Residenzstadt
Neustrelitz

VO(S)/2024/020
Beschlussvorlage Stadtvertretung
öffentlich

Feststellungsbeschluss zum Jahresabschluss 2023 der Stadt Neustrelitz (S)

Organisationseinheit:	*Datum*
Rechnungsprüfungsamt *Antragsteller:*	16.10.2024

Beratungsfolge	*Geplante Sitzungstermine*	*Ö / N*
Dezernentenkonferenz (Vorberatung)	11.11.2024	N
Rechnungsprüfungsausschuss (Vorberatung)	19.11.2024	N
Stadtvertretung der Residenzstadt Neustrelitz (Entscheidung)	12.12.2024	Ö

Beschlussvorschlag

Gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern stellt die Stadtvertretung der Stadt Neustrelitz den aufgestellten Jahresabschluss 2023 der Stadt Neustrelitz fest und beschließt diesen.

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

Sachverhalt

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz hat in seiner Sitzung am 19.11.2024 dem Bericht des Rechnungsprüfungsamtes vom 18.10.2024 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2023 der Stadt Neustrelitz zugestimmt.
Auf der Grundlage dieses Berichtes empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadtvertretung, den erstellten Jahresabschluss 2023 festzustellen und zu beschließen.

Finanzielle Auswirkungen abweichend vom Haushaltsplan: ☐ nein

<table>
<tr>
<td>Im laufenden Haushaltsjahr:
☐ Ja

Ergebnishaushalt:
Produkt/ Konto:

Aufwendungen / Erträge
Alt: 0 € / 0 €
Neu: 0 € / 0 €

Finanzhaushalt:
Produkt/ Konto:
Maßnahme-Nr.:
Auszahlungen / Einzahlungen
Alt:0 € / 0 €
Neu:0 € / 0 €</td>
<td>In Folgejahren:
☐ Ja ☐ einmalig ☐ jährlich

Ergebnishaushalt:
Produkt/ Konto:

Aufwendungen / Erträge
Alt: 0 € / 0 €
Neu: 0 € / 0 €

Finanzhaushalt:
Produkt/Konto:
Maßnahme-Nr.:
Auszahlungen / Einzahlungen
Alt: 0 € / 0 €
Neu: 0 € / 0 €</td>
</tr>
<tr>
<td colspan="2">Finanzielle Mittel stehen:

☐ auf anderem Produktkonto zur Verfügung (Deckungsvorschlag)
Ergebnishaushalt: 0 €
Finanzhaushalt: 0 €
Produkt / Konto:
Produkt / Konto:
Maßnahme-Nr.:
☐ nicht zur Verfügung (kein Deckungsvorschlag)</td>
</tr>
<tr>
<td colspan="2">Bemerkungen:</td>
</tr>
</table>

Anlage/n

1	Jahresabschluss 2023 (öffentlich)
2	Prüfbericht zum Jahresabschluss 2023 (öffentlich)
3	Abschließender Prüfvermerk Jahresabschluss (öffentlich)

Stadtpräsident	Siegel	Bürgermeister

Residenzstadt Neustrelitz

Jahresabschluss 2023

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)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2023	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Abweichung im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushaltsvorjahres 2022	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Kontonummer
			in €							
			1	2	3	4	5	6	7	
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	16.671.400,00	0,00	16.671.400,00	19.899.899,32	-3.228.499,32	16.714.306,28	0,00	40
2	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	13.188.690,00	209.300,00	13.397.990,00	13.937.438,91	-539.448,91	12.462.624,77	94.750,00	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	4.509.455,41	0,00	4.509.455,41	5.150.660,72	-641.205,31	4.610.203,05	0,00	43
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	943.500,00	0,00	943.500,00	961.150,05	-17.650,05	1.166.931,26	0,00	441, 443-445
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	581.600,00	0,00	581.600,00	889.792,94	-308.192,94	763.332,45	0,00	442, 447, 448
7	+	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	248.300,00	0,00	248.300,00	477.893,06	-229.593,06	262.819,44	0,00	47
9	+	Sonstige Erträge	2.010.500,00	0,00	2.010.500,00	1.710.317,04	300.182,96	2.715.112,82	0,00	451, 46
10		**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**38.153.445,41**	**209.300,00**	**38.362.745,41**	**43.027.152,04**	**-4.664.406,63**	**38.695.330,07**	**94.750,00**	
11	-	Personalaufwendungen	11.456.230,00	0,00	11.456.230,00	10.970.322,44	485.907,56	10.251.478,97	0,00	50
12	-	Versorgungsaufwendungen	76.500,00	0,00	76.500,00	66.846,68	9.653,32	59.819,21	0,00	51
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.472.790,00	1.704.046,80	9.176.836,80	6.725.460,86	2.451.375,94	6.006.731,78	1.154.391,44	52
14	-	Abschreibungen	5.012.600,00	0,00	5.012.600,00	4.496.084,26	516.515,74	4.763.448,54	0,00	53
15	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	16.543.290,00	0,00	16.543.290,00	16.521.546,40	21.743,60	15.941.393,59	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	20.000,00	0,00	20.000,00	21.961,11	-1.961,11	41.782,04	0,00	57
18	-	Sonstige Aufwendungen	3.188.235,41	937.393,94	4.125.629,35	4.424.526,85	-298.897,50	1.918.831,86	559.090,45	56
19		**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**43.769.645,41**	**2.641.440,74**	**46.411.086,15**	**43.226.748,60**	**3.184.337,55**	**38.983.485,99**	**1.713.481,89**	
20		**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-5.616.200,00**	**-2.432.140,74**	**-8.048.340,74**	**-199.596,56**	**-7.848.744,18**	**-288.155,92**	**-1.618.731,89**	
21	-	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.144,04	0,00	592
22	+	Entnahmen aus der Kapitalrücklage	1.730.600,00	0,00	1.730.600,00	188,68	1.730.411,32	709.891,84	0,00	492
23	-	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+	Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
25		**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)**	**-3.885.600,00**	**-2.432.140,74**	**-6.317.740,74**	**-199.407,88**	**-6.118.332,86**	**420.591,88**	**-1.618.731,89**	
		nachrichtlich:								
26		Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				4.297.242,41				
27		Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				4.097.834,53				

Finanzrechnung

Nr.		Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2023	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Abweichung im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushaltsvorjahres 2022	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung Kontonummer
			in €							
			1	2	3	4	5	6	7	
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	16.420.900,00	0,00	16.420.900,00	18.440.406,13	-2.019.506,13	16.723.629,01	0,00	60
2	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	11.665.690,00	209.300,00	11.874.990,00	12.425.550,07	-550.560,07	10.739.490,28	94.750,00	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	3.939.255,41	0,00	3.939.255,41	4.033.267,13	-94.011,72	4.115.459,40	0,00	63
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	943.500,00	0,00	943.500,00	976.936,28	-33.436,28	1.166.051,01	0,00	641
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	581.600,00	0,00	581.600,00	973.033,35	-391.433,35	718.672,08	0,00	642, 647-648
7	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	248.300,00	0,00	248.300,00	492.670,84	-244.370,84	257.980,95	0,00	67
8	+	Sonstige laufende Einzahlungen	3.093.100,00	0,00	3.093.100,00	1.201.932,38	1.891.167,62	2.207.388,52	0,00	651, 66
9		**Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**	**36.892.345,41**	**209.300,00**	**37.101.645,41**	**38.543.796,18**	**-1.442.150,77**	**35.928.671,25**	**94.750,00**	
10	-	Personalauszahlungen	11.376.930,00	2.497,20	11.379.427,20	10.812.433,86	566.993,34	10.068.217,02	3.478,91	70
11	-	Versorgungsauszahlungen	76.500,00	191,10	76.691,10	99.944,83	-23.253,73	106.673,50	0,00	71
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.349.800,00	1.801.688,75	9.151.488,75	6.502.831,09	2.648.657,66	5.937.149,80	1.493.407,70	72
13	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	16.543.290,00	0,00	16.543.290,00	16.452.954,32	90.335,68	15.704.011,78	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	20.000,00	33,00	20.033,00	21.805,43	-1.772,43	41.782,06	0,00	77
16	-	Sonstige laufende Auszahlungen	2.846.625,41	988.971,30	3.835.596,71	2.799.991,39	1.035.605,32	5.970.249,58	647.248,55	76
17		**Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**	**38.213.145,41**	**2.793.381,35**	**41.006.526,76**	**36.689.960,92**	**4.316.565,84**	**37.828.083,74**	**2.144.135,16**	
18		**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**	**-1.320.800,00**	**-2.584.081,35**	**-3.904.881,35**	**1.853.835,26**	**-5.758.716,61**	**-1.899.412,49**	**-2.049.385,16**	
19	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.185.500,00	2.965.900,00	5.151.400,00	1.834.438,43	3.316.961,57	3.911.670,49	375.000,00	681, 6833
20	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	177.000,00	0,00	177.000,00	228.127,36	-51.127,36	470.015,04	0,00	682, 6830-6832, 6834-6839
21	+	Einzahlungen aus Anlagevermögen	2.550.000,00	0,00	2.550.000,00	2.722.586,54	-172.586,54	98.695,66	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	573.000,00	0,00	573.000,00	269.346,80	303.653,20	5.435.857,04	0,00	688-689
24		**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**	**5.485.500,00**	**2.965.900,00**	**8.451.400,00**	**5.054.499,13**	**3.396.900,87**	**9.916.238,23**	**375.000,00**	
25	-	Auszahlungen für Anlagevermögen	8.691.270,47	9.313.102,27	18.004.372,74	5.427.884,50	12.576.488,24	3.231.806,18	8.674.847,15	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	1.547.459,09	330.000,00	1.877.459,09	64.784,29	1.812.674,80	711.113,64	64.001,18	788-789
28		**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**	**10.238.729,56**	**9.643.102,27**	**19.881.831,83**	**5.492.668,79**	**14.389.163,04**	**3.942.919,82**	**8.738.848,33**	
29		**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**	**-4.753.229,56**	**-6.677.202,27**	**-11.430.431,83**	**-438.169,66**	**-10.992.262,17**	**5.973.318,41**	**-8.363.848,33**	
30		**Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)**	**-6.074.029,56**	**-9.261.283,62**	**-15.335.313,18**	**1.415.665,60**	**-16.750.978,78**	**4.073.905,92**	**-10.413.233,49**	
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	0,00	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**	**0,00**	**0,00**	
35		**Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-155.732,66**	**155.732,66**	**228.738,37**	**0,00**	
36		**Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)**	**-6.074.029,56**	**-9.261.283,62**	**-15.335.313,18**	**1.259.932,94**	**-16.595.246,12**	**4.302.644,29**	**-10.413.233,49**	
37		**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)**	**-1.320.800,00**	**-2.584.081,35**	**-3.904.881,35**	**1.853.835,26**	**-5.758.716,61**	**-1.899.412,49**	**-2.049.385,16**	

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2023	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Abweichung im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushaltsvorjahres 2022	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			-6.681.921,99	25.123.046,83				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummem 37 und 38)			-10.586.803,34	26.976.882,09				
	darunter:								
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			1.730.600,00	0,00				

Übersicht über die Teilrechnungen

1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Allgemeine Verwaltung 01		Bildung und Soziales 02		Ordnung und Sicherheit 03	
		Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	16.671.400,00	19.899.899,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	13.397.990,00	13.937.438,91	200.490,00	226.235,02	1.967.300,00	2.654.167,59	71.900,00	74.403,13
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.509.455,41	5.150.660,72	68.500,00	87.257,42	390.900,00	478.143,38	171.055,41	206.644,05
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	943.500,00	961.150,05	6.100,00	4.168,00	64.100,00	57.368,46	18.000,00	8.315,63
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	581.600,00	889.792,94	84.900,00	188.144,18	386.600,00	539.607,56	55.200,00	65.682,65
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	248.300,00	477.893,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige Erträge	2.010.500,00	1.710.317,04	12.300,00	8.802,48	0,00	1.565,63	130.500,00	88.921,96
10	**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**38.362.745,41**	**43.027.152,04**	**372.290,00**	**514.607,10**	**2.808.900,00**	**3.730.852,62**	**446.655,41**	**443.967,42**
11	– Personalaufwendungen	11.456.230,00	10.970.322,44	4.478.400,00	4.210.636,41	2.640.300,00	2.640.245,28	1.398.130,00	1.359.784,54
12	– Versorgungsaufwendungen	76.500,00	66.846,68	76.500,00	66.846,68	0,00	0,00	0,00	0,00
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.176.836,80	6.725.460,86	717.965,98	543.228,17	3.182.872,43	2.133.468,91	343.600,00	232.448,59
14	– Abschreibungen	5.012.600,00	4.496.084,26	175.900,00	196.529,86	594.200,00	535.245,46	139.900,00	124.585,23
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	16.543.290,00	16.521.546,40	2.366.590,00	2.345.505,22	3.345.400,00	3.263.859,13	0,00	0,00
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	20.000,00	21.961,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	– Sonstige Aufwendungen	4.125.629,35	4.424.526,85	1.196.800,17	918.405,84	1.175.634,38	710.416,39	311.696,18	283.455,02
19	**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**46.411.086,15**	**43.226.748,60**	**9.012.156,15**	**8.281.152,18**	**10.938.406,81**	**9.283.235,17**	**2.193.326,18**	**2.000.273,38**
20	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-8.048.340,74**	**-199.596,56**	**-8.639.866,15**	**-7.766.545,08**	**-8.129.506,81**	**-5.552.382,55**	**-1.746.670,77**	**-1.556.305,96**
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.473.400,00	2.236.792,31	1.836.800,00	1.672.639,95	228.000,00	269.754,08	0,00	0,00
22	– Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.473.400,00	2.236.792,31	71.600,00	45.525,16	312.100,00	322.212,13	10.600,00	3.354,82
23	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**	**-8.048.340,74**	**-199.596,56**	**-6.874.666,15**	**-6.139.430,29**	**-8.213.606,81**	**-5.604.840,60**	**-1.757.270,77**	**-1.559.660,78**

Übersicht über die Teilrechnungen

1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung

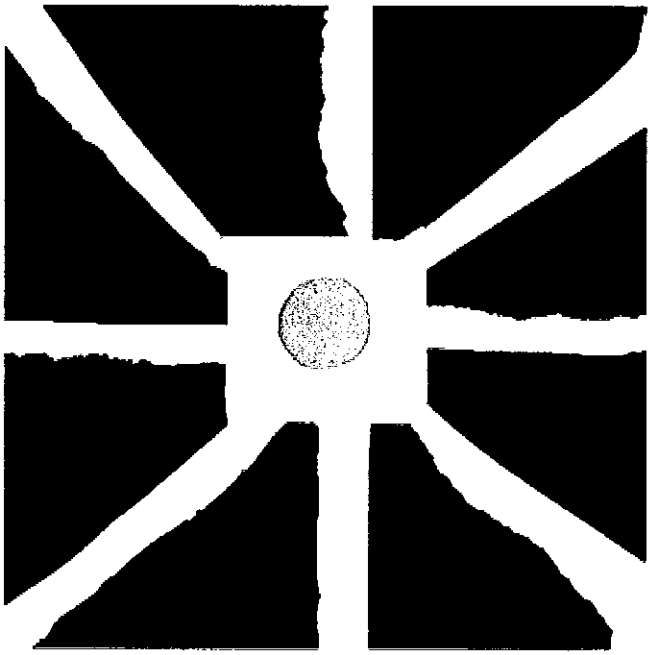
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Finanzen und Liegenschaften 04		Zentrale Finanzleistungen 05		Stadtentwicklung und Bau 06			
		Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	16.671.400,00	19.899.899,32	0,00	0,00		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	147.000,00	135.597,86	9.569.700,00	9.569.870,01	1.441.600,00	1.277.165,30		
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	476.800,00	464.774,42	0,00	0,00	3.402.200,00	3.913.841,45		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	819.300,00	854.347,18	0,00	0,00	36.000,00	36.950,78		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	51.800,00	48.951,98	0,00	0,00	3.100,00	47.406,57		
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	248.300,00	477.893,06	0,00	0,00		
9	+ Sonstige Erträge	1.801.200,00	1.529.179,56	60.000,00	82.636,79	6.500,00	-789,38		
10	**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**3.296.100,00**	**3.032.851,00**	**26.549.400,00**	**30.030.299,18**	**4.889.400,00**	**5.274.574,72**		
11	– Personalaufwendungen	1.775.300,00	1.678.973,39	0,00	0,00	1.164.100,00	1.080.682,82		
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.207.017,30	593.972,62	0,00	0,00	3.725.381,09	3.222.342,57		
14	– Abschreibungen	325.000,00	331.262,30	0,00	0,00	3.777.600,00	3.308.461,41		
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	10.651.800,00	10.808.590,38	179.500,00	103.591,67		
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	20.000,00	21.961,11	0,00	0,00		
18	– Sonstige Aufwendungen	239.400,00	137.801,95	164.500,00	1.624.244,99	1.037.598,62	750.202,66		
19	**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**3.546.717,30**	**2.742.010,26**	**10.836.300,00**	**12.454.796,48**	**9.884.179,71**	**8.465.281,13**		
20	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-250.617,30**	**290.840,74**	**15.713.100,00**	**17.575.502,70**	**-4.994.779,71**	**-3.190.706,41**		
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.000,00	5.595,28	0,00	0,00	398.600,00	288.803,00		
22	– Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	611.000,00	509.168,54	0,00	0,00	1.468.100,00	1.356.531,66		
23	**Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)**	**-851.617,30**	**-212.732,52**	**15.713.100,00**	**17.575.502,70**	**-6.064.279,71**	**-4.258.435,07**		

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Allgemeine Verwaltung 01		Bildung und Soziales 02		Ordnung und Sicherheit 03	
		Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	16.420.900,00	18.440.406,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	11.874.990,00	12.425.550,07	168.090,00	180.543,44	1.817.100,00	2.474.371,42	1.300,00	3.756,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.939.255,41	4.033.267,13	68.500,00	87.318,42	390.900,00	475.831,25	171.055,41	204.311,64
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	943.500,00	976.936,28	6.100,00	4.168,00	64.100,00	56.532,25	18.000,00	8.270,43
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	581.600,00	973.033,35	84.900,00	207.310,26	386.600,00	558.865,98	55.200,00	107.555,35
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	248.300,00	492.670,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	3.093.100,00	1.201.932,38	2.300,00	9.063,38	0,00	1.230,76	130.500,00	94.119,03
9	**Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**	**37.101.645,41**	**38.543.796,18**	**329.890,00**	**488.403,50**	**2.658.700,00**	**3.566.831,66**	**376.055,41**	**418.012,45**
10	– Personalauszahlungen	11.379.427,20	10.812.433,86	4.401.233,36	4.095.254,37	2.640.300,00	2.639.901,82	1.398.493,84	1.329.301,02
11	– Versorgungsauszahlungen	76.691,10	99.944,83	76.691,10	99.944,83	0,00	0,00	0,00	0,00
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	9.151.488,75	6.502.831,09	727.588,10	497.409,89	3.161.773,32	2.024.491,19	331.291,49	218.207,00
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	16.543.290,00	16.452.954,32	2.366.590,00	2.345.505,22	3.345.400,00	3.268.940,56	0,00	0,00
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	20.033,00	21.805,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	3.835.596,71	2.799.991,39	1.232.878,25	904.889,68	976.770,92	707.962,36	312.878,54	277.346,23
17	**Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**	**41.006.526,76**	**36.689.960,92**	**8.804.980,81**	**7.943.003,99**	**10.124.244,24**	**8.641.295,93**	**2.042.663,87**	**1.824.854,25**
18	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**	**-3.904.881,35**	**1.853.835,26**	**-8.475.090,81**	**-7.454.600,49**	**-7.465.544,24**	**-5.074.464,27**	**-1.666.608,46**	**-1.406.841,80**
	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.473.400,00	1.947.989,31	1.836.800,00	1.672.639,95	228.000,00	269.754,08	0,00	0,00
	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.473.400,00	1.947.989,31	71.600,00	45.525,16	312.100,00	322.212,13	10.600,00	3.354,82
18.1	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**0,00**	**0,00**	**1.765.200,00**	**1.627.114,79**	**-84.100,00**	**-52.458,05**	**-10.600,00**	**-3.354,82**
18.2	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)**	**-3.904.881,35**	**1.853.835,26**	**-6.709.890,81**	**-5.827.485,70**	**-7.549.644,24**	**-5.126.922,32**	**-1.677.208,46**	**-1.410.196,62**
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.151.400,00	1.834.438,43	24.500,00	0,00	3.150.000,00	0,00	0,00	5.021,00
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	177.000,00	228.127,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	2.550.000,00	2.722.586,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	573.000,00	269.346,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**	**8.451.400,00**	**5.054.499,13**	**24.500,00**	**0,00**	**3.150.000,00**	**0,00**	**0,00**	**5.021,00**
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	18.004.372,74	5.427.884,50	1.796.653,99	567.639,68	5.494.597,50	166.157,00	172.400,00	63.753,69
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	1.877.459,09	64.784,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.526,01
28	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**	**19.881.831,83**	**5.492.668,79**	**1.796.653,99**	**567.639,68**	**5.494.597,50**	**166.157,00**	**172.400,00**	**65.279,70**
29	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**	**-11.430.431,83**	**-438.169,66**	**-1.772.153,99**	**-567.639,68**	**-2.344.597,50**	**-166.157,00**	**-172.400,00**	**-60.258,70**
30	**Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**	**-15.335.313,18**	**1.415.665,60**	**-8.482.044,80**	**-6.395.125,38**	**-9.894.241,74**	**-5.293.079,32**	**-1.849.608,46**	**-1.470.455,32**
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Finanzen und Liegenschaften 04		Zentrale Finanzleistungen 05		Stadtentwicklung und Bau 06			
		Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023	Gesamt-ermächtigung	Ergebnis 2023
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	16.420.900,00	18.440.406,13	0,00	0,00		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	36.400,00	12.150,11	9.569.700,00	9.569.870,01	282.400,00	184.859,09		
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	457.400,00	460.916,57	0,00	0,00	2.851.400,00	2.804.889,25		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	819.300,00	874.746,76	0,00	0,00	36.000,00	33.218,84		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	51.800,00	50.583,04	0,00	0,00	3.100,00	48.718,72		
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	248.300,00	492.670,84	0,00	0,00		
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	1.173.200,00	1.049.894,51	1.780.600,00	46.197,87	6.500,00	1.426,83		
9	**Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)**	**2.538.100,00**	**2.448.290,99**	**28.019.500,00**	**28.549.144,85**	**3.179.400,00**	**3.073.112,73**		
10	– Personalauszahlungen	1.775.300,00	1.667.264,95	0,00	0,00	1.164.100,00	1.080.711,70		
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.189.085,34	599.944,61	0,00	0,00	3.741.750,50	3.162.778,40		
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	10.651.800,00	10.838.508,54	179.500,00	0,00		
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	20.033,00	21.805,43	0,00	0,00		
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	231.492,01	141.306,13	34.500,00	34.258,11	1.047.076,99	734.228,88		
17	**Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)**	**3.195.877,35**	**2.408.515,69**	**10.706.333,00**	**10.894.572,08**	**6.132.427,49**	**4.977.718,98**		
18	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)**	**-657.777,35**	**39.775,30**	**17.313.167,00**	**17.654.572,77**	**-2.953.027,49**	**-1.904.606,25**		
	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.000,00	5.595,28	0,00	0,00	398.600,00	0,00		
	Auszahlungen aus internen Leistungebeziehungen	611.000,00	509.168,54	0,00	0,00	1.468.100,00	1.067.728,66		
18.1	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen**	**-601.000,00**	**-503.573,26**	**0,00**	**0,00**	**-1.069.500,00**	**-1.067.728,66**		
18.2	**Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)**	**-1.258.777,35**	**-463.797,96**	**17.313.167,00**	**17.654.572,77**	**-4.022.527,49**	**-2.972.334,91**		
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	137.000,00	4.095,00	1.588.600,00	1.588.625,43	251.300,00	236.697,00		
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	177.000,00	228.127,36		
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	50.000,00	222.586,54	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00		
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	573.000,00	269.346,80	0,00	0,00	0,00	0,00		
24	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)**	**760.000,00**	**496.028,34**	**4.088.600,00**	**4.088.625,43**	**428.300,00**	**464.824,36**		
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	1.532.634,05	592.220,75	108.900,00	10.387,17	8.899.187,20	4.027.726,21		
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	106.834,13	42.755,88	1.730.600,00	0,00	40.024,96	20.502,40		
28	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)**	**1.639.468,18**	**634.976,63**	**1.839.500,00**	**10.387,17**	**8.939.212,16**	**4.048.228,61**		
29	**Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)**	**-879.468,18**	**-138.948,29**	**2.249.100,00**	**4.078.238,26**	**-8.510.912,16**	**-3.583.404,25**		
30	**Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)**	**-2.138.245,53**	**-602.746,25**	**19.562.267,00**	**21.732.811,03**	**-12.533.439,65**	**-6.555.739,16**		
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
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**	**0,00**		

Bilanz zum 31. Dezember 2023

Aktiva					Passiva				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2022	31. Dezember 2023	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr	Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2022	31. Dezember 2023	Veränderung gegenüber dem Haushalts-vorjahr
		in €					in €		
1	**Anlagevermögen**	**201.267.275,49**	**199.621.478,12**	**-1.645.797,37**	1	**Eigenkapital**	**165.166.679,18**	**166.555.712,34**	**1.389.033,16**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.833.188,01	3.101.736,60	268.550,59	1.1	Kapitalrücklage	160.869.436,75	162.457.877,81	1.588.441,06
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	60.813,37	84.153,61	23.340,24	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	145.197.155,89	145.197.160,20	4,31
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	1.154.260,62	1.108.674,61	-45.586,01	1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	15.672.280,86	17.260.717,61	1.588.436,75
1.1.3	Geleistete Investitionszuschüsse	540.354,40	479.843,38	-60.511,01	1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0	0	0
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0	0	0	1.3	Ergebnisvortrag	3.876.550,53	4.297.242,41	420.691,88
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.077.759,62	1.429.066,99	351.307,37	1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	420.691,88	-199.407,88	-619.999,76
1.2	Sachanlagen	153.501.560,46	154.053.225,64	551.665,18	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0
1.2.1	Wald, Forsten	9.283.318,84	9.284.864,78	1.547,94	2	**Sonderposten**	**51.343.824,42**	**49.231.307,79**	**-2.112.516,63**
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	14.431.431,64	14.326.536,33	-105.895,31	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	50.162.710,45	48.614.510,16	-1.548.200,29
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	35.647.224,06	35.089.767,90	-557.456,16	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	33.755.489,43	32.609.924,72	-1.145.564,71
1.2.4	Infrastrukturvermögen	87.183.802,95	86.644.421,28	-539.381,67	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.369.550,08	14.961.968,06	-407.582,02
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.496,26	1.383,28	-112,92	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	1.037.670,94	1.042.617,38	4.946,44
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	602.006,15	632.282,87	30.276,72	2.2	Sonderposten für den Gebührenausgleich	494.583,23	0	-494.583,23
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.183.474,05	2.247.969,51	64.495,46	2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0	0	0
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	636.863,23	741.125,41	104.262,18	2.4	Sonstige Sonderposten	686.530,74	616.797,63	-69.733,11
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0	0	0	3	**Rückstellungen**	**1.934.850,55**	**2.093.959,67**	**159.109,12**
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	3.531.949,32	5.085.874,28	1.553.928,96	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.385.350,29	1.465.244,86	79.894,57
1.3	Finanzanlagen	44.932.527,02	42.466.513,88	-2.466.013,14	3.2	Steuerrückstellungen	0	0	0
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	34.349.539,51	34.349.539,51	0	3.3	Sonstige Rückstellungen	549.500,26	628.714,81	79.074,55
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0	0	0	4	**Verbindlichkeiten**	**773.366,38**	**1.007.778,52**	**234.412,14**
1.3.3	Beteiligungen	1	1	0	4.1	Anleihen	0	0	0
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0	0	0
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	114.147,23	113.958,55	-188,68	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0	0	0	4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0	0	0
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	9.836.466,84	7.348.974,01	-2.489.612,83	4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kredit-aufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0	0
1.3.8	Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	630.352,44	654.140,81	23.788,37	4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	65.693,38	76.589,66	10.896,28
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0	0	0	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	228.381,23	338.594,83	110.213,60
2	**Umlaufvermögen**	**20.897.697,52**	**22.224.669,28**	**1.326.971,76**	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0	19.522,56	19.522,56
2.1	Vorräte	1.352.606,32	1.461.504,56	108.898,24	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	271.929,12	353.230,43	81.301,31
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	110.376,33	111.287,04	910,71	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	150.924,15	150.924,15	0	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	17.369,37	29.862,19	12.492,82
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	1.091.505,84	1.199.293,37	107.787,53					
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0	0	0	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	27.671,51	25.194,20	-2.477,31
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.004.788,67	973.129,25	-31.659,42	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0	0	0
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	709.644,32	709.906,19	261,87	4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	27.671,51	25.194,20	-2.477,31
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	88.712,84	135.424,17	46.711,33	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	162.326,77	164.784,65	2.457,88
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	11.507,94	30.693,78	19.185,84	5	**Rechnungsabgrenzungsposten**	**2.950.090,68**	**2.971.515,95**	**21.425,27**
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	5.1	Grabnutzungsentgelte	2.888.103,74	2.899.116,96	11.013,22
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0	0	0	5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0	0	0
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	194.524,40	89.014,86	-105.509,54	5.3	Sonstige	61.986,94	72.398,99	10.412,05
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0	0	0	6	**Passive latente Steuern**	**0**	**0**	**0**
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	194.524,40	89.014,86	-105.509,54					
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	399,17	8.090,25	7.691,08					
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0					
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0	0					
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0					
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0					
2.4	Liquide Mittel	18.530.102,53	19.790.035,47	1.259.932,94					
3	**Rechnungsabgrenzungsposten**	**13.878,18**	**14.026,87**	**148,69**					
4	**Aktive latente Steuern**	0	0	0					
5	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**	0	0	0					
	Bilanzsumme	222.169.851,19	221.860.174,27	-309.676,92		Bilanzsumme	222.169.851,19	221.860.174,27	-309.676,92



Neustrelitz

Anhang zur Bilanz
zum 31. Dezember 2023

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 12
4.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 12
4.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens 14
4.2.4 Liquide Mittel....14
4.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten....15
4.4 Eigenkapital....15
4.5 Sonderposten 16
4.6 Rückstellungen 17
4.6.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 17
4.6.2 Sonstige Rückstellungen....18
4.7 Verbindlichkeiten 19
4.8 Passive Rechnungsabgrenzungsposten....20
4.8.1 Grabnutzungsentgelte....20
4.8.2 Sonstige....20

5 Wesentliche Abweichungen der realisierten Beträge zu den Planansätzen 20

5.1 Finanzrechnung....20
5.1.1 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen....20
5.1.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit....27
5.2 Ergebnisrechnung....30
5.2.1 Ordentliches Ergebnis....32
5.2.2 Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen....39
5.2.3 Jahresergebnis....39

6 Sonstige Angaben 40

6.1 Währungsumrechnungen....40
6.2 Einschränkungen von Grundbesitzrechten 40
6.3 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften....40
6.4 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden ..41
6.5 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten 41
6.6 Sonstige Haftungsverhältnisse....41
6.7 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen 41
6.8 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben....42
6.9 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer....42
6.10 Beteiligungen....44
6.11 Mitgliedschaften....46
6.12 Sonstige wesentliche Verträge....46
6.13 Personalbestand....48

1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 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.

4 Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

4.1 Anlagevermögen

Die Bilanz weist ein Anlagevermögen in Höhe von 199.621.478,12 € 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	**2.833.188,01 €**
Zugänge	1.233.947,42 €
Abgänge	673.312,25 €
Abschreibung	292.084,58 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	**3.101.738,60 €**
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	268.550,59 €

Der Bilanzpunkt 1.1.1 „Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten“ wird um 45.004,61 € erhöht und um die Abschreibung in Höhe von 21.664,37 € vermindert. Im Berichtsjahr sind Lizenzen im Wert von 25.023,32 € für die Installation VOIS/MESO sowie 19.981,29 € für zusätzliche Lizenzen von H&H, des Vertragsmanagement, Caigos Xplan und Orca Ava erworben worden.

Unter dem Bilanzpunkt 1.1.2 „Geleistete Zuwendungen“ werden gezahlte Komplementäranteile an das Städtebauliche Sanierungssondervermögen für Zuwendungen in Höhe von

201.187,98 € und Darlehenstilgung von 36.864,79 € dargestellt. Die Zuwendungen wurden mit 209.909,20 € 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 351.307,37 € und stellt den Zuschuss in Höhe von 1.429.066,99 € an das Sondervermögen dar.

4.1.2 Sachanlagevermögen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	**153.501.560,46 €**
Zugänge	5.864.979,80 €
Abgänge	1.325.400,76 €
Abschreibung	3.987.913,86 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	**154.053.225,64 €**
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	551.665,18 €

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 Waldstrukturdatenerhebung zum Dezember 2018 nachgewiesen.
Nicht bewirtschaftete aber zum Wald gehörige Flächen, sogenannter Nichtholzboden, haben einen Umfang von 136,27 Hektar. Hinzu kommt eine nichtforstwirtschaftliche Betriebsfläche mit einer Größe von 252,47 Hektar. Daraus ergibt sich eine Gesamtfläche von 2.515,70 Hektar Stadtwald.
Im Rahmen des Projektes „30.000 Bäume für Ostdeutschland" erfolgte eine Schenkung von 1.500 Traubeneichen in Höhe von 1.500,00 €.
Im Zuge der Erstellung eines Flächennutzungskonzeptes mit Flächen, die sich außerhalb des Stadtgebietes befinden, erfolgte eine Prüfung der städtischen Flächen. Dabei fielen Verschmelzungen von Flurstücken aus der Vergangenheit auf, die in der Anlagenbuchhaltung nachgebucht wurden. In diesem Bilanzpunkt betrifft es das Flurstück 1 – 3/2 in der Gemarkung 1451 von Brustorf, welches zum Flurstück 3 – 45 verschmolzen ist. Die Veränderung des Bilanzwertes liegt bei 47,94 €.
Die nachträgliche Berücksichtigung in der Anlagenbuchhaltung hat keine Auswirkung auf die Waldstrukturdatenerhebung.

4.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Bilanzposten verringert sich um 105.895,31 €. Die Veränderungen setzen sich wie folgt zusammen:

Zugänge	12.921,57 €
Bäume Innenstadt	*7.778,89 €*
Erfassung Flurstück 24 - 251 aufgrund eines Schenkungsvertrages	*314,99 €*
Anschaffungskosten div. Flurstücke	*4.532,76 €*
Erfassung aufgrund Flächenänderung	*294,93 €*
Abgänge	101.134,44 €
Umbuchung ins Umlaufvermögen/Verkauf div. Flurstücke	*94.118,12 €*
Ausbuchung div. Infrastrukturmobiliar	*7.016,32 €*
Umbuchung	41.221,47 €
Aktivierung Außenmobiliar Spielplatz Klein-Trebbow und am Hafen	*41.330,04 €*
Umbuchung aufgrund Korrekturbuchung	*-108,57 €*
Abschreibung	*58.903,91 €*

4.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

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

Die Abnahme des Bilanzpunktes um 557.456,18 € setzt sich wie folgt zusammen:

Zugänge	0,00 €
Abgänge	0,00 €
Umbuchung	85.189,09 €
Dacherneuerung großes Borkenhäuschen	*85.189,09 €*
Abschreibung	*642.645,27 €*

4.1.2.4 Infrastrukturvermögen

Der Veränderungswert des Kontenbereiches liegt bei 539.381,67 € und begründet sich wie folgt:

Zugänge	95.117,23 €
Badeplattform Badestellen Klein Trebbow und Fürstensee	*19.994,14*
Hausanschlüsse	*41.538,70 €*
Veränderung von Flurstückwerte aufgrund von Vermessung/Teilung/Umbuchung	*952,31 €*
Erneuerung Straßenbeleuchtung in diversen Straßen	*9.991,04 €*
Vorwegweiser Radweg	*1.453,39 €*
Umbuchung aus Steinlager	*1.783,12 €*
Außenmobiliar Absperrpfosten/-poller, Abfallbehälter, Sitzbänke	*9.367,63 €*
Bäume im Stadtgebiet	*10.036,90 €*
Abgänge	216.582,31 €
Badestege Großer Prälanksee	*3.379,62 €*
Schaltanlagen	*37.662,32 €*
Flurstücke aufgrund Vermessung/Teilung/Umbuchung	*30.676,93 €*
Höhenstraße	*103.688,00 €*
Straßenbeleuchtung	*41.175,44 €*
Umbuchung	2.512.599,40 €
Fernübertragung Leittechnik	*92.442,40 €*
Abwasseranlagen Höhenstraße, Strelitzer Chaussee, Semmelweisstraße	*388.221,02 €*
Abwasseranlagen nachtr. Kosten aus Maßnahme Sondervermögen Glambecker Str./ Mühlengang	*376,80 €*
Wegeausbau und Ausstattung Schlosskoppel	*134.438,39 €*
Energieversorgungssäulen	*24.510,08 €*
Straßenbeleuchtung div. Straßen	*232.170,09 €*
Vorwegweiser Carl-Meier-Straße Radweg	*11.058,06 €*
Erschließung Höhenstraße, Woldegker Chaussee/Stargarder Ring, Rosenweg, Weg am Spiegelberg	*951.878,20 €*
Umbau Bushaltestellen	*532.383,76 €*
Fahrradunterstand Bahnhofsvorplatz	*54.019,23 €*
Flurstück aus Schenkungsvertrag 1480-24-251/1	*60,63 €*
Baumpflanzung im Stadtgebiet	*27.426,89 €*
Außenmobiliar Fahrradbügel/Abfallbehälter/Bänke/Absperrbügel	*63.613,85 €*
Abschreibung	*2.930.515,99 €*

Die Abgänge unter anderem von Vermögensgegenständen der Höhenstraße, des Stargarder Ring sowie der Straßenbeleuchtung verursachen eine außerplanmäßige Abschreibung von 60.833,14 €.

4.1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden

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

4.1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

Die Bilanzposition weist ein Bestand von 632.282,87 € aus. Die Veränderung beläuft sich auf 30.276,72 € und umfasst die Anschaffung einer künstlerischen Sitzbank zu Ehren des Baumeisters Friedrich Wilhelm Buttel. Die Umsetzung der Maßnahme erfolgte durch den Sanierungsträger. Die Bank wurde teilweise durch Spendengelder finanziert.

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, des Hafens sowie des Regiehof erfasst worden.
Zu den „Betriebsvorrichtungen" (Bilanzposition 1.2.7.073) zählen u. a. Spielgeräte, der Kunstrasenplatz, die Telefonanlage im Rathaus, Klimaanlagen und Stromerzeuger der Feuerwehr.
Im Haushaltsjahr wurden Veränderungen im Wert von 64.495,46 € verbucht und stellen sich wie folgt dar:

Zugänge	286.054,89 €
Kehr-Saug-Maschine	*134.351,00 €*
Piaggio	*52.062,50 €*
Feuerwehr-Fahrzeugzubehör	*5.443,06 €*
Metall-Kappsäge	*369,97 €*
div. Abwasserpumpen	*43.644,69 €*
Drehkolbengebläse	*32.903,02 €*
Belüftungs- und Klimaanlage – Sondernutzungsraum	*4.507,97 €*
Spielgeräte	*8.614,54 €*
Korrekturbuchung - Inventar, welches versehentlich durch Inventur ausgebucht wurde	*4.157,14 €*
Nachträgliche Erfassung eines Radladers	*1,00 €*
Abgänge	15.357,22 €
Schiebeschild	*6.700,00 €*
Abfallbehälter	*77,61 €*
Spielgeräte	*8.579,61 €*
Umbuchung	69.123,48 €
Feuerwehr-Fahrzeugzubehör	*3.748,50 €*
Spielgeräte Spielplatz Klein-Trebbow / Hafen	*65.374,98 €*
Abschreibung	*275.325,69 €*

Im Bilanzzeitraum ist der Einsatzleitwagen ELW 1 mit einem neuen Fahrzeugnavigationsgerät ausgestattet worden. Aufgrund der Erweiterung der Ausstattung in Höhe von 1.847,88 € wird von einer Verlängerung der Nutzungsmöglichkeit ausgegangen und die Nutzungsdauer wurde um 3 Jahre verlängert. Die Ausbuchungen einer Balkenwippe und eines Abfallbehälters stellen eine außerplanmäßige Abschreibung von 53,39 € dar.

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 erhöht sich um 104.262,18 € und enthält:

Zugänge	202.580,06 €
Feuerwehr – Ausstattung	*35.747,02 €*
IT-Technik	*35.992,58 €*
Regiehof – Ausstattung	*5.305,96 €*
2 Block-Riesenbausteine	*3.590,00 €*
Prüfgerät	*4.538,53 €*
Schutzwand	*1.051,96 €*
Kühlgerät	*1.299,00 €*
Digitale Tafeln	*115.048,01 €*
Korrekturbuchung - Inventar, welches versehentlich durch Inventur ausgebucht wurde	*7,00 €*
Abgänge	14.159,30 €
Diverses Mobiliar	*14.159,30 €*
Umbuchung	-3.748,50 €
Feuerwehr-Fahrzeugzubehör Umbuchung auf Konto 072000	*-3.748,50 €*
Abschreibung	*80.410,08 €*

4.1.2.9 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau

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

Die Veränderungen der geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau betragen 1.553.928,96 €. Die Anzahlungen erhöhen sich insgesamt um 5.266.806,05 € und die Summe der Aktivierungen liegt bei 2.734.709,60 €.

Die Summe von 5.085.874,28 € nicht aktivierter Maßnahmen setzt sich wie folgt zusammen:

nicht aktivierte Anlagen	
1140902101 Sanierung Stadthaus	*382.750,51 €*
1260002002 Neubau Feuerwehr Strelitz-Alt	*22.563,61 €*
2180112001 Inklusion IGS/Brandschutz	*24.260,04 €*
3660102001 - Spielplatz Fürstensee	*11.910,42 €*
4240102201 Sanierung Strelitzhalle	*30.408,94 €*
5380001402 Gottfried-Keller-Straße (Kanalisation)	*486.673,60 €*
5380001502 Sandfang (Kläranlage)	*848.742,64 €*
5380001801 Sievertstraße (Niederschlagswasser)	*7.637,64 €*
5380001807 Kanalisation Strelitzer Chaussee (Radelandweg)	*295,76 €*

5380001807 Kanalisation Strelitzer Chaussee Ableitung	*310.815,61 €*
5380001903 Sandberg (Straßenbau) Bollenacker	*6.202,39 €*
5380001906 Hittenkofer Str. 28a (Kanalisation)	*184.128,51 €*
5380002001 Wohngebiet Höhenstraße Erschließung	*197.032,01 €*
5380002007 Erschließung WG Schwentner-Straße Kanalisation	*357.117,63 €*
5410000001 Umrüstung Straßenbeleuchtung div. Straßen	*202.291,07 €*
5410001807 Gottfried-Keller-Straße (Straßenbau)	*187.377,19 €*
5410001903 Sandberg (Straßenbau)	*85.402,51 €*
5410001907 Wohngebiet Höhenstraße Erschließungsanlagen	*199.034,27 €*
5410001909 Erschließung Hittenkofer Str. 28a	*240.398,06 €*
5410002004 Sievertstraße (Straßenbau und Gehweg)	*16.958,79 €*
5410002005 Kreisverkehr Strelitzer Chaussee/ Woldegker Chaussee	*74.526,50 €*
5410002104 Erschließung WG Dr. Schwentner Str.	*267.943,02 €*
5410002205 W.-Stolte-Str. (Versackung)	*5.391,79 €*
5420001801 Umgestaltung Alexanderplatz	*39.560,81 €*
5510122001 Neubau Schlossturm	*59.260,19 €*
5520001501 Verrohrung Graben 303b	*1.350,00 €*
5520002001 Erneuerung Rohrleitungen L185	*84.355,36 €*
5550002001 Umsetzung Konzept Schlosskoppel	*13.265,92 €*
Ankauf Flächen an der Hohenzieriter Straße	*11.100,42 €*
Anzahlung auf Sachanlagen Sondervermögen	*419.866,45 €*
Anzahlung Werkstattgebäude	*7.800,04 €*
Anzahlungen Ankauf Flächen Stichweg Stargarder Ring	*299.452,58 €*
	5.085.874,28 €

4.1.3 Finanzanlagen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	**44.932.527,02 €**
Zugänge	34.175,54 €
Abgänge	2.500.188,68 €
Abschreibung	0,00 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	**42.466.513,88 €**
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	-2.466.013,14 €

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 (91.207,45 €) ausgewiesen. Die Finanzanlage des Städtebaulichem Sondervermögen bleibt unverändert bestehen.

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" Konto 20190000 (13.890,19 €) und „Sonderposten aus Zuwendungen" Konto 23100000 (77.317,26 €) erfolgen muss. Der Wert der Finanzanlage sinkt um 188,68 €.

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 €.

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 31.12.23
Deka Nachhaltigkeit Kommunal DE0007019499	9.897,467 Stück	669.446,44 €	616.457,28 €
DekaBank 0,65 % Festzins-Anleihe 05/2025 DE000DK0R1K5	3.000.000 €	3.000.000,00 €	2.891.160,00 €
0,20% Mecklenburg-Vorpommern Festzins-Anleihe II der DekaBank DE000DK0YF78	3.500.000 €	3.500.000,00 €	3.166.590,00 €
Summe:		7.169.446,44 €	6.674.207,28 €

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 (KK M-V) 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 23.788,37 €.

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 22.224.669,28 €.

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 102.360,84 €.

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.
Weiterhin werden hier Flurstücke mit einem Wert von 1.262.519,53 € ausgewiesen, die zum Verkauf vorgesehen sind. Die Summe erhöht sich unter anderem aufgrund der Rückabwicklungen zweier geschlossenen Kaufverträge für Flächen im Stargarder Ring und in der Walter-Gotsmann-Straße.

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

Die Waren wurden mit den Anschaffungskosten bewertet. Es handelt sich um Verkaufswaren aus der Touristeninformation und Stammbücher aus dem Standesamt im Wert von insgesamt 16.288,48 €.
Die Warenbestände des ehemaligen Museums und des Karbe-Wagner-Archivs sind aufgrund des Gesellschafterbeschluss ausgebucht worden.

4.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände betrugen 950.119,52 € 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 2.263.290,38 €.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen setzen sich zusammen aus:

• Gebührenforderungen	429.465,07 €
• Beitragsforderungen	11,24 €
• Steuerforderungen	1.712.873,31 €
• Forderungen aus Transferleistungen	8.200,40 €
• sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	112.740,36 €

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

Forderungsart	Wertberichtigung per 31.12.2022	Wertberichtigung im Haushaltsjahr 2023	kumulierte Wertberichtigung per 31.12.2023
Gebührenforderungen	-1.832,64 €	-3.100,84 €	-4.933,48 €
Beitragsforderungen	-272,78 €	272,78 €	0,00 €
Steuerforderungen	-11.088,21 €	-1.496.944,09 €	-1.508.032,30 €
sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	-9.827,45 €	-30.590,96 €	-40.418,41 €
Summen:	23.021,08 €	1.530.363,11 €	-1.553.384,19 €

Somit weist die Bilanz öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen in Höhe von 709.906,19 € aus.

4.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Bei den privatrechtlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um 140.270,94 €, welche sich wie folgt zusammensetzten:

- Forderung gegen den privaten Bereich 0,00 €
- Forderung gegen private Unternehmen 136.620,54 €
- Forderung gegen sonstigen Bereich 3.650,40 €

Diese Forderungen wurden in Höhe von 4.846,77 € wertberichtigt und belaufen sich auf 135.424,17 €.

4.2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen

Forderungen gegen verbundene Unternehmen bestehen in Höhe von 30.693,78 €.

Gegen die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH bestehen Forderungen im Rahmen der Hausverwaltung in Höhe von 9.159,68 €, gegen die Stadtwerke Neustrelitz GmbH in Höhe von 20.621,68 € und gegenüber dem Kulturquartier in Höhe von 912,42 €.

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 89.014,86 € ausgewiesen. Diese setzen sich zusammen:

• Gebührenforderung gegen den öffentlichen Bereich	1.228,01 €
• Transferforderungen gegen Gemeinden	33.191,75 €
• Sonstige ö./r. Forderungen gegen den sonstigen öffentl. Bereich	360,27 €
• Sonstige ö./r. Forderungen gegen Gemeinden	35.508,83 €
• Forderungen aus L. u. L. gegen Gemeinden	18.726,00 €
• abzüglich Wertberichtigung	0,00 €.

4.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände

Die „Sonstigen Vermögensgegenstände" in Höhe von 8.118,46 € setzen sich wie folgt zusammen:

• Sonstige Forderungen gegen Sonstige	5.081,43 €
• Vorschuss- und Verwahrgelder	156,98 €
• Sonstige Forderungen	295,75 €
• Forderungen gegenüber Finanzamt aufgrund noch nicht abgerechneter Steuererklärungen vom Dezember und der Jahresabrechnung	2.815,56 €
• Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	- 231,26 €

Nach einer Wertberichtigung in Höhe von 28,21 € weist die Bilanz „Sonstige Vermögensgestenstände" im Wert von 8.090,25 € 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 19.790.035,47 € aus.

In den liquiden Mitteln befinden sich 200.834,16 € aus Einzahlungen für unbekannte Rechtsnachfolger von Grundstückseigentümern. Eine entsprechende Rückstellung in dieser Höhe ist in der Bilanz ausgewiesen.

Weiterhin sind in den liquiden Mitteln Guthaben aus den Mietkautionen der Verwaltung durch die Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH in Höhe von 27.698,68 € und aus den Mietkautionen der Bürgersolaranlagen in Höhe von 15.029,40 € 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 13.775,78 €
- Haupt-/Zusatzlizenz Ausschreibungstexte 251,09 €

4.4 Eigenkapital

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	**165.166.679,16 €**
Zugänge im Haushaltsjahr	1.443.455,20 €
Abgänge im Haushaltsjahr	54.422,02 €
Abschreibung im Haushaltsjahr	0,00 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	**166.555.712,34 €**
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	1.389.033,18 €

Das Eigenkapital setzt sich aus nachfolgenden Positionen zusammen.

Die Kapitalrücklage beträgt insgesamt 162.457.877,81 € und teilt sich in die allgemeine mit 145.197.160,20 € und die zweckgebundene Kapitalrücklage mit 17.260.717,61 €.

Die Bilanzposition der allgemeinen Kapitalrücklage unterliegt einer Änderung um 4,31 €. Die Erhöhung begründet sich mit Korrekturen der Flächendifferenzen von 3,31 € und der nachträglichen Erfassung eines Radladers für 1,00 €

Die zweckgebundene Kapitalrücklage aus Zuweisungen erhöht sich um 1.588.436,75 €.

Im Haushaltsjahr wurden der zweckgebundenen Kapitalrücklage nach §§ 23 und 24 Finanzausgleichsgesetz M-V (FAG M-V) 1.588.625,43 € zugeführt. Somit erhöht sich die Infrastrukturpauschale auf 1.975.494,33 € und die Übergangszuweisung auf 1.948.897,59 €.

Die Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Kapitalrücklagen betrifft den Anteil der Kapitalrücklage der Erwin-Hemke-Stiftung um 188,68 €.

Somit werden in den zweckgebundenen Kapitalrücklagen ausgewiesen:

- investive Zuweisungen gemäß FAG M-V 11.691.594,26 €
- zweckgebundene Kaptalrücklage nach §§ 23, 24 FAG M-V 3.924.391,92 €
- zweckgebundene Kapitalrücklage aus kameralen Rücklagen als Sonderrücklage Schlosskirche 430.841,24 €
- Sonderzuweisung für den Verlust des Kreisstadtstatus 1.200.000,00 €
- allgemeine Kapitalrücklage, Ergebnisvortrag und 13.890,19 €.

Jahresergebnis der Erwin-Hemke-Stiftung

Der Ergebnisvortrag von 4.297.242,41 € ergibt sich aus den Rechnungsergebnissen der Vorjahre.

Per 31.12.2023 wird als Jahresergebnis ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 199.407,88 € ausgewiesen.

4.5 Sonderposten

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	**51.343.824,42 €**
Zugänge	499.848,26 €
Abgänge	110.192,42 €
Abschreibung	2.502.172,47 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	**49.231.307,79 €**
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	-2.112.516,63 €

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 48.614.510,16 € und verändern sich, wie in den folgenden Positionen beschrieben.

Die Veränderungssumme der Sonderposten aus Zuwendung beträgt 1.145.564,71 €. Die Änderungen resultieren aus folgenden Beträgen:

- Veränderung von Sonderposten aufgrund von Ausbuchung 7.370,11 €
- Zuwendung Buttel-Bank 3.601,50 €
- Zuwendung Sonderposten Sondervermögen 240,64 €
- Zuwendung Fahrradunterstand 29.453,00 €
- Zuwendung Straßenbeleuchtung 236.697,00 €
- Zuwendung Feuerwehrausstattung 4.746,00 €
- Teilrücknahme Zuwendung HLF 20 1.526,01 €
- Schenkung von Traubeneichen 1.500,00 €
- Zuwendung Sonderposten Umlegung Hausanschluss 14.876,19 €
- Zuwendung Schenkung Flurstück 24 – 251 148,80 €
- Zuwendung Spende für Baumpflanzung 1.000,00 €
- Auflösung der Sonderposten - 1.428.931,72 €.

Die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten verringern sich um 407.582,02 €:

- Schmutz-/Niederschlagswasserbeiträge 23.244,37 €
- Erstattung Schmutzwasserbeitrag - 1.214,35 €
- Ausgleichszahlung Straßenbaubeiträge 136.982,21 €
- Ausbuchung Sonderposten Straßenbeleuchtung - 29.256,09 €
- Auflösung der Beiträge - 537.338,16 €.

Der Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen erhöht sich um 4.946,44 €.

Derzeit befinden sich folgende Sonderposten auf Anzahlung:

- Fördermittel Umgestaltung Alexanderplatz 2.097,69 €
- Anzahlung aus Spenden für Pflanzkübel 4.000,00 €
- Anzahlung auf Beiträge Stargarder Ring 519.742,07 €
- Anzahlung auf Beiträge Hittenkoferstraße 219.035,20 €
- Anzahlung auf Beiträge Bürgerseeweg 15.330,15 €
- Anzahlung auf Beiträge Erschließung Wohngebiet Höhenstraße 282.412,27 €

Die Summe der Anzahlung hat sich durch Aktivierungen sowie aufgrund der Rückabwicklungen zweier Grundstückskaufverträge geändert. Die Rückzahlungen der Beiträge betrugen insgesamt 38.810,61 €.

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

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 € und einer Umbuchung in Höhe von 28.413,75 €. Hierbei handelt es sich um eine Kostenerstattung für Baumfällungen und kein Sonderposten.

4.6 Rückstellungen

Bilanz zum 31.12. Haushaltsvorjahr	**1.934.890,55 €**
Zugänge im Haushaltsjahr	210.308,14 €
Abgänge im Haushaltsjahr	51.339,02 €
Abschreibung im Haushaltsjahr	0,00 €
Bilanz zum 31.12. Haushaltsjahr	**2.093.859,67 €**
Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	158.969,12 €

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 1.465.244,86 € in der Bilanz berücksichtigt. Dieser Betrag setzt sich zusammen aus:

- Verpflichtungen für unverfallbare Anwartschaften (aktive Beschäftigte) 916.649,00 €
- Verpflichtungen für Versorgungsempfänger 335.697,03 €
- Beihilfeverpflichtungen gegenüber Beamten 155.830,34 €
- Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern 57.068,49 €.

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 654.140,81 € 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 628.614,81 € ausgewiesen.

Rückstellungsart	**Rückstellungsbetrag** in €
Rückstellung für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	112.924,24
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	83.139,00
Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen	420.793,71
Rückstellung für Leistungsentgelt	11.757,86

Im Haushaltsjahr erhöhen sich die Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit um 80.097,52 €.

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

Das Gerichtsverfahren aus dem Bereich Landeswaldrecht ist eingestellt worden, somit konnte die Rückstellung in Höhe von 40.000,00 € aufgelöst werden.

Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 420.793,71 € 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 und 2023. 80.000,00 €

Die Rückstellung für das Leistungsorientierte Entgelt hat sich um 1.022,97 € auf 11.757,86 € verringert.

4.7 Verbindlichkeiten

Die „Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen" sind vollständig getilgt.

Bei den „erhaltenen Anzahlungen auf Bestellungen" in Höhe von 76.589,66 € handelt es sich um noch nicht abgerechnete Betriebskosten für die stadteigenen vermieteten Objekte in der Verwaltung Dritter der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH.
Die „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen" werden mit 338.594,83 € ausgewiesen.

„Verbindlichkeiten aus Transferleistungen" bestehen in Höhe von 19.522,56 €.

Die „Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen" bestehen in Höhe von 353.230,43 €. 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 29.862,19 €.

Die „Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich" in Höhe von 25.194,20 € enthalten:

• Verbindlichkeiten gegen Bund	226,00 €
• Verbindlichkeiten gegen Land	110,74 €
• Verbindlichkeiten gegen Gemeinde und Gemeindeverbände	24.857,46 €

Die „sonstigen Verbindlichkeiten" in Höhe von 164.784,65 € bestehen aus:

• Verbindlichkeiten gegenüber dem privaten Bereich	30.958,39 €
• Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern	126,40 €
• Durchlaufende Gelder aus Ehe- und Altersjubiläen	1.000,00 €
• Verkehrsangelegenheiten Umlandgemeinden	55,51 €
• Noch nicht abgerechnete Gelder vom Bürgerbüro/Fundbüro	13.339,56 €
• Verbindlichkeiten aus Kautionen	42.728,08 €
• Grundstückserlöse aus ungeklärten Eigentumsverhältnissen	13.260,00 €
• Durchlaufende Gelder Ehrenamtsnetzwerk	319,28 €
• Fremde Amtshilfeersuchen	1.145,63 €
• Wohngeldrückforderung	554,11 €
• Kommissionsware Touristeninformation	66,75 €
• Schornsteinfegergebühren	2,76 €
• Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuerabrechnung	-11.455,91 €
• ungeklärte Zahlungseingänge	46.845,13 €
• Sonstige Verbindlichkeiten	25.838,96 €.

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 287.100,87 € erhoben worden. Die Auflösung der Entgelte erfolgte in Höhe von 276.087,65 €.

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 41.447,13 € und aus Spenden in Wert von 30.951,86 € ausgewiesen.

5 Wesentliche Abweichungen der realisierten Beträge zu den Planansätzen

5.1 Finanzrechnung

Im Berichtsjahr ist ein deutlich positiveres Finanzergebnis als es die Haushaltsplanung vorsah erreicht worden. Mit der Haushaltssatzung und den dazugehörigen Anlagen wurde eine Abnahme des liquiden Mittelbestandes in Höhe von 5.705.600,00 € beschlossen. Dem gegenüber steht mit dem Jahresabschluss ein Mittelüberschuss in Höhe von 1.411.665,60 €. Dies bedeutet eine positive Abweichung vom Haushaltsplan in Höhe von 7.117.265,60 €.

5.1.1 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen

In der Finanzrechnung des Berichtsjahres beträgt der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen 1.853.835,26 € und fällt damit um 3.503.135,26 € positiver aus als geplant (Plan 2023: -1.649.300,00 €). Dieses Ergebnis ist unter anderem auf die 1,7 Mio. € höheren Einzahlungen und knapp 1,8 Mio. € Minderauszahlungen 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 sind nur in wenigen Einzahlungsarten nennenswerte Mindereinzahlungen zu verzeichnen. Größtenteils sind bei den Steuern und ähnlichen Abgaben, den Zuwendungen sowie den Kostenerstattungen und Kostenumlagen Mehreinzahlungen verbucht worden. Die Gesamtveränderung setzt sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammen:

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben		**16.420.900,00**	**18.440.406,13**	**2.019.506,13**
60120000	Grundsteuer B	2.150.000,00	2.147.292,16	-2.707,84
60130000	Gewerbesteuer	5.500.000,00	7.492.495,54	1.992.495,54
60210000	Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	6.859.300,00	6.770.039,67	-89.260,33
60220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.584.000,00	1.691.171,01	107.171,01
60310000	Vergnügungssteuer	200.000,00	213.954,78	13.954,78
	Veränderung Ergebnis:	16.293.300,00	18.314.953,16	2.021.653,16

Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleistungen		**11.635.400,00**	**12.425.550,07**	**790.150,07**
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		**3.910.300,00**	**4.033.267,13**	**122.967,13**
63100000	Verwaltungsgebühren	203.500,00	281.052,88	77.552,88
63200000	Benutzungsgebühren	3.326.900,00	3.383.642,64	56.742,64
63229100	Benutzungsgebühren - 19 % MwSt.	115.900,00	53.238,27	-62.661,73
63229200	Benutzungsgebühren - 7 % MwSt.	0,00	33.693,44	33.693,44
63250000	Laufende Grabnutzungsentgelte	264.000,00	281.639,90	17.639,90
	Veränderung Ergebnis:	3.910.300,00	4.033.267,13	122.967,13
Privatrechtliche Leistungsentgelte		**943.500,00**	**976.936,28**	**33.436,28**
64110000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	897.900,00	944.377,81	46.477,81
6419xxxx	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	45.600,00	32.558,47	-13.041,53
	Veränderung Ergebnis:	943.500,00	976.936,28	33.436,28
Kostenerstattungen und Kostenumlagen		**581.600,00**	**973.033,35**	**391.433,35**
64242000	Kostenerstattungen vom Land	2.000,00	73.280,40	71.280,40
64242010	Kostenerstattungen vom Land (Ref. Personal)	0,00	35.758,38	35.758,38
64243000	Kostenerstattungen von Gemeinden/GV	456.800,00	662.102,16	205.302,16
64249000	Kostenerstattungen vom sonst. öffentl. Bereich	0,00	16.697,79	16.697,79
64251000	Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	0,00	28.465,32	28.465,32
64259000	Kostenerstattungen vom sonst. privaten Bereich	28.900,00	50.482,17	21.582,17
	Veränderung Ergebnis:	487.700,00	866.786,22	379.086,22
Erhöhungen / Verminderungen des Bestandes		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		**248.300,00**	**492.670,84**	**244.370,84**
Sonstige laufende Einzahlungen		**3.093.100,00**	**1.201.932,38**	**-1.891.167,62**
66210000	Ordnungsrechtliche Einzahlungen	130.000,00	93.417,40	-36.582,60
66220000	Säumniszuschläge, Mahngebühren u.a.	85.000,00	77.887,74	-7.112,26
66251000	Konzessionsabgaben	770.000,00	712.161,42	-57.838,58
66290000	Sonstige laufende Einzahlungen	10.900,00	15.580,06	4.680,06
66292000	Holzverkauf	330.000,00	255.750,08	-74.249,92
66810000	Zuführung aus Zuweisung f. Infrastruktur nach § 23 FAG M-V	1.730.600,00	0,00	-1.730.600,00
	Veränderung Ergebnis:	3.056.500,00	1.154.796,70	-1.901.703,30
	Wesentliche Veränderungen in den laufenden Einzahlungen:	**36.833.100,00**	**38.543.796,18**	**1.710.696,18**

Steuern und ähnliche Abgaben

Abweichungen auf dem Konto 60120000:

Mit dem Haushalt wurde der Ansatz für die Grundsteuer B auf 2.150.00,00 € festgesetzt. Die realisierten Einnahmen betragen 2.147.292,16 €. Hierbei entfallen auf Einzahlungen vorangegangener Veranlagungsjahre 3.610,49 €, für Einzahlungen folgender Veranlagungsjahre 2.544,54 € und 2.141.137,13 € ausschließlich auf das Veranlagungsjahr 2023.

Abweichungen auf dem Konto 60130000:

Einen der größten Einflüsse auf die finanzielle Entwicklung und damit auf das Jahresergebnis nahmen die Steuereinnahmen, vornehmlich die Gewerbesteuereinzahlungen. Diese lagen rund 1,992 Mio. € über dem Haushaltsansatz. Die Höhe der voraussichtlichen Einzahlungen ist schwer planbar, da sie von der wirtschaftlichen Situation der ortsansässigen Un-

ternehmen abhängig ist. Somit entfallen von den 7,492 Mio. € Gewerbesteuereinzahlungen rund 5,380 Mio. € auf das Veranlagungsjahr, die hauptsächlich aus Steuervorauszahlungen resultieren und 2,023 Mio. € auf vorangegangene Veranlagungsjahre, welche überwiegend aus Gewerbesteuerfestsetzungen gezahlt wurden. Ca. 88,7 T€ sind Vorausleistungen für das Jahr 2025.

Abweichungen auf dem Konto 60210000:

Gemäß der Haushaltsplanung betrug der Ansatz für den Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer 6.859.300,00 €. Die realisierten Einzahlungen beliefen sich auf eine Höhe von 6.770.039,67 € und weisen somit eine negative Abweichung im Gegensatz zum Haushaltsplan aus. Der Haushaltsansatz beruht auf Steuerschätzungen, weshalb größere Abweichungen zu den reellen Zahlungen mitunter vorkommen können.

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und Transfereinzahlungen

Die Mehreinnahmen in dieser Position beruhen hauptsächlich aus den geflossenen Fördermitteln für die Digitalisierung der Schulen aus dem Digitalpakt. Diese Einnahmen waren bereits in den Haushaltsvorjahren eingeplant. Mehreinzahlungen gab es auch bei den Platzkosten für die städtischen Kitas.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Abweichungen bei den Verwaltungsgebühren (Kontenart 631):

Der Ansatz der Verwaltungsgebühren für das Haushaltsjahr beläuft sich auf 203.500,00 €. Mit reellen Einzahlungen in Höhe von rund 281.000,00 € wurde der Haushaltsansatz deutlich überstiegen.

In den einzelnen Produkten gibt es mehr oder minderstarke Abweichungen der geplanten Ansätze. Insbesondere das Produkt 114100 (Bürgerbüro) überschreitet den geplanten Ansatz mit rund 54.500 €. Die Höhe dieser Verwaltungsgebühren ist abhängig von den von Einwohnern beantragten Dokumenten und daher nicht konkret planbar. Gleiches gilt für das Produkt 122100 (Personenstandwesen), welches den zuvor geplanten Ansatz von 57.000 € um rund 16.500 € überschreitet.

Abweichungen bei den Benutzungsgebühren (Kontenart 632):

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten wurden die geplanten Ansätze für Benutzungsgebühren im Jahr mit rund 45.400,00 € überstiegen. In den einzelnen Produkten gibt es mehr- oder minderstarke Diskrepanzen zu den geplanten Ansätzen.

Größere Mehreinzahlungen können in den Produkten Städtische Küche (41,3 T€), Abwasser (40,3 T€) und Städtische Friedhöfe (17,6 T€). Auch durch die Benutzung der Sportstätten konnten Mehreinzahlungen von 40,8 T€ erreicht werden. Höhere Mindereinzahlungen werden in den Produkten Gemeindestraßen, hier aus den Parkgebühren, (-39,5 T€), Reisemobilstellplatz (-27 T€) ausgewiesen.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten werden Mehreinzahlungen von 33,4 T€ ausgewiesen. Diese konnten u. a. bei den Mieten und Pachten im Bereich Liegenschaften und der Wohnungsverwaltung erzielt werden.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

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 71,2 T€ überschritten. Grund hierfür sind Zuweisungen nach § 24b FAG M-V für die Mehraufwendungen für ukrainische Kriegsvertriebene von 50,4 T€ und Zuweisungen nach § 8 FAG M-V für flüchtlingsbedingte Kosten für nichtukrainische Flüchtlinge. Die Höhe der Zuweisungen konnten zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung nicht beziffert werden und wurden somit nicht geplant.

Abweichungen auf dem Konto 64243000:

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen in diesen Konten beziehen sich vor allem auf die gezahlten Erstattungen anderer Gemeinden, für die standesamtliche und ordnungsrechtliche Aufgaben übernommen werden. Die Mehreinzahlungen beruhen größtenteils auf eine verspätete Abrechnung aus dem Jahr 2021 der Aufgabenwahrnehmung im Ordnungsamt.
Im Bereich Schulen konnten Mehreinzahlungen aus dem Schullastenausgleich von rund 130 T € erzielt werden. Diese begründen sich aus gestiegenen Schülerzahlen und durch Kostensteigerungen, die zum Zeitpunkt der Planung noch nicht absehbar waren.

Sonstige Abweichungen

Die Ursache für die ungeplanten Kostenerstattungen liegt zum größten Teil im Beschäftigungsverbot einzelner Mitarbeiterinnen aufgrund von Schwangerschaften. Die Kosten für die Zeiten des Beschäftigungsverbotes wurden der Residenzstadt durch die Krankenkassen erstattet.

Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen

Im Berichtsjahr konnte aufgrund der Zinspolitik mit den Tages- und Festgeldanlagen wieder Zinserträge/-einzahlungen erzielen. Ansätze waren nicht geplant, sodass Mehreinzahlungen in Höhe von 218 T€ erzielt wurden.

Sonstige laufende Einzahlungen

Abweichungen auf dem Konto 66210000:

In diesem Konto werden alle Einzahlungen aus Verwarn- und Bußgeldern in Zusammenhang mit dem ruhenden Verkehr aufgeführt. Im Haushaltsjahr sind rund 36.500,00 € weniger Einzahlungen, als es der Haushaltsplan vorgesehen hatte, erzielt worden. Davon werden rund 10.600,00 € als offene Forderungen ausgewiesen.

Abweichungen auf dem Konto 66220000:

Auf diesem Konto werden Säumniszuschläge und Mahngebühren gebucht. Der Haushaltsplan sah für dieses Konto einen Ansatz in Höhe von 85.000,00 € vor. Dem gegenüber stehen realisierte Einzahlungen in Höhe von rund 77.887,00 €. Auch diese Einzahlungen sind nicht konkret planbar, da sie unter anderem mit dem Zahlungsverzug der Schuldner zusammenhängen.

Abweichungen auf dem Konto 66251000:

Die Konzessionsabgaben sind von der Stadtwerke Neustrelitz GmbH quartalsweise als Abschläge zu zahlen. Die negative Abweichung von rund 57.800,00 € resultiert zum Teil aus Rückzahlungen für 2022 in Höhe von rund 37.800,00 €.

Abweichungen auf dem Konto 66292000:

Die negative Unterschreitung des Planansatzes resultiert aus zwei offenen Forderungen, eine davon mit Zahlungsziel 2024.

Abweichungen auf dem Konto 66810000:

Im Haushalsjahr sind gemäß §§ 23, 24 FAG M-V eine Infrastrukturpauschale und Übergangszuweisungen von insgesamt 1.588.625,43 € eingezahlt worden. Geplant war eine Zuführung gem. § 12 Nr. 6 GemHVO-Doppik MV in Höhe von 1.730.600,00 €. Aufgrund des Jahresergebnisses wird von einer Zuführung abgesehen. Die Mittel werden in den Folgejahren verwendet.

5.1.1.2 Laufende Auszahlungen

Im Berichtsjahr gab es eine positive Abweichung vom Haushaltsplan in Höhe von insgesamt 1.792.439,08 €. Die folgende Tabelle zeigt eine Übersicht der wesentlichen Abweichungen des Haushaltsjahres.

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Personal		**11.446.000,00**	**10.912.378,69**	**533.621,31**
70XXXXXX	Personalauszahlungen	11.369.500,00	10.812.433,86	557.066,14
71XXXXXX	Versorgungsauszahlungen	76.500,00	99.944,83	-23.444,83
	Veränderung Ergebnis:	11.446.000,00	10.912.378,69	533.621,31
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		**7.593.900,00**	**6.502.831,09**	**1.091.068,91**
722xxxxx	Aufwendungen für Wasser/Energie/Abfall/Strom	1.224.900,00	661.594,68	563.305,32
7231xxxx	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	1.068.500,00	754.393,68	314.106,32
7232xxxx	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	1.117.600,00	993.421,98	124.178,02
7233xxxx	Unterhaltung Infrastrukturvermögen (Kläranlage)	2.303.800,00	2.016.739,01	287.060,99
723xxxxx	Unterhaltung von Fahrzeugen, Maschinen, techn. Anlagen, BGA	202.300,00	214.201,78	-11.901,78
72382000	Gebrauchsgüter bis 1000 € netto m. Inventaris.	94.900,00	225.296,69	-130.396,69
72490000	Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen und Verbrauchsmaterial	197.800,00	147.425,02	50.374,98
72543000	Kostenerstattungen an Gemeinden/ GV	171.000,00	188.672,01	-17.672,01
	Veränderung Ergebnis:	6.380.800,00	5.201.744,85	1.179.055,15
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen		**16.513.000,00**	**16.452.954,32**	**60.045,68**
74130000	Zuweisungen für laufende Zwecke an Sanierungssondervermögen	168.500,00	0,00	168.500,00
74143000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden/Gemeindeverbänden	3.228.500,00	3.162.307,26	66.192,74
74151000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen	2.000,00	56.159,25	-54.159,25
74159000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an sonstigen privaten Bereich	181.600,00	162.010,39	19.589,61
74190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	292.600,00	237.174,30	55.425,70
74310000	Gewerbesteuerumlage	498.800,00	685.511,66	-186.711,66
	Veränderung Ergebnis:	4.372.000,00	4.303.162,86	68.837,14
Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		**20.000,00**	**21.805,43**	**-1.805,43**
77910000	Sonstige Finanzauszahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§233a AO)	20.000,00	21.805,43	-1.805,43
	Veränderung Ergebnis:	20.000,00	21.805,43	-1.805,43

Sonstige laufende Auszahlungen		**2.909.500,00**	**2.799.991,39**	**109.508,61**
76150000	Auszahlungen f- Dienst- u. Schutzkleidung	57.800,00	106.806,15	-49.006,15
76220000	Leasing	228.200,00	23.849,00	204.351,00
76240000	Auszahlungen für Datenverarbeitung	729.000,00	850.074,72	-121.074,72
76250000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen	218.200,00	271.401,79	-53.201,79
76290000	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	404.600,00	345.552,98	59.047,02
76300000	Geschäftsauszahlungen	172.400,00	131.811,20	40.588,80
	Veränderung Ergebnis:	1.810.200,00	1.729.495,84	80.704,16
	Wesentliche Veränderungen in den laufenden Auszahlungen:	**38.482.400,00**	**36.689.960,92**	**1.792.439,08**

Personalauszahlungen und Versorgungsauszahlungen

In Anbetracht der zum Planungszeitpunkt bevorstehenden Tarifverhandlungen wurde im Haushalt eine Tarifsteigerung von 6,0% eingeplant. Statt der 6,0 % Tariferhöhung wurde ein Inflationsausgleich verhandelt. Dadurch kam es zu Einsparungen von ca. 183,6 T€. Ganz oder teilweise unbesetzte Stellen im Berichtsjahr begründen ca. 129,3 T€ weniger Auszahlungen. Arbeitsunfähigkeiten von mehr als 6 Wochen sowie Krankschreibungen der Kinder von Beschäftigten bewirkten ebenfalls eine Entlastung in Höhe von rund 72,1 T€. Im Weiteren konnten aufgrund von fehlender Nachbesetzung frei gewordener Stellen oder Nachbesetzungen mit geringerer Vergütung aufgrund der Stufenzuordnungen weitere 53,4 T€ Personalauszahlungen eingespart werden.
In Summe weichen die geleisteten Personalauszahlungen von den geplanten Auszahlungen aufgrund der Einsparungen um 557,1 T€ ab.

Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Im Haushaltsjahr wurden auf den Konten der Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen 1,091 Mio. € weniger Auszahlungen getätigt, als es der Haushaltsplan vorsah. Im Verhältnis zum Haushaltsansatz in Höhe von 7.593.900,00 € entspricht die Summe Minderausgaben von 14,37 Prozent. Dabei kam es in den einzelnen Konten zu einigen größeren Unterschreitungen, aber auch zu einigen Überschreitungen der Haushaltsansätze. Vor allem die Auszahlungen für Energie und Wasser/Abwasser sowie für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen und Infrastruktur 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 290,4 T€ 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 180,1 € aufweist. Des Weiteren weisen die Auszahlungen für Storm insgesamt Vormerkungen von 36,3 T€ aus, hierbei handelt es sich um Aufwendungen, die erst in 2024 ausgezahlt werden.

Abweichungen auf den Konten 7231XXXX, 7232xxxx, 7233xxxx:

Für Unterhaltung und Bewirtschaftung wurden die Haushaltsansätze in den einzelnen Konten deutlich unterschritten.

Bei der Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (Konto 7231xxxx) werden 314,1 T€ Minderauszahlungen ausgewiesen. Größtenteils handelt es sich dabei um beauftragte, aber noch nicht realisierte Unterhaltungs- und Sanierungs-

maßnahmen im Bereich der Schulen. Hier ist u. a. die Digitalisierung noch nicht in allen Schulen abgeschlossen. Größere Unterhaltungsmaßnahmen waren auch in der Wohnungsverwaltung geplant. Diese wurden aus Kapazitätsgründen noch nicht begonnen.

Im Bereich der Bewirtschaftung (Konten 7232xxxx) waren 1.117.600,00 € geplant. Die Auszahlungen beliefen sich dafür auf 993.421,98 €. Von den Minderauszahlungen in Höhe von 124.179,00 € sind 52.127,00 € als Auszahlungen für das nächste Jahr vorgemerkt. Des Weiteren wurden Leistungen in Höhe von 26.606,00 € beauftragt, die erst im Folgejahr umgesetzt werden.

Für die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens (Konten 7233xxx) waren 3.068.300,00 € geplant. Davon wurden 2.928.952,00 € ausgezahlt, sodass Minderauszahlungen von 139.348,00 € zu Buche stehen. Im Bereich der Straßenunterhaltung kam es zu Mehrauszahlungen von 156.521 €, die größtenteils mit Haushaltsresten des Vorjahres gedeckt waren. Die Unterhaltung der Kläranlage verursachte Minderauszahlungen von 287.061 €. Hiervon sind 135.336 € als vorgemerkte Auszahlungen zu verzeichnen. 151.725 € konnten eingespart werden, größtenteils aufgrund der Energiekosten.

Abweichungen auf den Konten 7238xxxx:

In diesen Konten werden die Auszahlungen für Gebrauchsgüter bis 1.000 € netto dargestellt. Insgesamt waren 118.100 € eingeplant. Ausgezahlt wurden 264.307 €. Die Mehrauszahlungen sind größtenteils auf die Digitalisierung der Schulen zurückzuführen, die durch Haushaltsreste aus dem Vorjahr gedeckt waren.

Abweichungen auf den Kontenarten 724 und 725:

In den Kontenarten 724 werden weitere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen erfasst, in der Kontenart 725 Kostenerstattungen und Kostenumlagen. Insgesamt wurden in diesen Bereichen 703.100 € geplant, ausgezahlt wurden 654.317 €.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen

Die realisierten Auszahlungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen lagen mit insgesamt rund 60 T€ unter den Haushaltsansätzen.

Abweichungen auf dem Konto 74143000:

Die größte positive 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 3.228.500,00 € vorgesehen. Aufgrund der geringeren anspruchsberechtigen städtischen Kinderzahl ist der Ansatz in Höhe von 66.797 € nicht in Anspruch genommen wurde.

Abweichungen auf dem Konto 74310000:

Aufgrund der hohen Gewerbesteuereinzahlungen steigt auch die zu zahlende Gewerbesteuerumlage und überschreitet den Haushaltsplanansatz um rund 168.712,00 €.

Sonstige Abweichungen

Durch weniger Fördermittelabrufe kam es im Produkt Demokratie Leben zu Minderausgaben in Höhe von 28.334,00 €.

Für die Klärschlamm-Kooperation Mecklenburg-Vorpommern GmbH (KK M-V) wurden 11.000,00 € als Kostenbeteiligung gem. Wirtschaftsplan eingestellt. Es wurde seitens der KK M-V keine Abrechnung erstellt.

In der Sportförderung erfolgte in Höhe von rund 8.000 € kein Mittelabruf seitens der Vereine.

Sonstige laufende Auszahlungen

Abweichungen auf dem Konto 76150000:

Für Auszahlungen für Dienst- und Schutzbekleidung sah der Haushaltsplan einen Ansatz in Höhe von 57.800,00 € vor. Ausgezahlt wurden 106.806,00 €. Auf den einzelnen Produktkonten gab es kleinere Abweichungen. Die höchsten Mehrauszahlungen erfolgte im Produkt Brandschutz (126000). Die Beschaffung von Sommerschutzkleidung war für das Haushaltsvorjahr geplant, konnte aber nicht umgesetzt werden. Das wurde nachgeholt und diese Auszahlungen sind mit Haushaltresten gedeckt worden.

Abweichungen auf dem Konto 76240000:

Die Auszahlungen für Datenverarbeitung überschritten die geplanten Ansätze um rund 121.100,00 €. Die werthöchsten Überschreitungen bei den Datenverarbeitungskosten sind in den von der Digitalisierung betroffenen Schulen zu finden. Auch die geplanten Ansätze für die Datenverarbeitung für die Verwaltung wurde mit rund 23.700,00 € überschritten. In beiden Fällen handelt es sich um verzögerte Leistungen, die für das Vorjahr vorgesehen waren und erst in diesem Haushalsjahr umgesetzt wurden.

Abweichungen auf dem Konto 76250000:

In diesem Konto werden die Sachverständigen-, Gerichts- und ähnlichen Kosten geplant. Der Ansatz wurde mit 218.000,00 € veranschlagt, ausgezahlt wurden 271.402,00 €. Die größte Überschreitung ist im Produkt Umweltschutzmaßnahmen (561000) zu finden. Hier handelt es sich um die Maßnahme „Restaurierung Zierker See", die sich über einen längeren Zeitraum erstreckt. Die Mittel wurden durch Haushaltreste zur Verfügung gestellt.

5.1.2 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

In der Finanzrechnung beträgt der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit -442.169,66 €. Es wurde ein Saldo von -4.056.300,00 € geplant, welcher damit um 3.614.130,34 € positiver ausfällt als es der Haushaltsplan vorsah. Die wesentlichen Abweichungen im investiven Bereich sollen mit den folgenden Abschnitten erläutert werden.

5.1.2.1 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Auf das Berichtsjahr entfallen in Summe rund 435.000,00 € weniger investive Einzahlungen, als im Rahmen der Haushaltsplanung vorgesehen war.
Die folgende Übersicht bildet die wesentlichsten Veränderungen ab:

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		**2.185.500,00**	**1.834.438,43**	**-351.061,57**
68142000	Investitionszuwendungen vom Land	1.878.000,00	1.588.900,43	-289.099,57
68143000	Investitionszuwendungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	7.500,00	4.746,00	-2.754,00
68166200	Anzahlung Investitionszuwendungen vom Land	300.000,00	236.697,00	-63.303,00
68167900	Anzahlungen Investitionszuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	0,00	4.095,00	4.095,00
	Veränderung Ergebnis:	2.185.500,00	1.834.438,43	-351.061,57
Einzahlungen aus Beiträgen		**177.000,00**	**228.127,36**	**51.127,36**
68240000	Beiträge und ähnliche Entgelte vom öffentl. Bereich	137.000,00	136.982,21	-17,79
68250000	Beiträge und ähnliche Entgelte vom privaten Bereich	40.000,00	119.558,90	79.558,90
68320000	Anzahlungen Kostenerstattungen Ausgleichsmaßnahmen	0,00	-28.413,75	-28.413,75
	Veränderung Ergebnis:	177.000,00	228.127,36	51.127,36

Einzahlungen aus Sachanlagen		**2.550.000,00**	**2.722.586,54**	**172.586,54**
68510000	Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	50.000,00	222.586,54	172.586,54
68694000	Veräußerung aus Kapitalmarktpapieren	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
68695000	Veräußerung von Geldmarktpapieren	2.500.000,00	0,00	-2.500.000,00
	Veränderung Ergebnis:	2.550.000,00	2.722.586,54	172.586,54
Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Sonstige Investitionseinzahlungen		**573.000,00**	**269.346,80**	**-303.653,20**
68840000	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken des Umlaufvermögens	573.000,00	269.346,80	-303.653,20
	Veränderung Ergebnis:	573.000,00	269.346,80	-303.653,20
Wesentliche Veränderungen in den investiven Einzahlungen:		**5.485.500,00**	**5.054.499,13**	**-431.000,87**

Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

Abweichungen auf den Konten 68142000 und 68143000:

In diesen Konten wurden Investitionszuweisungen in Höhe von 1.885.500,00 € geplant. Die tatsächlichen Einzahlungen beliefen sich auf 1.593.646,43 €.
Hierbei handelt es sich um die Infrastrukturpauschale und um die Übergangszuweisungen gemäß §§ 23, 24 FAG M-V. Diese Zuweisungen werden als Kapitalzuschüsse gewährt und ermitteln sich anhand der Einwohnerzahl der Residenzstadt Neustrelitz. Die Übergangszuweisungen wurden ab dem Jahr 2020 für eine Übergangszeit von fünf Jahren gezahlt, letztmalig 2024. Außerdem konnten im Berichtsjahr Investitionszuwendungen im Produkt 126000 (Brandschutz) in Höhe von 5.021 € für die Beschaffung einer Wärmebildkamera, von zwei Stiefeltrocknern, eines oszillierenden Monitors sowie eines Druckbelüfters verbucht werden.

Daneben waren im Haushaltsjahr weitere Investitionszuwendungen geplant:
- 221.900 € im Produkt 542000 (Kreisstraßen) für die Umgestaltung Alexanderplatz,
- 75.000 € im Produkt 555001 (Erholungswald) für die Sanierung des Franzosensteigs.

Beide Maßnahmen werden voraussichtlich im nächsten Jahr realisiert und dann erfolgt der Fördermittelabruf.

Abweichungen auf dem Konto 68166200:

In diesem Konto sah der Haushaltsplan Investitionszuwendungen in Höhe von 300.000,00 € im Produkt 218011 (Integrierte Gesamtschule „Walter Karbe") für den behindertengerechten Umbau (Inklusion) der Gesamtschule vor. Die geplante Maßnahme befindet sich in der Umsetzung und wird in den Folgejahren realisiert. Dementsprechend erfolgen die Abrufe der Fördermittel.

Stattdessen sind im Produkt 541000 (Gemeindestraßen) Fördermittel in Höhe von 236.697,00 € für die Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED bewilligt worden.

Abweichungen auf dem Konto 68167900:

In diesem Konto sah der Haushaltsplan keine Investitionszuwendungen vor. Der tatsächliche Mittelfluss zeigt jedoch Einzahlungen von Investitionszuwendungen in Höhe von 4.095,00 €. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

- 4.000,00 € als Spende zur Beschaffung von sechs Pflanzenkübeln im Stadtgebiet und
- 95,00 € als Spende für die Sitzbank zu Ehren von Friedrich-Wilhelm-Buttel.

Einzahlungen aus Beiträgen

Abweichungen auf dem Konto 68250000:

Bei den dargestellten Einzahlungen aus Beiträgen handelt es sich einerseits um Abwasserbeiträge in Höhe von 32.649,90 € (geplanter Ansatz: 40.000,00 €), anderseits um Erschließungsbeiträge in Höhe von 86.909,00 € für das Wohngebiet „Höhenstraße/Karbe-Wagner-Straße".

Abweichungen auf dem Konto 68320000:

Die auf diesem Konto ungeplanten negativen Einzahlungen resultieren aus einer Umbuchung der Ausgleichszahlungen für Fällungen von Straßenbäumen am Weg zwischen einer Gartenanlage und dem Gelände des Deutschen Zentrums für Luft- und Raumfahrt. Da die artenschutzrechtliche Voruntersuchung und die Baumfällungen bereits in den Vorjahren aufwandswirksam durchgeführt wurden, hätte gleichzeitig die dazugehörige Ausgleichzahlung vom investiven in den laufenden Bereich umgebucht werden müssen. Diese Umbuchung ist im Berichtsjahr nachgeholt worden.

Einzahlungen aus Sachanlagen

Abweichungen auf dem Konto 6851:

Für mögliche Einzahlungen aus Verkäufen für Grundstücke des Anlagevermögens enthielt der Haushaltsplan einen Ansatz in Höhe von 50.000,00 €. Die dargestellten Einzahlungen umfassten im Ergebnis 222.586,54 €. Bei diesen gebuchten Einzahlungen handelt es sich überwiegend um Einzahlungen für verkaufte Flurstücke im Zuge der Baumaßnahme „B96 - Ortsumgehung Neustrelitz" und diverse andere Grundstücke. Des Weiteren wurden hier Verkäufe von Baugrundstücken im Wohngebiet „Sandberg/Bollenacker" und im Wohngebiet Höhenstraße/Karbe-Wagner-Straße" (Walter-Gotsmann-Straße) gebucht. (siehe auch Einzahlungen aus Vorräten, Abweichungen auf dem Konto 68840000)

Abweichungen auf den Konten 68694000 und 68695000:

Für den Verkauf von Wertpapieren wurden mit der Haushaltsplanung auf dem Konto 6869500 (Veräußerung von Geldmarktpapieren) Mittel in Höhe von 2,5 Mio. € eingeplant. Die tatsächliche Einzahlung erfolgte jedoch auf dem Konto 68694000 (Veräußerung von Kapitalmarktpapieren) in Höhe von 2,5 Mio. €. Die Abweichung auf den jeweiligen Konten gleicht sich in der Finanzrechnung aus.

Einzahlungen aus Vorräten

Abweichungen auf dem Konto 68840000:

Für mögliche Einzahlungen aus Verkäufen für Grundstücke des Umlaufvermögens enthielt der Haushaltsplan einen Ansatz in Höhe von 573.000,00 €. Diese Einzahlungen waren für den Verkauf von Baugrundstücken im Wohngebiet „Dr.-Schwentner-Straße" geplant. Die dargestellten Einzahlungen umfassten im Ergebnis 269.346,80 €. Bei den gebuchten Einzahlungen handelt es sich überwiegend um Einzahlungen für verkaufte Flurstücke in den Wohngebieten „Sandberg/Bollenacker", „Höhenstraße/Karbe-Wagner-Straße" (Walter-Gotsmann-Straße) und „Mecklenburger Allee". Ebenfalls wurden hier der Verkauf eines Gewerbegrundstückes im Gewerbegebiet Ost sowie der Verkauf einer Lagerhalle in Weisdin gebucht.

5.1.2.2 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Den investiven Einzahlungen von insgesamt 5,051 Mio. € stehen rund 5,493 Mio. € investive Auszahlungen gegenüber, geplant waren 9,542 Mio. €. Die folgende Übersicht bildet die wesentlichsten Veränderungen ab:

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Auszahlungen für immaterielle VG		**265.100,00**	**290.977,61**	**-25.877,61**
78410000	Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte	53.000,00	86.188,13	-33.188,13
78440000	Auszahlungen für immaterielle VG	212.100,00	204.789,48	7.310,52
	Veränderung Ergebnis:	265.100,00	290.977,61	-25.877,61
Auszahlungen für Sachanlagen		**7.546.100,00**	**5.136.906,89**	**2.409.193,11**
78511000	Auszahlungen für Erwerb unbebauter Grundstücke	26.500,00	322.948,46	-296.448,46
78522000	Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) Gebäude	3.050.000,00	417.593,94	2.632.406,06
78531000	Auszahlungen für Infrastrukturvermögen	181.500,00	69.176,91	112.323,09
78532000	Auszahlungen für Baumaßnahmen (HSK) Infrastrukturvermögen	3.555.700,00	3.836.109,68	-280.409,68
78560000	Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und techn. Anlagen	586.500,00	279.169,63	307.330,37
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens > 1.000 €	37.000,00	201.521,10	-164.521,10
	Veränderung Ergebnis:	7.437.200,00	5.126.519,72	2.310.680,28
Auszahlungen für Finanzanlagen		**108.900,00**	**0,00**	**108.900,00**
78699000	Auszahlungen für sonstige Anteilsrechte	108.900,00	0,00	108.900,00
Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Sonstige Investitionsauszahlungen		**1.730.600,00**	**64.784,29**	**1.665.815,71**
78834000	Auszahlungen für Grundstücke des UV	0,00	42.755,88	-42.755,88
78952000	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	20.502,40	-20.502,40
78970000	Auszahlungsverrechnung Zuführung aus Zuweisungen §§ 23 und 24 FAG M-V	1.730.600,00	0,00	1.730.600,00
	Veränderung Ergebnis:	1.730.600,00	63.258,28	1.667.341,72
Wesentliche Veränderungen bei den investiven Auszahlungen:		**9.650.700,00**	**5.492.668,79**	**4.158.031,21**

Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Abweichungen auf dem Konto 78410000:

Die im Konto dargestellten Ansätze in Höhe von 53.000,00 € wurden im Produkt 114040 (Technikunterstützte Informationsverarbeitung) zur Beschaffung von diversen Lizenzen geplant. Die realisierten Auszahlungen zeigen einen um rund 33.200,00 € höheren Mittelabfluss als geplant. Diese erhöhte Auszahlung erfolgte im Zusammenhang mit der Beschaffung des Vertragsmanagementsystems, welches im Vorjahr angeschafft wurde. Die Rechnungslegung erfolgte allerdings zeitversetzt im Januar des Haushaltsjahres. Die Überschreitung des Haushaltsansatzes wird durch übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren gedeckt.

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 den Ankauf von Flächen für die Erweiterung des Wohngebietes „Stargarder Ring". Zur Deckung der Mittel steht ein Haushalsrest auf dem Konto 78834000 zur Verfügung.

Abweichungen auf dem Konto 78522000:

Für die Sanierung des Stadthauses waren Mittel in Höhe von 700.000,00 € vorgesehen. Es erfolgten Auszahlungen in Höhe von rund 244.693,01 € für die Sanierung der Fußböden etc. Beauftragt wurden Leistungen in Höhe von rund 642 T€, die im Folgejahr erbracht werden. Als Vormerkung stehen im Konto 50,7 T€.

Der Planansatz von 1,1 Mio. € auf dem Produkt 218011 (IGS „Walter Karbe") war vorgesehen für den brandschutz- und behindertengerechten Umbau der Gesamtschule. Für diese Maßnahme erfolgten Auszahlungen in Höhe von rund 8.815,24 € für planerische Ingenieurleistungen.

Das Produkt 366010 (Spielplätze) enthielt einen Haushaltsansatz in Höhe von 200.000,00 € für den Spielplatz in Fürstensee. Die Auszahlungen von 111.113,14 € erfolgten für die Spielplätze am Hafen sowie in Klein Trebbow, die für das Vorjahr geplant waren, aber erst in diesem Haushalsjahr fertig gestellt wurden.

Für die Sanierung der Strelitzhalle (424010) waren 1,0 Mio. € vorgesehen. Davon wurden 30.408,94 € für vorbereitende Maßnahmen für die Sanierung ausgegeben.

Abweichungen auf dem Konto 78532000:

Insgesamt wurde der Haushaltsansatz um rund 280,4 T € überschritten, was vornehmlich auf nicht vollständig realisierte bzw. nicht begonnene Maßnahmen zurückzuführen ist.

Produkt 511030 „Dorferneuerung / Städtebauförderung"

Der Gesamtansatz in diesem Produktkonto beträgt 1.265.000,00 €. Die realisierten Auszahlungen belaufen sich auf 746 T€. Auch im Jahresabschluss des Sanierungssondervermögens ist deutlich zu erkennen, dass im Rahmen der Haushaltsdurchführung weniger Investitionsmaßnahmen umgesetzt wurden, als ursprünglich geplant waren.

Produkt 538000 (Abwasserbeseitigung)

Der Gesamtansatz in diesem Produkt beträgt 1.265.000,00 €. Tatsächlich sind rund 1.588.400 € für Baumaßnahmen ausgezahlt worden. Bei den größten geplanten Maßnahmen handelt es sich um die Position „Kläranlage Sandfang" mit 850 T€, wovon 715,9 T€ zur Auszahlung kamen. Desweitern war die Erneuerung der Kanalisation in der Strelitzer Chausse - Abschnitt Radelandweg und im Schwarzen Weg geplant. Allerdings erfolgten Auszahlungen größtenteils für die Gottfried-Keller-Straße, die Erschließung der Wohngebiete „Dr.-Schwentner-Straße" und „Höhenstraße/Karbe-Wagner-Straße".

Produkt 541000 (Gemeindestraßen)

Im Produkt Gemeindestraßen waren zwei Maßnahmen geplant. Es lagen Planungen für den barrierefreien Umbau der Haltestellen mit 100 T€ und die Erschließung des Wohngebietes „Schwarzer Weg" mit 100 T€ vor. Auch hier erfolgten Auszahlungen größtenteils für die Umrüstung der Straßenbeleuchtung (161,1T€), die Gottfried-Keller-Straße (149,3 T€), das Wohngebiet „Hittenkofer Straße" (100,7 T€), den Umbau der Haltestellen (438,1 T€) und das Wohngebiet „Dr.-Schwentner-Straße" (265,1 T€). Die Mehrauszahlungen waren durch übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren gedeckt.

Abweichungen auf dem Konto 78560000:

Hier waren für die Schulen der Anbau von Fluchttreppen mit 220 T€ geplant. Diese Maßnahmen werden voraussichtlich erst im Folgejahr umgesetzt. Ebenfalls war im Produkt Abwasser die Erneuerung der Pumpwerke Holzplatz mit 140 T€ veranschlagt, welche noch nicht umgesetzt wurde.

Sonstige Investitionsauszahlungen

Abweichungen auf dem Konto 78970000:

Im Jahr 2023 erhielt die Residenzstadt gemäß §§ 23, 24 FAG M-V eine Infrastrukturpauschale und Übergangszuweisungen von insgesamt 1.588.625,43 €. Geplant war eine Zuführung gem. § 12 Nr. 6 GemHVO-Doppik MV in Höhe von 1.730.600 €. Aufgrund des Jahresergebnisses wird von einer Zuführung abgesehen. Die Mittel werden in den Folgejahren verwendet.

5.2 Ergebnisrechnung

Zurückblickend auf die letzten drei Jahre fiel das Jahresergebnis 2020 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 das Jahresergebnis 2022 fiel 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 421.521,33 €. Dementsprechend erzielt die Residenzstadt erneut einen Jahresüberschuss.

Im Berichtsjahr 2023 weist der Jahresabschluss in der Ergebnisrechnung einen Jahresfehlbetrag von -199.407,88 € aus, der mit dem Ergebnisvortrag aus 2022 ausgeglichen wird.

5.2.1 Ordentliches Ergebnis

Bei dem erzielten laufenden ordentlichen Ergebnis vor Veränderung der Rücklagen zum Jahresende handelt es sich um einen negativen Betrag in Höhe von 199.596,56 €, der im Vergleich zum Haushaltsplan um 7.848.744,18 € positiver ausfällt. Dieses Ergebnis resultiert zum einen aus Mehrerträgen (+ 4,6 Mio. €) und deutlichen Minderaufwendungen (-3,2 Mio. €), im Vergleich zu den Planzahlen.

5.2.1.1 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit

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

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Steuern und ähnliche Abgaben		**16.671.400,00**	**19.899.899,32**	**3.228.499,32**
40120000	Grundsteuer B	2.200.000,00	2.146.857,84	-53.142,16
40130000	Gewerbesteuer	5.700.000,00	8.998.675,08	3.298.675,08
40210000	Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	6.859.300,00	6.723.835,75	-135.464,25
40220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.584.000,00	1.679.950,19	95.950,19
40310000	Vergnügungssteuer	200.000,00	222.519,84	22.519,84
	Veränderung Ergebnis:	16.543.300,00	19.771.838,70	3.228.538,70

Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferleistungen		**13.158.400,00**	**13.937.438,91**	**779.038,91**
41440000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von der EU	35.700,00	150.246,67	114.546,67
41440100	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von der EU (Ref. Personal)	92.500,00	106.915,42	14.415,42
41441000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	137.800,00	314.993,51	177.193,51
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	157.500,00	577.454,61	419.954,61
41443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände	1.617.100,00	1.701.807,80	84.707,80
41443100	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden/GV (Referat Personal)	25.000,00	10.965,04	-14.034,96
41459000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	100,00	-27.564,66	27.464,66
41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	1.523.000,00	1.477.621,19	-45.378,81
	Veränderung Ergebnis:	3.588.700,00	4.312.439,58	778.868,90
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		**4.480.500,00**	**5.150.660,72**	**670.160,72**
43100000	Verwaltungsgebühren	204.500,00	280.958,16	76.458,16
43200000	Benutzungsgebühren	3.326.900,00	3.437.853,54	110.953,54
43229100	Benutzungsgebühren - MwSt. 19 %	115.900,00	53.238,27	-62.661,73
43229200	Benutzungsgebühren - MwSt. 7 %	0,00	33.693,44	33.693,44
43700000	Erträge aus Aufl. Sopo für Beiträge	550.800,00	566.594,25	15.794,25
43800000	Erträge aus Aufl. Sopo für den Gebührenausgleich	0,00	494.583,23	494.583,23
43900000	Erträge aus Aufl. RAP für Grabnutzungsentgelte	276.400,00	276.087,65	-312,35
	Veränderung Ergebnis:	4.474.500,00	5.143.008,54	668.508,54
Privatrechtliche Leistungsentgelte		**943.500,00**	**961.150,05**	**17.650,05**
44110000	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	887.900,00	927.158,17	39.258,17
44190000	Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	31.600,00	23.029,48	-8.570,52
44191000	Sonstige privatr. Leistungsentgelte (Warenverkauf)	14.000,00	10.962,40	-3.037,60
	Veränderung Ergebnis:	933.500,00	961.150,05	27.650,05
Kostenerstattungen und Kostenumlagen		**581.600,00**	**889.792,94**	**308.192,94**
44242000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land	2.000,00	73.280,40	71.280,40
44242001	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land (Referat Personal)	0,00	37.774,58	37.774,58
44243000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	456.800,00	581.665,07	124.865,07
44249000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	17.119,76	17.119,76
44259000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	28.900,00	48.874,99	19.974,99
	Veränderung Ergebnis:	487.700,00	758.714,80	271.014,80

Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		**0,00**	**-5.904,59**	**-5.904,59**
45120000	Veränderung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen	0,00	-5.904,59	-5.904,59
Andere aktivierte Eigenleistungen		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zinserträge und sonstige Finanzerträge		**248.300,00**	**477.893,06**	**229.593,06**
Sonstige laufende Erträge		**2.010.500,00**	**1.716.221,63**	**-294.278,37**
46112000	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	50.000,00	195.916,32	145.916,32
46130000	Erträge aus der Veräußerung von Umlaufvermögen	573.000,00	172.684,44	-400.315,56
46210000	Ordnungsrechtliche Erträge	130.000,00	87.770,31	-42.229,69
46220000	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren u.a.	100.000,00	79.289,17	-20.710,83
46251000	Konzessionsabgaben - Stadtwerk e	770.000,00	712.161,42	-57.838,58
46400000	Sonstige Steuererstattungen	0,00	12.662,23	12.662,23
46611000	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00	37.815,66	37.815,66
46614000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	40.000,00	40.000,00
	Veränderung Ergebnis:	1.623.000,00	1.338.299,55	-284.700,45
Wesentliche Veränderungen in den laufenden Erträgen:		**38.094.200,00**	**43.027.152,04**	**4.932.952,04**

Steuern und ähnliche Abgaben

Wie in den Erläuterungen zu den Abweichungen in der Finanzrechnung bereits beschrieben, haben die erzielten Gewerbesteuererträge mit den größten Einflüssen auf die Entwicklung der Erträge. Da ihre Entwicklung von der wirtschaftlichen Situation der ortsansässigen Unternehmen abhängig ist, ist die Höhe der voraussichtlichen Erträge schwer planbar. Diese überschreiten den Haushaltsansatz um rund 3,3 Mio. €. Von 8,998 Mio. € Gewerbesteuererträgen wurden 5,449 Mio. € für 2023 (hauptsächlich Vorausleistungen), 3,463 Mio. € (hauptsächlich Festsetzungen für vorangegangene Veranlagungsjahre) und 85,7 T€ (Vorausleistungen für 2025) veranlagt. Der Unterschied zu den Gewerbesteuereinzahlungen beruht im Wesentlichen auf ein Unternehmen, deren Gewerbesteuer für 2022 auf knapp 1,5 Mio. € festgesetzt wurde. Nähere Erläuterungen dazu im Punkt 5.2.1.2 zu den sonstigen laufenden Aufwendungen.

Die Haushaltsansätze für die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer werden auf Grundlage der Ergebnisse der regionalisierten Steuerschätzungen geplant und realisiert, weshalb größere Abweichungen zu den tatsächlichen Erträgen vorkommen können.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Ebenso wie in der Finanzrechnung fielen die Abweichungen in dieser Kontengruppe weitestgehend positiv aus. Die geplanten Erträge wurden um knapp 780 T€ überschritten.

Abweichungen auf dem Konto 41440000:

In diesem Konto werden die Zuweisungen für laufenden Zwecke von der EU dargestellt. Der Haushaltsplan sah in diesem Konto Zuweisungen in Höhe von 35.000,00 € vor. Die erzielten reelle Erträge liegen bei rund 150.246,00 €. Bei diesen Erträgen handelt es sich um Fördermittel für die Restaurierung des Zierker Sees.

Abweichungen auf dem Konto 41441000 und 41442000:

In diesen Konten werden Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund und vom Land verbucht. Geplant waren auf beiden Konten in Summe 295.300 €, ertragswirksam verbucht knapp 892,4 T€. Bei den Mehrerträgen handelt es sich im Wesentlichen um die Zuweisungen aus dem Digital Pakt für die Digitalisierung der Schulen.

Abweichungen auf dem Konto 41443000:

Größtenteils sind die Abweichungen auf die Erstattung der Platzkosten, welche vom Landkreis Mecklenburgische Seenplatte geleistet werden, zurückzuführen. Der Planansatz für die Platzkostenerstattung belief sich für das auf 1,58 Mio. €. Dem gegenüber stehen reelle Erträge in Höhe von rund 1,654 Mio. €.

Abweichungen auf dem Konto 41459000:

In diesem Konto waren 100 € geplant. Realisierte Erträge konnten in Höhe von 27.564 € verbucht werden. Dabei handelt es sich um Rückzahlungen von ausgereichten Mitteln aus Vorjahren aus dem Förderprogramm Demokratie Leben sowie aus der Kulturförderung, die nicht förderfähig waren.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die größte Abweichung im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte beruht auf die Auflösung des Sonderpostens für den Gebührenausgleich (494,5 T€) im Bereich Abwasser (Konto 43800000).

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 aus Verwaltungsgebühren 280.958,16 € und überschritten somit die geplanten Ansätze mit 76.458,16 €. Insbesondere das Produkt 114100 (Bürgerbüro) überschreitet mit 55,2 T€ deutlich seinen Planansatz. Auch im Bereich Standesamt konnten Mehrerträge von knapp 16,3 T€ erzielt werden.

Abweichungen auf dem Konto 43200000:

In diesem Konto werden die Benutzungsgebühren verbucht. Geplant waren 3.326.900,00 €. Der Ansatz wurde mit 110.953,54 € überschritten. Die höchsten Mehrerträge wurden im Produkt Abwasser (84,8 T€), im Produkt Städtische Küche (47,8 T€) und für die Benutzung der Sporthallen, Stadien sowie der Badeanstalt am Glambecker See (44,2 T€) verbucht. Mindererträge wurden im Wesentlichen für Parkgebühren (-35,9 T€) und den Reisemobilstellplatz (27,1 T€) verbucht. Auch war bereits eine Kurabgabe in Höhe von 42 T€ geplant.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Im Bereich der privatrechtlichen Leistungsentgelte sind die Abweichungen von den Planansätzen minimal in den einzelnen Produktkonten. Insgesamt wurden Mehrerträge von 17,5 T€ verbucht.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Abweichungen in dieser Position sind mit den Einzahlungen fast identisch. Erklärungen zu den Abweichungen sind im Abschnitt 5.1.1.1 zu finden.

Sonstige laufende Erträge

Abweichungen auf dem Konto 46112000 und 46130000:

Im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen werden die Erträge aus den Veräußerungen von Grundstücken und die Aufwendungen für die Abgänge der Buchwerte nicht separat voneinander dargestellt, sondern saldiert im Konto 46112000 oder 46130000 (Erträge aus Veräußerung von Umlaufvermögen). Von den geplanten Erträgen aus der Veräußerung von Grundstücken (623 T€) wurden saldiert 192,7 T€ erzielt.

Erläuterungen zu den Grundstücksverkäufen sind unter 5.1.2.1 (Einzahlungen aus Sachanlagen) dargestellt.

Abweichung auf dem Konto 46210000:

In diesem Konto werden alle Erträge aus Verwarn- und Bußgeldern im Zusammenhang mit dem ruhenden Verkehr aufgeführt. Im Haushaltsjahr wurden rund 42.200 € weniger Erträge, als es der Haushaltsplan vorgesehen hatte, erzielt. Grund dafür sind u. a. krankheitsbedingte Ausfälle der Mitarbeiter im Innen- und Außendienst, Einarbeitung/Schulung neuer Mitarbeiter, bedingter Ausfall durch Feuerwehreinsätze eines Außendienstmitarbeiters und Vermehrung von Bürgerbeschwerden, denen der Außendienst nachgehen muss.

Abweichung auf dem Konto 46220000:

Auf diesem Konto werden Säumniszuschläge, Mahngebühren etc. dargestellt. Geplant waren 100.000,00 €. 79.289,00 € konnten als Erträge realisiert werden.

Abweichungen auf dem Konto 46251000:

Ausführungen dazu unter Punkt 5.1.1.1 (Abweichungen auf dem Konto 66251000).

5.2.1.2 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Im Vergleich zum Haushaltsplan stehen den rund 4,933 Mio. € höheren laufenden Erträgen rund 475.000,00 € geringere Aufwendungen gegenüber. Die folgende Tabelle stellt die Abweichungen dar.

		Ansatz	Ergebnis	Differenz
Personal- und Versorgungsaufwendungen		**11.525.300,00**	**11.037.169,12**	**488.130,88**
50XXXXXX	Personalaufwendungen	11.448.800,00	10.970.322,44	478.477,56
51XXXXXX	Versorgungsaufwendungen	76.500,00	66.846,68	9.653,32
	Veränderung Ergebnis:	11.525.300,00	11.037.169,12	488.130,88
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		**7.583.900,00**	**6.725.460,86**	**858.439,14**
522xxxxx	Aufwendungen f. Energie/Wasser/Abfall/Abwasser	1.224.900,00	897.861,04	327.038,96
5231XXXX, 5232XXXX, 52330000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen, Bewirtschaftung und Unterhaltung Infrastrukturvermögen	2.940.600,00	2.677.003,86	263.596,14
52330XXX	Betriebsführung	2.303.800,00	1.993.422,96	310.377,04
52382000	Gebrauchsgüter bis 1.000,00 € netto (mit Inventarisierung)	94.900,00	225.203,37	-130.303,37
52460000	Lernmittel	56.700,00	45.066,11	11.633,89
52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmaterial	197.800,00	148.624,23	49.175,77
52543000	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	171.000,00	188.672,01	-17.672,01
52910000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	65.000,00	146,00	64.854,00
	Veränderung Ergebnis:	7.054.700,00	6.175.999,58	878.700,42

Abschreibungen		**5.012.600,00**	**4.496.084,26**	**516.515,74**
53220000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen stände - Geleistete Zuwendungen	62.500,00	270.420,21	-207.920,21
53221000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen stände - Geleistete Zuwendunge n Städtebauliches Sondervermög en	425.500,00	0,00	425.500,00
53450000	Abschreibungen auf Grundstücke mit Sportanlagen	108.700,00	64.739,31	43.960,69
53570000	AfA auf Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	640.000,00	670.212,32	-30.212,32
53580000	AfA auf Straßen, Wege, Plätze	2.618.700,00	2.270.534,87	348.165,13
53810000	Abschreibungen auf Fahrzeuge	169.300,00	180.293,81	-10.993,81
53920000	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	0,00	56.747,39	-56.747,39
53940000	Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,00	517,57	-517,57
	Veränderung Ergebnis:	4.024.700,00	3.513.465,48	511.234,52
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleist.		**16.513.000,00**	**16.521.546,40**	**-8.546,40**
54130000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sondervermögen	168.500,00	103.591,67	64.908,33
54143000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	3.228.500,00	3.162.307,26	66.192,74
54151000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen	2.000,00	56.159,25	-54.159,25
54159000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an sonstigen privaten Bereich	181.600,00	162.010,39	19.589,61
54190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Sonstige	292.600,00	232.092,87	60.507,13
54310000	Gewerbesteuerumlage	498.800,00	655.593,50	-156.793,50
	Veränderung Ergebnis:	4.372.000,00	4.371.754,94	245,06
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		**20.000,00**	**21.961,11**	**-1.961,11**
Sonstige laufende Aufwendungen		**3.046.600,00**	**4.424.526,85**	**-1.377.926,85**
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung	105.100,00	86.797,60	18.302,40
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung	57.800,00	99.519,43	-41.719,43
56220000	Leasing	228.200,00	24.750,72	203.449,28
56240000	Datenverarbeitung	729.000,00	852.889,99	-123.889,99
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten Diensten	404.600,00	377.858,08	26.741,92
56300000	Geschäftsaufwendungen	176.400,00	130.855,29	45.544,71
56390000	Sonstige Geschäftsaufwendungen	31.100,00	96.285,25	-65.185,25
5651XXXX	Verluste aus Abgang von Gegenständen des AV	4.600,00	12,00	4.588,00
56520000, 56530000, 5655XXXX	Verluste aus dem Abgang von Forderungen, Wertberichtigungen	130.000,00	1.602.145,35	-1.472.145,35
	Veränderung Ergebnis:	1.866.800,00	3.271.113,71	-1.404.313,71
	Wesentliche Veränderungen in den laufenden Aufwendungen:	**43.701.400,00**	**43.226.748,60**	**474.651,40**

Personal- und Versorgungsaufwendungen

Erläuterungen zu den Personalaufwendungen wurden bereits unter Punkt 5.1.1.2 ausgeführt. Die Differenz zu den Personalauszahlungen ergibt sich größtenteils aus der Bildung der Rückstellungen für Altersteilzeit.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Im Haushaltsjahr wurden auf den Konten der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rund 1,091 Mio. € weniger Aufwendungen getätigt, als es der Haushaltsplan vorsah. Im Verhältnis zum Haushaltsansatz in Höhe von 7.593.900,00 € entspricht das einer Abweichung von rund 11 Prozent. Dabei kam es in den einzelnen Konten zu größeren Über- und Unterschreitungen der Haushaltsansätze. Vor allem die Aufwendungen für Unterhaltungsmaßnahmen an Grundstücken und Infrastrukturvermögen (Konten 5231XXXX, 5232XXXX, 5233XXXX) nahmen deutlich weniger Haushaltsmittel in Anspruch als mit der Haushaltsplanung veranschlagt (574 T€). Die Abweichungen sind auf die gleichen Gründe zurückzuführen, die bereits zu den dazugehörigen Finanzkonten (72420000 und 72910000) erläutert wurden.

Abschreibungen auf das Anlage- und Umlaufvermögen

In Summe weichen die gebuchten Abschreibungen im Haushaltsjahr um 516,5 T€ vom Gesamthaushaltsansatz in Höhe von 5.012.600 € ab. Dabei kam es in den einzelnen Konten zu größeren Unterschreitungen aber auch einigen Überschreitungen der Haushaltsansätze. Grund für die niedrigeren Abschreibungen ist größtenteils die Verzögerung der Fertigstellung der Baumaßnahmen.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen

Die realisierten Aufwendungen für Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen überschritten mit insgesamt rund 8.546,40 € die geplanten Haushaltsansätze. Die größten Abweichungen wurden bereits zu den Finanzkonten erläutert. Die Abweichung zu den Finanzauszahlungen insgesamt ergeben sich aus Vormerkungen in den Finanzkonten und die nicht zahlungswirksame Buchung für den Verlustausgleich im Produkt 511030.

Sonstige laufende Aufwendungen

Die sonstigen laufenden Aufwendungen lagen mit 1.377.926,65 € über den geplanten Haushaltsansätzen. Bei den zahlungswirksamen Aufwendungen wurde der Haushaltsansatz (2.916.600,00 €) um 94.218,00 € unterschritten.

<u>Abweichungen auf den Konten 56150000, 56240000:</u>

Siehe Erläuterungen zu den Konten 76150000 und 76240000.

In den sonstigen laufenden Aufwendungen werden auch die Abgänge von Forderungen sowie die Einzel- und Pauschalwertberichtigungen gebucht. Diese Buchungen sind nicht zahlungswirksam und schlagen sich deshalb nicht in der Finanzrechnung nieder.

<u>Abweichungen auf dem Konto 56552000</u>

In diesem Konto werden Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen gebucht. Wie bereits unter Punkt 5.2.1.1 im Abschnitt Steuern und ähnliche Abgaben erwähnt, wurde ein Unternehmen zu knapp 1,5 Mio. € Gewerbesteuer veranlagt. Dieses Unternehmen hatte im letzten Quartal 2023 Insolvenz angemeldet und wurde aufgrund dessen zum Jahresabschluss wertberichtigt.

Ansätze für Wertberichtigungen werden im Allgemeinen nicht geplant, sodass es zu dieser hohen Überschreitung in den sonstigen laufenden Aufwendungen kam.

5.2.2 Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen

Die ordentlichen und außerordentlichen Erträge und Aufwendungen ergeben in der Jahresrechnung zusammen ein Jahresergebnis in Höhe von -199.407,88 € vor Veränderung der Rücklagen, welches um 5,408 Mio. € positiver ausfällt als geplant.

In der Ergebnisrechnung sind 188,68 € für Entnahmen aus der Kapitalrücklage ausgewiesen und wurden aus der sonstigen zweckgebundenen Kapitalrücklage entnommen. Diese resultieren aus dem Jahresabschluss der Erwin-Hemke-Stiftung durch die vorzunehmende Buchung nach der Spiegelbildmethode. Das Gesamtergebnis bleibt von dieser Buchung unberührt, da eine entsprechende Aufwandsbuchung 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.

Die Ergebnisrechnung weist nach Abschluss aller Buchungen ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 199.407,88 € aus. Dieses Ergebnis wird mit dem positiven Ergebnisvortrag aus Vorjahren ausgeglichen.

Zum Jahresabschluss beträgt die zweckgebundene Kapitalrücklage 17.260.717,61 € (Konten 20120000, 20130000, 20180000, 20190000).

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) 60
   - Baulasten (z. B. Abstandsflächen und Überbauungen) 110
2. Anzahl der entgeltlich eingeräumten Rechte
   - Grunddienstbarkeiten und beschränkt persönliche Dienstbarkeiten (z. B. Leitungs- und Wegerechte) 272
   - 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 zum Bilanzstichtag
VW Golf NZ – A626	12.01.2022	01/22-01/25	371,28	4.826,64
Opel Mokka NZ – NZ55E	04.06.2021	10/21 – 10/24	414,39	4.143,90
Volvo V60 MST – NZ16E	06.04.2020	05/20 – 04/24	bis 04/23 518,17 ab 05/23 566,50	2.266,00
Opel Corsa NZ – A700	21.02.2019	02/19 – 02/24	98,35	196,70
Opel Corsa NZ – A321	22.10.2019	01/20 – 01/24	124,22	124,22
VW Caddy NZ-A445	23.06.2020	09/20 – 09/24	277,27	2.495,43
Summe:				14.052,89

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 2024	Planungsdaten 2025	Planungsdaten 2026	Planungsdaten der weiteren Haushaltsfolgejahre
	in €			
	1	2	3	4
im Haushaltsjahr 2023				
1140902001 Sanierung des Stadthauses	489.200	0	0	0
2180112001 IGS Inklusion / Brandschutz	380.000	0	0	0
4240312401 Neubau Badesteg Klein Trebbow	125.000	0		
4240312401 Neubau Badesteg Fürstensee	130.000			
5110300000 Dorferneuerung, Städtebauförderung (Zuwendungen an Dritte)	139.800	233.600	195.500	
5110300000 Dorferneuerung, Städtebauförderung(Investitionsanteil)	666.000	173.800	211.700	0
Summe	**1.930.000**	**407.400**	**407.200**	**0**

Die Verpflichtungsermächtigungen für das Produkt 511030 beinhalten insgesamt 568.900,00 Euro für den voraussichtlichen Eigenanteil der Stadt an den Zuwendungen für Dritte. Der Grund besteht darin, dass im Vorfeld Verträge mit privaten Bauherren geschlossen werden, die erst in den folgenden Haushaltsjahren zu einer Auszahlung führen. Ebenfalls ab 2024 enthalten sind 1.051.500,00 Euro für die zu zahlenden Eigenmittel aufgrund der Fördermittelbescheide bis einschließlich 2026.

Gemeindeanteil entsprechend den Bewilligungen					
Programm	**Bewilligung vom**	**Gesamtbetrag**	**2024**	**2025**	**2026**
LZ	06.11.2020	18.120,00	18.120,00		
LZ	05.08.2021	137.960,00	86.225,00	51.735,00	
Summe:			**156.080,00**	**104.345,00**	**51.735,00**
genehmigte VE im HH 2023		1.051.500,00	666.000,00	173.800,00	211.700,00

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 07.12.2022 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	2025
Am alten Schützenhaus	16.11.2021	20.000,00	0,00	2025
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 alten Schützenhaus: Fertigstellung der Maßnahme durch die Stadt aufgrund der Insolvenz des Erschließungsträgers. Die Abforderung der Bürgschaft erfolgte im Juni 2024.

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	2024
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 Berichtsjahr 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. beträgt 7.999,5 T€; so ergibt sich bei einem Umlagesatz von 1,3 % der umlagepflichtigen Entgelte eine Umlagezahlung in Höhe von 104,0 T€ an die Zusatzversorgungkasse.
Der Zusatzbeitragssatz beträgt 4,8 % der umlagepflichtigen Entgelte für den Berichtszeitraum, daraus ergibt sich ein Beitrag in Höhe 384,0 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 200 anspruchsberechtigte Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer, 223 ehemalige Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer sowie 180 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 (2022) in €	Jahres-ab-schluss geprüft (g) festge-stellt (f)
Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	24.000.000,00	24.000.000,00	100,0	+925.924,50	2022 (f)
Neustrelitzer Wohnungs-gesellschaft mbH, Neustrelitz	3.148.500,00	3.148.500,00	100,0	+1.506.289,47	2022 (f)
Theater und Orchester GmbH Neustrelitz / Neu-brandenburg, Neustrelitz	260.000,00	26.000,00	10,0	+387.519,76	2022 (f)
Kulturquartier Mecklenburg-Strelitz gGmbH, Neustrelitz	25.000,00	25.000,00	100,0	+16.716,12	2022 (f)
Klärschlamm-Kooperation Mecklenburg-Vorpommern GmbH	39.299,00	684,00	1,7	+9.817,52	2022 (f)
Gemeinnützige IPSE GmbH, Neustrelitz	40.000,00	8.400,00	21,0	Eröffnung Insol-venzverfahren am 01.12.2021, Ein-stellung des Ge-schäftsbetriebes	2019 (f)
E.DIS AG (Globalaktie), Fürstenberg		41.054,40	0,009775	+97.466.825,00	2022 (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 (2022) in €	Jahres-abschluss geprüft (g) festge-stellt (f)
Leea GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	30.000,00	30.000,00	100,0	-547.489,38	2022 (f)
Groß Schönfelder Feldbau GmbH, Blankensee, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	25.564,59	12.782,30	50,0	+232.307,81	2021/22 (f)
Energieeinkaufs- und -handelsgesellschaft Mecklenburg-Vorpommern mbH, Teterow, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	248.400,00	31.050,00	12,50	+260.989,18	2022 (f)
Regional Wind MV GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	25.000,00	12.500,00	50,0	-3.098,93	2022 (f)
regwind MV GmbH & Co. KG Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	15.500,00	7.750,00	50,0	-5.507,08	2022 (f)
Landwerke M-V GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	160.000,00	20.000,00	12,5	+12.340,65	2022(f)
Landwerke M-V Breitband GmbH, Neustrelitz, Stadtwerke Neustrelitz GmbH	50.004,00	10.000,80	20,0	-3.542.580,33	2022 (f)
NOWABAU Bau- und Sanierungsgesellschaft mbH, Neustrelitz, Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft mbH	51.129,19	51.129,19	100,0	-21.356,95	2022 (f)

6.11 Mitgliedschaften

Die jährlichen Belastungen für nicht bilanzierungspflichtige Mitgliedschaften betragen in €:

Kommunaler Arbeitgeberverband M-V e. V.	3.672,50
Städte- und Gemeindetag M-V e. V.	17.536,26
Kommunalgemeinschaft „Pomerania" e. V.	105,00
Bund Deutscher Schiedsmänner und Schiedsfrauen e. V.	363,00
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.	105,00
Landesverband der Vollziehungs- und Vollstreckungsbeamten M-V e. V.	90,00
Landeszentrum für erneuerbare Energien M-V e. V.	300,00
Landesarbeitsgemeinschaft der kommunalen Gleichstellungsbeauftragten	50,00
PEFC Deutschland e. V.	522,55
Tourismusverband Mecklenburgische Seenplatte e.V.	5.748,48
Heimatverband M-V e.V.	100,00
Arbeitsgemeinschaft für fahrrad- und fußgängerfreundliche Kommunen in Mecklenburg-Vorpommern	1.500,00
RWI regionale Wirtschaftsinitiative Ost M-V e.V.	1.500,00
Neustrelitzer Kulturrat e. V.	30,00
DJH-Hauptverband e.V.	28,00
gesamt:	32.587,69

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 Lieferung von Fernwärme Rathäuser	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	50.432,69
	Vertrag über Office Standard Lizenzen	Software One Deutschland GmbH, Leipzig	82.857,05
	Vertrag über Umsetzung IT-Grundschutz-Profil	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	56.149,82
	Vertrag über Nutzung Rechenzentrum	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	82.976,62
	Vertrag über Bereitstellung und Betrieb Sage HR Suite (Komplettlösung – Personalmanage-ment)	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	51.735,15
	Vertrag über eine Fach- und Koordinierungs-stelle für das Projekt „Demokratie Leben"	AWO Vielfalt Mecklenburgische Seenplatte gGmbH, Neustrelitz	72.124,39
	Vertrag über die Verwertung von Klärschlamm	Klärschlamm-Kooperation Mecklenburg-Vorpommern GmbH, Rostock	151.003,76
	Kaufmännische Betriebsführung der städtischen Abwasserbeseitigung	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	148.185,29
	Technische Betriebsführung der städtischen Ab-wasserbeseitigung	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	609.292,38
	Vertrag über Stromlieferung für die Abwasser-beseitigung	Stadtwerke Neustrelitz GmbH	443.590,41
	Vertrag über die maschinelle Straßenreinigung	REMONDIS Seenplatte Logistik GmbH, Neustrelitz	103.231,17
	Vertrag über den Einsatz vom Saug- / Spülwa-gen	REMONDIS Seenplatte Logistik GmbH, Neustrelitz	103.889,37
	Vertrag über Straßenunterhaltung - Tiefbauarbei-ten	Werner Tiefbau GmbH	508.697,40
	Vertrag über Asphaltarbeiten	EUROVIA VERKEHRSBAU GmbH, Neubrandenburg	122.042,52
	Vertrag über die Wartung und Reparatur Ver-kehrsanlagen	SWARCO TRAFFIC SYSTEMS GmbH, Berlin	50.919,99
	Vertrag über Fahrbahnmarkierungen	Neubrandenburger Straßen- und Tiefbau GmbH, Neubran-denburg	84.286,24
	Vertrag über die Stromlieferung für die Straßenbeleuchtung und Verkehrsanlagen	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	110.989,79
	Vertrag über vertiefende Untersuchungen zur Restaurierung des Zierker Sees – Hydrolo-gisch/hydrogeologische Modellierung	HYDOR Consult GmbH, Berlin	113.363,21
	Rahmenvertrag Nr. 20-1 163-0 IT-Betreuung aller Schulen	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	409.852,33
	Vertrag über die Reinigung der Schule und Sporthalle RS „J. Nehru"	Putzbären Gebäudekom-plexreinigungs GmbH, Neustre-litz	60.983,12
	Vertrag über die Fernwärmeversorgung der IGS "Walter Karbe" und Sporthalle	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	88.244,52
	Vertrag über den Digitalpakt Planung und Umset-zung IGS „Walter Karbe" (Rahmenvertrag Nr. 20-1 163-0)	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	107.568,51
	Vertrag über die Reinigung des Schulgebäudes IGS „Walter Karbe"	Format GmbH, Neustrelitz	85.890,18
	Vertrag über die Reinigung der Grundschule und Sporthalle Kiefernheide	Hyper-Clean GmbH, Torgelow-Drögeheide	74.938,34
2	Versicherungsverträge		
	Schülerunfallversicherung	Unfallkasse M-V, Schwerin	137.200,00

3	Sonstige Verträge		
	Theatervertrag	Theater- und Orchester GmbH Neustrelitz / Neubrandenburg	926.887,56
	öffentlich-rechtliche Vereinbarung über die kommunale Zusammenarbeit mit der Deutschen Tanzkompanie	Stiftung für traditionellen Tanz im Land Mecklenburg-Vorpommern, Neustrelitz	100.000,00
	Gesellschaftsvertrag	Kulturquartier Mecklenburg-Strelitz gGmbH, Neustrelitz	1.036.000,00

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.

Berechtigende Verträge		Vertragspartner	Summe pro Jahr in €
4	Sonstige Verträge		
	Konzessionsvertrag über die Versorgung mit Elektrizität, Gas und Wasser (Stadtwerke Neustrelitz GmbH)	Stadtwerke Neustrelitz GmbH, Neustrelitz	712.161,42
	Mietvertrag Schloßstraße 12/13	Kulturquartier Mecklenburg-Strelitz gGmbH, Neustrelitz	196.786,57
	Öffentlich-rechtlicher Vertrag über die Wahrnehmung der Aufgaben im Bereich des Personenstandswesens	Amt Mecklenburgische Klein-Seenplatte, Mirow	59.028,80
	Öffentlich-rechtlicher Vertrag über die Wahrnehmung der Aufgaben im Bereich des Personenstandswesens	Amt Neustrelitz-Land, Neustrelitz	54.879,60

6.13 Personalbestand

Der Personalbestand setzt sich zum Jahresende wie folgt zusammen:

Anstellungs-/Dienstverhältnis	Anzahl
- *Beamte:*	2
- Arbeitnehmer: *davon Arbeitnehmer in Teilzeit: 90 mit 75,18 VZÄ*	186
insgesamt:	**188**
- Arbeitnehmer im Erziehungsurlaub:	2
- Beamte in Altersteilzeit:	0
- Arbeitnehmer in Altersteilzeit-Freistellungsphase:	0

gez. Grund

Neustrelitz, 27.06.2024

Bürgermeister

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2023	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Abweichung im Haushaltsjahr 2023	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	16.671.400,00	0,00	16.671.400,00	19.899.899,32	-3.228.499,32	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	38.100,00	0,00	38.100,00	38.267,08	-167,08	4011
	1.2 Grundsteuer B	2.214.000,00	0,00	2.214.000,00	2.161.041,00	52.959,00	4012
	1.3 Gewerbesteuer	5.700.000,00	0,00	5.700.000,00	8.998.675,08	-3.298.675,08	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	6.859.300,00	0,00	6.859.300,00	6.723.835,75	135.464,25	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.584.000,00	0,00	1.584.000,00	1.679.950,19	-95.950,19	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	276.000,00	0,00	276.000,00	298.130,22	-22.130,22	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	13.188.690,00	209.300,00	13.397.990,00	13.937.438,91	-539.448,91	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	8.618.200,00	0,00	8.618.200,00	8.618.277,49	-77,49	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	951.500,00	0,00	951.500,00	951.592,52	-92,52	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	2.095.990,00	209.300,00	2.305.290,00	2.889.947,71	-584.657,71	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	1.523.000,00	0,00	1.523.000,00	1.477.621,19	45.378,81	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	4.509.455,41	0,00	4.509.455,41	5.150.660,72	-641.205,31	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	233.455,41	0,00	233.455,41	280.958,16	-47.502,75	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	3.448.800,00	0,00	3.448.800,00	3.532.437,43	-83.637,43	432
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	550.800,00	0,00	550.800,00	566.594,25	-15.794,25	437
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	943.500,00	0,00	943.500,00	961.150,05	-17.650,05	441, 443-445
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	943.500,00	0,00	943.500,00	961.150,05	-17.650,05	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	581.600,00	0,00	581.600,00	889.792,94	-308.192,94	442, 447-448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	248.300,00	0,00	248.300,00	477.893,06	-229.593,06	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	0,00	0,00	0,00	218.013,72	-218.013,72	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge	248.300,00	0,00	248.300,00	259.879,34	-11.579,34	473-479
9	+ Sonstige Erträge und Saldo Bestandsveränderungen	2.010.500,00	0,00	2.010.500,00	1.710.317,04	300.182,96	451, 46, 491
	darunter:						
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	633.000,00	0,00	633.000,00	368.600,76	264.399,24	461

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2023	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Abweichung im Haushaltsjahr 2023	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	77.815,66	-77.815,66	4661
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0,00	0,00	0,00	-5.904,59	5.904,59	451
10	**Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)**	**38.153.445,41**	**209.300,00**	**38.362.745,41**	**43.027.152,04**	**-4.664.406,63**	
11	– Personalaufwendungen	11.456.230,00	0,00	11.456.230,00	10.970.322,44	485.907,56	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	79.300,00	0,00	79.300,00	90.210,62	-10.910,62	507
12	– Versorgungsaufwendungen	76.500,00	0,00	76.500,00	66.846,68	9.653,32	51
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.472.790,00	1.704.046,80	9.176.836,80	6.725.460,86	2.451.375,94	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	1.175.900,00	4.270,00	1.180.170,00	897.861,04	282.308,96	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	5.573.986,00	1.678.414,93	7.252.400,93	5.139.888,15	2.112.512,78	523
14	– Abschreibungen	5.012.600,00	0,00	5.012.600,00	4.496.084,26	516.515,74	53
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	16.543.290,00	0,00	16.543.290,00	16.521.546,40	21.743,60	54
	darunter:						
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	5.891.490,00	0,00	5.891.490,00	5.712.956,02	178.533,98	541
	15.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542
	15.3 Gewerbesteuerumlage	498.800,00	0,00	498.800,00	655.593,50	-156.793,50	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	10.153.000,00	0,00	10.153.000,00	10.152.996,88	3,12	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	20.000,00	0,00	20.000,00	21.961,11	-1.961,11	57
	darunter:						
	17.1 Zinsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	188,68	-188,68	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	20.000,00	0,00	20.000,00	21.772,43	-1.772,43	579
18	– Sonstige Aufwendungen	3.188.235,41	937.393,94	4.125.629,35	4.424.526,85	-298.897,50	56
19	**Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)**	**43.769.645,41**	**2.641.440,74**	**46.411.086,15**	**43.226.748,60**	**3.184.337,55**	
20	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)**	**-5.616.200,00**	**-2.432.140,74**	**-8.048.340,74**	**-199.596,56**	**-7.848.744,18**	
21	– Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	1.730.600,00	0,00	1.730.600,00	188,68	1.730.411,32	492
	darunter:						
	22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4922
	22.2 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23, 24 FAG M-V	1.730.600,00	0,00	1.730.600,00	0,00	1.730.600,00	4923
23	– Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2023	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren	Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Abweichung im Haushaltsjahr 2023	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
25	**Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)**	**-3.885.600,00**	**-2.432.140,74**	**-6.317.740,74**	**-199.407,88**	**-6.118.332,86**	
	nachrichtlich:						
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				4.297.242,41		
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				4.097.834,53		

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2023

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)				18.530.102,53
2	-	Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	=	**Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres**	**25.123.046,83**	**-7.262.574,03**	**669.629,73**	**18.530.102,53**
4	+	Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	=	**Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres**	**25.123.046,83**	**-7.262.574,03**	**669.629,73**	**18.530.102,53**
6	+	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	1.853.835,26			1.853.835,26
7	+	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		-438.169,66		-438.169,66
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)			-155.732,66	-155.732,66
10	=	**Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres**	**26.976.882,09**	**-7.700.743,69**	**513.897,07**	**19.790.035,47**
Kontrollrechnung:						
11		Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				19.790.035,47
12	-	Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltjahres				0,00
13	=	Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				19.790.035,47

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen

Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. § 47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
		Stand zum 31. Dezember 2022	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31. Dezember 2023	Aufgelaufene Abschreibungen zum 31. Dezember 2022	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen/ Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31. Dezember 2023	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Anlagenübersicht														
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.469.151,32	1.233.947,42	673.312,25	0	5.029.786,49	1.635.963,31	0	292.084,58	0	0	0	1.928.047,89	3.101.738,60	2.833.188,01
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	489.800,35	45.004,61	0	0	534.804,96	428.986,98	0	21.664,37	0	0	0	450.651,35	84.153,61	60.813,37
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	2.017.442,48	201.187,98	36.664,79	0	2.181.765,67	863.181,86	0	209.909,20	0	0	0	1.073.091,06	1.108.674,61	1.154.260,62
1.1.3	Geleistete Investitionszuschüsse	884.148,87	0	0	0	884.148,87	343.794,47	0	60.511,01	0	0	0	404.305,48	479.843,39	540.354,40
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.077.759,62	987.754,83	636.447,46	0	1.429.066,99	0	0	0	0	0	0	0	1.429.066,99	1.077.759,62
1.2	**Sachanlagen**	251.653.564,56	5.864.979,80	1.325.400,76	0	256.193.143,60	98.152.004,10	0	4.207.646,25	0	219.732,39	60.886,53	102.139.917,96	154.053.225,64	153.501.560,46
1.2.1	Wald, Forsten	9.291.799,84	1.500,00	0	47,94	9.293.347,78	8.483,00	0	0	0	0	0	8.483,00	9.284.864,78	9.283.316,84
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.783.211,79	12.921,57	101.134,44	41.221,47	16.736.220,39	2.351.780,15	0	65.920,23	0	7.016,32	0	2.410.684,06	14.325.536,33	14.431.431,64
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	55.085.921,39	0	0	85.189,09	55.171.110,48	19.438.697,31	0	642.645,27	0	0	0	20.081.342,58	35.089.767,90	35.647.224,08
1.2.4	Infrastrukturvermögen	156.385.156,59	95.117,23	216.582,31	2.512.599,40	158.777.290,91	69.202.353,64	0	3.113.723,54	0	183.207,55	60.633,14	72.132.869,63	86.644.421,28	87.183.802,95
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.258,43	0	0	0	2.258,43	762,23	0	112,92	0	0	0	875,15	1.383,28	1.496,20
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	602.006,15	0	0	30.276,72	632.282,87	0	0	0	0	0	0	0	632.282,87	602.006,15
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	7.110.718,92	286.054,89	15.357,22	69.123,48	7.450.540,07	4.927.244,87	0	290.678,91	0	15.353,22	53,39	5.202.570,56	2.247.969,51	2.183.474,05
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.859.545,13	202.580,06	14.159,30	-3.748,50	3.044.218,39	2.222.682,90	0	94.565,38	0	14.155,30	0	2.303.092,98	741.125,41	636.863,23
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	3.531.945,32	5.266.806,05	978.167,49	-2.734.709,60	5.085.874,28	0	0	0	0	0	0	0	5.085.874,28	3.531.945,32
1.3	**Finanzanlagen**	45.014.436,64	34.175,54	2.500.188,68	0	42.548.423,50	81.909,62	0	0	0	0	0	81.909,62	42.466.513,88	44.932.527,02
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	34.349.539,51	0	0	0	34.349.539,51	0	0	0	0	0	0	0	34.349.539,51	34.349.539,51
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.3	Beteiligungen	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	196.056,85	0	188,68	0	195.868,17	81.909,62	0	0	0	0	0	81.909,62	113.958,55	114.147,23
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	9.838.486,84	10.387,17	2.500.000,00	0	7.348.874,01	0	0	0	0	0	0	0	7.348.874,01	9.838.486,84
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	630.352,44	23.788,37	0	0	654.140,81	0	0	0	0	0	0	0	654.140,81	630.352,44
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe Anlagevermögen		301.137.152,52	7.133.102,76	4.498.901,69	0	303.771.353,59	99.869.877,03	0	4.499.730,83	0	219.732,39	60.886,53	104.149.875,47	199.621.478,12	201.267.275,49

	Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen														
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	58.756.958,01	6.394,80	8.896,12	285.868,33	59.040.325,02	25.001.468,58	0	1.436.301,83	0	7.370,11	0	26.430.400,30	32.609.924,72	33.755.489,43
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	23.465.277,04	155.426,51	30.470,44	4.800,07	23.595.033,18	8.095.726,96	0	566.594,25	0	29.256,09	0	8.633.065,12	14.961.968,06	15.369.550,08
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	1.037.670,94	338.026,95	42.412,11	-290.668,40	1.042.617,38	0	0	0	0	0	0	0	1.042.617,38	1.037.670,94
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen		83.259.905,99	499.848,26	81.778,67	0	83.677.975,58	33.097.195,54	0	2.002.896,08	0	36.626,20	0	35.063.465,42	48.614.510,16	50.162.710,45

[1] einschließlich aller aufgelaufenen 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 2023	Bilanzwert zum Ende 2023	Bilanzwert zum Ende 2022
		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	2.261.095,33	2.195,05	0,00	2.263.290,38	1.553.384,19	709.906,19	709.644,32
	darunter:							
	a) Gebührenforderungen	429.320,22	144,85	0,00	429.465,07	4.933,48	424.531,59	359.404,41
	b) Beitragsforderungen	11,24	0,00	0,00	11,24	0,00	11,24	5.258,69
	c) Steuerforderungen	1.712.873,31	0,00	0,00	1.712.873,31	1.508.032,30	204.841,01	226.855,41
	darunter:							
	aa) Grundsteuer	13.998,53	0,00	0,00	13.998,53	1.050,16	12.948,37	10.721,35
	bb) Gewerbesteuer	1.568.844,65	0,00	0,00	1.568.844,65	1.506.200,85	62.643,80	171.307,87
	cc) Sonstige	130.030,13	0,00	0,00	130.030,13	781,29	129.248,84	44.826,19
	d) Forderungen aus Transferleistungen	8.200,40	0,00	0,00	8.200,40	0,00	8.200,40	0,00
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	110.690,16	2.050,20	0,00	112.740,36	40.418,41	72.321,95	118.125,81
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	94.955,80	0,00	45.315,14	140.270,94	4.846,77	135.424,17	88.712,84
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	30.693,78	0,00	0,00	30.693,78	0,00	30.693,78	11.507,94
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	89.014,86	0,00	0,00	89.014,86	0,00	89.014,86	194.524,40
	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	89.014,86	0,00	0,00	89.014,86	0,00	89.014,86	194.524,40
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	8.118,46	0,00	0,00	8.118,46	28,21	8.090,25	399,17
2.2	**Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**	**2.483.878,23**	**2.195,05**	**45.315,14**	**2.531.388,42**	**1.558.259,17**	**973.129,25**	**1.004.788,67**

Verbindlichkeitenübersicht

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2023 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2023 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2022 (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	76.589,66	0,00	0,00	76.589,66	65.693,38
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	338.594,83	0,00	0,00	338.594,83	228.381,23
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	19.522,56	0,00	0,00	19.522,56	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	353.230,43	0,00	0,00	353.230,43	271.929,12
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	29.862,19	0,00	0,00	29.862,19	17.365,37
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	25.194,20	0,00	0,00	25.194,20	27.671,51
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	25.194,20	0,00	0,00	25.194,20	27.671,51
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	164.784,65	0,00	0,00	164.784,65	162.325,77
4	**Summe der Verbindlichkeiten**	**1.007.778,52**	**0,00**	**0,00**	**1.007.778,52**	**773.366,38**

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1.	**Aufwandsermächtigungen**			
	Allgemeine Verwaltung 01	8.661.400	8.281.152,18	206.537,67
	Bildung und Soziales 02	9.487.500	9.283.235,17	833.068,37
	Ordnung und Sicherheit 03	1.999.700	2.000.273,38	81.435,85
	Finanzen und Liegenschaften 04	3.270.900	2.742.010,26	329.667,73
	Zentrale Finanzleistungen 05	10.836.300	12.454.796,48	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	9.445.600	8.465.281,13	262.772,27
	Summe Aufwandsermächtigungen	**43.701.400**	**43.226.748,60**	**1.713.481,89**
2.	**Auszahlungsermächtigungen**			
2.1	**laufende Auszahlungen**			
	Allgemeine Verwaltung 01	8.406.200	7.943.003,99	297.337,00
	Bildung und Soziales 02	8.893.300	8.641.295,93	983.846,75
	Ordnung und Sicherheit 03	1.859.800	1.824.854,25	100.879,86
	Finanzen und Liegenschaften 04	2.951.900	2.408.515,69	341.226,26
	Zentrale Finanzleistungen 05	10.706.300	10.894.572,08	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	5.664.900	4.977.718,98	420.845,29
	Summe laufende Auszahlungen	**38.482.400**	**36.689.960,92**	**2.144.135,16**
2.2	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	Allgemeine Verwaltung 01	899.600	567.639,68	1.166.799,24
	Bildung und Soziales 02	2.417.900	166.157,00	2.577.871,65
	Ordnung und Sicherheit 03	0	65.279,70	65.655,91
	Finanzen und Liegenschaften 04	392.500	634.976,63	840.990,25
	Zentrale Finanzleistungen 05	1.839.500	10.387,17	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	3.992.300	4.048.228,61	4.087.531,28
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	**9.541.800**	**5.492.668,79**	**8.738.848,33**
	Summe Auszahlungsermächtigungen	**48.024.200**	**42.182.629,71**	**10.882.983,49**
3.	**Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**			
	Allgemeine Verwaltung 01	0	0,00	0,00
	Bildung und Soziales 02	300.000	0,00	300.000,00
	Ordnung und Sicherheit 03	0	5.021,00	0,00
	Finanzen und Liegenschaften 04	698.000	496.028,34	75.000,00
	Zentrale Finanzleistungen 05	4.088.600	4.088.625,43	0,00
	Stadtentwicklung und Bau 06	398.900	464.824,36	0,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	**5.485.500**	**5.054.499,13**	**375.000,00**

		genehmigte Festsetzung 2023	davon im 2023 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 2024	Planungsdaten 2025	Planungsdaten 2026	Planungsdaten weiterer Haushaltsfolgejahre
	in €				
im Haushaltsjahr 2023					
2180112001 IGS Inklusion / Brandschutz	380.000	380.000			
1140902101 Sanierung des Stadthauses	489.200	489.200			
4240312301 Neubau Badesteg Klein Trebbow	125.000	125.000			
4240312401 Neubau Badesteg Fürstensee	130.000	130.000			
5110300000 Dorferneuerung, Städtebauförderung	1.620.400	805.800	407.400	407.200	
Summe	**2.744.600**	**1.930.000**	**407.400**	**407.200**	**0**

Residenzstadt Neustrelitz
- Der Bürgermeister -
Rechnungsprüfungsamt
Markt 1
17235 Neustrelitz

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2023 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:	20.103 Einwohner
Prüfungszeitraum:	03.07.2024 – 18.10.2024 (mit Unterbrechungen)

Inhaltsverzeichnis

Anlagenverzeichnis 5
Tabellenverzeichnis/ Abbildungsverzeichnis..... 6
Abkürzungsverzeichnis 7
1 Allgemeine Vorbemerkungen 8
1.1 Prüfungsauftrag 8
1.2 Prüfungsumfang und Prüfungsunterlagen 8
1.3 Vorangegangene Prüfung 9
2 Grundsätzliche Feststellungen 9
2.1 Systemprüfung 9
2.1.1 Rechnungswesen 9
2.1.2 Anordnungswesen 10
2.1.3 Buchführung 10
2.1.4 Richtlinien und Dienstanweisungen 10
2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs 10
2.3 Wirtschaftliche Verhältnisse 11
3 Grundlagen der Haushaltswirtschaft 11
3.1 Haushaltssatzung 11
3.2 Haushaltsplan 11
4 Ausführung des Haushaltsplans 13
4.1 Planvergleich 12
4.1.1 Ergebnishaushalt 13
4.1.2 Finanzhaushalt 13
4.2 Teilhaushalte/Budgets 14
4.3 Vorläufige Haushaltsführung 14
4.4 Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit 14
5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2023 15
5.1 Ergebnisrechnung 15
5.1.1 Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit 15
5.1.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben 15
5.1.1.2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge 15
5.1.1.2.1 Sonstige Transfererträge 15
5.1.1.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 15
5.1.1.4 Privatrechtliche Leistungsentgelte 16
5.1.1.5 Bestandsveränderungen 16
5.1.1.6 Aktivierte Eigenleistungen 16
5.1.1.7 Sonstige Erträge 16
5.1.2 Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit 16

5.1.2.1 Personalaufwand 17
5.1.2.1.1 Stellenplan 17
5.1.2.2 Versorgungsaufwand 17
5.1.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 17
5.1.2.4 Abschreibungen 17
5.1.2.5 Sonstige Aufwendungen 18
5.1.3 Saldo der Zinserträge und Aufwendungen 18
5.1.4 Jahresergebnis 18
5.2 Übersicht Teilergebnisrechnungen 18
5.3 Finanzrechnung 18
5.3.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 19
5.3.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 19
5.3.3 Jahresbezogener Saldo 19
5.3.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 20
5.3.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 20
5.3.6 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit 21
5.3.6.1 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen 21
5.3.6.2 Auszahlungen für die planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionstätigkeit 21
5.3.6.3 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen 21
5.3.7 Veränderung der liquiden Mittel 21
5.4 Übersicht Teilfinanzrechnungen 21
5.5 Bilanz 21
5.5.1 Aktiva 21
5.5.1.1 Anlagevermögen 22
5.5.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 22
5.5.1.1.2 Sachanlagen 22
5.5.1.1.3 Finanzanlagen 22
5.5.1.2 Umlaufvermögen 22
5.5.1.2.1 Vorräte 22
5.5.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 23
5.5.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens 23
5.5.1.2.4 Liquide Mittel 23
5.5.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten 23
5.5.2 Passiva 23
5.5.2.1 Eigenkapital 23
5.5.2.2 Sonderposten 24
5.5.2.3 Rückstellungen 24
5.5.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 24
5.5.2.4 Verbindlichkeiten 24
5.5.3 Kennzahlen 24

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

Anlagenverzeichnis

1. Ergebnisrechnung 2023 der Stadt Neustrelitz
2. Finanzrechnung 2023 der Stadt Neustrelitz
3. Übersicht Teilergebnisrechnungen 2023 der Stadt Neustrelitz
4. Übersicht Teilfinanzrechnungen 2023 der Stadt Neustrelitz
5. Bilanz der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2023
6. Anhang zur Bilanz der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2023
7. Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2023
8. Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2023 der Stadt Neustrelitz
9. Anlagenübersicht/ Sonderpostenübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2023
10. Forderungsübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2023
11. Verbindlichkeitenübersicht der Stadt Neustrelitz zum 31.12.2023
12. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres 2023 hinausgeltenden Haushaltsermächtigungen der Stadt Neustrelitz

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Haushaltsplan/Ergebnishaushalt 12
Tabelle 2: Haushaltsplan/Finanzhaushalt 12
Tabelle 3: Ergebnishaushalt 13
Tabelle 4: Finanzhaushalt 14
Tabelle 5: Teilhaushalte und Budgets 14
Tabelle 6: Stellenplanentwicklung 17
Tabelle 7: Aktiva 21
Tabelle 8: Passiva 23
Tabelle 9: Rückstellungen 24
Tabelle 10: Bilanzkennzahlen 25
Tabelle 11: Anlagenübersicht 25

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Erträge 2023 15
Abbildung 2: Aufwendungen 2023 16
Abbildung 3: Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2023 19
Abbildung 4: Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2023 19
Abbildung 5: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2023 20
Abbildung 6: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2023 20

Abkürzungsverzeichnis

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

1 Allgemeine Vorbemerkungen

1.1 Prüfungsauftrag

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

1.2 Prüfungsumfang und Prüfungsunterlagen

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

Im Einzelnen sind für das Jahr 2023 vorgelegt worden:

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

Dem Jahresabschluss waren folgende Anlagen beigefügt:

- Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung
- Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit
- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht

- Verbindlichkeitenübersicht
- die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

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

1.3 Vorangegangene Prüfung

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2022 wurde durch das Rechnungsprüfungsamt in der Zeit vom 20.11.2023 - 16.02.2024 geprüft. Die Prüfungsbemerkungen sind teilweise ausgeräumt.
Die Stadtvertretung hat den Jahresabschluss 2022 am 21.03.2024 beschlossen und die Entlastung erteilt. Die Bekanntgabe und Veröffentlichung ist bestimmungsgemäß im Strelitzer Echo vom 06.04.2024 vorgenommen worden. Der Jahresabschluss lag vom 08.04.2024 bis zum 19.04.2024 öffentlich aus.

2 Grundsätzliche Feststellungen

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

2.1 Systemprüfung

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

2.1.1 Rechnungswesen

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

2.1.2 Anordnungswesen

Die gesetzlichen Bestimmungen über das Anordnungswesen wurden beachtet. Die Bücher und Belege der Stadt wurden im Rahmen von anderen Prüfungen zur Vorbereitung der Jahresabschlussprüfung stichprobenartig geprüft. Das Ergebnis dieser Prüfungen wurde in gesonderten Prüfberichten niedergeschrieben.

2.1.3 Buchführung

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

2.1.4 Richtlinien und Dienstanweisungen

Mangels wirksamer Haushaltssatzung zum 01.01.2023 wurde die Haushaltsführung bis zum Zeitpunkt einer wirksam bekannt gemachten Haushaltssatzung ersatzweise durch die Richtlinie für die vorläufige Haushaltsführung 2023 geregelt.

Im Zusammenhang mit gesonderten Prüfungen wurde bereits im letzten Jahr festgestellt, dass die Richtlinie zur Gewährung von Zuwendungen für kulturelle Vorhaben durch das Kulturamt der Stadt Neustrelitz, die Jugendförderrichtlinie und die Förderrichtlinie Soziales nicht mehr den aktuellen gesetzlichen Vorgaben entsprechen und dringend durch das Referat Kultur und Städtepartnerschaften bzw. durch das Amt für Bildung und Soziales überarbeitet werden müssen. Bis zum heutigen Prüfungszeitpunkt liegen noch keine überarbeiteten Richtlinien vor.

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 2023 wurden die Dienstanweisungen 2023/01 DA Versicherungen, 2023/03 DA Übertragung Unterschriftsbefugnis, 2023/04 DA Baumkontrollen, 2023/05 DA über kalkulatorische Zinsen, 2023/06 DA Vertragsmanagementsystem und 2023/07 DA Holzverkauf neu erlassen.

2.2 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Der Jahresabschluss ist unter Beachtung des § 60 KV M-V aufgestellt worden und enthält die verbindlich vorgeschriebenen Anlagen. Die Abgabe beim Rechnungsprüfungsamt erfolgte am 28.06.2024 und somit nicht fristgerecht.

Der Bürgermeister hat am 27.06.2024 die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses gemäß

§ 60 KV M-V festgestellt. Die Prüfung ergab, dass die Bilanz, die Ergebnis- und die Finanzrechnung ordnungsgemäß aus den Büchern der Stadt entwickelt worden sind. Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz wurden überwiegend beachtet.
Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben.

2.3 Wirtschaftliche Verhältnisse

Gemäß § 43 Abs. 4 KV M-V ist die Haushaltswirtschaft sparsam und wirtschaftlich zu führen. Die Beachtung dieses Haushaltsgrundsatzes ist auch im Hinblick auf die Sicherung der stetigen Aufgabenerfüllung prüfungsrelevant.
Von der Stadt Neustrelitz wurden im Haushaltsjahr 2023 diverse Aufträge erteilt, für welche die Beachtung von Vergabevorschriften relevant war. Hierzu gab es eine gesonderte Prüfung. Die Feststellungen sind in einem eigenen Prüfungsbericht dokumentiert.
Darüber hinaus sind die Art der Aufgabenwahrnehmung, die personelle Ausstattung sowie die Höhe der dafür eingesetzten Finanzmittel ein Indiz für eine geordnete Haushaltswirtschaft der Stadt.
Nach dem Ergebnis dieser Prüfung ist festzustellen, dass die Haushaltswirtschaft der Stadt im Wesentlichen wirtschaftlich und sparsam geführt wird.

3 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

3.1 Haushaltssatzung

Nach § 47 (2) KV MV ist die beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen vor Beginn des Haushaltsjahres der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen.
Die Satzung für das Jahr 2023 wurde erst in der Sitzung am 02.02.2023 durch die Stadtvertretung beschlossen. Somit konnte sie nicht rechtzeitig der RAB vorgelegt werden.
Die Haushaltssatzung enthielt genehmigungspflichtige Teile. Die notwendige Genehmigung der Haushaltssatzung wurde am 03.03.2023 von der Rechtsaufsichtsbehörde erteilt.
Die Bekanntmachung erfolgte im Strelitzer Echo Ausgabe 04 vom 18.03.2023.
Nach anschließender Auslegung des Haushaltsplanes vom 20.03.2023 bis 28.03.2023 ist die Haushaltssatzung rückwirkend zum 03.03.2023 in Kraft getreten.

3.2 Haushaltsplan

Der Haushaltsplan war ausgeglichen.
Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2023 wird dabei wie folgt festgesetzt:

1. Ergebnishaushalt		
	Gesamtbetrag der Erträge	38.094.200,00 €
	Gesamtbetrag der Aufwendungen	43.701.400,00 €

1. Ergebnishaushalt		
	Saldo der Erträge und Aufwendungen	- 5.607.200,00 €
	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	- 5.607.200,00 €
	Einstellung in Rücklagen	0,00 €
	Entnahmen aus Rücklagen	1.730.600,00 €
	Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen	- 3.876.600,00 €
	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	3.876.651,00 €

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 geplanten Ergebnis des Vorjahres ist bei den ordentlichen Erträgen hinsichtlich des Einnahmevolumens eine Erhöhung um 685.600 € eingetreten. Die geplanten ordentlichen Aufwendungen erhöhen sich um 1.542.500 €. Die Ertragskraft der Stadt reicht damit nicht aus, um nach den Plan-Ansätzen der Erträge die Aufwendungen zu finanzieren.

2. Finanzhaushalt		
	Gesamtbetrag der laufenden Einzahlungen	36.833.100,00 €
	Gesamtbetrag der laufenden Auszahlungen	38.482.400,00 €
	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	- 1.649.300,00 €
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.485.500,00 €
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.541.800,00 €
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 4.056.300,00 €
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit)	- 5.705.600,00 €
	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum Jahresende des Haushaltsvorjahres	21.079.259,00 €
	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum Jahresende des Haushaltsjahres	19.429.959,00 €

Tabelle 2: Haushaltsplan/Finanzhaushalt

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

Verpflichtungsermächtigungen wurden in Höhe von 2.744.600,00 € veranschlagt.

4 Ausführung des Haushaltsplans

4.1 Planvergleich

4.1.1 Ergebnishaushalt

Ergebnishaushalt			
	Plan	**Ausführung**	**Abweichung**
Summe der Erträge	38.094.200,00 €	43.027.152,04 €	4.932.952,04 €
Summe der Aufwendungen	43.701.400,00 €	43.226.748,60 €	- 474.651,40 €
Ergebnis	-5.607.200,00 €	-199.596,56 €	5.407.603,44 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	-5.607.200,00 €	-199.596,56 €	5.407.603,44 €
Entnahme aus der Kapitalrücklage	1.730.600,00 €	188,68 €	-1.730.411,32 €
Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag)	-3.876.600,00 €	-199.407,88 €	3.677.192,12 €

Tabelle 3: Ergebnishaushalt

Aus dem Vorjahr standen für Erträge noch übertragene Haushaltsermächtigungen in Höhe von 209.300,00 € zur Verfügung. Für Aufwendungen waren es 2.641.440,74 €.

4.1.2 Finanzhaushalt

Finanzhaushalt			
	Plan	**Ausführung**	**Abweichung**
Summe der laufenden Einzahlungen	36.833.100,00 €	38.543.796,18 €	1.710.696,18 €
Summe der laufenden Auszahlungen	38.482.400,00 €	36.689.960,92 €	-1.792.439,08 €
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	- 1.649.300,00 €	1.853.835,26 €	3.503.135,26 €
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.485.500,00 €	5.054.499,13 €	- 431.000,87 €
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.541.800,00 €	5.492.668,79 €	- 4.049.131,21 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 4.056.300,00 €	- 438.169,66 €	3.618.130,34 €
Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	- 5.705.600,00 €	1.415.665,60 €	7.121.265,60 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00 €	-155.732,66 €	155.732,66 €

Finanzhaushalt			
	Plan	**Ausführung**	**Abweichung**
Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	- 5.705.600,00 €	1.259.932,94 €	6.965.532,94 €

Tabelle 4: Finanzhaushalt

Aus dem Vorjahr standen noch Einzahlungsermächtigungen aus laufenden Einzahlungen in Höhe von 209.300,00 € und aus Investitionseinzahlungen in Höhe von 2.965.900,00 € zur Verfügung. Bei den Auszahlungsermächtigungen für laufende Auszahlungen waren es 2.793.381,35 € und für Investitionsauszahlungen 9.643.102,27 €.

4.2 Teilhaushalte/Budgets

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

Teilhaushalte und Budgets		
Bezeichnung	**Ansatz**	**Abschluss**
Allgemeine Verwaltung 01	- 6.554.200,00 €	-6.139.430,29 €
Bildung und Soziales 02	- 6.762.700,00 €	-5.604.840,60 €
Ordnung und Sicherheit 03	- 1.592.600,00 €	-1.559.660,78 €
Finanzen und Liegenschaften 04	- 575.800,00 €	-212.732,52 €
Zentrale Finanzleistungen 05	15.713.100,00 €	17.575.502,70 €
Stadtentwicklung und Bau 06	- 5.835.000,00 €	-4.258.435,07 €
Gesamt	- 5.607.200,00 €	-199.596,56 €

Tabelle 5: Teilhaushalte und Budgets

4.3 Vorläufige Haushaltsführung

Die Stadt konnte eine vorläufige Haushaltsführung nicht vermeiden.

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

4.4 Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

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

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

5 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2023

5.1 Ergebnisrechnung

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

5.1.1 Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit

Die laufenden Erträge des Jahres 2023 stellen sich wie folgt dar:

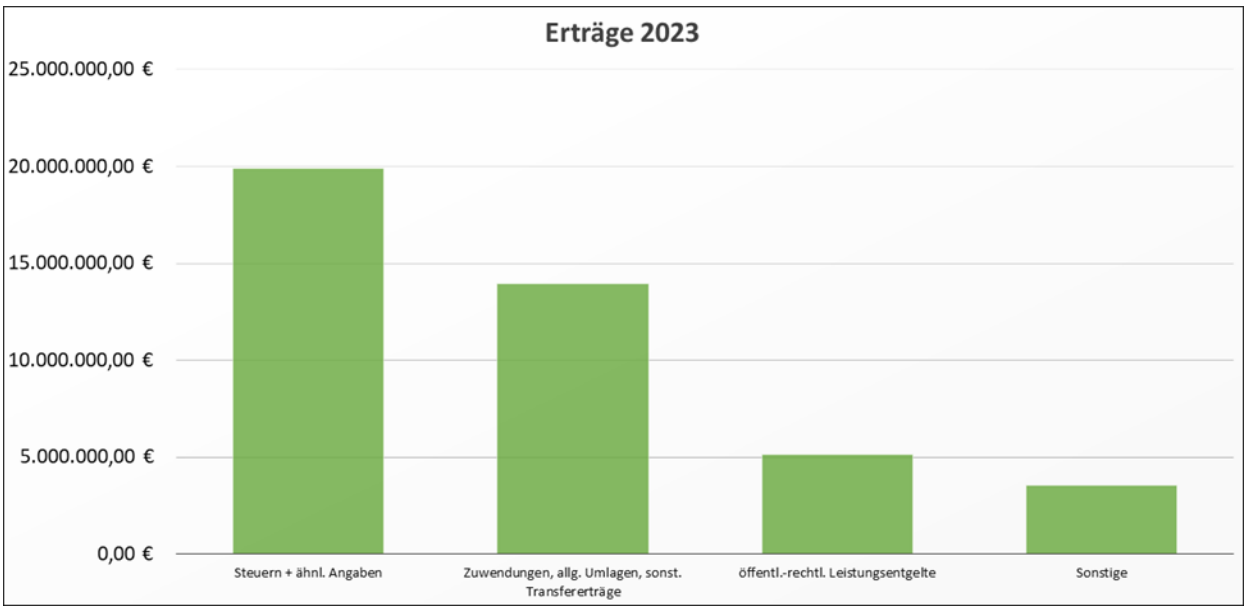


Abbildung 1: Erträge 2023

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

5.1.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

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

5.1.1.2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

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

5.1.1.2.1 Sonstige Transfererträge

Die in der Stadt anfallenden Transfererträge sind zutreffend ausgewiesen.

5.1.1.3 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

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

Die Verbuchung der Grabnutzungsgebühren ist korrekt. Diese werden bei der Einbuchung anteilig auf das Konto 39300000 der passiven Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) gebucht. Die laufenden

Grabnutzungsentgelte werden auf dem Konto 43250000 verbucht. Es erfolgt somit eine Trennung zwischen den anteiligen Gebühren für dieses Jahr und den Gebühren für die restliche Nutzungszeit.

5.1.1.4 Privatrechtliche Leistungsentgelte

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

5.1.1.5 Bestandsveränderungen

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

5.1.1.6 Aktivierte Eigenleistungen

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

5.1.1.7 Sonstige Erträge

Die Zuordnung der sonstigen Erträge erfolgte im geprüften Haushaltsjahr zutreffend.

5.1.2 Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Die Aufwendungen des Jahres 2023 stellen sich wie folgt dar:

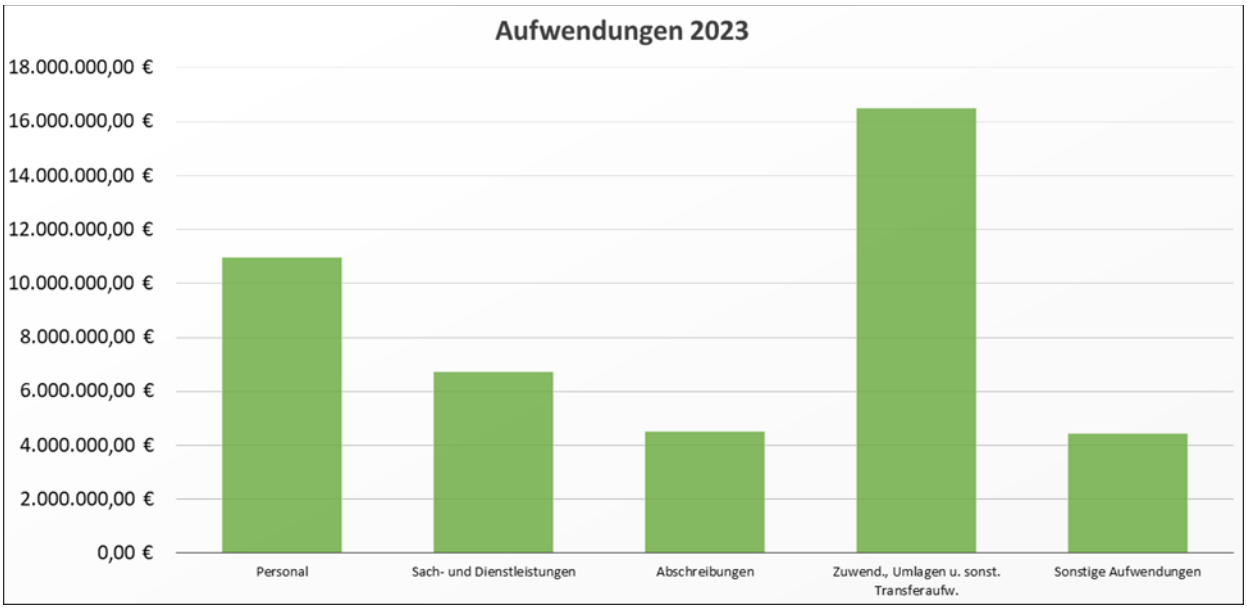


Abbildung 2: Aufwendungen 2023

5.1.2.1 Personalaufwand

5.1.2.1.1 Stellenplan

Die Entwicklung der Stellen ist in folgender Tabelle dargestellt:

Stellenplanentwicklung			
	Haushaltsjahr		
	2022	2023 Plan	2023
Planstellen Beamte	2	2	2
Beamte auf Probe	0	0	0
Insgesamt	2	2	2
Beschäftigte mit Vertrag (TVöD)	185	188	186
Summe Gesamtzahl Planstellen/Stellen	187	190	188
Veränderung gegenüber Vorjahr	-2	1	1

Tabelle 6: Stellenplanentwicklung

Im Vergleich zur Haushaltsplanung mit 190 Stellen weist der Stellenplan zum 31.12.2023 zwei Stellen weniger aus.

5.1.2.2 Versorgungsaufwand

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

5.1.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

5.1.2.4 Abschreibungen

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

5.1.2.5 Sonstige Aufwendungen

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

5.1.3 Saldo der Zinserträge und Aufwendungen

Den Erträgen aus Zinsen und anderen Finanzerträgen stellt die Ergebnisrechnung die Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen gegenüber, beide fließen in das Jahresergebnis ein. Es waren Finanzerträge in Höhe von 477.893,06 € vorhanden. Die Finanzaufwendungen beliefen sich auf 21.961,11 €.

5.1.4 Jahresergebnis

Als Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen werden - 199.596,56 € ausgewiesen. Unter Berücksichtigung der Rücklagenveränderung in Höhe von 188,68 €, hier die Entnahme aus der Kapitalrücklage, ist ein Jahresergebnis von - 199.407,88 € 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 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2023 zeigen folgende Verteilung:

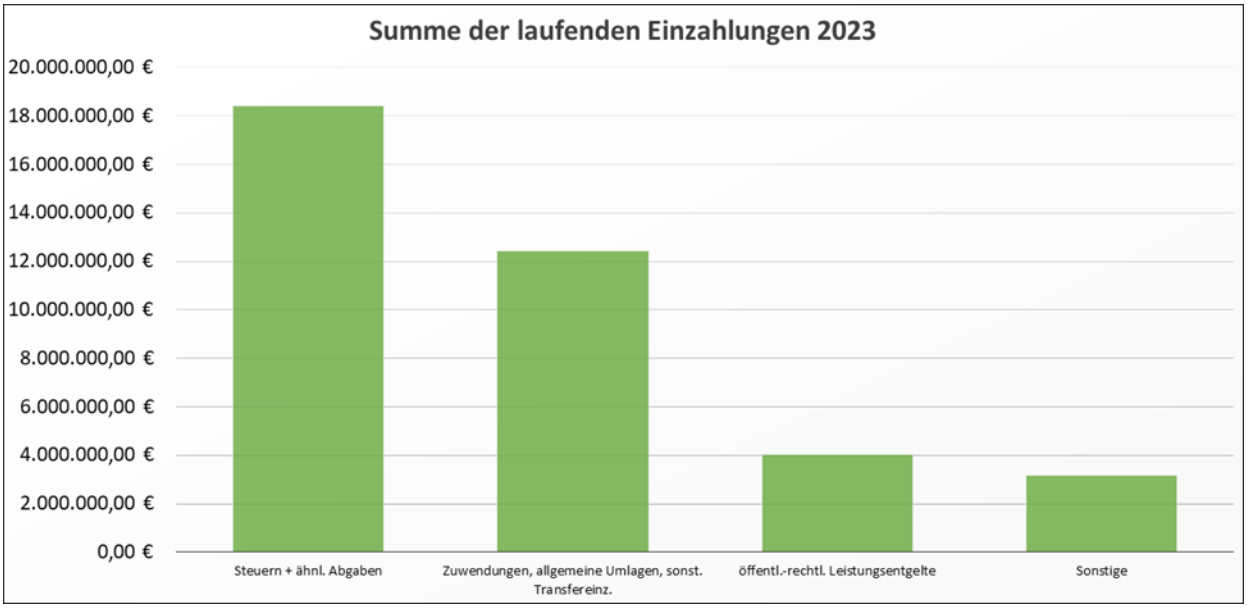


Abbildung 3: Laufende Einzahlungen 2023

5.3.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 2023 zeigen folgende Verteilung:

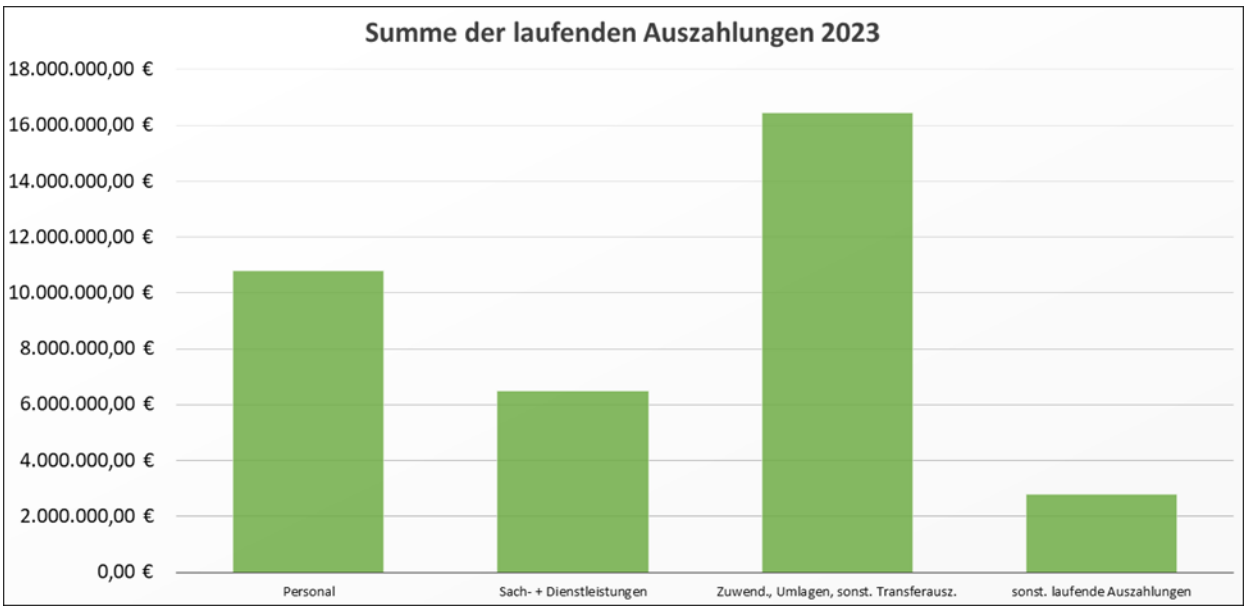


Abbildung 4: Laufende Auszahlungen 2023

5.3.3 Jahresbezogener Saldo

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung beträgt zum Ende des Jahres 1.853.835,26 €.

5.3.4 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2023 verteilen sich wie folgt:

Abbildung 5: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 2023

Die Einzahlungen waren grundsätzlich ordnungsgemäß belegt.

5.3.5 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2023 verteilen sich wie folgt:

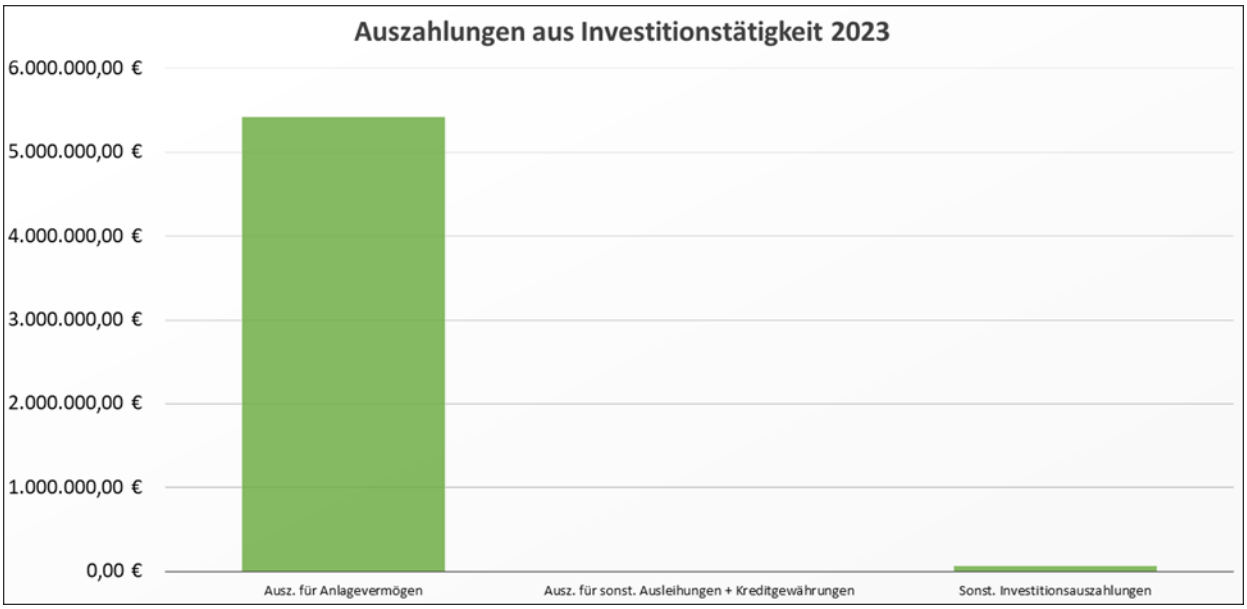


Abbildung 6: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 2023

5.3.6 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

5.3.6.1 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen

Im Jahr 2023 betrugen die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen 0,00 €.

5.3.6.2 Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen

Die Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen waren 2023 mit 0,00 € ausgewiesen.

5.3.6.3 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen

Der Zahlungsmittelsaldo im Bereich der Finanzierungstätigkeit für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belief sich zum 31.12.2023 auf 0,00 €.

5.3.7 Veränderung der liquiden Mittel

Die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes zum 31.12.2023 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 1.259.932,94 € abgebildet.

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 221.860.174,27 € (Vorjahreswert: 222.168.851,19 €)

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 31.12.2022	**31.12.2023**	**Veränderung**
1. Anlagevermögen	201.267.275,49 €	199.621.478,12 €	- 1.645.797,37 €
2. Umlaufvermögen	20.887.697,52 €	22.224.669,28 €	1.336.971,76 €
3. Rechnungsabgrenzung	13.878,18 €	14.026,87 €	148,69 €
4. Aktive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bilanzsumme	222.168.851,19 €	221.860.174,27 €	- 308.676,92 €

Tabelle 7: Aktiva

Das Gesamtvermögen verringert sich um 308.676,92 €.

5.5.1.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen der Stadt wird in der Anlagenübersicht zum Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres 2023 korrekt ausgewiesen.
Die Stadt nutzte dafür das Modul Vermögensverwaltung des Buchführungsprogrammes proDoppik der Softwarefirma H&H.

5.5.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Es waren nachvollziehbare Unterlagen (wie Verträge, Urkunden, Belege oder andere) über den entgeltlichen Erwerb von immateriellen Werten vorhanden. Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungs- und Herstellungswerten bewertet.
Der Bestand an immateriellem Vermögen erhöhte sich. Den Zugängen von 1.233.947,42 € standen Abgänge von 673.312,25 € gegenüber.

5.5.1.1.2 Sachanlagen

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

5.5.1.1.3 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen werden mit 42.466.513,88 € (Vorjahr 44.932.527,02 €) 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 verringerten sich gegenüber dem Vorjahr um 31.659,42 € auf 973.129,25 €. Die Forderungen wurden mit dem Nennwert angesetzt. Wegen der Einzelheiten wird auf das Kapitel „Forderungsübersicht“ verwiesen.

Alle Buchungen bezüglich der Wertberichtigungen von Forderungen erfolgten korrekt.

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 flüssige Mittel (Pos.2.4 Bilanz) sind der Kassenbestand und das Guthaben bei Kreditinstituten aufgeführt. Das Guthaben bei Kreditinstituten war durch Kontoauszüge und Sparbücher nachgewiesen. Die liquiden Mittel betrugen 19.790.035,47 € zum 31.12.2023 (Vorjahr: 18.530.102,53 €) und waren damit um 1.259.932,94 € 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 14.026,87 € in der Bilanz ausgewiesen. Dabei handelt es sich um die Beamtenbezüge.

5.5.2 Passiva

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

Passiva			
	Vorjahr 31.12.2022	**31.12.2023**	**Veränderung**
Eigenkapital	165.166.679,16 €	166.555.712,34 €	1.389.033,18 €
Sonderposten	51.343.824,42 €	49.231.307,79 €	- 2.112.516,63 €
Rückstellungen	1.934.890,55 €	2.093.859,67 €	158.969,12 €
Verbindlichkeiten	773.366,38 €	1.007.778,52 €	234.412,14 €
Rechnungsabgrenzungsposten	2.950.090,68 €	2.971.515,95 €	21.425,27 €
Passive latente Steuern	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamt	222.168.851,19 €	221.860.174,27 €	-.308.676,92 €

Tabelle 8: Passiva

Die Bilanzsumme hat sich um 308.676,92 € auf 221.860.174,27 € verringert.

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

5.5.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ist zum 31.12.2023 mit 166.555.712,34 € um 1.389.033,18 € gegenüber dem Vorjahresabschluss höher ausgewiesen. Das Jahresergebnis zum 31.12.2022 wurde korrekt übertragen.

5.5.2.2 Sonderposten

Es wurden Sonderposten in Höhe von 49.231.307,79 € (mit Rücklagenanteil in Höhe von 0,00 €) für die Finanzierung mehrerer Vermögensgegenstände gebildet.

5.5.2.3 Rückstellungen

Es wurden zum 31.12.2023 Rückstellungen in Höhe von 2.093.859,67 € gebildet und entsprechend in der Bilanz ausgewiesen.

Übersicht über die Rückstellungen	
Art der Rückstellung	**Höhe**
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.465.244,86 €
Steuerrückstellungen	0,00 €
Sonstige Rückstellungen	628.614,81 €
Summe	2.093.859,67 €

Tabelle 9: Rückstellungen

5.5.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Rückstellungen für Pensionslasten wurden in der Stadt mit 1.465.244,86 € ausgewiesen.

5.5.2.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten haben sich gegenüber dem Vorjahr um 234.412,14 € verändert.

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

5.5.3 Kennzahlen

Kennzahl	Wert	Beschreibung	Berechnung
Eigenkapitalquote	75 %	Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme	(Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100
Infrastrukturquote	39 %	Anteil des Infrastrukturvermögens an der Bilanzsumme	(Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme) x 100
Sonderpostenquote 1	22 %	Anteil der Sonderposten an der Bilanzsumme	(Sonderposten / Bilanzsumme) x 100
Sonderpostenquote 2	32 %	Anteil der Sonderposten am Sachanlagevermögen	(Sonderposten / Sachanlagevermögen) x 100
Rückstellungsquote	1 %	Anteil der Rückstellungen an der Bilanzsumme	(Rückstellungen / Bilanzsumme) x 100
Personalintensität	25 %	Anteil der Personalaufwendungen an den laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	(Personalaufwendungen / laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit) x 100
Sach- und Dienstleistungsintensität	16 %	Ausmaß der Inanspruchnahme von Leistungen Dritter	(Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit) x 100
Anlagenabnutzungsgrad	29 %	Je höher der Anlagenabnutzungsgrad, desto näher rückt	Kumulierte Abschreibungen / Summe Anschaffungs-

Kennzahl	Wert	Beschreibung	Berechnung
		der Zeitpunkt für notwendige Ersatzinvestitionen	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 31.12.2022	**am 31.12.2023**
Immaterielle Vermögensgegenstände	2.833.188,01 €	3.101.738,60 €
Sachanlagen	153.501.560,46 €	154.053.225,64 €
Finanzanlagen	44.932.527,02 €	42.466.513,88 €
Summe Anlagevermögen	201.267.275,49 €	199.621.478,12 €

Tabelle 11: Anlagenübersicht

Die Anlagenübersicht entspricht dem Ausführungserlass und hatte zum 31.12.2023 einen Bestand von 199.621.478,12 € 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 31.12.2023 ausgewiesene Betrag in Höhe von 973.129,25 € bezog sich auf Forderungen hauptsächlich aus öffentlich-rechtlichen Gebühren-, Beitrags- und Steuerforderungen.

Die Zahlen der Forderungsübersicht stimmten mit den Werten in der Bilanz überein.

5.6.1.3 Verbindlichkeitenübersicht

In der Anlage ist die Verbindlichkeitenübersicht gemäß § 60 Abs. 3 Nr. 3 KV M-V, § 52 GemHVO-Doppik dargestellt. Die Zahlen der Verbindlichkeitenübersicht stimmen nicht mit allen Werten der Bilanz überein. Unter Nr.4.11 waren die Werte für 2023 und die Summe der Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 falsch eingetragen. Dies wurde während der Prüfung korrigiert.

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

Im Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen sind Haushaltsreste gemäß § 15 GemHVO-Doppik zulässig, soweit nach § 35 GemHVO nicht vorrangig Rückstellungen gebildet werden müssen. Zu differenzieren ist zwischen Haushaltsresten des Ergebnishaushalts und solchen des Finanzhaushalts. Haushaltsreste führen in keinem Jahr zu einer Buchung im Ergebnis- bzw. Finanzhaushalt, sie erhöhen nur die Ermächtigungen des Folgejahres.

Das NKHR-MV sieht die folgenden (zwingenden) Formvorschriften vor:

Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsreste - d. h. Haushaltsreste für Erträge und Einzahlungen sowie für Aufwendungen und Auszahlungen sind einzeln in einer Übersicht dem Anhang des Jahresabschlusses beizufügen (§ 60 Absatz 3 Nummer 4 KV M-V). Diese liegt vor. Die Werte sind korrekt.

5.6.1.4.1 Ergebnishaushalt

Aufwandsermächtigungen wurden in Höhe von 1.713.481,89 € gebildet.

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

5.6.1.4.2 Finanzhaushalt

Ausgabeermächtigungen wurden in Höhe von 10.882.983,49 € gebildet.

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

6 Zusammenfassender Prüfungsvermerk

6.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüfungsfeststellungen

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss 2023 wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonst erforderlichen Aufzeichnungen der Stadt entwickelt.

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

1. Die Verbuchung der laufenden Grabnutzungsgebühren erfolgt anteilig. (siehe Pkt. 5.1.1.3).
2. Die kostenrechnenden Einrichtungen, der Stadthafen und die Kita Löwenzahn, weisen im Haushaltsjahr 2023 beide eine Unterdeckung auf. Den Aufwendungen stehen nicht genügend Erträge gegenüber, so dass die Stadt diese Einrichtungen bezuschussen muss.

   Bei der Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen zur Prüfung und Buchung des Kontos „Sonderposten zum Gebührenausgleich“ wurde die aktuelle DA nicht beachtet und mit einem falschen Zinssatz gerechnet.

3. Die Deckungskreise sind bis auf 2 Ausnahmen eingehalten. Die nicht eingehaltenen Deckungskreise sind in Zukunft besser zu planen.
4. Die Auftragsverwaltung nach § 19 GemHVO-Doppik MV soll nach Pkt. 6.1 (1) der DA 2012/01 ab dem Haushaltsjahr 2018 in dem Sinne umgesetzt werden, dass Aufträge ab 1.000,00 € in H+H als Auftrag reserviert werden. Das wurde von den Ämtern auch im Jahr 2023 oft nicht eingehalten.
5. Die Anlagen zum Jahresabschluss enthalten die vorgeschriebenen Angaben. Jedoch war eine fehlerhaft und wurde während der Prüfung korrigiert:

5.1 Beim Muster 18 (Verbindlichkeitenübersicht) stimmten die Werte in der vorletzten und letzten Zeile und vorletzten Spalte nicht mit der Bilanz überein.

6. Wie auch schon im letzten Jahr festgestellt, sind die unter 2.1.4 aufgeführten Richtlinien der Stadt bis zum heutigen Zeitpunkt nicht von den entsprechenden Ämtern überarbeitet worden und entsprechen somit nicht den aktuellen gesetzlichen Vorschriften.
7. Mit dem Kulturquartier gibt es bis zum Zeitpunkt dieser Prüfung immer noch nur einen Mietvorvertrag aus dem Jahr 2016.

   Die Betriebskostenabrechnung für 2023 ergibt eine Nachzahlung in Höhe von 4.459,86 €.
8. Gemäß §15 (1) GemHVO-Doppik M-V sind Übertragungen auf das Notwendigste zu beschränken. In 2023 gib es Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 10.882.983,49 €, wobei die Notwendigkeit in einigen Fällen strittig ist.

   Des Weiteren dürfen nach §15 (2) GemHVO-Doppik M-V nur solche Haushaltsansätze bei den laufenden 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.

   Ebenso fiel in einem Fall auf, dass die übertragenen Mittel in Höhe von 80.000,00 € für einen anderen als den beantragten Zweck ausgegeben wurden. Auch das ist zu beanstanden.
9. Die Anträge bei den überplanmäßigen und außerplanmäßigen Ausgaben ist in ihrer Anzahl zurückgegangen. Allerdings wurde wie in den Vorjahren die rechtliche Vorgabe, dass diese nur gebildet werden dürfen, wenn die Ausgabe unvorhersehbar und unabweisbar ist, auch in 2023 nicht immer beachtet.

   Auch enthielten die Anträge größtenteils keine Angabe, woher die Mittel zur Deckung kommen sollen. Das ist jedoch Voraussetzung, um den Antrag zu genehmigen. Die Verfahrensweise ist zu beanstanden.
10. Auf dem Produktkonto Jüdische Friedhöfe (553002) gibt es seit Jahren Fördermittel für die Pflege und für Instandhaltungsmaßnahmen. Es ist zulässig, die nicht verbrauchten Mittel in das nächste Jahr zu übertragen. Allerdings ist dies nicht immer korrekt erfolgt.
11. Der Kontostand der Neustrelitzer Wohnungsgesellschaft zum 31.12.2023 i. H. von 1.093.933,95 € stimmt mit dem Kontostand des Zahlweges 15 überein. Die von der Neuwo gemeldeten Zahlen

wurden korrekt eingebucht.

12. Bei der Prüfung des Schullastenausgleichs fiel auf, dass die Fälle nicht immer zeitnah und vollständig recherchiert werden. Die Abrechnungen für die Jahre 2019 und 2020 waren noch nicht schlussgerechnet, obwohl die geprüften Jahresabschlüsse bereits im April 2023 vorlagen.
13. Auch im Jahr 2023 wird bei der Stadt noch kein vollständiges Vertragsregister geführt. Laut DA 06/2023 sollten alle Bestandsverträge bis zum 31.12.2023 im Vertragsmanagementsystem durch die Ämter eingepflegt sein. Das ist nicht der Fall und zu beanstanden. Auch sind viele 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.
14. Die Belegprüfung ergab, dass die begründenden Unterlagen für einen Dritten nicht immer vollständig und nachvollziehbar sind.

6.2 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, der Übersicht über die Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens der Stadt Neustrelitz für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 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.

Die Stadt Neustrelitz nutzt für die Buchführung der Gemeinde die Finanzsoftware H&H. Dieses Programm ist nur bis zum 16.12.2022 zertifiziert und vom Bürgermeister aktuell freigegeben. Damit liegt kein aktuelles Zertifikat vor.

Unsere Prüfung hat mit Ausnahme der folgenden Einschränkung zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.
Im Rahmen der Prüfung wurde festgestellt, dass mangels gültigen Zertifikats des Programms zum Rechnungswesen die vorgenommenen Prüfungshandlungen vor Prüfung eines Programms ohne Zertifikat offensichtlich nicht die grundlegenden haushaltsrechtlichen und IT-technischen Mindeststandards abdecken. Somit liegt ein schwerwiegender Mangel in der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung vor.

Der Bestätigungsvermerk wird **eingeschränkt** 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.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2023 der Stadt wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2023 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, 18.10.2024

gez. D.Benzin

Amtsleiterin
Rechnungsprüfungsamt

gez. G.Felix

Prüferin
Rechnungsprüfungsamt

Abschließender Prüfvermerk zum Jahresabschluss 2023 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 19.11.2024 erörterte der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Neustrelitz den vom Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz erarbeiteten Bericht über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2023 der Stadt Neustrelitz vom 18.10.2024.
Das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Neustrelitz hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 03.07.2024 bis 18.10.2024 die Jahresabschlussunterlagen 2023 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 **eingeschränkten 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 2023 festzustellen und den Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2023 zu entlasten.

Neustrelitz, den 19.11.2024

gez. Supke
Kathleen Supke
Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses