dieser hohe positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zeigt aber nicht, inwieweit diese Gelder für die Finanzierung von Investitionen bereits verwendet worden sind.

Die Residenzstadt Neustrelitz weist neben diesem erheblich positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen einen ebenfalls sehr negativen Saldo aus den Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit aus, weil der positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in den Haushaltsvorjahren für die Finanzierung von Investitionen verwendet worden ist. Bei der Abweichung in diesem Konto im Vergleich zum Haushaltsplan handelt es sich um die geplante Auszahlung durch die Umbuchung im Finanzhaushalt in Höhe von 4.121.547,31 € aus dem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in den Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit. Der Umbuchungsbetrag ist höher als geplant, da eine solche Umbuchung im Haushaltsjahr 2021 nicht vorgenommen wurde und mit diesem Jahresabschluss nachgeholt wurde. Durch diese Umbuchung zeigt der verbleibende positive Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen ein wirklichkeitsgetreueres Bild von der tatsäch-

lichen Finanzlage der Residenzstadt. Der Umbuchungsbetrag ergibt sich aus den getätigten Investitionen bis 2021.

5.1.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

In der Finanzrechnung 2022 beträgt der positive Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 5.973.318,41 €, welcher damit um 7.811.218,41 € positiver ausfällt als es der Haushaltsplan vorsah. Die wesentlichen Abweichungen im investiven Bereich der Residenzstadt sollen mit den folgenden Abschnitten erläutert werden.

5.1.2.1 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Im Haushaltsjahr 2022 erhielt die Residenzstadt Neustrelitz in Summe rund 215.500,00 € mehr investive Einzahlungen, als im Rahmen der Haushaltsplanung vorgesehen war. Die folgende Übersicht bildet die wesentlichsten Veränderungen ab:

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.446.300,00	3.911.670,49	-1.534.629,51
68142000 Investitionszuwendungen vom Land	2.060.300,00	2.445.740,06	385.440,06
68143000 Investitionszuwendungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	139.200,00	0,00	-139.200,00
68166200 Anzahlung Investitionszuwendungen vom Land	3.062.000,00	1.435.624,00	-1.626.376,00
68166300 Anzahlungen Investitionszuwendungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	184.800,00	0,00	-184.800,00
Veränderung Ergebnis:	5.446.300,00	3.881.364,06	-1.564.935,94
Einzahlungen aus Beiträgen	181.000,00	470.015,04	289.015,04
68240000 Beiträge und ähnliche Entgelte vom öffentl. Bereich	121.000,00	137.255,03	16.255,03
68250000 Beiträge und ähnliche Entgelte vom privaten Bereich	60.000,00	332.760,01	272.760,01
Veränderung Ergebnis:	181.000,00	470.015,04	289.015,04
Einzahlungen aus Sachanlagen	50.100,00	98.695,66	48.586,66
68510000 Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	50.000,00	89.413,66	39.413,66
68561000 Einzahlungen f. Fahrzeuge, Maschinen, techn. Anlage	100,00	9.282,00	9.182,00
Veränderung Ergebnis:	50.100,00	98.695,66	48.595,66
Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionseinzahlungen	4.023.300,00	5.435.857,04	1.412.557,04
68812000 Hilfsstoffe	1.000,00	0,00	-1.000,00
68840000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken des Umlaufvermögens	1.370.000,00	1.314.282,73	-55.717,27
68910000 Sonstige Investitionseinzahlungen	2.652.300,00	4.121.574,31	1.469.274,31
Veränderung Ergebnis:	4.023.300,00	5.435.857,04	1.412.557,04
Wesentliche Veränderungen in den investiven Einzahlungen:	9.700.700,00	9.916.238,23	215.529,23

Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

Abweichungen auf dem Konto 68142000:

Bei den abgebildeten 2.060.300,00 € geplanten Investitionszuweisungen vom Land handelt es sich um 1.763.500,00 € im Produkt 611000 „Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen, geplante investive Schlüsselzuweisungen“. Die tatsächlichen Einzahlungen auf diesem Produkt beliefen sich auf 1.746.453,42 €.

Hierbei handelt es sich um die Infrastrukturpauschale und Übergangszuweisungen nach den §§ 23, 24 FAG M-V. Diese Zuweisungen werden als Kapitalzuschüsse gewährt und ermitteln sich anhand der Einwohnerzahl der Residenzstadt 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 ein Teil der Infrastrukturpauschale, die die Residenzstadt für das Jahr 2022 gemäß § 23 (3) FAG M-V erhalten hat, für die Instandhaltung von Gemeindestraßen (Anteil 622.542,01 €) und für den durch einen Wasserschaden entstandenen Aufwand in der Strelitzhalle (Anteil 87.349,83 €) in Anspruch genommen. Die Höhe der in Anspruch genommenen Infrastrukturpauschale beläuft sich auf 709.891,84 €. Die Restsumme der Infrastrukturpauschale und Übergangszuweisung (1.036.561,58 €) wird angespart und mit Bauende für die aus der Investitionsmaßnahme der Strelitzhalle entstehenden Abschreibungen verwendet.

Geplant waren im Haushaltsjahr auf diesem Konto weitere Zuwendungen vom Land:

- 24.500 € im Produkt 252020 (Schlosskirche) für die Sanierung der Schlosskirche,
- 29.400 € im Produkt 541000 (Gemeindestraßen) für den Fahrradabstellplatz am Bahnhof,
- 242.900 € im Produkt 555001 (Erholungswald) für die Sanierung der Schlosskoppel.

Stattdessen erhielt die Residenzstadt im Jahr 2022 Investitionszuwendungen im Produkt 126000 (Brandschutz) in Höhe von 133.919,22 € für die Beschaffung einer Wärmebildkamera, für die Beschaffung von zwei Stieftrocknern und für die Beschaffung eines TSF-W (Löschfahrzeug) für die Ortsfeuerwehr Fürstensee.

Zudem erhielt die Residenzstadt eine Zuwendung in Höhe von 274.670,94 € im Produkt 543000 (Landesstraßen) für die Gestaltung des Blockbereiches der Semmelweisstraße.

Abweichungen auf dem Konto 68166200:

In diesem Konto sah der Haushaltsplan Investitionszuwendungen in Höhe von 150.000,00 € im Produkt 126000 (Brandschutz) für den Bau von Sirenenanlagen, 2.850.000,00 € im Produkt 218011 (Integrierte Gesamtschule „Walter Karbe“) für den behindertengerechten Umbau (Inklusion) der Gesamtschule. Es wurden keine der in den genannten Produkten geplanten Maßnahmen im Jahr 2022 vollständig umgesetzt.

Zusätzlich waren 62.000 € Fördermittel im Produkt 551011 (Öffentliche Grünflächen) vorgesehen für den Dorfplatz in Klein Trebbow. Stattdessen erhielt die Residenzstadt in diesem Produkt Investitionszuwendungen in Höhe von 222.992,30 € für die Gestaltung und Sanierung der Schlosskirche und des Schwanenteiches, sowie deren Umfeld.

Stattdessen erhielt die Residenzstadt Neustrelitz im Produkt 543000 (Landesstraßen) in Summe 17.416,58 € Fördermittel vom Land für den Ausbau der Semmelweisstraße in Neustrelitz, Fördermittel in Höhe von 624.124,50 € im Produkt 541000 (Gemeindestraßen) für den Kreisverkehr Strelitzer Chaussee/Wesenberger Chaussee und Fördermittel in Höhe von 571.091,05 € im Produkt 211030 (Grundschule Sandberg – Schule) für die Gestaltung der Außensportanlage der Grundschule Sandberg.

Abweichung auf dem Konto 68166300:

In diesem Konto sah der Haushaltsplan Investitionszuwendungen im Produkt 542000 (Kreisstraßen) in Höhe von 184.800 € für die Umgestaltung des Alexanderplatzes in Strelitz-Alt vor. Der tatsächliche Mittelfluss zeigt jedoch keine Einzahlungen von Investitionszuwendungen, da die Maßnahme noch nicht umgesetzt wurde.

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 Residenzstadt vom Land erhält. Die tatsächlichen Einzahlungen betrugen in diesem Jahr knapp 137.255,03 €.

Abweichungen auf dem Konto 68250000:

Bei den dargestellten Einzahlungen aus Beiträgen handelt es sich insbesondere um Abwasserbeiträge in Höhe von rund 101.241,93 €, sowie Ausbau- und Erschließungsbeiträge in

Höhe von 231.518,08 € für die Wohngebiete Höhenstraße/Karbe-Wagner-Straße, Hittenkofer Straße und Bohlenstraße.

Einzahlungen aus Sachanlagen

Abweichungen auf dem Konto 68510000:

Für mögliche Einzahlungen aus Verkäufen für unbebaute Grundstücke waren im Haushalt 2022 der Residenzstadt Neustrelitz 50.000,00 € im Produkt 114020 (Liegenschaften) enthalten, welche für sonstige Verkäufe eingestellt wurden.

Die dargestellten Einnahmen in Höhe von 89.413,66 € basieren größtenteils auf Einnahmen der Residenzstadt aus sonstigen Verkäufen. Unter anderem wurden Grundstücke im Mirower Bogen, An der Bundesstraße 193 und in der Hohenzieritzer Straße verkauft.

Einzahlungen aus Vorräten

Abweichungen auf dem Konto 68840000:

Für mögliche Einzahlungen aus Verkäufen für Grundstücke des Umlaufvermögens enthielt der Haushaltsplan 2022 der Residenzstadt Neustrelitz einen Ansatz in Höhe von 1.370.000 €. Die dargestellten Einzahlungen umfassten im Ergebnis 1.314.282,73 €. Bei diesen gebuchten Einzahlungen handelt es sich überwiegend um Einzahlungen für verkaufte Flurstücke im Wohngebiet Sandberg/Bollenacker, im Wohngebiet Schlangental und im Wohngebiet Höhenstraße/Karbe-Wagner-Straße.

Abweichungen auf dem Konto 68910000:

Bei der Abweichung in diesem Konto im Vergleich zum Haushaltsplan handelt es sich, wie bereits im Konto 76980000 beschrieben, um die planmäßige Einzahlung des positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in den Saldo der investiven Ein- und Auszahlungen.

5.1.2.2 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Den unter dem Planansatz liegenden investiven Einzahlungen stehen rund 7,595 Mio. € ebenfalls geringere investive Auszahlungen gegenüber. Die folgende Übersicht bildet die wesentlichsten Veränderungen ab:

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Auszahlungen für immaterielle VG	336.200,00	102.044,34	234.155,66
78410000 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte	21.500,00	4.111,84	17.388,16
78440000 Auszahlungen für immaterielle VG	314.700,00	97.932,50	216.767,50
Veränderung Ergebnis:	336.200,00	102.044,34	234.155,66
Auszahlungen für Sachanlagen	10.872.400,00	3.129.761,84	7.742.638,16
78511000 Auszahlungen für Erw erb unbebauter Grundstücke	44.300,00	61.017,81	-16.717,81
78512000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) z.B. Außenanlagen	30.000,00	73.628,93	-43.628,93
78521000 Auszahlungen für bebaute Grundstücke	35.000,00	0,00	35.000,00
78522000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) Gebäude	3.800.000,00	12.709,91	3.787.290,09
78531000 Auszahlungen für Infrastrukturvermögen	212.800,00	64.733,75	148.066,25
78532000 Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) Infrastrukturvermögen	5.802.700,00	2.679.153,80	3.123.546,20
78560000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und techn. Anlagen	325.900,00	202.066,36	123.833,64
78571000 Auszahlungen für bew egliche Sachen des Anlagevermögens > 1.000 €	621.700,00	36.451,28	585.248,72
Veränderung Ergebnis:	10.872.400,00	3.129.761,84	7.742.638,16
Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	330.000,00	711.113,64	-381.113,64
78834000 Auszahlungen für Grundstücke des UV	330.000,00	0,00	330.000,00
79843000 Sonstige Investitionsauszahlungen (Rückzahlungen von Fördermitteln)	0,00	1.221,80	-1.221,80
78970000 Auszahlungsverrechnung Zuführung aus Zuweisungen §§ 23 und 24 FAG M-V	0,00	709.891,84	-709.891,84
Veränderung Ergebnis:	330.000,00	711.113,64	-381.113,64
Wesentliche Veränderungen bei den investiven Auszahlungen:	11.538.600,00	3.942.919,82	7.595.680,18

Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Abweichungen auf dem Konto 78410000:

Die im Konto dargestellten Ansätze in Höhe von 21.500,00 € wurden im Produkt 114040 (Technikunterstützte Informationsverarbeitung) zur Beschaffung von diversen Lizenzen geplant. Die realisierten Auszahlungen zeigen einen geringeren Mittelabfluss als geplant, in Höhe von rund 4.100,00 €, auf. Diese Auszahlung erfolgte im Zusammenhang mit der Beschaffung von Lizenzen für das Vollstreckungsprogramm Avviso und eine Monitoring Software zur Überwachung der Server.

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 unter anderem zurückzuführen auf die im Zusammenhang mit dem Ankauf eines Bergwerkseigentums im Jahr 2021 zu entrichtende Grunderwerbsteuer in Höhe von 12.000 €.

Abweichungen auf dem Konto 78522000:

Für die Sanierung des Residenzstadthauses waren Mittel in Höhe von 700.000 € vorgesehen. Es erfolgten reelle Auszahlungen in Höhe von rund 2.257,91 € für einige Probebohrungen im Residenzstadthaus.

Der Planansatz von 2,75 Mio. € auf dem Produkt 218011 (IGS „Walter Karbe“) war vorgesehen für den brandschutz- und behindertengerechten Umbau der Gesamtschule. Für diese Maßnahme erfolgten im Jahr 2022 Auszahlungen in Höhe von rund 10.350 €. Unter anderem erfolgten diese Zahlungen für die Vermessung der Schule und für das zuständige Ingenieurbüro.

Das Produkt 126000 (Brandschutz) enthielt einen Haushaltsansatz in Höhe von 290.000 € für das Aufstellen von Sirenen und den Neubau eines Feuerwehrgebäudes. Beide Maßnahmen wurden in diesem Jahr noch nicht umgesetzt, weshalb keine Auszahlung auf diesem Produktkonto erfolgte.

Abweichungen auf dem Konto 78532000:

Insgesamt wurde der Haushaltsansatz um rund 3,123 Mio. € unterschritten, was vornehmlich auf nicht vollständig realisierte bzw. nicht begonnene Maßnahmen zurückzuführen ist.

Produkt 511030 „Dorferneuerung / Städtebauförderung“

Der Gesamtansatz in diesem Produktkonto beträgt 1.977.700,00 €. Die realisierten Auszahlungen belaufen sich auf 361.071,95 €. Auch im Jahresabschluss 2022 des Sanierungssondervermögens ist deutlich zu erkennen, dass im Rahmen der Haushaltsdurchführung weniger Investitionsmaßnahmen umgesetzt wurden als ursprünglich geplant.

Produkt 538000 (Abwasserbeseitigung)

Der Gesamtansatz in diesem Produkt beträgt 1.710.000,00 €, von dem rund 617.850,00 € für Baumaßnahmen eingesetzt wurden. Bei den größten geplanten Maßnahmen handelt es sich um die Position „Gottfried-Keller-Straße (Kanalisation)“ mit 460.000,00 €, der „Sandfang der Kläranlage“ mit 850.000,00 €, die „Kanalisation Wilhelm-Stolte-Straße“ mit 120.000,00 € sowie für die „Kanalisation in der Sievertstraße“ mit 140.000,00 €. Von den vorgesehenen Maßnahmen wurden 5.735,18 € für die „Sievertstraße“ investiert. Hinzu kommen die Auszahlungen für die „Erschließung der Kanalisation im Wohngebiet Höhenstraße“ mit einer getätigten Investition von 308.643,09 €, rund 200.000,00 € für die „Kanalisation der Strelitzer Chaussee“, sowie die „Kanalisation der Gottfried-Keller-Straße“ mit 11.091,57 €. Zudem

wurden ebenfalls 92.379,59 € in die „Erschließung der Kanalisation im Wohngebiet Dr.-Schwentner-Straße“ investiert.

Produkt 552000 (Wasser- und Bodenverband)

In diesem Produkt gab es im Jahr 2022 einen Ansatz in Höhe von 90.000,00 € für die Aufweitung/Erneuerung von Rohrleitungen für Regenentwässerung im Wohngebiet Stargarder Ring. Dieser Ansatz wurde in diesem Jahr nicht in Anspruch genommen.

Sonstige Investitionsauszahlungen

Abweichungen auf dem Konto 78834000:

Im Haushaltsjahr 2022 verzeichnet dieses Konto einen Ansatz in Höhe von 330.000 € für den Ankauf von diversen Flächen. Jedoch wurden im Jahr 2022 keine Flurstücke des Umlaufvermögens erworben, weshalb der Planansatz in diesem Konto zu 100 % unterschritten wurde.

Abweichungen auf dem Konto 78943000:

Der Ansatz in diesem Konto beträgt 0,00 € im Haushaltsjahr 2022. Auf dem Produkt 126000 (Brandschutz) wird ein Mittelabfluss von 1.221,80 € ausgewiesen. Dieser Mittelabfluss ist auf eine Rückzahlung der erhaltenen Fördermittel für das Tanklöschfahrzeug TLF 4000 der Ortsfeuerwehr Neustrelitz zurückzuführen.

Abweichungen auf dem Konto 78970000:

66810000 = 78970000

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 Residenzstadt 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 Residenzstadt. 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, wenngleich auch in einem nicht so hohem Umfang wie mit der Haushaltsplanung vorgesehen war.

Das Jahresergebnis 2020 fiel mit 1.258.954,80 € deutlich positiver aus als in den vorherigen Haushaltsjahren und als es die Haushaltsplanung vorsah. Der Haushaltsplan sah ein Jahresergebnis von -742.500,00 € vor.

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 Residenzstadt einen Überschuss in Höhe von 2.617.695,73 € aus.

Auch in dem Haushaltsjahr 2022 fiel das Jahresergebnis deutlich positiver aus, als es die Haushaltsplanung vorsah. Die vorherigen Planungen sahen ein Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen in Höhe von – 4.750.300 € vor. Wohingegen das tatsächliche Ergebnis vor Veränderung der Rücklagen mit -287.226,47 € positiv abweicht.

Das Jahresergebnis 2022 nach Veränderung der Rücklagen beträgt 420.591,88 €. Dementsprechend erzielt die Residenzstadt erneut einen Jahresüberschuss.

5.2.1 Ordentliches Ergebnis

Bei dem erzielten laufenden, ordentlichen Ergebnis vor Veränderung der Rücklagen zum Jahresende 2022 handelt es sich um einen negativen Betrag in Höhe von 287.226,47 €, der im Vergleich zum Haushaltsplan um 4.463.073,53 € positiver ausfällt. Dieses Ergebnis wurde durch teilweise höhere Erträge und deutlich niedrigere Aufwendungen, im Vergleich zu den Planzahlen, beeinflusst.

5.2.1.1 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit

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

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben	15.588.100,00	16.714.306,28	1.126.206,28
40120000 Grundsteuer B	2.140.000,00	2.172.421,80	32.421,80
40130000 Gewerbesteuer	5.300.000,00	6.114.061,93	814.061,93
40210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	6.231.300,00	6.426.352,40	195.052,40
40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.598.900,00	1.653.244,32	54.344,32
40310000 Vergütungssteuer	190.000,00	220.595,57	30.595,57
Veränderung Ergebnis:	15.460.200,00	16.586.676,02	1.126.476,02
Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleist.	12.739.600,00	12.462.624,77	-276.975,23
41110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	7.503.400,00	7.581.360,04	77.960,04
41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land	878.500,00	954.983,07	76.483,07
41440000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von der EU	95.200,00	0,00	-95.200,00
41440100 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von der EU (Ref. Personal)	90.700,00	100.770,44	10.070,44
41441000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	874.000,00	158.828,68	-715.171,32
41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	118.100,00	209.203,74	91.103,74
41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	1.563.500,00	1.682.314,03	118.814,03
41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	1.591.900,00	1.617.707,69	25.807,69
41842000 Schuldendiensthilfen vom Land	0,00	111.336,00	111.336,00
Veränderung Ergebnis:	12.715.300,00	12.416.503,69	-298.796,31

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.582.800,00	4.610.203,05	27.403,05
43100000 Verwaltungsgebühren	197.100,00	275.631,72	78.531,72
43200000 Benutzungsgebühren	3.382.900,00	3.397.971,43	15.071,43
43229100 Benutzungsgebühren - MwSt. 19 %	55.100,00	51.970,65	-3.129,35
43229200 Benutzungsgebühren - MwSt. 7 %	0,00	35.571,17	35.571,17
43250000 Laufende Grabnutzungsentgelte	0,00	6.321,82	6.321,82
43700000 Erträge aus Aufl. Sopo für Beiträge	682.500,00	572.810,91	-109.689,09
43900000 Erträge aus Aufl. RAP für Grabnutzungsentgelte	265.200,00	269.925,35	4.725,35
Veränderung Ergebnis:	4.582.800,00	4.610.203,05	27.403,05
Privatrechtliche Leistungsentgelte	921.400,00	1.166.931,26	245.531,26
44110000 Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	887.800,00	1.132.748,99	244.948,99
44190000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	18.600,00	22.877,06	4.277,06
44191000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte (Warenverkauf)	15.000,00	11.305,21	-3.694,79
Veränderung Ergebnis:	921.400,00	1.166.931,26	245.531,26
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	518.500,00	764.261,90	245.761,90
44242000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land	2.500,00	45.941,18	43.441,18
44243000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	409.300,00	514.151,20	104.851,20
44249000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	41.087,34	41.087,34
44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	30.800,00	60.748,25	29.948,25
Veränderung Ergebnis:	442.600,00	661.927,97	219.327,97
Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	11.727,75	11.727,75
45120000 Veränderung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen	0,00	2.405,31	2.405,31
45130000 Veränderung des Bestandes an unfertigen Erzeugnissen	0,00	9.322,44	9.322,44
Veränderung Ergebnis:	0,00	11.727,75	11.727,75
Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	258.100,00	262.819,44	4.719,44
Sonstige laufende Erträge	2.800.100,00	2.703.385,07	-96.714,93
46112000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	50.000,00	9.541,92	-40.458,08
46119000 Erträge aus sonstigen Veräußerungen	1.100,00	9.281,00	8.181,00
46130000 Erträge aus der Veräußerung von Umlaufvermögen	1.370.000,00	1.261.005,07	-108.994,93
46210000 Ordnungsrechtliche Erträge	130.300,00	119.073,28	-11.226,72
46220000 Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren	100.000,00	49.239,96	-50.760,04
46251000 Konzessionsabgaben - Stadtwerke	770.000,00	788.000,00	18.000,00
46292000 Holzverkauf MwSt. 5,5%	330.000,00	246.519,58	-83.480,42
46611000 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00	57.376,27	57.376,27
46622000 Erträge aus Zuschreibungen bei Finanzanlagen und Beteiligungen	0,00	109.677,82	109.677,82
Veränderung Ergebnis:	2.751.400,00	2.649.714,90	-101.685,10
Wesentliche Veränderungen in den laufenden Erträgen:	37.408.600,00	38.696.259,52	1.287.659,52

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 814.000,00 €. 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 6,114 Mio. € Gewerbesteuererträgen im Jahr 2022 ausschließlich 5,004 Mio. € für das Veranlagungsjahr 2022 enthalten. Von den

verbleibenden 1,11 Mio. € beziehen sich mehr als 1,013 Mio. € auf die vorangegangenen Veranlagungsjahre.

Gemäß des Haushaltsplanes 2022 betrug der Ansatz für den Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer 6.231.300,00 €. Die realisierten Erträge beliefen sich auf eine Höhe von rund 6.426.300,00 € und weisen somit eine positive Erhöhung im Vergleich 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 41441000:

In diesem Konto werden die Zuweisungen für laufenden Zwecke vom Bund dargestellt. Der Haushaltsplan 2022 sah in diesem Konto Zuweisungen in Höhe von 874.000 € vor. Die Residenzstadt erzielte in diesem Konto reelle Erträge von rund 158.800,00 €. In den einzelnen Produkten gab es deutliche Unterschreitungen der Planansätze. Der Großteil der geplanten Ansätze steht im Zusammenhang mit dem Digitalpakt der städtischen Schulen, wofür die Residenzstadt Zuschüsse vom Bund erhält. Da die Umsetzung des Digitalpaktes noch nicht vollständig realisiert ist, konnten unter anderem nicht alle Zuschüsse vom Bund abgefordert werden.

Abweichungen auf dem Konto 41442000:

Die Abweichung in diesem Konto ist auf mehrere Produkte zurückzuführen. Unter anderem wurden in den Produkten der städtischen Schulen ebenfalls Zuschüsse für den Digitalpakt geplant. Auch hier konnten aufgrund der unvollständigen Umsetzung des Digitalpaktes weniger Fördermittel vom Land abgerufen werden.

Der Haushaltsplan enthielt für das Produkt 511000 (Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen) keinen Ansatz. Jedoch erhielt die Residenzstadt vom Land Fördermittel für die Erarbeitung einer Wohnungsmarktstrategie in Höhe von 56.870,10 €.

Auch das Produkt 571000 (Wirtschaftsförderung) enthielt laut Haushaltsplan keinen Ansatz für das Jahr 2022. Dennoch erhielt die Residenzstadt Neustrelitz Zuschüsse vom Land in Höhe von 115.297,20 €. Diese Zuschüsse zahlte das Land für das Aktivitätsbudget des Citymanagers der Residenzstadt Neustrelitz.

Im Gesamten überstiegen die vereinnahmten Erträge den Planansatz um rund 91.100 €.

Abweichungen auf dem Konto 41443000:

Größtenteils sind die Abweichungen auf diesem Konto auf die Erstattung der Platzkosten in den Kindertagesstätten, welche die Residenzstadt Neustrelitz vom Landkreis Mecklenburgische Seenplatte erhält, zurückzuführen. Der Planansatz für die Platzkostenerstattung belief sich für das Jahr 2022 auf 1,53 Mio. €. Dem gegenüber stehen reelle Erträge in Höhe von rund 1,64 Mio. €.

Auch im Produkt 366021 (Jugendclub „Arche Noah“) wurden Erträge um rund 6.170,00 € über dem Planansatz verzeichnet. Diese Zuschüsse erhält die Residenzstadt im Zusammenhang mit der Jugendsozialarbeit im Jugendclub Arche Noah.

Abweichungen auf dem Konto 41842000:

In diesem Konto werden Schuldendiensthilfen vom Land dargestellt. Der Haushaltsplan enthielt für das Jahr 2022 in diesem Konto keinen Ansatz. Die dargestellten Erträge in Höhe von 111.336,00 € beziehen sich auf finanzielle Zuweisungen nach der Verordnung zur Ablösung von Altverbindlichkeiten für die kommunale Wohnungswirtschaft. Diese Zuweisungen gewährte das Ministerium für Inneres, Bau und Digitalisierung des Landes Mecklenburg-

Vorpommerns. Diese wurden wie bereits unter Konto 74210000 erläutert an die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH weitergereicht.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Abweichungen auf dem Konto 43100000:

In dieser Kontengruppe wurden die Haushaltsansätze in vielen einzelnen Produkten mehr oder minder stark über- und auch unterschritten. Insgesamt betragen die verbuchten Erträge 275.631,72 € und überschritten somit die geplanten Ansätze mit 78.531,72 €. Insbesondere das Produkt 114100 (Bürgerbüro) überschreitet mit 56.181,97 € deutlich seinen Planansatz. Die Erträge in diesem Produkt hängen unter anderem von der Anzahl der von Einwohnern beantragten Personaldokumente ab, weshalb diese Ansätze schwer planbar sind.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Abweichungen auf dem 44110000:

In den meisten Produkten fielen die Abweichungen sehr moderat aus. Jedoch verzeichnet das Produkt 114080 (Hausverwaltung durch Dritte) verbuchte Mieteinnahmen, die rund 244.300,00 € über dem geplanten Ansatz für 2022 liegen. Der Anteil von 206.015,34 € basiert auf einer Überweisung an ein falsches Bankkonto bei der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH aufgrund einer gemeinsamen Vereinbarung über die Durchführung einer Gemeinschaftsmaßnahme - Baumaßnahme Blockbereich Semmelweisstraße -. Gemäß dieser Vereinbarung finanziert jeder Vorhabenträger seinen Anteil selbst. Zuwendungsempfänger der bewilligten Zuwendungen vom Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommerns ist ausschließlich die Residenzstadt Neustrelitz, die anteilig die Fördermittel an die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft weiterreicht. Der weiterzureichende Anteil von 206.015,34 € wurde am 10.05.2022 ausgezahlt. Jedoch überwies die Residenzstadt diese Zuweisung auf das Bankkonto, auf welches auch die Mieteinnahmen fließen. Die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH buchte diese Zuwendung dann auf das richtige Bankkonto um. Dementsprechend wurde diese Summe im Produkt 114080 über das Ertragskonto 44110000 (Mieten, Pachten, Erbbauzinsen) vereinnahmt und dann durch eine äquivalente Aufwandsbuchung über das Konto 5220000 wieder ausgebucht. Dies ist unter anderem der Grund für die Abweichungen auf den Konto 44110000 und 52200000.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Abweichung auf dem Konto 44242000, 44243000, 44249000:

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

44242000 = 64242000

44243000 = 64243000

44249000 = 64249000

Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen

Abweichungen auf dem Konto 45120000:

Die Abweichung auf diesem Konto resultiert zum einen aus dem Produkt 122100 (Personenstandswesen). Bei dieser Abweichung handelt es sich um die Bestandsveränderung der zum Verkauf angebotenen Stammbücher. Der Bestand wurde um 233,10 € erhöht.

Ebenso wurde der Warenbestand der Touristinformation (Produkt 575000) angepasst. In dieser Bestandsanpassung wurde die Bestandsveränderung der Waren für die Jahre 2021 und 2022 berücksichtigt.

Abweichungen auf dem Konto 45130000:

Die Abweichung in diesem Konto basiert auf einer Buchung im Produkt 114080 (Hausverwaltung Dritter). Bei den 9.322,44 € handelt es sich um die Veränderung der noch nicht abgerechneten Betriebskosten für das Jahr 2022.

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 meist ungeplanten Grundstücksverkäufen. Es wurden „Netto“-Erträge in Höhe von 9.541,92 € erzielt.

Die im Konto 46130000 dargestellten Erträge finden ihre Ursache in den geplanten Verkäufen von Grundstücken von rund 1,2 Mio. € für das Wohngebiet Sandberg/Bollenacker (388.051,00 €), im Wohngebiet Höhenstraße/Walter-Gotsmann-Straße (424.900,00 €) und im Wohngebiet Schlangental (410.400,00 €), 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 2022 wurden rund 11.200,00 € weniger Erträge, als es der Haushaltsplan vorgesehen hatte, erzielt. Wie bereits in dem dazugehörigen Finanzkonto 66210000 (Ordnungsrechtliche Einzahlungen) erläutert, resultiert diese Abweichung zum Teil aus der Aufgabenverlagerung im Zuge der Corona-Pandemie und aus krankheitsbedingten Ausfällen der Mitarbeiter.

Abweichungen auf dem Konto 46251000:

In diesem Konto werden die Konzessionsabgaben dargestellt, die wie bereits erwähnt, die Stadtwerke Neustrelitz GmbH an die Residenzstadt Neustrelitz abführen muss. Der geplante Ansatz im Produkt 540000 (Konzessionsabgaben) belief sich auf 770.000,00 €, wo hingegen sich die verbuchten Erträge auf 788.000,00 € belaufen. Diese positive Abweichung der Planansätze ist auf die höheren tatsächlich zu zahlenden Abschläge pro Quartal zurückzuführen. Der Haushaltsplan inkludierte Abschlagszahlungen pro Quartal in Höhe von 192.500 €. Die tatsächlich zu zahlenden Abschläge beliefen sich jedoch auf 197.000 € pro Quartal, weshalb im Jahr 2022 in diesem Konto eine positive Abweichung von 18.000 € zu verzeichnen ist.

Abweichungen auf dem Konto 46292000:

Im Haushalt 2022 wurden für den Holzverkauf rund 330.000,00 € eingestellt. Die Unterschreitung der Planansätze für den Holzverkauf in Höhe von rund 83.500,00 € resultiert unter anderem aus Holz mit Trockenschäden.

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 109.677,82 € für eingebrachte Flurstücke in das Städtebauliche Sanierungsvermögen, die veräußert wurden. Wenn im Rahmen von Flurstückverkäufen 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 2022 stehen den rund 1,287 Mio. € höheren laufenden Erträgen rund 3,175 Mio. € geringere Aufwendungen gegenüber. Die folgende Tabelle stellt die Abweichungen dar.

	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Personal- und Versorgungsaufwendungen	10.499.800,00	10.311.298,18	188.501,82
50XXXXXX Personalaufwendungen	10.423.500,00	10.251.478,97	172.021,03
51XXXXXX Versorgungsaufwendungen	76.300,00	59.819,21	16.480,79
Veränderung Ergebnis:	10.499.800,00	10.311.298,18	188.501,82
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.342.900,00	6.006.731,78	1.336.168,22
522xxxxx Aufwendungen f. Energie/Wasser/Abfall/Abwasser	821.800,00	926.324,06	-104.524,06
5231XXXX, Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude	3.612.600,00	2.555.505,62	1.057.094,38
5232XXXX, und Gebäudeeinrichtungen, Bewirtschaftung und			
52330000 Unterhaltung Infrastrukturvermögen			
52330XXX Betriebsführung	1.445.000,00	1.495.731,43	-50.731,43
52350000 Fahrzeugunterhaltung	107.600,00	137.448,52	-29.848,52
52382000 Gebrauchsgüter bis 1.000,00 € netto (mit Inventarisierung)	436.000,00	170.429,40	265.570,60
52420000 Essenskosten	108.000,00	90.341,52	17.658,48
52480000 Sonstige bezogene Leistungen Sportstätten- /Klassenfahrten Honorare, Projekte Schwimmbadfahrten	43.800,00	17.852,29	25.947,71
52490000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmaterial	65.000,00	95.252,18	-30.252,18
52910000 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	65.000,00	88.171,47	-23.171,47
Veränderung Ergebnis:	6.704.800,00	5.577.056,49	1.127.743,51
Abschreibungen	5.208.200,00	4.747.952,88	460.247,12
53221000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände - Geleistete Zuwendungen SSV	393.900,00	186.322,43	207.577,57
53300000 Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	45.500,00	13.832,22	31.667,78
53450000 Abschreibungen auf Grundstücke mit Sportanlagen	108.700,00	64.739,32	43.960,68
53470000 Abschreibungen auf Grundstücke mit Verwaltungsgebäuden	176.900,00	77.993,91	98.906,09
53570000 AfA auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	883.200,00	861.699,80	21.500,20
53580000 AfA auf Straßen, Wege, Plätze	2.459.900,00	2.314.094,54	145.805,46
53920000 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	0,00	82.188,54	-82.188,54
53990000 Sonstige Abschreibungen (Außenanlagen)	143.000,00	165.455,48	-22.455,48
Veränderung Ergebnis:	4.211.100,00	3.766.326,24	444.773,76
Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	15.495,66	-15.495,66
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleist.	16.292.400,00	15.941.393,59	351.006,41
54130000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sondervermögen	416.000,00	205.798,47	210.201,53
54143000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	3.083.500,00	2.971.431,75	112.068,25
54151000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen	2.500,00	73.089,69	-70.589,69
54190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	283.200,00	184.014,57	99.185,43
54210000 Schuldendiensthilfen an verbundene Unternehmen	0,00	111.336,00	-111.336,00
54310000 Gewerbesteuerumlage	437.500,00	531.666,72	-94.166,72
54421000 Allgemeine Umlagen an Landkreise	9.924.900,00	9.733.078,60	191.821,40
Veränderung Ergebnis:	14.147.600,00	13.810.415,80	337.184,20
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	72.000,00	41.782,04	30.217,96
57XXXXXX diverse geplante Zinsaufwendungen	72.000,00	41.782,04	30.217,96
Veränderung Ergebnis:	72.000,00	41.782,04	30.217,96

Sonstige laufende Aufwendungen	2.743.600,00	1.918.831,86	824.768,14
56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung	86.800,00	46.749,17	40.050,83
56130000 Aufwendung für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	28.300,00	6.390,87	21.909,13
56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung	81.300,00	52.853,41	28.446,59
56240000 Datenverarbeitung	860.100,00	351.468,27	508.631,73
56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten Diensten	365.000,00	285.389,90	79.610,10
56300000 Geschäftsaufwendungen	145.300,00	104.807,43	40.492,57
56379000 Verwaltungsgebühren Landesförderinstitut	18.000,00	6.897,96	11.102,04
56411000 Gebäudeversicherungen	62.000,00	36.789,29	25.210,71
56414000 Unfallversicherungen	158.700,00	128.217,00	30.483,00
5651XXXX Verluste aus Abgang von Gegenständen des AV	15.800,00	1.435,68	14.364,32
	1.821.300,00	1.020.998,98	800.301,02
Wesentliche Veränderungen in den laufenden Aufwendungen:	42.158.900,00	38.983.485,99	3.175.414,01

Personal- und Versorgungsaufwendungen

Der Haushaltsplan 2022 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 hingegen eine Entlastung in Höhe von rund 50.400,00 €. Im Weiteren konnten aufgrund von fehlender Nachbesetzung frei gewordener Stellen oder Nachbesetzungen mit geringerer Vergütung aufgrund der Stufenzuordnungen weitere 73.800,00 € Personalauszahlungen eingespart werden. Auch die Nichtbesetzung von Stellen zog eine Einsparung in Höhe von 52.100,00 € nach sich. Hinzu kamen Minder- aber auch Mehrausgaben für Höhergruppierungen von Beschäftigten und Überlappen von Arbeitsverhältnissen zu Einarbeitungen.

In Summe weichen die geleisteten Personalaufwendungen von den geplanten Aufwendungen aufgrund der Einsparungen um rund 188.500,00 € ab.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Im Haushaltsjahr 2022 wurden auf den Konten der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rund 1,336 Mio. € weniger Aufwendungen getätigt, als es der Haushaltsplan vorsah. Im Verhältnis zum Haushaltsansatz in Höhe von 7.342.900,00 € entspricht das einer Abweichung von rund achtzehn Prozent. Dabei kam es in den einzelnen Konten zu größeren Über- und Unterschreitungen der Haushaltsansätze. Vor allem die Aufwendungen für Unterhaltungsmaßnahmen Grundstücke und des Infrastrukturvermögens (Konten 5231XXXX, 5232XXXX, 52330000) nahmen deutlich weniger Haushaltsmittel in Anspruch als mit der Haushaltsplanung veranschlagt. Die Abweichungen in den Konten 52420000 (Essenskosten) und 52910000 (Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen) sind auf die gleichen Gründe zurückzuführen, die bereits in den dazugehörigen Finanzkonten (72420000 und 72910000) erläutert wurden. Die Gründe für die Abweichungen im Konto 5220000 finden sich in der Erläuterung zum Konto 44110000.

Abschreibungen und Abschreibungen auf das Umlaufvermögen

In Summe weichen die gebuchten Abschreibungen im Haushaltsjahr 2022 um 444.751,46 € vom Gesamthaushaltsansatz in Höhe von 5.208.200,00 € ab. Dabei kam es aber in den einzelnen Konten zu größeren Unterschreitungen aber auch einigen 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 Sanierungssondervermögen. Durch geplante, aber bis zum 31.12.2022 noch nicht abgerufene Zuwendungen liegen die tatsächlichen Abschreibungen unter dem Haushaltsansatz.

Abweichungen auf den Konten 53570000 und 53580000:

Mit dem Haushaltsplan 2022 waren viele Investitionen vorgesehen. Durch die Verzögerung mancher Investitionen, fallen auch in diesem Jahr die geplanten Abschreibungen deutlich geringer aus. Hinzukommt, dass nicht alle geplanten Anlagen im Bau aufgrund von Personalmangel aktiviert werden konnten. Dementsprechend fielen die Abschreibungen zu diesen Maßnahmen nicht an. Folglich gab es deutlich weniger Abschreibungen als es die Planung vorsah.

Abweichungen auf dem Konto 53590000:

In diesem Konto werden die außerplanmäßigen Abschreibungen auf Sachanlagen dargestellt, weshalb dieses Konto keinen Planansatz hat. Hier gab es in den einzelnen Produkten geringe außerplanmäßige Abschreibungen von Sachanlagen. Insbesondere das Produkt 541000 (Gemeindestraßen) enthielt in diesem Konto in diesem Jahr Abschreibungen in Höhe von 75.414,62 €. Dieser Betrag ist hauptsächlich auf die Erneuerung der Fahrbahn der Glambecker Straße zurückzuführen, infolgedessen die alte Fahrbahn abgeschrieben wurde.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen

Die realisierten Aufwendungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen unterschritten mit insgesamt rund 351.000,00 € die Haushaltsansätze.

Abweichungen auf den Konten:

54190000 = 74190000
54143000 = 74143000
54210000 = 74210000
54310000 = 74310000

Abweichungen auf dem Konto 54310000:

Aufgrund der höheren Gewerbesteuereinnahmen im Haushaltsjahr 2022 steigt auch die zahlende Gewerbesteuerumlage und überschreitet den Haushaltsplan um rund 94.166,00 €.

Sonstige laufende Aufwendungen

Die sonstigen laufenden Aufwendungen lagen mit 824.768,14 € unter den Haushaltsansätzen.

Abweichungen auf den Konten 56150000, 56240000:

Siehe Erläuterungen zu den Konten 76150000 und 76240000.

Abweichungen auf dem Konto 56130000:

Viele Seminare und Fortbildungen finden zunehmend Online statt, weshalb dort die Aufwendungen für Reiskosten entfielen. Aus diesem Grund weist die Residenzstadt Neustrelitz in ihren Aufwendungen für übernommen Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge eine Einsparung in Höhe von rund 21.900,00 € auf.

5.2.2 Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen

Die ordentlichen und außerordentlichen Erträge und Aufwendungen ergeben in der Jahresrechnung 2022 zusammen ein Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnismrücklagen in Höhe von -287.226,47 €, welches um 4,460 Mio. € positiver ausfällt als geplant.

In der Ergebnisrechnung 2022 sind ebenfalls 1.144,04 € für die Einstellung in die Kapitalrücklage ausgewiesen und wurden in die sonstige zweckgebundene Kapitalrücklage eingestellt. Diese 1.144,04 € resultieren aus dem Jahresabschluss 2022 der Erwin-Hemke-Stiftung durch die vorzunehmende Buchung nach der Spiegelbildmethode. Das Gesamtergebnis der Residenzstadt Neustrelitz bleibt von dieser Buchung unberührt, da eine entsprechende Ertragsbuchung auf dem Produktkonto 626000/47600000 erfolgt ist.

5.2.3 Jahresergebnis

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

Im Rahmen des Jahresabschlusses wurden wie bereits erläutert Mittel der Infrastrukturpauschale in Höhe von 709.891,84 € aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage entnommen. Die Ergebnisrechnung 2022 weist nach Abschluss aller Buchungen ein positives Jahresergebnis in Höhe von 420.591,88 € aus.

Per 31.12.2022 beträgt die zweckgebundene Kapitalrücklage (Konten 20120000, 20130000, 20180000, 20190000) noch 15.672.280,86 €.

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 Residenzstadt Neustrelitz hat folgende Leasingverträge abgeschlossen:

Gegenstand	Vertragsdatum	Laufzeit	monatliche Rate in €	bestehende Gesamtverpflichtung aus Leasingvertrag per 31.12.21 in €
VW Golf NZ – A626	13.01.2022	01/22-01/25	371,28	9.282,00
Opel Mokka NZ – NZ55E	04.06.2021	10/21 – 10/24	414,39	9.116,58
Opel Corsa NZ – A120	30.01.2018	03/18 – 02/23	88,61	177,22
Volvo V60 MST – NZ16E	06.04.2020	05/20 – 04/24	bis 04/23 518,17 ab 05/23 566,50	8.870,68
Opel Corsa NZ – A700	21.02.2019	02/19 – 02/24	98,35	1.376,90
Opel Corsa NZ – A321	22.10.2019	01/20 – 01/24	124,22	1.614,86
VW eco move up NZ – A761	29.04.2019	06/19 – 06/23	115,43	692,58
VW Caddy NZ-A445	23.06.2020	09/20 – 09/24	277,27	5.822,67
Summe:				36.953,49

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) ¹	Planungsdaten 2023	Planungsdaten 2024	Planungsdaten 2025	Planungsdaten der weiteren Haushalts- folgejahre
	in €			
	1	2	3	4
im Haushaltsjahr 2020				
5110300000 Dorferneuerung, Städtebauförderung	412.600	493.200	0	0
im Haushaltsjahr 2022				
1140400000.1 Sammelposten Software	23.000	0	0	0
1140902101 Sanierung Stadthaus	700.000	0	0	0
5380001502 Kläranlage Sandfang	850.000	0		
5110300000 Dorferneuerung, Städtebauförderung	658.800	383.400	133.000	0
Summe	2.644.400	876.600	133.000	0

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

Maßnahme	2023	2024	2025
Zuwendung an Dritte	153.100	153.700	133.000
Investitionsanteil	505.700	229.700	0
Insgesamt	658.800	383.400	133.000

Die Verpflichtungsermächtigungen für das Produkt 511030 beinhalten insgesamt 439.800 Euro für den voraussichtlichen Eigenanteil der Residenzstadt an den Zuwendungen für Dritte. Der Grund besteht darin, dass im Vorfeld Verträge mit privaten Bauherren geschlossen werden, die erst im Haushaltsjahr 2023 ff. zu einer Auszahlung führen. Ebenfalls enthalten sind 735.400 Euro für die zu zahlenden Eigenmittel aufgrund der gestellten Fördermittelanträge bis einschließlich 2025.

Gemeindeanteil entsprechend den Bewilligungen					
Programm	Bewilligung vom	Gesamtbetrag	2023	2024	2025
AZ	26.09.2018	105.000,00			
DII	08.11.2019	18.000,00	18.000,00		
LZ	06.11.2020	48.320,00	30.200,00	18.120,00	
LZ	05.08.2021	241.430,00	103.470,00	86.225,00	51.735,00
Summe:		412.750,00	151.670,00	104.345,00	51.735,00
genehmigte VE im HH 2022		735.400,00	505.700,00	229.700,00	0,00

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 30.06.2021 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	2024
Am Borngraben	17.06.2013	6.000,00	0,00	2023
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. Die Veröffentlichung erfolgt im Jahr 2023.

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	2023
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 Residenzstadt 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 2022 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 31.12.2022 beträgt 7.685,9 T€; so ergibt sich bei einem Umlagesatz von 1,3 % der umlagepflichtigen Entgelte eine Umlagezahlung in Höhe von 99,9 T€ an die Zusatzversorgungskasse.

Der Zusatzbeitragssatz beträgt 4,8 % der umlagepflichtigen Entgelte für den Zeitraum vom 01.01. bis zum 31.12.2022, daraus ergibt sich ein Beitrag in Höhe 368,9 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 196 anspruchsberechtigte Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, 217 ehemalige Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer sowie 169 Rentnerinnen und Rentner.

6.10 Beteiligungen

Die Residenzstadt Neustrelitz ist unmittelbar beteiligt an folgenden Unternehmen:

Gesellschaft, Sitz der Gesellschaft	Stammkapital gesamt in €	Beteiligung in €	Anteile in %	Ergebnis des letzten Geschäftsjahres (2021) in €	Jahres- ab- schluss geprüft (g) festge- stellt (f)
Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	24.000.000,00	24.000.000,00	100,0	+213.447,64	2021 (f)
Neustrelitzer Wohnungs- gesellschaft mbH, Neustrelitz	3.148.500,00	3.148.500,00	100,0	+2.027.365,60	2021 (f)
Theater und Orchester GmbH Neustrelitz / Neu- brandenburg, Neustrelitz	260.000,00	26.000,00	10,0	+3.256.161,95	2021 (f)
Kulturquartier Mecklenburg- Strelitz gGmbH, Neustrelitz	25.000,00	25.000,00	100,0	+48.619,45	2021 (f)
Klärschlamm-Kooperation Mecklenburg-Vorpommern GmbH	39.299,00	684,00	1,7	+7.627,81	2021 (f)
Gemeinnützige IPSE GmbH, Neustrelitz	40.000,00	8.400,00	21,0	Insolvenz- verfahren ab Ok- tober 2021	2019 (f)
E.DIS AG (Globalaktie), Fürstenberg		41.054,40	0,009775	+83.554.514,00	2021 (f)

Weiterhin ist die Residenzstadt Neustrelitz mittelbar an folgenden Unternehmen beteiligt:

Gesellschaft, Sitz der Gesellschaft, Gesellschafter	Stammkapital gesamt in €	Beteiligung in €	Anteile in %	Ergebnis des letzten Geschäftsjahres (2021) in €	Jahres- abschluss geprüft (g) festge- stellt (f)
Leea GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	30.000,00	30.000,00	100,0	-570.296,12	2021 (f)
Groß Schönfelder Feldbau GmbH, Blankensee, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	25.564,59	12.782,30	50,0	+94.182,42	2020/21 (f)
Energieeinkaufs- und -handelsgesellschaft Meck- lenburg-Vorpommern mbH, Teterow, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	248.400,00	27.597,24	11,11	-397.580,97	2021 (f)
Regional Wind MV GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	25.000,00	12.500,00	50,0	-292,62	2021 (f)
regwind MV GmbH & Co. KG Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	15.500,00	7.750,00	50,0	-2.997,68	2021 (f)
Landwerke M-V GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	160.000,00	20.000,00	12,5	-27.681,06	2021 (f)
Landwerke M-V Breitband GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	50.004,00	10.000,80	20,0	-3.401.577,74	2021 (f)
NOWABAU Bau- und Sanierungsgesellschaft mbH, Neustrelitz, Neustrelitzer Wohnungsge- sellschaft mbH	51.129,19	51.129,19	100,0	+81.437,65	2021 (f)

6.11 Mitgliedschaften

Die jährlichen Belastungen für nicht bilanzierungspflichtige Mitgliedschaften betragen in €:

Kommunaler Arbeitgeberverband M-V e. V.	3.722,00
Städte- und Gemeindetag M-V e. V.	17.292,88
Kommunalgemeinschaft „Pomerania“ e. V.	105,00
Bund Deutscher Schiedsmänner und Schiedsfrauen e. V.	343,00
Verband deutscher Archivarinnen und Archivare e. V.	250,00
Creditreform M-V e. V.	606,90
Fachverband der Kommunalkassenverwalter e. V.	80,00
Fachverband der Standesbeamtinnen und Standesbeamten e. V.	145,00
Landesverband der Vollziehungs- und Vollstreckungsbeamten M-V e. V.	90,00
Landeszentrum für erneuerbare Energien M-V e. V.	300,00
Landesarbeitsgemeinschaft der kommunalen Gleichstellungsbeauftragten	50,00
PEFC Deutschland e. V.	510,65
Tourismusverband Mecklenburgische Seenplatte e.V.	5.341,99
Heimatverband M-V e.V.	100,00
Arbeitsgemeinschaft für fahrrad- und fußgängerfreundliche Kommunen in Mecklenburg-Vorpommern	1.500,00
gesamt:	30.437,42

6.12 Sonstige wesentliche Verträge

Die Residenzstadt 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 Residenzstadt Neustrelitz hat somit folgende wesentliche Verträge abgeschlossen:

Verpflichtende Verträge		Vertragspartner	Summe pro Jahr in €
1	Dienstleistungs- und Versorgungsverträge		
	Vertrag über Nutzung Rechenzentrum	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	91.413,74
	Vertrag über die Verwertung von Klärschlamm	Klärschlamm-Kooperation Mecklenburg-Vorpommern GmbH, Rostock	215.331,74
	Kaufmännische Betriebsführung der städtischen Abwasserbeseitigung	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	147.619,98
	Technische Betriebsführung der städtischen Abwasserbeseitigung	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	931.461,14
	Vertrag über Stromlieferung für die Abwasserbeseitigung	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	261.620,82
	Vertrag über die maschinelle Straßenreinigung	REMONDIS Seenplatte Logistik GmbH, Neustrelitz	107.655,09
	Vertrag über den Einsatz vom Saug- / Spülwagen	REMONDIS Seenplatte Logistik GmbH, Neustrelitz	88.281,72
	Vertrag über Straßenunterhaltung - Tiefbauarbeiten	Werner Tiefbau GmbH	414.804,20
	Vertrag über Fahrbahnmarkierungen	Neubrandenburger Strassen- und Tiefbau GmbH, Neubrandenburg	67.053,55
	Vertrag über die Stromlieferung für die Straßenbeleuchtung und Verkehrsanlagen	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	88.462,37
	Vertrag über den Digitalpakt Planung und Umsetzung Regionale Schule „J. Nehru“ (Rahmenvertrag Nr. 20-1 163-0)	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	140.751,21
	Vertrag über die Reinigung der Schule und Sporthalle RS „J. Nehru“	Putzbären Gebäudekomplexreinigungs GmbH, Neustrelitz	50.706,79
	Vertrag über die Fernwärmeversorgung der IGS "Walter Karbe"	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	59.048,00
	Vertrag über die Reinigung des Schulgebäudes IGS „Walter Karbe“	Format GmbH, Neustrelitz	83.079,22
	Vertrag über den Digitalpakt Planung und Umsetzung Grundschule Kiefernheide (Rahmenvertrag Nr. 20-1 163-0)	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	63.310,52
	Vertrag über die Reinigung der Grundschule und Sporthalle Kiefernheide	Hyper-Clean GmbH, Torgelow-Drögeheide	71.991,24
	Vertrag über Sofortmaßnahmen nach Wasserschaden in Strelitzhalle	replan GmbH, Neubrandenburg	86.612,98
	Vertrag über Badeaufsicht in der Badeanstalt Glambecker See	DRK, KV Mecklenburgische Seenplatte e.V., Neustrelitz	56.521,01
2	Versicherungsverträge		
	Schülerunfallversicherung	Unfallkasse M-V, Schwerin	128.217,00
3	Sonstige Verträge		
	Theatervertrag	Theater- und Orchester GmbH Neustrelitz / Neubrandenburg	911.419,71
	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 Residenzstadt 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	712.161,42
	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:	185
<i>davon Arbeitnehmer in Teilzeit: 87 mit 70,06 VZÄ</i>	
insgesamt:	187
- Arbeitnehmer im Erziehungsurlaub:	0
- Beamte in Altersteilzeit:	0
- Arbeitnehmer in Altersteilzeit-Freistellungsphase:	0

Neustrelitz, 05.07.2023

gez. Grund

Bürgermeister

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2022	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Abweichung im Haushaltsjahr 2022	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	15.588.100,00	0,00	15.588.100,00	16.714.306,28	-1.126.206,28	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	38.100,00	0,00	38.100,00	37.846,40	253,60	4011
	1.2 Grundsteuer B	2.157.800,00	0,00	2.157.800,00	2.186.443,64	-28.643,64	4012
	1.3 Gewerbesteuer	5.300.000,00	0,00	5.300.000,00	6.114.061,93	-814.061,93	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	6.231.300,00	0,00	6.231.300,00	6.426.352,40	-195.052,40	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.598.900,00	0,00	1.598.900,00	1.653.244,32	-54.344,32	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	262.000,00	0,00	262.000,00	296.357,59	-34.357,59	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	12.953.700,00	0,00	12.953.700,00	12.462.624,77	491.075,23	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	7.503.400,00	0,00	7.503.400,00	7.581.360,04	-77.960,04	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	878.500,00	0,00	878.500,00	954.983,07	-76.483,07	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	2.979.900,00	0,00	2.979.900,00	2.197.237,97	782.662,03	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	1.591.900,00	0,00	1.591.900,00	1.617.707,69	-25.807,69	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	4.606.000,00	0,00	4.606.000,00	4.610.203,05	-4.203,05	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	220.300,00	0,00	220.300,00	275.631,72	-55.331,72	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	3.438.000,00	0,00	3.438.000,00	3.491.835,07	-53.835,07	432
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	682.500,00	0,00	682.500,00	572.810,91	109.689,09	437
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	921.400,00	0,00	921.400,00	1.166.931,26	-245.531,26	441, 443-445
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	921.400,00	0,00	921.400,00	1.166.931,26	-245.531,26	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	518.500,00	0,00	518.500,00	763.332,45	-244.832,45	442, 447-448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	258.100,00	0,00	258.100,00	262.819,44	-4.719,44	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge	258.100,00	0,00	258.100,00	262.819,44	-4.719,44	473-479
9	+ Sonstige Erträge und Saldo Bestandsveränderungen	2.800.100,00	0,00	2.800.100,00	2.715.112,82	84.987,18	451, 46, 491
	darunter:						
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	1.421.100,00	0,00	1.421.100,00	1.279.827,99	141.272,01	461
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	57.405,32	-57.405,32	4661
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0,00	0,00	0,00	11.727,75	-11.727,75	451
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	37.645.900,00	0,00	37.645.900,00	38.695.330,07	-1.049.430,07	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2022	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	Abweichung im Haushaltsjahr 2022	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
11	– Personalaufwendungen	10.417.500,00	0,00	10.417.500,00	10.251.478,97	166.021,03	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	72.900,00	0,00	72.900,00	166.596,56	-93.696,56	507
12	– Versorgungsaufwendungen	76.300,00	0,00	76.300,00	59.819,21	16.480,79	51
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.426.037,50	711.505,01	8.137.542,51	6.006.731,78	2.130.810,73	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	813.800,00	0,00	813.800,00	926.324,06	-112.524,06	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	5.899.537,50	710.434,16	6.609.971,66	4.450.004,27	2.159.967,39	523
14	– Abschreibungen	5.208.200,00	0,00	5.208.200,00	4.763.448,54	444.751,46	53
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	16.197.500,00	4.443,09	16.201.943,09	15.941.393,59	260.549,50	54
	darunter:						
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	5.835.100,00	4.443,09	5.839.543,09	5.565.312,27	274.230,82	541
	15.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	111.336,00	-111.336,00	542
	15.3 Gewerbesteuerumlage	437.500,00	0,00	437.500,00	531.666,72	-94.166,72	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	9.924.900,00	0,00	9.924.900,00	9.733.078,60	191.821,40	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	72.000,00	0,00	72.000,00	41.782,04	30.217,96	57
	darunter:						
	17.1 Zinsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	72.000,00	0,00	72.000,00	41.782,04	30.217,96	579
18	– Sonstige Aufwendungen	3.048.662,50	196.934,43	3.245.596,93	1.918.831,86	1.326.765,07	56
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	42.446.200,00	912.882,53	43.359.082,53	38.983.485,99	4.375.596,54	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-4.800.300,00	-912.882,53	-5.713.182,53	-288.155,92	-5.425.026,61	
21	– Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	1.144,04	-1.144,04	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	4.750.300,00	0,00	4.750.300,00	709.891,84	4.040.408,16	492
	darunter:						
	22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	4.750.300,00	0,00	4.750.300,00	0,00	4.750.300,00	4922
	22.2 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23, 24 FAG M-V	0,00	0,00	0,00	709.891,84	-709.891,84	4923
23	– Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-50.000,00	-912.882,53	-962.882,53	420.591,88	-1.383.474,41	
nachrichtlich:							
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				3.876.650,53		
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				4.297.242,41		

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2022					
Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
		in €			
		1	2	3	4
1	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				14.227.458,24
2	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	27.022.459,32	-13.235.892,44	440.891,36	14.227.458,24
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	27.022.459,32	-13.235.892,44	440.891,36	14.227.458,24
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	-1.899.412,49			-1.899.412,49
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		5.973.318,41		5.973.318,41
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)			228.738,37	228.738,37
10	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	25.123.046,83	-7.262.574,03	669.629,73	18.530.102,53
Kontrollrechnung:					
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				18.530.102,53
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				18.530.102,53

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2022

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	Zugänge in	Abgänge in	Umbu- chungen in	Stand	aufgelau- fene Abschrei- bungen zum	Zuschrei- bungen in	planmäßige Abschrei- bungen in	Umbu- chungen in	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge	Abschrei- bungen zum	Restbuch- werte am Ende 2022	Restbuch- werte am Ende 2021
		zum 31.12.2021 ¹	2022	2022	2022	zum 31.12.2022	31.12.2021	2022	2022	2022			31.12.2022		
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Anlagenübersicht															
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.957.847,87	964.594,39	1.453.290,94	0,00	4.469.151,32	1.370.992,95	0,00	264.970,36	0,00	0,00	0,00	1.635.963,31	2.833.188,01	3.586.854,92
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	444.504,99	45.295,36	0,00	0,00	489.800,35	410.850,06	0,00	18.136,92	0,00	0,00	0,00	428.986,98	60.813,37	33.654,93
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	1.961.766,72	97.932,50	42.256,74	0,00	2.017.442,48	676.859,43	0,00	186.322,43	0,00	0,00	0,00	863.181,86	1.154.260,62	1.284.907,29
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	884.148,87	0,00	0,00	0,00	884.148,87	283.283,46	0,00	60.511,01	0,00	0,00	0,00	343.794,47	540.354,40	600.865,41
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	1.667.427,29	821.366,53	1.411.034,20	0,00	1.077.759,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.077.759,62	1.667.427,29
1.2	Sachanlagen	247.958.462,14	6.521.291,29	2.826.188,87	0,00	251.653.564,56	94.188.514,16	0,00	4.482.982,52	0,00	519.492,58	82.188,54	98.152.004,10	153.501.560,46	153.769.947,98
1.2.1	Wald, Forsten	9.281.199,84	10.600,00	0,00	0,00	9.291.799,84	8.483,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.483,00	9.283.316,84	9.272.716,84
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.614.869,68	40.050,22	88.820,16	217.112,05	16.783.211,79	2.321.584,39	0,00	69.111,44	0,00	38.915,68	45,74	2.351.780,15	14.431.431,64	14.293.285,29
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	55.109.622,59	38.475,00	109.320,78	47.144,58	55.085.921,39	18.799.072,97	0,00	639.624,34	0,00	0,00	0,00	19.438.697,31	35.647.224,08	36.310.549,62
1.2.4	Infrastrukturvermögen	153.522.561,39	64.967,72	378.550,33	3.177.177,81	156.386.156,59	66.197.827,79	0,00	3.361.689,60	0,00	357.163,75	75.413,62	69.202.353,64	87.183.802,95	87.324.733,60
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.258,43	0,00	0,00	0,00	2.258,43	649,31	0,00	112,92	0,00	0,00	0,00	762,23	1.496,20	1.609,12
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	0,00	602.006,15	602.006,15
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	6.890.173,71	203.054,66	24.142,99	41.633,54	7.110.718,92	4.634.539,52	0,00	316.350,19	0,00	23.644,84	4.711,42	4.927.244,87	2.183.474,05	2.255.634,19
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.923.067,23	36.451,28	99.972,38	0,00	2.859.546,13	2.226.357,18	0,00	96.094,03	0,00	99.768,31	2.017,76	2.222.682,90	636.863,23	696.710,05
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	3.012.703,12	6.127.692,41	2.125.382,23	-3.483.067,98	3.531.945,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.531.945,32	3.012.703,12
1.3	Finanzanlagen	44.992.467,99	216.973,21	195.004,56	0,00	45.014.436,64	81.909,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.909,62	44.932.527,02	44.910.558,37
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	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	222.279,37	168.782,04	195.004,56	0,00	196.056,85	81.909,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.909,62	114.147,23	140.369,75
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	9.838.486,84	0,00	0,00	0,00	9.838.486,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.838.486,84	9.838.486,84
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	582.161,27	48.191,17	0,00	0,00	630.352,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630.352,44	582.161,27

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2022

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 31.12.2021 ¹	Zugänge in 2022	Abgänge in 2022	Umbu- chungen in 2022	Stand zum 31.12.2022	aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31.12.2021	Zuschrei- bungen in 2022	planmäßige Abschrei- bungen in 2022	Umbu- chungen in 2022	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge	Abschrei- bungen zum 31.12.2022	Restbuch- werte am Ende 2022	Restbuch- werte am Ende 2021
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Anlagevermögen	297.908.778,00	7.702.858,89	4.474.484,37	0,00	301.137.152,52	95.641.416,73	0,00	4.747.952,88	0,00	519.492,58	82.188,54	99.869.877,03	201.267.275,49	202.267.361,27
Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen															
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	56.264.616,48	934.726,02	476.606,98	2.034.222,49	58.756.958,01	23.677.473,13	0,00	1.405.985,43	0,00	252.392,88	85.201,45	25.001.468,58	33.755.489,43	32.587.143,35
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	23.025.396,30	35.742,71	0,00	404.138,03	23.465.277,04	7.522.916,05	0,00	572.810,91	0,00	0,00	0,00	8.095.726,96	15.369.550,08	15.502.480,25
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	1.033.057,66	2.734.473,07	307.375,46	-2.438.360,52	1.021.794,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.037.670,94	1.048.933,85
	Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	80.323.070,44	3.704.941,80	783.982,44	0,00	83.244.029,80	31.200.389,18	0,00	1.978.796,34	0,00	252.392,88	85.201,45	33.097.195,54	50.162.710,45	49.138.557,45

¹ Einschließlich aller aufgelaufener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen.

Forderungsübersicht								
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltjahres				kumulierte sonstige Wertberichtigungen zum Ende 2022	Bilanzwert zum Ende 2022	Bilanzwert zum Ende 2021
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert			
		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	728.066,35	4.599,05	0,00	732.665,40	23.021,08	709.644,32	740.370,38
	darunter:							
	a) Gebührenforderungen	360.942,20	294,85	0,00	361.237,05	1.832,64	359.404,41	428.649,91
	b) Beitragsforderungen	5.531,47	0,00	0,00	5.531,47	272,78	5.258,69	52.582,43
	c) Steuerforderungen	236.391,62	1.552,00	0,00	237.943,62	11.088,21	226.855,41	151.016,01
	darunter:							
	aa) Grundsteuer	11.443,47	0,00	0,00	11.443,47	722,12	10.721,35	13.347,97
	bb) Gewerbesteuer	179.138,40	1.552,00	0,00	180.690,40	9.382,53	171.307,87	109.674,14
	cc) Sonstige	45.809,75	0,00	0,00	45.809,75	983,56	44.826,19	27.993,90
	d) Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	125.201,06	2.752,20	0,00	127.953,26	9.827,45	118.125,81	108.122,03
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	42.718,88	0,00	46.231,28	88.950,16	237,32	88.712,84	86.088,40
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	11.507,94	0,00	0,00	11.507,94	0,00	11.507,94	34.453,71
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,13
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	196.983,55	0,00	0,00	196.983,55	2.459,15	194.524,40	502.620,72
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	404,52	0,00	0,00	404,52	5,35	399,17	5.082,15
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	979.681,24	4.599,05	46.231,28	1.030.511,57	25.722,90	1.004.788,67	1.368.965,49

Verbindlichkeitenübersicht						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2022 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2022 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2021 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.2	Verbindlichkeiten aus 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	65.693,38
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	228.381,23	0,00	0,00	228.381,23	225.031,27
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	271.929,12	0,00	0,00	271.929,12	141.834,79
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	17.365,37	0,00	0,00	17.365,37	20.450,12
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	27.671,51	0,00	0,00	27.671,51	13.398,60
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	27.671,51	0,00	0,00	27.671,51	13.398,60
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	162.325,77	0,00	0,00	162.325,77	171.046,72
4	Summe der Verbindlichkeiten	773.366,38	0,00	0,00	773.366,38	637.454,88

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Allgemeine Verwaltung 01	8.533.500	7.888.239,25	319.566,15
	Bildung und Soziales 02	9.816.800	8.267.933,37	1.450.906,81
	Ordnung und Sicherheit 03	1.776.900	1.734.028,55	156.570,77
	Finanzen und Liegenschaften 04	2.970.300	2.938.434,35	274.837,30
	Zentrale Finanzleistungen 05	10.493.900	10.483.206,40	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	8.567.500	7.671.644,07	439.559,71
	Summe Aufwandsermächtigungen	42.158.900	38.983.485,99	2.641.440,74
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	laufende Auszahlungen			
	Allgemeine Verwaltung 01	8.172.600	7.571.440,64	370.090,81
	Bildung und Soziales 02	9.237.800	7.717.613,39	1.496.634,24
	Ordnung und Sicherheit 03	1.653.800	1.606.857,76	160.808,46
	Finanzen und Liegenschaften 04	2.607.600	2.565.120,41	297.307,35
	Zentrale Finanzleistungen 05	13.146.200	14.544.552,96	33,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	4.699.600	3.822.498,58	468.507,49
	Summe laufende Auszahlungen	39.517.600	37.828.083,74	2.793.381,35
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Allgemeine Verwaltung 01	877.100	14.369,88	876.283,52
	Bildung und Soziales 02	3.317.500	35.816,16	2.931.007,50
	Ordnung und Sicherheit 03	488.300	162.089,57	37.400,00
	Finanzen und Liegenschaften 04	557.500	355.087,40	962.524,05
	Zentrale Finanzleistungen 05	0	709.891,84	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	6.298.200	2.665.664,97	4.835.887,20
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.538.600	3.942.919,82	9.643.102,27
	Summe Auszahlungsermächtigungen	51.056.200	41.771.003,56	12.436.483,62
3.	Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Allgemeine Verwaltung 01	24.600	290.696,48	24.500,00
	Bildung und Soziales 02	2.850.000	571.091,05	2.850.000,00
	Ordnung und Sicherheit 03	289.200	143.201,22	0,00
	Finanzen und Liegenschaften 04	1.724.900	1.627.541,69	62.000,00
	Zentrale Finanzleistungen 05	4.415.800	5.868.027,73	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	396.200	1.415.680,06	29.400,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.700.700	9.916.238,23	2.965.900,00

		genehmigte Festsetzung 2022	davon im 2022 in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
4.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			
	Allgemeine Verwaltung 01	0	0,00	0,00
	Bildung und Soziales 02	0	0,00	0,00
	Ordnung und Sicherheit 03	0	0,00	0,00
	Finanzen und Liegenschaften 04	0	0,00	0,00
	Zentrale Finanzleistungen 05	0	0,00	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	0	0,00	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	0	0,00	0,00

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 53 Satz 2 GemHVO- Doppik) ¹	Gesamtbetrag	Planungsdaten 2023	Planungsdaten 2024	Planungsdaten 2025	Planungsdaten weiterer Haushaltsfolgejahre
	in €				
im Haushaltsjahr 2022					
1140400001 Sammelposten IT/EDV Investitionen > 10.000 €	23.000	23.000			
1140902101 Sanierung des Stadthauses	700.000	700.000			
5110300000 Dorferneuerung, Städtebauförderung	1.175.200	658.800	383.400	133.000	
5380001502 Sandfang (Kläranlage)	850.000	850.000			
Summe	2.748.200	2.231.800	383.400	133.000	0

Residenzstadt Neustrelitz
- Der Bürgermeister -
Rechnungsprüfungsamt
Markt 1
17235 Neustrelitz

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2022 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:	20.151 Einwohner
Prüfungszeitraum:	20.11.2023 – 16.02.2024 (mit Unterbrechungen)

Inhaltsverzeichnis

Anlagenverzeichnis	5
Tabellenverzeichnis/ Abbildungsverzeichnis.....	6
Abkürzungsverzeichnis	7
1 Allgemeine Vorbemerkung	8
1.1 Prüfungsauftrag	8
1.2 Prüfungsumfang und Prüfungsunterlagen.....	8
1.3 Vorangegangene Prüfung.....	9
2 Grundsätzliche Feststellungen.....	9
2.1 Systemprüfung	9
2.1.1 Rechnungswesen	9
2.1.2 Anordnungswesen	9
2.1.3 Buchführung	10
2.1.4 Dienstanweisungen und Richtlinien	10
2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs	10
2.3 Wirtschaftliche Verhältnisse	10
3 Grundlagen der Haushaltswirtschaft.....	11
3.1 Haushaltssatzung	11
3.2 Haushaltsplan.....	11
4 Ausführung des Haushaltsplans.....	12
4.1 Planvergleich	12
4.1.1 Ergebnishaushalt	12
4.1.2 Finanzhaushalt	12
4.2 Teilhaushalte/Budgets	13
4.3 Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit.....	13
5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2022	13
5.1 Ergebnisrechnung	13
5.1.1 Erträge aus Verwaltungstätigkeit.....	14
5.1.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben	14
5.1.1.2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	14
5.1.1.2.1 Sonstige Transfererträge	14
5.1.1.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14
5.1.1.4 Privatrechtliche Leistungsentgelte	14
5.1.1.5 Bestandsveränderungen	15
5.1.1.6 Aktivierte Eigenleistungen	15
5.1.1.7 Sonstige Erträge	15

5.1.2 Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit.....	15
5.1.2.1 Personalaufwand	15
5.1.2.1.1 Stellenplan	15
5.1.2.2 Versorgungsaufwand	16
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 Zinserträge und Aufwendungen	17
5.1.4 Jahresergebnis	17
5.2 Übersicht Teilergebnisrechnungen	17
5.3 Finanzrechnung	17
5.3.1 Laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	17
5.3.2 Laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	18
5.3.3 Jahresbezogener Saldo	18
5.3.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit.....	18
5.3.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.....	19
5.3.6 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	19
5.3.7 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit.....	19
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.....	20
5.5 Bilanz	20
5.5.1 Aktiva.....	20
5.5.1.1 Anlagevermögen	20
5.5.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	20
5.5.1.1.2 Sachanlagen	20
5.5.1.1.3 Finanzanlagen.....	21
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	21
5.5.1.2.4 Liquide Mittel	21
5.5.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	21
5.5.2 Passiva	22

5.5.2.1 Eigenkapital	22
5.5.2.2 Sonderposten.....	22
5.5.2.3 Rückstellungen	22
5.5.2.4 Verbindlichkeiten.....	22
5.5.3 Kennzahlen.....	22
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
6 Zusammenfassender Prüfungsvermerk	25
6.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen.....	25
6.1.1 Jahresüberschuss.....	26
6.2 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk	26

Anlagenverzeichnis

1. Ergebnisrechnung 2022 der Stadt Neustrelitz
2. Finanzrechnung 2022 der Stadt Neustrelitz
3. Übersicht Teilergebnisrechnungen 2022 der Stadt Neustrelitz
4. Übersicht Teilfinanzrechnungen 2022 der Stadt Neustrelitz
5. Bilanz der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2022
6. Anhang zur Bilanz der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2022
7. Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2022
8. Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2022 der Stadt Neustrelitz
9. Anlagenübersicht/ Sonderpostenübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2022
10. Forderungsübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2022
11. Verbindlichkeitenübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2022
12. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres 2022 hinausgeltenden Haushaltsermächtigungen der Stadt Neustrelitz

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Haushaltsplan/Ergebnishaushalt.....	11
Tabelle 2: Haushaltsplan/Finanzhaushalt	12
Tabelle 3: Ergebnishaushalt	12
Tabelle 4: Finanzhaushalt	12
Tabelle 5: Teilhaushalte und Budgets.....	13
Tabelle 6: Stellenplanentwicklung	15
Tabelle 7: Aktiva.....	20
Tabelle 8: Passiva	22
Tabelle 9: Rückstellungen	22
Tabelle 10: Bilanzkennzahlen.....	22
Tabelle 11: Anlagenübersicht	23

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Erträge 2022.....	14
Abbildung 2: Aufwendungen 2022.....	15
Abbildung 3: Laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit 2022	17
Abbildung 4: Laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit 2022	18
Abbildung 5: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2022.....	18
Abbildung 6: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2022.....	19

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AO	Abgabenordnung
AV	Anlagevermögen
d.h.	das heißt
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
GemKVO-Doppik	Gemeindekassenverordnung-Doppik
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GoBD	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff
i.H.v.	in Höhe von
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 2022 vorgelegt worden:

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

Dem Jahresabschluss waren folgende Anlagen beigelegt:

- 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 2021 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt in der Zeit vom 04.05.2023 - 17.08.2023 geprüft. Die Prüfungsbemerkungen sind teilweise ausgeräumt.

Die Stadtvertretung hat den Jahresabschluss 2021 am 26.10.2023 beschlossen und die Entlastung erteilt.

Die Bekanntgabe und Veröffentlichung ist bestimmungsgemäß im Strelitzer Echo vom 25.11.2023 vorgenommen worden. Der Jahresabschluss lag vom 27.11.2023 bis zum 08.12.2023 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 etatzberechtigten 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 Dienstanweisungen und Richtlinien

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 2022 wurden außerdem die Dienstanweisungen 2022/02 DA über die Aufnahme von Zahlungsverpflichtungen, die wirtschaftlich einer Kreditaufnahme gleichkommen und DA 2022/05 Führung einer Poststelle in der Stadtverwaltung Neustrelitz neu erlassen.

Schon in den Vorjahren 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. Auch im Zusammenhang mit dieser Jahresabschlussprüfung wurde festgestellt, dass bis zum heutigen Zeitpunkt keine Aktualisierung der Richtlinien stattgefunden hat. Ebenso fehlt die Möglichkeit für Interessierte sich über die Inhalte der Jugendförderrichtlinie oder der Richtlinie für Soziales zu informieren, da es keinen öffentlichen Zugang gibt.

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 Juli 2023 und somit nicht fristgerecht.

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 2022 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

Die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen ist nach § 47 Abs.2 KV M-V vor Beginn des Haushaltsjahres zu beschließen und der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen.

In der Sitzung am 31.03.2022 hat die Stadtvertretung die Haushaltssatzung für das Jahr 2022 beschlossen. Die Haushaltssatzung enthielt genehmigungspflichtige Teile. Die notwendige Genehmigung der Haushaltssatzung wurde am 25.04.2022 von der Rechtsaufsichtsbehörde erteilt. Die Bekanntmachung erfolgte im Strelitzer Echo Ausgabe 07 vom 21.05.2022. Nach anschließender Auslegung des Haushaltsplanes vom 23.05.2022 bis 31.05.2022 ist die Haushaltssatzung am 25.04.2022 in Kraft getreten. Der Beschluss zur Haushaltssatzung 2022 erfolgte somit nicht so rechtzeitig, dass sie vor Beginn des Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorgelegt werden konnte.

3.2 Haushaltsplan

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

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022 wird dabei wie folgt festgesetzt:

1. Ergebnishaushalt		
	Gesamtbetrag der Erträge	37.408.600,00 €
	Gesamtbetrag der Aufwendungen	42.158.900,00 €
	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	- 4.750.300,00 €
	Einstellung in Rücklagen	0,00 €
	Entnahmen aus Rücklagen	4.750.300,00 €
	Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen	0,00 €

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 gegeben. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres ist bei den geplanten ordentlichen Erträgen hinsichtlich des Einnahmenvolumens eine Erhöhung um 1.958.000,00 € eingetreten. Die geplanten Aufwendungen erhöhen sich um 4.967.700,00 €. Die Haushaltslage der Stadt hat sich damit gegenüber dem Vorjahr verschlechtert.

2. Finanzhaushalt		
	Gesamtbetrag der laufenden Einzahlungen	33.574.400,00 €
	Gesamtbetrag der laufenden Auszahlungen	39.514.300,00 €
	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-5.939.900,00 €
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.700.700,00 €
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.538.600,00 €
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.837.900,00 €
	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	- 7.777.600,00 €

Tabelle 2: Haushaltsplan/Finanzhaushalt

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

Verpflichtungsermächtigungen wurden in Höhe von 2.748.200,00 € veranschlagt.

4 Ausführung des Haushaltsplans

4.1 Planvergleich

4.1.1 Ergebnishaushalt

Ergebnishaushalt			
	Plan	Ausführung	Abweichung
Summe der Erträge	37.408.600,00 €	38.695.330,07 €	1.286.730,07 €
Summe der Aufwendungen	42.158.900,00 €	38.983.485,99 €	3.175.414,01 €
Ergebnis	- 4.750.300,00 €	- 288.155,92 €	4.462.144,08 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	- 4.750.300,00 €	- 288.155,92 €	4.462.144,08 €
Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00 €	1.144,04 €	1.144,04 €
Entnahme aus der Kapitalrücklage	4.750.300,00 €	709.891,84 €	4.040.408,16 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	0,00 €	420.591,88 €	420.591,88 €

Tabelle 3: Ergebnishaushalt

Aus dem Vorjahr standen für Aufwendungen noch 912.882,53 € übertragene Haushaltsermächtigungen zur Verfügung.

4.1.2 Finanzhaushalt

Finanzhaushalt			
	Plan	Ausführung	Abweichung
Summe der laufenden Einzahlungen	33.574.400,00 €	35.928.671,25 €	2.354.271,25 €
Summe der laufenden Auszahlungen	39.514.300,00 €	37.828.083,74 €	- 1.686.216,26 €
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	- 5.939.900,00 €	- 1.899.412,49 €	4.040.487,51 €
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.700.700,00 €	9.916.238,23 €	215.538,23 €
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.538.600,00 €	3.942.919,82 €	-7.595.680,18 €

Finanzhaushalt			
	Plan	Ausführung	Abweichung
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.837.900,00 €	5.973.318,41 €	7.811.218,41 €
Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittel- fehlbetrag	- 7.777.800,00 €	4.073.905,92 €	11.851.705,92 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investiti- onsförderungsmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	200,00 €	228.738,37 €	228.538,37 €
Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	- 7.777.600,00 €	4.302.644,29 €	12.080.244,29 €

Tabelle 4: Finanzhaushalt

Aus dem Vorjahr standen noch Einzahlungsermächtigungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 2.965.900,00 € und Auszahlungsermächtigungen insgesamt in Höhe von 12.436.483,62 € zur Verfügung.

4.2 Teilhaushalte/Budgets

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

Teilhaushalte und Budgets		
Bezeichnung	Ansatz	Abschluss
Allgemeine Verwaltung 01	- 6.414.900,00 €	-5.799.786,24 €
Bildung und Soziales 02	- 6.286.300,00 €	-5.283.150,54 €
Ordnung und Sicherheit 03	- 1.381.000,00 €	-1.279.388,05 €
Finanzen und Liegenschaften 04	- 492.900,00 €	613.037,13 €
Zentrale Finanzleistungen 05	13.794.200,00 €	15.178.348,16 €
Stadtentwicklung und Bau 06	- 4.955.200,00 €	-3.717.216,38 €
Gesamt	- 4.750.300,00 €	-288.155,92 €

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 2022

5.1 Ergebnisrechnung

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

5.1.1 Erträge aus Verwaltungstätigkeit

Die Erträge des Jahres 2022 stellen sich wie folgt dar:

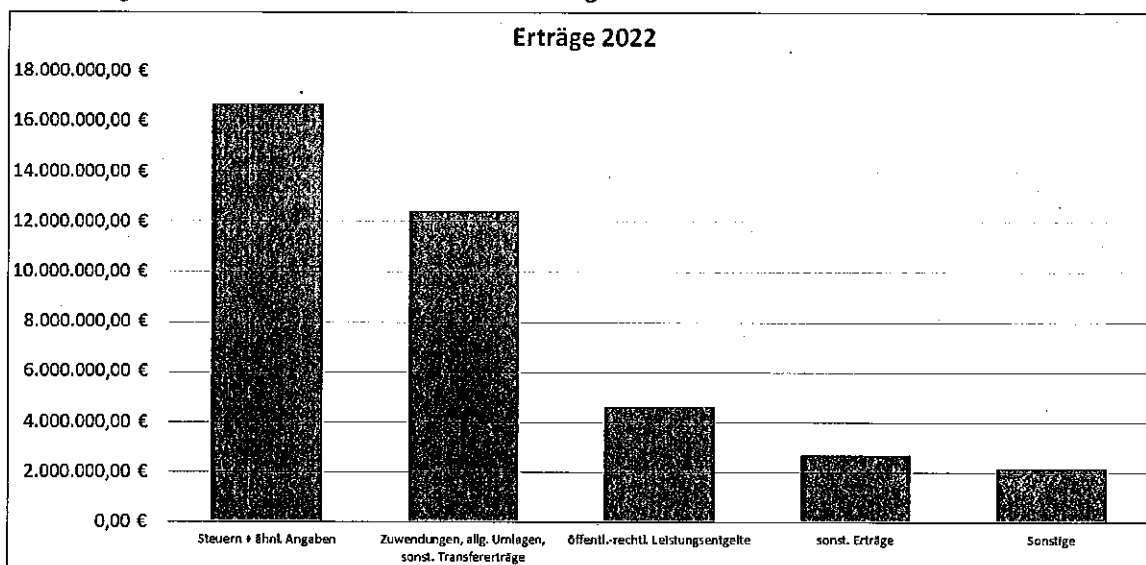


Abbildung 1: Erträge 2022

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 Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Die Aufwendungen des Jahres 2022 stellen sich wie folgt dar:

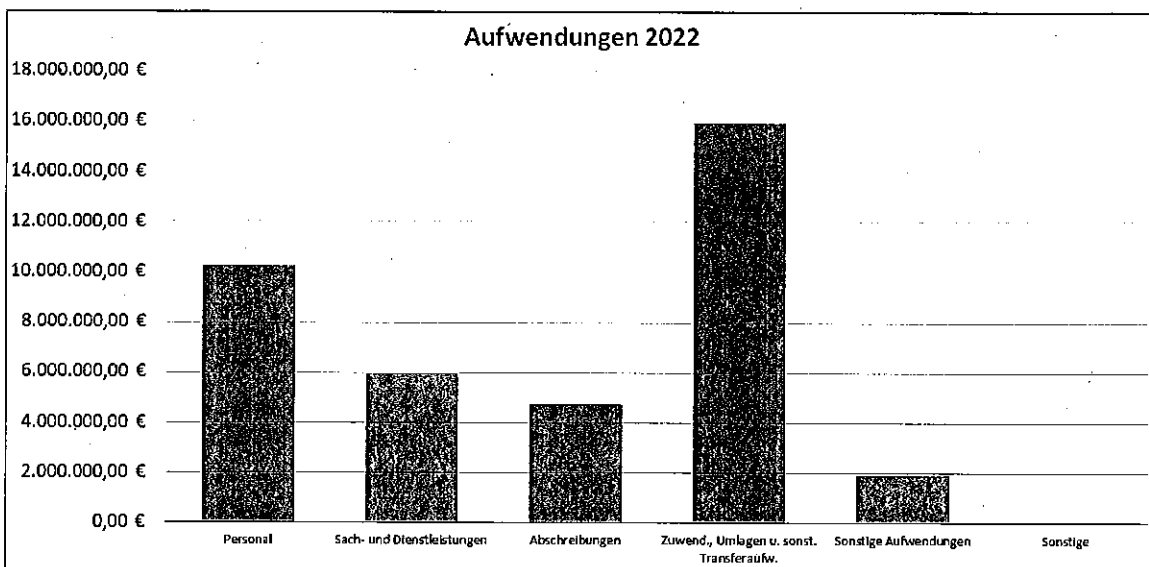


Abbildung 2: Aufwendungen 2022

5.1.2.1 Personalaufwand

5.1.2.1.1 Stellenplan

Die Entwicklung der Stellen ist in folgender Tabelle dargestellt:

Stellenplanentwicklung			
	Haushaltsjahr		
	2021	2022 Plan	2022
Planstellen Beamte	2,00	2,00	2,00
davon für Altersteilzeit	0,00	0,00	0,00
davon Teilstellen	0,00	0,00	0,00

Stellenplanentwicklung			
	Haushaltsjahr		
	2021	2022 Plan	2022
Beamte auf Probe	0,00	0,00	0,00
insgesamt	2,00	2,00	2,00
Beschäftigte mit Vertrag (TVöD)	187,00	187,00	185,00
davon für Altersteilzeit (Freistellg.)	0,00	0,00	0,00
davon Teilstellen	85,00	85,00	87,00
Summe Gesamtzahl Planstellen/Stellen	189,00	189,00	187,00
davon Teilzeit	85,00	85,00	87,00
Veränderung gegenüber Vorjahr	1,00	0,00	2,00

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Im Vergleich zur Haushaltsplanung mit 187,00 Stellen weist der Stellenplan zum 31.12.2022 zwei Stellen 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. 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 262.819,44 € und Finanzaufwendungen in Höhe von 41.782,04 € vorhanden.

5.1.4 Jahresergebnis

Als Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen werden - 288.155,92 € ausgewiesen. Unter Berücksichtigung der Rücklagenveränderung in Höhe von 708.747,80 €, hier: die Einstellung in die Kapitalrücklage i. H. v. 1.144,04 € und die Entnahme aus der Kapitalrücklage in Höhe von 709.891,84 €, ist ein Jahresergebnis von 420.591,88 € 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 Laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Die laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit 2022 zeigen folgende Verteilung:

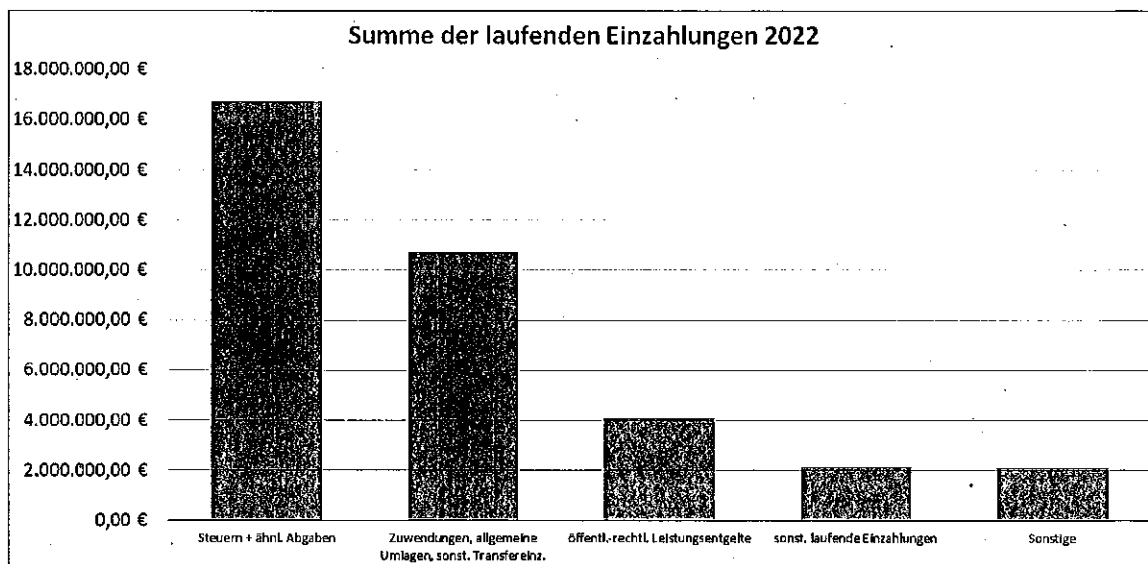


Abbildung 3: Einzahlungen 2022

5.3.2 Laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Die laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit 2022 zeigen folgende Verteilung:

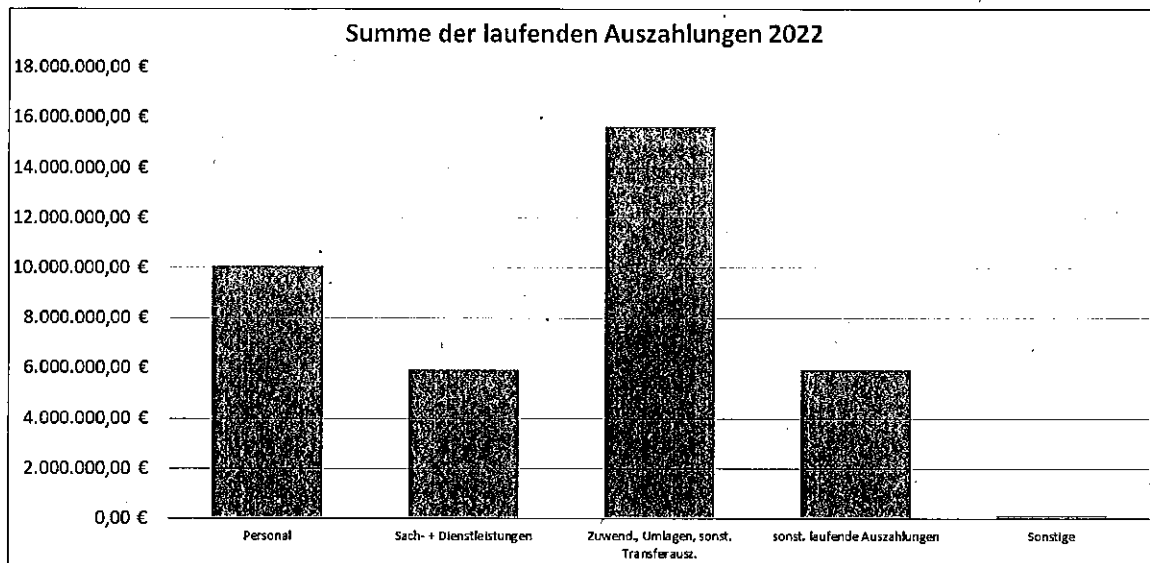


Abbildung 4: Auszahlungen 2022

5.3.3 Jahresbezogener Saldo

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung beträgt zum Ende des Jahres -1.899.412,49 €.

5.3.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2022 verteilen sich wie folgt:

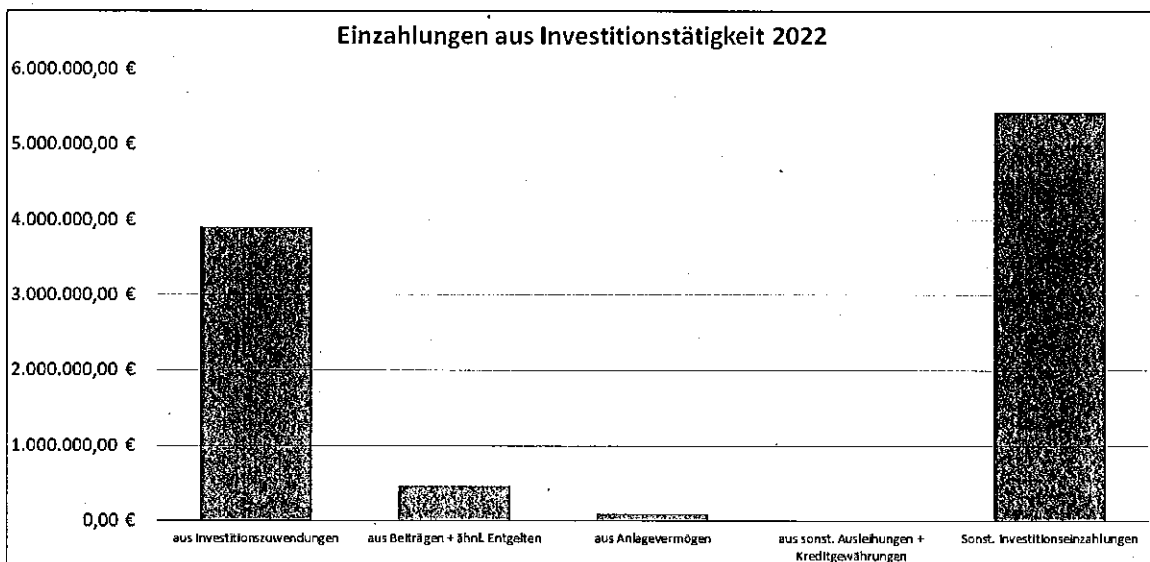


Abbildung 5: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2022

Die Einzahlungen waren grundsätzlich ordnungsgemäß belegt.

5.3.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2022 verteilen sich wie folgt:

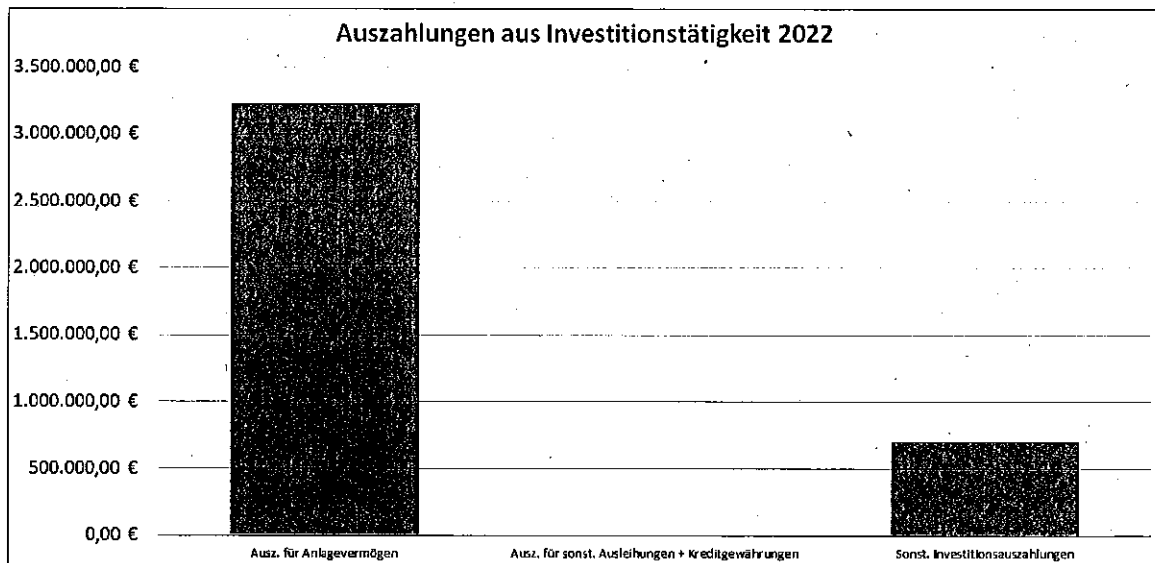


Abbildung 6: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2022

5.3.6 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrug 5.973.318,41 €.

5.3.7 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

5.3.7.1 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen

Im Jahr 2022 betrugen 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 2022 mit 0,00 € 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 31.12.2022 in Höhe von 0,00 €.

5.3.8 Veränderung der liquiden Mittel

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes zum 31.12.2022 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 4.302.644,29 € abgebildet. Die Veränderung des Bilanzpostens 2.4 "Liquide Mittel" mit 4.302.644,29 € 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 222.168.851,19 € (Vorjahreswert: 219.262.285,66 €)

Die Bilanz ist entsprechend den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung aufgestellt worden.

5.5.1 Aktiva

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

Aktiva			
	Vorjahr 31.12.2021	31.12.2022	Veränderung
1. Anlagevermögen	202.267.361,27 €	201.267.275,49 €	- 1.000.085,78 €
2. Umlaufvermögen	16.973.816,36 €	20.887.697,52 €	3.913.881,16 €
3. Rechnungsabgrenzung	21.108,03 €	13.878,18 €	- 7.229,85 €
4. Aktive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme	219.262.285,66 €	222.168.851,19 €	2.906.565,53 €

Tabelle 7: Aktiva

Das Gesamtvermögen erhöht sich um 2.906.565,53 €.

5.5.1.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen der Stadt wird in der Anlagenübersicht zum Ende des Haushaltsjahres 2022 korrekt ausgewiesen. Die Stadt nutzte dafür das Modul Vermögensverwaltung des Buchführungsprogrammes pro Doppik der Softwarefirma H&H.

5.5.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungs- und Herstellungswerten bewertet. Sie werden in der Anlagenübersicht korrekt dargestellt.

Der Bestand an immateriellem Vermögen verringert sich. Den Zugängen von 964.594,39 € standen Abgänge von 1.453.290,94 € gegenüber.

5.5.1.1.2 Sachanlagen

Das in der Bilanz ausgewiesene Sachvermögen wird durch Sachkonten/Konten der Anlagenbuchhaltung nachgewiesen und wird in der Anlagenübersicht dokumentiert.

Die Sachanlagen beliefen sich auf insgesamt 153.501.560,46 € (Vorjahresstand: 153.769.947,98 €). 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 44.932.527,02 € (Vorjahresstand: 44.910.558,37 €) ausgewiesen. Anteile an verbundenen Unternehmen (Anteil größer 50 Prozent) sowie Beteiligungen der Stadt sind zutreffend bilanziert. Die Erhöhung des Aktivpostens unter der Bilanzposition 1.3.8 Beteiligungen an der Versorgungsrücklage nach § 14a BBesG im Konto 13400001 erfolgte korrekt.

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.

5.5.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die in der Bilanz dargestellten Forderungen verringern sich gegenüber dem Vorjahr um 363.247,37 € auf 1.005.718,12 €. Die Forderungen wurden mit dem Nennwert angesetzt. Wegen der Einzelheiten wird auf das Kapitel „Forderungsübersicht“ verwiesen.

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 betrugen insgesamt 18.530.102,53 € zum 31.12.2022 (Vorjahr: 14.227.458,24 €) und waren damit um 4.302.644,29 € 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 13.878,18 € in der Bilanz ausgewiesen. In dieser Summe wurden die Beamtenbezüge berücksichtigt.

5.5.2 Passiva

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

Passiva			
	Vorjahr 31.12.2021	31.12.2022	Veränderung
Eigenkapital	163.708.381,66 €	165.166.679,16 €	1.458.297,50 €
Sonderposten	50.360.990,78 €	51.343.824,42 €	982.833,64 €
Rückstellungen	1.654.979,66 €	1.934.890,55 €	279.910,89 €
Verbindlichkeiten	637.454,88 €	773.366,38 €	135.911,50 €
Rechnungsabgrenzungsposten	2.900.478,68 €	2.950.090,68 €	49.612,00 €
Passive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamt	219.262.285,66 €	222.168.851,19 €	2.906.565,53 €

Tabelle 8: Passiva

Die Bilanzsumme hat sich um 2.906.565,53 € auf 222.168.851,19 € erhöht.

Die Bilanzposten der Passiva waren durch entsprechende Nachweise zutreffend nachgewiesen und ausreichend erläutert. Das Jahresergebnis in der Bilanz (421.521,33 €) stimmte mit der Ergebnisrechnung (420.591,88 €) nicht überein, wurde noch während der Prüfung korrigiert.

5.5.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ist zum 31.12.2022 mit 165.166.679,16 € um 1.458.297,50 € gegenüber dem Vorjahresabschluss höher ausgewiesen. Das Jahresergebnis zum 31.12.2021 wurde korrekt übertragen.

5.5.2.2 Sonderposten

Es wurden Sonderposten in Höhe von 51.343.824,42 € (mit Rücklagenanteil in Höhe von 0,00 €) für die Finanzierung mehrerer Vermögensgegenstände gebildet.

5.5.2.3 Rückstellungen

Es wurden zum 31.12.2022 Rückstellungen in Höhe von 1.934.890,55 € gebildet und entsprechend in der Bilanz ausgewiesen.

Übersicht über die Rückstellungen	
Art der Rückstellung	Höhe
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.385.350,29 €
Steuerrückstellungen	0,00 €
Sonstige Rückstellungen	549.540,26 €
Summe	1.934.890,55 €

Tabelle 9: Rückstellungen

5.5.2.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 135.911,50 € erhöht. Wegen der Einzelheiten wird auf die Anlage „Verbindlichkeitenübersicht“ verwiesen.

5.5.3 Kennzahlen

Kennzahl	Wert	Beschreibung	Berechnung
Eigenkapitalquote	74 %	Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme	(Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100

Kennzahl	Wert	Beschreibung	Berechnung
Infrastrukturquote	39 %	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	0,9 %	Anteil der Rückstellungen an der Bilanzsumme	(Rückstellungen / Bilanzsumme) x 100
Personalintensität	26 %	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 31.12.2021	am 31.12.2022
Immaterielle Vermögensgegenstände	3.586.854,92 €	2.833.188,01 €
Sachanlagen	153.769.947,98 €	153.501.560,46 €
Finanzanlagen	44.910.558,37 €	44.932.527,02 €
Summe Anlagevermögen	202.267.361,27 €	201.267.275,49 €

Tabelle 11: Anlagenübersicht

Die Anlagenübersicht entspricht dem Ausführungserlass und hatte zum 31.12.2022 einen Bestand von 201.267.275,49 € Anlagevermögen.

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 31.12.2022 ausgewiesene Betrag in Höhe von 1.004.788,67 € bezog sich auf Forderungen hauptsächlich aus öffentlich-rechtlichen Gebühren-, Beitrags- und Steuerforderungen.

Die Zahlen der Forderungsübersicht stimmten nicht alle. Bei der Untergliederung der Steuerforderungen gab es falsche Angaben. Dies wurde 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 2.641.440,74 € gebildet. Das sind 1.728.558,21 € mehr als im Jahr zuvor.

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 12.436.483,62 € gebildet. Das sind insgesamt 4.497.731,44 € mehr als im Vorjahr. Davon sind 2.793.381,35 € für laufende Auszahlungen.

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 2022 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. Der Kontostand der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft zum 31.12.2022 i. H. von 999.240,52 € stimmt mit dem Kontostand des Zahlweges 15 und der Abrechnung zum 31.12.2022 überein.
2. Die Deckungskreise sind bis auf eine Ausnahme eingehalten. Der nicht eingehaltene Deckungskreis ist 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 2022 von den Ämtern größtenteils wieder 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 in diesem Jahr geprüften kostenrechnenden Einrichtungen Badeanstalt Glambecker See und Sportplätze/-stadion weisen beide eine Unterdeckung auf, die Badeanstalt i.H.v. 119.326,76 € und die Sportplätze i.H.v. 18.096,62 €. Den Aufwendungen stehen nicht genügend Erträge gegenüber, so dass die Stadt bezuschussen muss.
6. Die Anlagen zum Jahresabschluss enthalten die vorgeschriebenen Angaben. Jedoch waren sie fehlerhaft und wurden während der Prüfung überarbeitet bzw. korrigiert, insbesondere bei folgenden Anlagen:
 - 6.1 In der Anlagenübersicht (Muster 16) stimmen die Werte beim Zugang und beim Abgang der Sachanlagen nicht mit denen im Anhang zur Bilanz überein. Und bei den Sonderposten stimmten in Zeile 2.1.2 die Restbuchwerte und damit auch die Restbuchwerte insgesamt für die Jahre 2021 und 2022 nicht mit der Bilanz überein.
 - 6.2 Die Angaben in der Forderungsübersicht (Muster 17) stimmten in der Spalte Nominalwert unter Punkt 2.2.1 unter c) Steuerforderungen bei aa), bb) und cc) nicht. Sie waren mit 0,00 € angegeben.
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 2022 die Mietzahlungen plus Nebenkosten abgerechnet werden.

Eine Betriebskostenabrechnung wurde für die Jahre 2018 - 2022 bis zum Ende des Jahres nicht erstellt. In 2023 wurden die Betriebskostenabrechnungen 2018 - 2022 nachgeholt. Diese ergaben

insgesamt eine Nachforderung in Höhe von 12.924,12 €. Aufgrund von abgelaufenen Fristen sind die Forderungen für die Jahre 2018 – 2021 nicht mehr durchsetzbar. Somit ist der Stadt ein finanzieller Schaden in Höhe von 12.457,55 € entstanden. Das ist zu beanstanden.

8. Gemäß §15 (1) S3 GemHVO-Doppik M-V sind Übertragungen auf das Notwendigste zu beschränken. In 2022 gib es Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 12.435.483,62 €, wobei die Notwendigkeit in einigen Fällen strittig ist.

Des Weiteren dürfen nach §15 (2) GemHVO-Doppik M-V nur solche Haushaltsansätze für laufende Auszahlungen 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 sind in ihrer Anzahl sehr 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 2022 nicht immer beachtet. Auch fehlt bei einigen Anträgen die Angabe der Deckung.

Dafür gibt es in 2022 viele Sollübertragungen. Für diese muss kein Antrag gestellt werden, da die Deckungsfähigkeit durch Haushaltssatzung bestimmt ist.

11. Die unter 2.1.4 aufgeführten Richtlinien der Stadt sind bis zum heutigen Zeitpunkt nicht überarbeitet worden und entsprechen somit nicht den aktuellen gesetzlichen Vorschriften.

12. Auch im Jahr 2022 wird bei der Stadt noch kein vollständiges Vertragsregister geführt. Viele Bereiche der Verwaltung haben nicht alle Verträge gemeldet bzw. abgelegt. Außerdem sind einige Verträge nicht mehr auf dem aktuellsten Stand.

Des Weiteren sollte die Festlegung in der Dienstanweisung zum Vertragsmanagementsystem dahingehend präzisiert werden, welche Verträge genau gemeint sind. Es geht hier vorrangig um wesentliche und längerfristige Verträge.

13. Die Belegprüfung ergab, dass die begründenden Unterlagen für einen Dritten nicht immer eindeutig und nachvollziehbar sind.

6.1.1 Jahresüberschuss

Es gab keine kumulierten Fehlbeträge aus Vorjahren. Der strukturelle, auf das Haushaltsjahr 2022 bezogene Jahresüberschuss beträgt 420.591,88 €.

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 2022 bis zum 31. Dezember 2022 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. Zum Prüfungszeitpunkt lag noch keine aktualisierte Freigabe vor.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2022 der Stadt wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2022 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, 16.02.2024

Daniela Benzin
Amtsleiterin
Rechnungsprüfungsamt

Grit Felix
Prüferin
Rechnungsprüfungsamt

Abschließender Prüfvermerk zum Jahresabschluss 2022 der Residenzstadt 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 05.03.2024 erörterte der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz den vom Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz erarbeiteten Bericht über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2022 der Stadt Neustrelitz vom 16.02.2024.

Das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 20.11.2023 bis 16.02.2024 die Jahresabschlussunterlagen 2022 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 2022 festzustellen und den Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2022 zu entlasten.

Neustrelitz, den 05.03.2024

U. Hänsch

Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses