

## - Beschluss -

*Einbringer*

14 Rechnungsprüfungsamt

| <i>Gremium</i>      | <i>Sitzungsdatum</i> | <i>Ergebnis</i>        |
|---------------------|----------------------|------------------------|
| Hauptausschuss (HA) | 05.05.2025           | behandelt              |
| Senat (S)           | 13.05.2025           | behandelt              |
| Bürgerschaft (BS)   | 19.05.2025           | ungeändert beschlossen |

## Prüfbericht und Prüfvermerk des Jahresabschlusses 2018 des Städtebaulichen Sondervermögens Stadtumbau Ost – Schönwalde I (SSV 193)

### Beschluss:

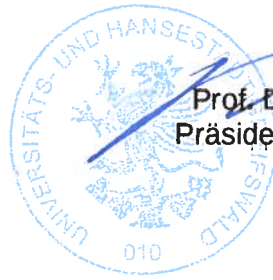
Der Rechnungsprüfungsausschuss legt der Bürgerschaft den abschließenden Prüfvermerk als Grundlage für die Beschlussfassung zur Feststellung des Jahresabschlusses des Städtebaulichen Sondervermögens 193 (SSV 193) Stadtumbau Ost – Schönwalde I für das Haushaltsjahr 2018 vor.

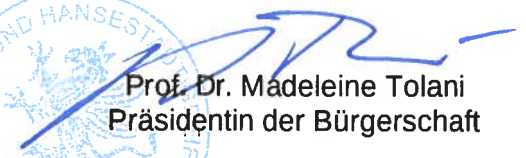
1. Die Bürgerschaft der Universitäts- und Hansestadt Greifswald nimmt den Prüfbericht zum Jahresabschluss 2018 des SSV 193 des Rechnungsprüfungsamtes zur Kenntnis und macht sich diesen zu eigen.
2. Die Bürgerschaft beauftragt den Oberbürgermeister, die Beanstandungen aus der Prüfung des Jahresabschlusses 2018 zeitnah auszuräumen.

### Ergebnis:

| Ja-Stimmen | Nein-Stimmen | Enthaltungen |
|------------|--------------|--------------|
| 36         | 0            | 0            |

- Anlage 1      Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes JA 2018 SSV 193 öffentlich  
Anlage 2      Prüfvermerk des Rechnungsprüfungsamtes JA 2018 SSV 193 öffentlich  
Anlage 3      Prüfvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses JA 2018 SSV 193 öffentlich



  
**Prof. Dr. Madeleine Tolani**  
**Präsidentin der Bürgerschaft**



Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des  
Städtebaulichen Sondervermögens  
Sanierungsgebiet Stadtumbau Ost- Schönwalde I – SSV

### **Impressum**

Herausgeber: Universitäts- und Hansestadt Greifswald

Redaktion, Satz und Gestaltung: Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald

Stand bzw. Redaktionsschluss: 30.01.2025

## Inhalt

|     |                                                  |   |
|-----|--------------------------------------------------|---|
| 1   | Allgemeine Vorbemerkungen.....                   | 2 |
| 1.1 | Prüfauftrag.....                                 | 2 |
| 1.2 | Gegenstand der Prüfung.....                      | 2 |
| 1.3 | Beauftragung eines sachverständigen Dritten..... | 3 |
| 1.4 | Ergänzende eigene Prüfhandlungen .....           | 3 |
| 1.5 | Weitere Feststellungen .....                     | 4 |
| 2   | Bestätigungsvermerk .....                        | 5 |

## Anlagen

- Anlage 1: Bericht des RPAs Wolgast über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 der Universitäts- und Hansestadt Greifswald für das Städtebauliche Sondervermögen Stadtumbau Ost- Schönwalde I SSV 193.
- Anlage 2: Jahresabschluss 2018 Städtebauliches Sondervermögen Stadtumbau Ost – Schönwalde I SSV 193.

# **1 Allgemeine Vorbemerkungen**

## **1.1 Prüfauftrag**

Entsprechend § 1 Abs. 1 KPG M-V obliegt der Gemeinde die örtliche Prüfung ihrer Haushalts- und Wirtschaftsführung als Aufgabe des eigenen Wirkungskreises. Der Rechnungsprüfungsausschuss führt die örtliche Prüfung durch. Er hat sich des RPAs zu bedienen, soweit ein solches eingerichtet ist. Soweit es der Gegenstand der örtlichen Prüfung erfordert, können sich der Rechnungsprüfungsausschuss und das RPA sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen (§ 1 Abs. 5 KPG M-V). Die Endverantwortung für die örtliche Prüfung obliegt dem Rechnungsprüfungsausschuss.

Die örtliche Prüfung umfasst nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 3 KPG M-V die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie der Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.

## **1.2 Gegenstand der Prüfung**

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53a GemHVO-Doppik wurden von der Verwaltung unter der Gesamtverantwortung des OBs erstellt.

Gegenstand der Prüfung war der vorgelegte Jahresabschluss 2018 mit den Bestandteilen:

- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Bilanz
- Anhang

Des Weiteren wurden die dem Jahresabschluss beigelegten Anlagen in die Prüfung einbezogen:

- Anlagenübersicht
- Forderungsübersicht
- Verbindlichkeitenübersicht
- Übersicht über die über das Ende des Hhj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
- Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen
- Angaben zu den Vorräten des SSVs – Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten
- Darlehensübersicht
- Grundstücksverzeichnis
- Zuwendungsübersicht

Weitere Anlagen sind die Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr (Muster 5a) und die Übersicht über die Erträge und Aufwendungen, die lt. § 48 GemHVO-Doppik Bestandteile des Anhangs sind.

Entsprechend § 3a KPG M-V ist der Jahresabschluss dahingehend zu prüfen, ob

- er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelt und
- die gesetzlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet worden sind.

In die Prüfung sind die Buchführung, die Inventur, das Inventar und die Übersicht zu den örtlich festgesetzten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände einzubeziehen.

### **1.3 Beauftragung eines sachverständigen Dritten**

Das RPA der UHGW hat entsprechend § 1 Abs. 5 KPG M-V für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Sanierungsgebiets Stadtumbau Ost - Schönwalde I - SSV 193 das RPA Wolgast als sachverständigen Dritten hinzugezogen. Darüber hinaus wurde das RPA Wolgast mit der Beratung bzgl. der Abstimmung der korrespondierenden Konten zwischen dem Kernhaushalt und dem Städtebaulichen Sondervermögen beauftragt.

Das RPA Wolgast hat über die beauftragten Prüfhandlungen einen Bericht mit Datum vom 20.12.2024 vorgelegt. Dieser ist als Anlage 1 beigelegt. Das RPA der UHGW hat sich von der Richtigkeit der getroffenen Prüfungsfeststellungen überzeugt und übernimmt diese als eigene Prüfungsfeststellungen. Details zu den einzelnen Prüfungsfeststellungen sind dem in der Anlage beigelegten Bericht des RPAs Wolgast zu entnehmen, eine Zusammenfassung ist unter Punkt 5 dargestellt.

### **1.4 Ergänzende eigene Prüfhandlungen**

Durch das RPA der UHGW wurden zusätzliche Prüfhandlungen hinsichtlich der Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung durchgeführt. Die Gemeinde hat aufgrund gesetzlicher Vorschriften sowie im Rahmen des internen Kontrollsystems Dienstanweisungen bzw. Arbeitsrichtlinien zur Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens sowie für die Buchhaltung für das SSV zu erlassen.

Für das SSV wurden die Richtlinie zur Erfassung und Bewertung des Städtebaulichen Sondervermögens zur Einführung und Umsetzung des neuen kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (Arbeitsrichtlinie) sowie die Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie für Städtebauliches Sondervermögen als separate Dienstanweisungen / Arbeitsrichtlinien vorgelegt.

Aus Sicht des RPAs besteht nicht zwingend die Notwendigkeit, Dienstanweisungen / Arbeitsrichtlinien separat für das SSV zu erarbeiten. Es kann – sofern zutreffend - der Geltungsbereich von Dienstanweisungen/ Arbeitsrichtlinien des Kernhaushaltes auf die SSV ausgeweitet werden, wie es bspw. bei der DA 20-1 zur Organisation des Rechnungswesens – Geschäftsbuchhaltung und bei der DA 20-2 für die Stadtkasse der UHGW bereits erfolgte.

Im Rahmen der Prüfung der Jahresabschlüsse des Kernhaushaltes wurde festgestellt und beanstandet, dass Dienstanweisungen / Arbeitsrichtlinien noch nicht vollständig erstellt wurden bzw. im Entwurf vorliegen. Somit besteht die Notwendigkeit, diese umgehend zu erstellen bzw. zu überarbeiten und ggf. durch den OB für verbindlich erklären zu lassen.

Bei der Buchführung mit Hilfe automatisierter Datenverarbeitung ist die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme gemäß § 12 Abs. 1 GemKVO-Doppik sowie § 26 Abs. 10 GemHVO-Doppik sicherzustellen.

Die UHGW setzt seit dem 01.01.2014 die doppelte Finanzsoftware AB-DATA Web Finanzwesen ein. Entsprechend Pkt. 3 der DA 10-34 erfolgte am 18.11.2019 die nach § 59 KV M-V zwingend erforderliche Freigabeerklärung für die im Rechnungswesen eingesetzte Finanzsoftware durch den OB rückwirkend zum 01.01.2014. Es wird darauf hingewiesen, dass das Zertifikat des Softwareanbieters AB-DATA Web Finanzwesen zum 16.12.2022 ausgelaufen ist. Die Kommune hat als Anwender selbst einen umfassenden Test auf haushaltsrechtliche und IT-technische Mindeststandards durchzuführen und zu dokumentieren. Eine entsprechende Dokumentation konnte im Rahmen der Prüfung durch das Fachamt nicht vorgelegt werden. Dies stellt einen Mangel in der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung dar.

Gemäß § 61 GemHVO-Doppik sind zur Vergleichbarkeit der Haushalte und der Jahresabschlüsse die Muster zu beachten, die das Ministerium für Inneres und Europa durch VV bekannt gibt. Entsprechend den VV zu § 61 GemHVO-Doppik werden die in der Anlage 3 enthaltenen Muster verbindlich bekannt gemacht. Die Prüfung des Jahresabschlusses ergab, dass die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung für das Hj. 2018 ebenso wie die Anlagen zum Jahresabschluss grundsätzlich auf den für verbindlich erklärten Mustern basieren. Angemerkt wird, dass die verwendeten Übersichten teilweise weitere Angaben beinhalten. So werden bspw. bei der Ergebnis- und der Finanzrechnung nicht nur die Gesamtermächtigungen des Hj. dargestellt, sondern zusätzlich die Planfortschreibungen. Dies wird vom RPA mitgetragen.

Angemerkt wird jedoch, dass die Darstellung der Übersicht über die über das Ende des Hj. hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen an das verbindliche Muster angepasst werden muss, da die verwendete Übersicht nicht alle verbindlich erforderlichen Daten beinhaltet.

Die Zeilen 38 und 39 in der Finanzrechnung wurden von Seiten des Fachamtes auf einer separaten Seite ausgewiesen. Der Softwareanbieter AB-Data arbeitet noch an der technischen Umsetzung, so dass diese Werte automatisch aus dem Programm erzeugt werden können.

## **1.5 Weitere Feststellungen**

Für die Städtebaulichen Sondervermögen und den Kernhaushalt einer Kommune gibt es korrespondierende Konten. Diese Spiegelbuchungen wurden nach Aussage des Fachamtes zum Teil vorgenommen, sie wurden im Rahmen der Prüfung jedoch bisher noch nicht vollständig abgestimmt. Es wird darauf hingewiesen, dass Korrekturen aufgestellter Jahresabschlüsse bzw. die noch aufzustellenden Jahresabschlüsse der Städtebaulichen Sondervermögen ggf. Auswirkungen auf den Kernhaushalt haben können (Ergebnisvorträge in der Ergebnisrechnung sowie Salden der Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung). Eine umfassende Abstimmung dieser Spiegelbuchungen zwischen den Städtebaulichen Sondervermögen und dem Kernhaushalt erfolgt im Rahmen einer separaten Prüfung.

## **2 Bestätigungsvermerk**

Entsprechend § 1 Abs. 4 KPG M-V obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der UHGW. Er hat sich des Rechnungsprüfungsamtes zu bedienen, soweit ein solches eingerichtet ist. Soweit es der Gegenstand der örtlichen Prüfung erfordert, können sich der Rechnungsprüfungsausschuss und das Rechnungsprüfungsamt sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 KPG M-V auch die Prüfung der Jahresabschlüsse der Städtebaulichen Sondervermögen, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmung wurde der Jahresabschluss bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens des Städtebaulichen Sondervermögens

### **Sanierungsgebiet Stadtumbau Ost – Schönwalde I – SSV 193**

für das Haushaltsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 geprüft.

Der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und den relevanten Regelungen der GemHVO-Doppik M-V wurden von der Verwaltung unter der Gesamtverantwortung des Oberbürgermeisters erstellt.

Aufgabe der örtlichen Prüfung war es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.

Das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald hat entsprechend § 1 Abs. 5 KPG M-V für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Sanierungsgebiets Stadtumbau Ost-Schönwalde I - SSV 193 das Rechnungsprüfungsamt Wolgast als sachverständigen Dritten hinzugezogen. Über die beauftragten Prüfhandlungen wurde ein Bericht mit Datum vom 20.12.2024 vorgelegt. Das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald hat sich von der Richtigkeit der getroffenen Prüfungsfeststellungen überzeugt und übernimmt diese als eigene Prüfungsfeststellungen. Ergänzende Prüfhandlungen wurden durch das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald hinsichtlich der Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung durchgeführt.

Das Rechnungsprüfungsamt Wolgast hat die Prüfung des Jahresabschlusses unter Beachtung des § 3a KPG M-V vorgenommen. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und den 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 wurden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der UHGW sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Wirksamkeit des auf die Rechnungslegung bezogenen internen Kontrollsystems sowie die Angaben im Rechnungswesen, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss auf Basis von Stichproben beurteilt.

Das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für die Beurteilung bildet.

Nachfolgend bezeichnete Prüfungsfeststellungen führten insbesondere zur Einschränkung des Testates:

1. Zur Sicherung der Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens sowie der Buchführung hat die Gemeinde Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens bzw. Arbeitsrichtlinien für die Buchhaltung zu erstellen. Die Prüfung ergab, dass Dienstanweisungen / Arbeitsrichtlinien noch nicht vollständig erstellt wurden bzw. im Entwurf vorliegen. Dienstanweisungen / Arbeitsrichtlinien sind zu erstellen bzw. zu überarbeiten.
2. Es liegt kein gültiges Zertifikat des Softwareanbieters der im Rechnungswesen eingesetzten Software vor. Durch die Kommune sind als Anwender selbst umfassende Tests auf haushaltsrechtliche und IT-technische Mindeststandards durchzuführen und zu dokumentieren. Eine entsprechende Dokumentation konnte im Rahmen der Prüfung durch das Fachamt nicht vorgelegt werden. Dies stellt einen Mangel in der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung dar.
3. Die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen hat entsprechend dem für verbindlich vorgeschriebenen Muster 19 der Anlage 3 der VV der GemHVO Doppik M-V zu erfolgen.
4. Es sind in den Anzahlungen auf Sonderposten für öffentlich-nutzbare Objekte Bund um 51 € geringere Buchungen und gleichzeitig bei den Anzahlungen auf sonstige Sonderposten zu hohe Buchungen erfolgt. Die Übereinstimmung mit der auf Seite 30 des Anhangs erfolgten Aufstellung ist nicht gegeben. Eine Korrektur sollte im Folgejahr erfolgen.

Nach der Beurteilung des Rechnungsprüfungsamtes aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen mit den genannten Einschränkungen den Vorschriften gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53a GemHVO-Doppik sowie die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Sanierungsgebiets Stadtumbau Ost (SUB) Schönwalde I – SSV 193.

Im Ergebnis der Prüfung wird zu den wirtschaftlichen Verhältnissen des Städtebaulichen Sondervermögens Sanierungsgebiet Stadtumbau Ost- Schönwalde I SSV 193 entsprechend der vorgelegten Unterlagen ergänzend festgestellt:

|                                                                |                 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|
| Das <b>Vermögen</b> (ohne RAP) beträgt zum 31.12.2018          | 995.180,42 EUR. |
| Die wirtschaftliche Eigenkapitalquote beträgt zum 31.12.2018   | 77,3 %.         |
| Die Verbindlichkeitenquote beträgt zum 31.12.2018              | 22,7 %.         |
| Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2018 beträgt  | 0,00 EUR.       |
| Die Veränderung der Rücklagen beträgt in 2018                  | 0,00 EUR.       |
| Das Jahresergebnis 2018 beträgt nach Veränderung der Rücklagen | 0,00 EUR.       |

Der Haushaltsausgleich in der **Ergebnisrechnung** wird damit **erreicht**.

Die Finanzrechnung weist für 2018 einen Saldo der laufenden

Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von 50.036,26 EUR.

Nach Verrechnung der planmäßigen Tilgung der Investitionskredite

verbleibt ein Saldo in Höhe von 50.036,26 EUR.

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus

Haushaltsvorjahren beträgt 383.369,26 EUR.

Der Vortrag des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12.2018

auf neue Rechnung beträgt 433.405,52 EUR.

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahren ist im Haushaltsjahr 2018 ein Haushaltsausgleich in der **Finanzrechnung gegeben**.

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2018 33.865,96 EUR.

Die Investitionseinzahlungen betragen in 2018 206.260,51 EUR.

Investitionskredite waren nicht vorhanden.

Die liquiden Mittel sind insgesamt **gestiegen** um 222.430,81 EUR.

Bestand liquide Mittel 31.12.2018 941.035,71 EUR.

Das Rechnungsprüfungsamt erwartet die zeitnahe Ausräumung der gegebenen Prüfungsfeststellungen mit der Erstellung der Jahresabschlüsse für die folgenden Jahre.

Greifswald, 30.01.2025



Dr. Agnes Oestreich

Amtsleiterin des RPAs der UHGW





Universitäts- und Hansestadt

**Greifswald**

**Stadt Wolgast  
Der Bürgermeister  
Rechnungsprüfungsamt  
Sölvesborger Str. 2  
17438 Wolgast**



**Zuständigkeitsbereich**

Amt Am Peenestrom, Amt Anklam-Land, Amt Lubmin  
Hansestadt Anklam, Gemeinde Heringsdorf, Stadt Pasewalk  
Amt Usedom-Nord, Amt Uecker-Randow-Tal, Amt Züssow

---

Wolgast, 20. Dezember 2024

**Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018  
der Universitäts- und Hansestadt Greifswald  
für das Städtebauliche Sondervermögen  
*„Stadtumbau Ost (SUB) – Schönwalde I“ – SSV 193*  
durch das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Wolgast  
im Zuge einer Drittprüfung**

an:

**Das Rechnungsprüfungsamt und  
den Rechnungsprüfungsausschuss  
der Universitäts- und Hansestadt Greifswald**

Prüferin

: Frau Sylvia Eschenauer

(Leiterin Rechnungsprüfungsamt Wolgast)

## **Inhaltsverzeichnis:**

### **1. Allgemeines**

- 1.1 Prüfungsauftrag
- 1.2 Prüfungsumfang
- 1.3 Rechtliche Grundlagen

### **2. Grundsätzliche Feststellungen**

- 2.1 Feststellungen zur Ordnungsmäßigkeit in der Rechnungslegung
  - 2.1.1 EDV
  - 2.1.2 Buchungswesen

### **3. Vorjahresabschluss**

### **4. Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage**

- 4.1 Vermögenslage
- 4.2 Ertragslage
- 4.3 Finanzlage
- 4.4 Anlagen und Muster zum Jahresabschluss

### **5. Abschließender Prüfvermerk**

- 5.1 Zusammenfassung der wesentlichen Prüffeststellungen

## **Abkürzungsverzeichnis**

|                 |                                                                               |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| AfA             | Absetzung für Abnutzung                                                       |
| AHK             | Anschaffungs- und Herstellungskosten                                          |
| BauGB           | Baugesetzbuch                                                                 |
| BBR             | Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie                                       |
| EÖB             | Eröffnungsbilanz                                                              |
| GemHVO-Doppik   | Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik)                            |
| i.H.v.          | In Höhe von                                                                   |
| i.V.m.          | In Verbindung mit                                                             |
| RPA             | Rechnungsprüfungsamt                                                          |
| SOS             | Soziale Stadt                                                                 |
| SUB             | Stadtumbau Ost                                                                |
| SSV             | Städtebauliches Sondervermögen                                                |
| LFI             | Landesförderinstitut                                                          |
| THV             | Treuhandvermögen                                                              |
| UHGW            | Universitäts- und Hansestadt Greifswald                                       |
| UV              | Umlaufvermögen                                                                |
| VWN             | Verwendungsnachweis                                                           |
| HGrG            | Haushaltsgrundsätzegesetz                                                     |
| HHJ             | Haushaltsjahr                                                                 |
| EDV             | Elektronische Datenverarbeitung                                               |
| KomDoppikEG M-V | Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz Mecklenburg-Vorpommern –<br>KomDoppikEG M-V |
| KPG M-V         | Kommunalprüfungsgesetz Mecklenburg-Vorpommern                                 |
| KV M-V          | Kommunalverfassung M-V                                                        |
| LStDV           | Lohnsteuer-Durchführungsverordnung                                            |
| M-V             | Mecklenburg-Vorpommern                                                        |
| NKHR M-V        | Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen<br>Mecklenburg-Vorpommern      |
| UStG            | Umsatzsteuergesetz                                                            |

## **1. Allgemeines**

### **1.1 Prüfungsauftrag**

Gemäß § 36 Abs. 2 KV M-V i. V. mit § 1 Abs. 2 KPG M-V haben Gemeinden, Städte und Ämter grundsätzlich einen Rechnungsprüfungsausschuss einzurichten. Der Rechnungsprüfungsausschuss führt die örtliche Prüfung gemäß § 1 Abs. 4 Satz 1 KPG M-V durch.

Die Bürgerschaft der

### **Universitäts- und Hansestadt Greifswald**

hat pflichtgemäß einen Rechnungsprüfungsausschuss eingerichtet.

Er hat sich des Rechnungsprüfungsamtes nach § 1 Abs. 4 Satz 2 KPG M-V zu bedienen.

Gemäß § 1 Abs. 5 KPG können sich das Rechnungsprüfungsamt und/oder der Rechnungsprüfungsausschuss, soweit erforderlich und in Teilaufgaben, sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen.

Die UHGW hat mit Datum vom 18.12.2023 nach erfolgtem Verfahren einer Verhandlungsvergabe ohne Teilnahmewettbewerb dem RPA Wolgast einen Auftrag zur „Beratungsleistung bei der Prüfung der Jahresabschlüsse der städtebaulichen Sondervermögen“ erteilt.

Die persönlichen Einschränkungen des § 2 Absatz 7 KPG für die Tätigkeit als sachverständige Dritte sind im Zuge der Inanspruchnahme des RPA Wolgast nicht gegeben.

Die Ämter Am Peenestrom, Anklam-Land, Lubmin, Usedom-Nord, Uecker-Randow-Tal und Züssow, denen durch die amtsangehörigen Gemeinden auch die Prüfung der Haushaltswirtschaft übertragen wurde, sowie die Hansestadt Anklam, Stadt Pasewalk und die Gemeinde Ostseebad Heringsdorf haben mit Abschluss des „Öffentlich-rechtlichen Vertrages zur Rechnungsprüfung“ eine Verwaltungsgemeinschaft gebildet und bedienen sich für die Aufgaben der örtlichen Prüfung gemäß § 3 KPG M-V einschließlich der Prüfung der Jahresabschlüsse und der Abschlüsse der städtebaulichen Sondervermögen der Ämter, amtsfreien und amtsangehörigen Gemeinden des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Wolgast. Hierzu hat die Stadt Wolgast vertragsgemäß ein Rechnungsprüfungsamt, dem die Aufgaben nach dem Umfang des § 3 KPG M-V obliegen, eingerichtet.

Das Rechnungsprüfungsamt der UHGW bedient sich insofern des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Wolgast im Rahmen der Beratung und zur Prüfungsunterstützung für ihre städtebaulichen Sondervermögen.

## **1.2 Prüfungsumfang**

Die Prüfung bezieht sich auf den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 des SSV 193 - SUB Schönwalde I nebst den gesetzlichen Anlagen nach § 60 KV M-V i.V.m. § 64 II und IV KV M-V und §§ 136 und 165 des BauGB und der zugrunde liegenden Buchführung und des Belegwesens des Haushaltsjahres 2018 nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 3 KPG M-V.

Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung und Jahresabschluss nebst den gesetzlichen Anlagen trägt der Oberbürgermeister, Herr Dr. Stefan Fassbinder.

An der Aufstellung des von der Verwaltung erstellten Jahresabschlusses nebst den gesetzlichen Anlagen haben wir nicht mitgewirkt.

Sofern Änderungen an den Jahresabschlussunterlagen aufgrund unserer Prüfungsfeststellungen angezeigt waren, wurden diese, soweit möglich, durch die Verwaltung vorgenommen und in den vorliegenden JAB übernommen.

Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss nebst den gesetzlichen Anlagen einer Prüfung dahingehend zu unterziehen, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und zum Jahresabschluss sowie die sie ergänzenden Bestimmungen der Satzungen beachtet worden sind.

Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir unter Beachtung der „Praxishilfe Jahresabschlussprüfung“ in der Fassung vom 29.04.2011 den vorliegenden Prüfungsbericht.

Der Prüfungsbericht bezieht sich auf den von uns geprüften Jahresabschluss zum 31.12.2018 nebst dem Jahresabschluss gesetzlich beizufügenden Anlagen, der diesem Prüfungsbericht insgesamt als Anlage angefügt ist. Der Prüfungsbericht darf nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss verwendet werden und dient der Berichterstattung an das Rechnungsprüfungsamt und den Rechnungsprüfungsausschuss und weiteren Gremien der UHGW sowie zur weiteren Verwendung an die Bürgerschaft.

Nicht Gegenstand der Prüfung war eine Nachprüfung der Bewertungen zur Eröffnungsbilanz sowie

der Vollständigkeit der Erfassung. Ebenfalls nicht Gegenstand war die Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung.

Sie wurde so gestaltet, dass auf der Basis von Stichproben Aussagen über die Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des SSV möglich waren.

Die Stichprobentiefe erfolgte aufgrund des hohen Risikos in den ersten Jahren der Aufstellung von Jahresabschlüssen in hoher Tiefe von 80 – 100 %.

Ebenfalls nicht Gegenstand der Prüfung waren die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie zum Beispiel Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Die Verantwortung für die Vermeidung und die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten liegt bei den Organen der UHGW.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 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 unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und des durch die Anlagen zum Jahresabschluss vermittelten Bildes der Bilanz, Finanz- und Ergebnisrechnung des SSV wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt wurden.

Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des SSV und die Ermittlung der Werte zur Eröffnungsbilanz sowie den bereits verbuchten Werten und den vorliegenden Anhängen verschafft. Darauf aufbauend haben wir uns ausgehend von den Strukturen und der Organisation der Verwaltung der UHGW mit den Aufgaben und Abläufen in der Verwaltung bezüglich der Aufstellung und Verbuchung des SSV beschäftigt, um die Risiken zu bestimmen, die zu wesentlichen Fehlern in der Rechnungslegung führen können. Durch Gespräche zu den erfolgten Veränderungen und Entscheidungen im Buchungswesen haben wir anschließend untersucht, welche Maßnahmen die Verwaltung ergriffen hat, um diese Risiken zu bewältigen und ob diese hierzu geeignet sind.

Die Erkenntnisse aus diesen Prüfungshandlungen haben wir bei der Bestimmung unseres weiteren Prüfungsvorgehens berücksichtigt. Soweit wir aufgrund der Wirksamkeit der bei der Verwaltung eingerichteten organisatorischen Maßnahmen in einzelnen Bereichen von der Richtigkeit des zu überprüfenden Zahlenmaterials ausgehen konnten, haben wir die Untersuchung von Einzelvorgängen eingeschränkt.

In der Hauptsache kamen unter Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit im Folgenden Einzelfallprüfungen auf der Basis von Stichproben mit bewusster Auswahl und analytische Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungssicherheit zur Anwendung.

Für die Beurteilung der Wesentlichkeit haben wir uns an den seitens des Innenministeriums herausgegebenen Empfehlungen orientiert.

Zur Prüfung der einzelnen Vermögenswerte und Schulden lagen uns der Zwischenverwendungsnachweis der UHGW, die Buchungsnachweise in Form des Kassenjournals, die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der Anhang und die ergänzenden Anlagen zum SSV vor. Saldenbestätigungen über Bankbestände, Forderungen und Verbindlichkeiten wurden wegen Art und Umfang nicht angefordert. Rechtsanwaltsbestätigungen zum 31.12.2018 waren ebenfalls nicht vorzulegen.

Alle verlangten Aufklärungen und Nachweise sind uns von den benannten Auskunftspersonen der UHGW in erforderlichem Umfang erbracht worden.

Die Vollständigkeitserklärung (entsprechend der Vorgabe in der „Praxishilfe Jahresabschlussprüfung“, in der Fassung vom 29.04.2011) wurde unsererseits vorausgesetzt.

Rechtsaufsichtlich wird aufgrund eines Erlasses des Innenministeriums die Nicht-Erstellung eines Rechenschaftsberichtes gemäß § 49 KV MV für das Jahr 2018 nicht beanstandet. Die UHGW hat daher auf die Erstellung eines Rechenschaftsberichtes für 2018 verzichtet.

Dies wird durch das Rechnungsprüfungsamt mitgetragen.

In die Haushaltswirtschaft der UHGW wurden die Spiegelbuchungen aus den Sondervermögen bislang nicht vollständig übernommen.

Aus den Spiegelbuchungen ergeben sich jährlich aus den investiven Zuweisungen der Stadt Herausrechnungen in den laufenden Saldo. Nach Aufarbeitung der noch offenen Jahresabschlüsse in den SSV sollte im Zuge einer Gesamtaufstellung eine Korrektur mit dem letzten noch offenen Jahresabschluss der UHGW erfolgen. Es ergibt sich daraus ein Risiko für den laufenden Saldo der Finanzrechnung und das Jahresergebnis des betreffenden Jahres. In den nachfolgenden Ausführungen werden die entsprechenden Beträge benannt.

### **1.3 Rechtliche Grundlagen**

- GemHVO Doppik und GemKVO-Doppik
- Verwaltungsvorschriften zur GemHVO und GemKVO
- Kommunalen Kontenrahmen und Kontenrahmenplan des Landes MV
- Leitfaden Städtebauliches Sondervermögen mit Anlagen sowie Praxishilfe Jahresabschlussprüfung des NKHR-Projekts
- FAQ des Projekts NKHR M-V
- BBR für das SSV der UHGW i.V.m. der BBR der UHGW
- Arbeitsrichtlinie SSV
- weitere Grundlagen, insbesondere Bürgerschaftsbeschlüsse

Die Haushaltssatzung für den Doppelhaushalt des Jahres 2017/2018 wurde am 27.02.2017 von der Bürgerschaft der UHGW beschlossen und seitens der Kommunalaufsicht am 16.08.2017 genehmigt. Die Veröffentlichung erfolgte mit Datum vom 18.08.2017. Damit war für das Jahr 2018 keine Interimswirtschaft gegeben.

## **2. Grundsätzliche Feststellungen**

### **2.1 Feststellungen zur Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **2.1.1 EDV**

Die Verwaltung verwendet die Finanzsoftware AB-Data-kommunal.

Die Freigabe des Programms erfolgte durch den Oberbürgermeister rückwirkend zum 01.01.2012 am 11. August 2015, ergänzt durch eine weitere Freigabe des Programms AB-Data-WEB am 18.11.2019 rückwirkend zum 01.01.2014.

Die Ausdrucke berücksichtigen bereits spätere Rechtsänderungen. Dies ist zulässig.

Die Aufteilung gemäß der Muster des NKHR-Projekts war aus den Anlagen nicht unmittelbar ersichtlich und wurde abgeleitet.

#### **2.1.2 Buchungswesen**

Die Begleitung des städtebaulichen Sondervermögens erfolgt durch die Stabstelle StadtSanierung.

Damit war seitens der UHGW die Verpflichtung gegeben, parallel zu den Abrechnungsanforderungen für Sanierungsgebiete die doppischen Verbuchungen im städtischen Rechnungswesen abzuleiten, in das eigene Rechnungswesen zu übernehmen sowie einen entsprechenden Jahresabschluss nach den

Vorschriften der KV M-V und der GemHVO zu erstellen.

Im Buchungsjournal sind sämtliche Verbuchungen des gesamten Jahres berücksichtigt. Diese stimmen insgesamt mit dem Zwischenverwendungsnachweis gegenüber dem LFI überein.

Das Buchungswesen wurde stichprobenartig auf die Einhaltung des Konten- und Produktrahmenplanes des Landes M-V und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung geprüft.

### **3. Vorjahresabschluss**

Das Haushalts- und Rechnungswesen des SSV 193 - SUB Schönwalde I wurde zu Beginn des Haushaltsjahres 2012 auf das NKHR-MV umgestellt. Der Jahresabschluss zum 31.12.2017 mit einer Bilanzsumme von 738.883,65 €, einem Anlagevermögen von 0,00 € und einem Eigenkapital von 0,00 € ist vom Rechnungsprüfungsamt Wolgast als beauftragten Dritten mit Datum vom 02.09.2024 geprüft und vom Rechnungsprüfungsamt der UHGW mit einem eingeschränkten Bestätigungsvermerk mit Datum vom 23.09.2024 versehen worden.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich mit Datum vom 21.10.2024 der Einschätzung angeschlossen.

Die Bürgerschaft stellte den Vorjahresabschluss 2017 am 11.12.2024 fest.

Die Veröffentlichung war zum Zeitpunkt der Prüfung noch nicht erfolgt.

**Feststellungen aus den Vorjahren waren nicht mehr gegeben und daher auch nicht auf ihre Umsetzung zu überprüfen.**

## 4. Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

### 4.1 Vermögenslage

In der folgenden Übersicht sind die Posten der Bilanz zum 31.12.2018 nach wirtschaftlichen und finanziellen Gesichtspunkten zusammengefasst und den entsprechenden Werten des Vorjahresabschlusses gegenübergestellt worden.

Es zeigt sich folgendes Bild:

|                                            | 31.12.2017        |              | 31.12.2018        |              | + / -             |
|--------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
|                                            | €                 | %            | €                 | %            | €                 |
| <b>Aktiva</b>                              |                   |              |                   |              |                   |
| Immaterielle Vermögensgegenstände          | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| Sachanlagen                                | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| Finanzanlagen                              | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| Vorräte                                    | 1.793,84          | 0,2          | 35.659,80         | 3,6          | 33.865,96         |
| - Privat nutzbare Objekte                  | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| - öffentlich nutzbare Objekte              | 1.793,84          | 0,2          | 35.659,80         | 3,6          | 33.865,96         |
| Forderungen                                | 18.484,91         | 2,5          | 18.484,91         | 1,9          | 0,00              |
| Liquide Mittel                             | 718.604,90        | 97,3         | 941.035,71        | 94,6         | 222.430,81        |
| Rechnungsabgrenzungsposten                 | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| <b>Bilanzsumme Aktiva</b>                  | <b>738.883,65</b> | <b>100,0</b> | <b>995.180,42</b> | <b>100,0</b> | <b>256.296,77</b> |
| <b>Passiva</b>                             |                   |              |                   |              |                   |
| Kapitalrücklage                            | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| Zweckgebundene Rücklagen                   | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| Ergebnisvortrag                            | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| Jahresergebnis                             | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| <b>= Eigenkapital</b>                      | <b>0,00</b>       | <b>0,0</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,0</b>   | <b>0,00</b>       |
| Sonderposten                               | 663.226,81        | 89,8         | 769.441,68        | 77,3         | 106.214,87        |
| - Sonderposten zum Anlagevermögen          | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| - Sonderposten privat nutzbare Objekte     | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| - Sonderposten öffentlich nutzbare Objekte | 0,00              | 0,0          | 23.733,06         | 2,4          | 23.733,06         |
| - Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten   | 663.226,81        | 89,8         | 745.708,62        | 74,9         | 82.481,81         |
| Rückstellungen                             | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| Verbindlichkeiten                          | 75.656,84         | 10,2         | 225.738,74        | 22,7         | 150.081,90        |
| - Anzahlungen auf Bestellungen Gemeinde    | 0,00              | 0,0          | 150.081,90        | 15,1         | 150.081,90        |
| Rechnungsabgrenzungsposten                 | 0,00              | 0,0          | 0,00              | 0,0          | 0,00              |
| <b>Bilanzsumme Passiva</b>                 | <b>738.883,65</b> | <b>100,0</b> | <b>995.180,42</b> | <b>100,0</b> | <b>256.296,77</b> |

Die Vorjahreswerte werden in Klammern gezeigt.

**Wirtschaftliche Eigenkapitalquote** **77,3 %** (89,8 %)

Die wirtschaftliche Eigenkapitalquote fasst das Eigenkapital und die zur Finanzierung des Vermögens vereinnahmten Fördermittel in Form der Sonderposten zusammen und setzt sie ins Verhältnis zur Bilanzsumme.

Diesen Mitteln stehen das Vorratsvermögen mit insgesamt **3,6 %** (0,24 %) sowie die liquiden Mittel mit **94,6 %** (97,3 %) der Bilanzsumme entgegen.

### *A k t i v a*

**Anlagevermögen** **0,00 €** (0,00 €)

Das Anlagevermögen ist der Teil des Vermögens, welcher der dauerhaften Aufgabenerfüllung dient. Das Anlagevermögen setzt sich grundsätzlich zusammen aus den immateriellen Vermögensgegenständen, den Sachanlagen und Finanzanlagen.

Im städtebaulichen Sondervermögen werden hierunter regelmäßig lediglich die Zuwendungen (immaterielle Vermögensgegenstände) und Darlehen (Finanzanlagen – sonstige Ausleihungen) an Dritte für Sanierungsmaßnahmen erfasst. Da das Sondervermögen lediglich vorübergehend zu Sanierungszwecken gegründet wurde, ist die langfristige Bildung eines Anlagevermögens nicht beabsichtigt. Sanierungen öffentlicher Infrastruktur u. ä. werden nach Abschluss in das Anlagevermögen der UHGW übergeben.

Zuwendungen an Dritte (Immaterielle Vermögensgegenstände) sind im SSV nicht ausgereicht worden.

Eine außerplanmäßige beschlossene Fördervereinbarung wurde nicht abgeschlossen und ausgezahlt und war daher bilanziell nicht auszuweisen.

**Umlaufvermögen** **995.180,42 €** (738.883,65 €)

Das Umlaufvermögen sind die Werte derjenigen Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauerhaft im Sondervermögen zu verbleiben. Es erfolgen keine Abschreibungen, die Bewertung erfolgt zum Marktwert im Rahmen des Niederstwertprinzips.

## Vorräte

**Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen** **35.659,80 € (1.793,84 €)**

Privat nutzbare Objekte waren im SSV nicht auszuweisen.

– **Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten** **35.659,80 € (1.793,84 €)**

Folgende Maßnahmen sind dargestellt:

| Maßnahme                                                       | Bestand<br>2017   | Zugang             | Aktivierung/<br>Ausbuchung | Ausweis in<br>Verbindlichkeiten | Bestand<br>JAB 2018 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Umgestaltung<br>Bahnhof Süd                                    | 1.423,04 €        | 0,00 €             | 0,00 €                     | 1.423,04 €                      | 1.423,04 €          |
| Errichtung<br>Kleinspielfeld                                   | 370,80 €          | 0,00 €             | 0,00 €                     | 370,80 €                        | 370,80 €            |
| Kreisverkehr<br>Lomonossowallee<br>/Dubnaring/<br>Einsteinstr. | 0,00 €            | 33.865,96 €        | 0,00 €                     | 0,00 €                          | 33.865,96 €         |
| <b>Summen</b>                                                  | <b>1.793,84 €</b> | <b>33.865,96 €</b> | <b>0,00 €</b>              | <b>1.793,84 €</b>               | <b>35.659,80 €</b>  |

Unterjährig kam die Maßnahme Kreisverkehr Lomonossowallee/Dubnaring/Einsteinstr. hinzu.

Die ausgewiesenen Verbindlichkeiten beziehen sich auf Sicherheitseinbehalte aus den o.g. bereits aktivierten Maßnahmen.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** **18.484,91 € (18.484,91 €)**

– **Privatrechtliche Ford. aus Lieferungen und Leistungen** **19,16 € (19,16 €)**

Zinsforderungen aus dem Treuhandkonto des ehemaligen Sanierungsträgers bestehen unverändert in Höhe von 19,16 €.

– **Sonstige Vermögensgegenstände** **18.465,75 € (18.465,75 €)**

Die Forderungen gegenüber dem ehemaligen Sanierungsträger aus dem Bestand des Treuhandvermögens sind hier weiterhin ausgewiesen.

### **Guthaben bei Kreditinstituten**

**941.035,71 € (718.604,90 €)**

Die Summe der liquiden Mittel entspricht dem Bankbestand des Treuhandvermögens, das durch die UHGW nach Aufhebung des Vertrages mit dem Sanierungsträger fortgeführt wurde. Er ist durch den Zwischenverwendungsnachweis unterlegt und entspricht in der Veränderung zum Vorjahresabschluss dem Gesamtsaldo der Finanzrechnung.

## **P a s s i v a**

### **Eigenkapital**

**0,00 €**

**(0,00 €)**

Hier wären grundsätzlich nur eingebrachte Grundstücke (D4-Vermögen) zu spiegeln, die nicht vorhanden waren.

Im Städtebaulichen Sondervermögen können aufgrund der hierfür geltenden besonderen Vorschriften keine Jahresüberschüsse oder Jahresfehlbeträge in der Ergebnisrechnung entstehen.

### **Sonderposten**

**769.441,68 € (663.226,81 €)**

Sonderposten werden aufgrund rechtlicher Vorschriften gebildet, wenn Förderungen, Spenden oder Beiträge Dritter zur Finanzierung von Vermögensgegenständen gewährt wurden. Im städtebaulichen Sondervermögen werden dazu aus Vereinfachungsgründen sämtliche gewährte Zuwendungen zusammengefasst und die prozentualen Verhältnisse ermittelt. Da die exakte Zuordnung zu den einzelnen Aktiva nicht möglich ist, erfolgt eine Aufteilung nach diesen Verhältnissen.

Die Finanzierungsverhältnisse stellen sich lt. kontenmäßiger Zuordnung aus der Überleitung zum Vorjahresabschluss und den Buchungen zum Jahresabschluss wie folgt dar:

|               | <u>2017 in €</u>     | <u>in %</u> | <u>Zugang 2018</u><br><u>in €</u> | <u>2018 in €</u>     | <u>In %</u> |
|---------------|----------------------|-------------|-----------------------------------|----------------------|-------------|
| Bund          | 3.611.461,80         | 21,26       | 0,00                              | 3.611.461,80         | 21,18       |
| Land          | 8.363.901,01         | 49,24       | 0,00                              | 8.363.901,01         | 49,05       |
| Stadt         | 5.010.082,04         | 29,50       | 66.260,51                         | 5.076.342,55         | 29,77       |
| <b>Summen</b> | <b>16.985.444,85</b> | 100,00      | <b>66.260,51</b>                  | <b>17.051.705,36</b> | 100,00      |

Daneben erfolgten Einzahlungen aus der Übernahme von Drittmitteln durch die UHGW sowie Eigenmitteln Dritter für bereits abgeschlossene Maßnahmen, die ertragswirksam auszubuchen waren, bzw. zur Begleichung von Forderungen aus Vorjahren verwendet wurden.:

UHGW:

|                                             |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| - Zusätzl. Eigenanteil Toilette Südbahnhof  | 75.000,00 €         |
| - Zusätzl. Eigenanteil Sportanl. Dubnaring  | 60.000,00 €         |
| - nicht förderf. Kosten Sportanl. Dubnaring | <u>5.000,00 €</u>   |
| <i>Summe:</i>                               | <i>140.000,00 €</i> |

Eigenmittelraten Dritter:

|                                |                    |
|--------------------------------|--------------------|
| - Umgest. Freianlagen Gaußstr. | 34.444,43 €        |
| - Umgest. Karl-Liebknecht Ring | <u>26.081,12 €</u> |
| <i>Summe:</i>                  | <i>60.525,55 €</i> |

**Gesamt:** **200.525,55 €**

– **Sonderposten für Maßnahmen an öffentlich**

**nutzbaren Objekten** **23.733,06 € (0,00 €)**

Dieser Sonderposten bezieht sich auf die zum Bilanzstichtag auszuweisenden öffentlich nutzbaren Objekte.

Der städtische Anteil wird hier nicht dargestellt, da dieser unter „Anzahlungen auf Bestellungen der Gemeinde für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten“ (4.10.2) auszuweisen ist.

Das Verhältnis der Förderungen bezieht sich auf die o.g. Sätze. Zum Anteil der Stadt kommen die zusätzlichen Eigenanteile hinzu.

| Sonderposten<br>Öffentlich-nutzbare Ob. | Bestand 2017  | Zugang              | Aktivierung/<br>Abgang | Restbestand<br>2018 |
|-----------------------------------------|---------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| Sopo Bund                               | 0,00 €        | 7.121,81 €          | 0,00 €                 | 7.121,81 €          |
| Sopo Land                               | 0,00 €        | 16.611,25 €         | 0,00 €                 | 16.611,25 €         |
| <b>Summe Passiva</b>                    | <b>0,00 €</b> | <b>23.733,06 €</b>  | <b>0,00 €</b>          | <b>23.733,06 €</b>  |
| <i>Anteil Stadt</i>                     | <i>0,0 €</i>  | <i>150.081,90 €</i> | <i>0,00 €</i>          | <i>150.081,90 €</i> |
| <b>Summe</b>                            | <b>0,00 €</b> | <b>173.814,96 €</b> | <b>0,00 €</b>          | <b>173.814,96 €</b> |
| <b>Finanzierungsmittel</b>              |               |                     |                        |                     |

|                                  |                   |                    |  |                      |
|----------------------------------|-------------------|--------------------|--|----------------------|
| <i>Netto öff.-nutzb. Objekte</i> | <b>0,00 €</b>     | <b>33.865,96 €</b> |  | <b>33.865,96 €</b>   |
| <i>Verbindlichkeiten/SEB</i>     | <b>1.793,84 €</b> | <b>0,00 €</b>      |  | <b>1.793,84 €</b>    |
| <i>Insgesamt</i>                 | <b>1.793,84 €</b> | <b>33.865,96 €</b> |  | <b>35.659,80 €</b>   |
| <i>Differenz</i>                 | <b>0,00 €</b>     |                    |  | <b>-138.155,16 €</b> |

Es erfolgten Investitionen an öffentlich nutzbaren Objekten in 2018 i.H.v. 33.865,96 €.

Unterjährig gezahlte Eigenanteile bzw. nicht förderfähige Kosten für künftige Maßnahmen sind seitens der UHGW mit 140.000,00 € in den Anzahlungen auf Bestellungen zusätzlich zu dem Eigenanteil an der Maßnahme Kreisverkehr i.H.v. 10.081,90 € ausgewiesen.

Des Weiteren sind unterjährig Eigenmittel von Dritten für abgeschlossene Maßnahmen eingegangen, die ebenfalls ertragswirksam aufgelöst wurden. (s.o.)

Die auf der Aktivseite ausgewiesenen Verbindlichkeiten für öffentlich-nutzbare Objekte i.H.v. 1.793,84 € werden erst bei Verausgabung in den Sonderposten für öffentlich-nutzbare Objekte gespiegelt, um die individuellen Sonderpostenverwendungen für den Kernhaushalt zu ermitteln.

Die Differenz zu den Aktiva ergibt sich aus den o.g. noch nicht verwendeten Zusätzlichen Mitteln der Stadt abzgl. der Verbindlichkeiten.

### **Feststellung:**

Es sind in den Anzahlungen auf Sonderposten für Öffentlich-nutzbare Objekte Bund um 51 € geringere Buchungen und gleichzeitig bei den Anzahlungen auf sonstige Sonderposten zu hohe Buchungen erfolgt. Die Übereinstimmung mit der auf Seite 30 des Anhangs erfolgten Aufstellung ist nicht gegeben. Eine Korrektur sollte im Folgejahr erfolgen.

**Erhaltene Anzahlungen auf sonstige Sonderposten** **745.708,62 € (663.226,81 €)**

Hier werden grundsätzlich die übrigen in der Bilanz ausgewiesenen und noch nicht für Investitionen, bzw. laufende Zwecke verwendeten Mittel zusammengefasst dargestellt.

| Erhaltene<br>Anzahlungen<br>auf sonstige<br>Sopo | Bestand 2017        | Einzahlung         | Verwendung<br>Verbindlichkei-<br>ten/öff-nutzb.<br>Objekte und<br>lfd. (-) | Zum<br>Ausgleich<br>Ergebnis-<br>Rechnung<br>(+) | Restbestand<br>2018 |
|--------------------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|
| Sopo Bund                                        | 125.878,83 €        | 0,00 €             | 7.121,81 €                                                                 | 10.597,68 €                                      | 129.354,70 €        |
| Sopo Land                                        | 334.770,25 €        | 0,00 €             | 16.611,25 €                                                                | 24.542,79 €                                      | 342.701,79 €        |
| Sopo Stadt                                       | 202.577,73 €        | 66.260,51 €        | 10.081,90 €                                                                | 14.895,79 €                                      | 273.652,13 €        |
| <b>Summe</b>                                     | <b>663.226,81 €</b> | <b>66.260,51 €</b> | <b>33.814,96 €</b>                                                         | <b>50.036,26 €</b>                               | <b>745.708,62 €</b> |

Aus Programmmitteln erfolgten unterjährig keine Einzahlungen von Bund und Land, jedoch von der UHGW i.H.v. 66.250,51 €.

Die Zuordnung der zu verwendenden Kostenanteile für öffentlich-nutzbare Objekte i.H.v. 33.814,96 € erfolgte durch Passivtausch und ist um 51,00 € gegenüber den Bestandsveränderungen abweichend (s. Feststellungen).

In Folge der ertragsmäßigen Ausbuchungen der zusätzlichen Eigenanteile und nicht förderfähigen Kosten der UHGW und Dritter aus den Sopo öffentlich-nutzbaren Objekte sowie beglichener Forderungen waren nach Berücksichtigung weiterer Aufwendungen zum Ausgleich der Ergebnisrechnung Zuschreibungen in die erhaltenen Anzahlungen auf sonstige Sonderposten i.H.v. 50.036,26 € vorzunehmen.

*Die städtischen Anteile in Höhe von 273.652,13 € (202.577,73 €) wären demnach in der Bilanz der UHGW unter der Aktivposition A 1.1.5., Konto 0192 geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände auszuweisen gewesen.*

*Der Gewinn in Höhe von 14.895,79 € (26.387,77 €) hätte unter den laufenden Erträgen/Einzahlungen ausgewiesen werden müssen und ist für die Fortschreibung des Musters 5a relevant.*

#### **Verbindlichkeiten 225.738,74 € (75.656,84 €)**

– **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** **55.397,25 € (55.397,25 €)**

Hier werden weiterhin die noch offenen Verbindlichkeiten aus der Zahlung der Trägervergütung 2012 mit 55.397,25 € ausgewiesen.

**- Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich 150.081,90 € (0,00 €)**

Die Anteile der UHGW für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten werden als „Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen der Stadt“ mit **150.081,90 € (0,00 €)** ausgewiesen. (s.o. Sopo

öffentlich-nutzbare Objekte) Des Weiteren sind Vorfinanzierungen kommunaler Eigenanteile für die Sportanlage Dubnaring und Toilette Südbahnhof dargestellt.

*Der Bestand in Höhe von **150.081,90 €** wäre im Jahresabschluss der UHGW spiegelbildlich unter der Aktiva-Position 1.2.10, Konto 0911 mit der Bezeichnung „Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen“ darzustellen gewesen.*

- **Sonstige Verbindlichkeiten** **20.259,59 €** (20.259,59 €)

Hier sind unverändert die nach 2017 auszahlenden Sicherheitseinbehalte i.H.v. 1.793,84 € zzgl. des seitens der UHGW an das Sanierungsvermögen gezahlten Bankbestandes des ehemaligen Sanierungsträgers mit 18.465,75 € ausgewiesen.

**Zusammenfassung**

Insgesamt wären aus dem Städtebaulichen Sondervermögen im Rahmen der Spiegelbildmethode in der Bilanz der UHGW auf der Aktivseite **423.734,03 €** (Vorjahr: 202.577,73 € zzgl. jahresbezogen 26.387,77 €) auszuweisen gewesen, die eigenkapitalstärkend wirken.

Zusätzlich zu den investiven Zahlungen der UHGW in 2018 an das SSV wären künftig im Zuge der Korrektur des Musters 5a **14.895,79 €** (26.387,77 €) in das laufende Saldo als laufende Einzahlungen mit laufenden Erträgen umzubuchen.

Die UHGW hat damit bis zum Bilanzstichtag Eigenanteile in Höhe von **5.076.342,55 €** (ohne zusätzlicher Eigenanteile) in das städtebauliche Sondervermögen eingebracht.

Gemeinsam mit den geflossenen Fördermitteln des Bundes, Landes und Eigenanteilen der Wohnungsunternehmen sind so Gesamtaufwendungen und Investitionen in Höhe von **22.000.775,53 €** getätigt worden.

## 4.2 Ertragslage

Der folgenden Tabelle liegen die Zahlen der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2018 zugrunde.  
Im Vergleich zu den Gesamtermächtigungen für das Haushaltsjahr 2018 ergibt sich Folgendes:

|                                                                  |                        | Ergebnis<br>2018 |              | Gesamtermächtigungen<br>2018 |              | + / -                |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------|--------------|------------------------------|--------------|----------------------|
|                                                                  |                        | €                | %            | €                            | %            | €                    |
| Steuern und ähnliche Abgaben                                     |                        | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige<br>Tranfererträge      |                        | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| Privat- und öffentlich-rechtliche<br>Leistungsentgelte           |                        | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| Kostenerstattungen und -umlagen                                  |                        | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| Zins- und sonstige Finanzerträge                                 |                        | 0,00             | 0,0          | 20.100,00                    | 2,8          | -20.100,00           |
| Übrige Erträge                                                   |                        | 94.391,51        | 100,0        | 700.000,00                   | 97,2         | -605.608,49          |
| davon:                                                           | Bestandserhöhungen     | 33.865,96        | 35,9         | 700.000,00                   | 97,2         | -666.134,04          |
|                                                                  | Bestandsverminderungen | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| <b>Summe der Erträge</b>                                         |                        | <b>94.391,51</b> | <b>100,0</b> | <b>720.100,00</b>            | <b>100,0</b> | <b>-625.708,49</b>   |
| Personalaufwendungen                                             |                        | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen                   |                        | 44.292,92        | 46,9         | 1.308.000,00                 | 181,6        | -1.263.707,08        |
| Abschreibungen                                                   |                        | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige<br>Tranferaufwendungen |                        | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| Zins- und sonstige Finanzaufwendungen                            |                        | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| Übrige Aufwendungen                                              |                        | 50.098,59        | 53,1         | 100,00                       | 0,0          | 49.998,59            |
| <b>Summe der Aufwendungen</b>                                    |                        | <b>94.391,51</b> | <b>100,0</b> | <b>1.308.100,00</b>          | <b>181,6</b> | <b>-1.213.708,49</b> |
| <b>Jahresergebnis (vor Rücklagendotierung)</b>                   |                        | <b>0,00</b>      | <b>0,0</b>   | <b>-588.000,00</b>           | <b>-81,7</b> | <b>588.000,00</b>    |
| Veränderung der allgemeinen Kapitalrücklage                      |                        | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| Veränderung der zweckgebundenen<br>Kapitalrücklage               |                        | 0,00             | 0,0          | 0,00                         | 0,0          | 0,00                 |
| <b>Jahresergebnis (nach Rücklagendotierung)</b>                  |                        | <b>0,00</b>      | <b>0,0</b>   | <b>-588.000,00</b>           | <b>-81,7</b> | <b>588.000,00</b>    |

Gemäß § 16 GemHVO ist der Haushalt im Ergebnis ausgeglichen, wenn er unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen aus Vorjahren mindestens ausgeglichen ist.

Fehlbeträge aus Vorjahren waren aufgrund grundsätzlicher Regelungen zum verpflichtenden Ausgleich auf 0,00 € in der Ergebnisplanung und Ergebnisrechnung nicht gegeben.

Planmäßig war mit einem Jahresergebnis in Höhe von 0,00 € gerechnet worden.

Inanspruchnahmen der ein- bzw. gegenseitigen Deckungsfähigkeit und Zweckbindungen sowie Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen waren nicht gegeben.

Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr waren in Höhe von 588.000,00 € erfolgt und erhöhten die Gesamtermächtigungen entsprechend.

Im Jahresergebnis wurden 0,00 € vor/nach Rücklagenentnahme ausgewiesen. In der Ergebnisrechnung wurde der Haushaltsausgleich sowohl jahresbezogen als auch gesetzlich gemäß § 16 II Nr. 1 GemHVO **erreicht**.

Neue Ermächtigungsübertragungen wurden aus nicht verbrauchten Mitteln des Jahres 2018 in Höhe von 494.000,00 € gebildet.

Nachfolgend wird auf die einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung eingegangen:

#### **Zuwendungen, allgemeine Umlagen und**

**sonstige Transfererträge** **0,00 € (0,00 €)**

Hier werden grundsätzlich die in die laufenden Zuwendungen umzubuchende Förderanteile zum Ausgleich der Ergebnisrechnung ausgewiesen. In 2018 ergaben sich keine Erträge sondern Aufwendungen (s.u.).

**Zinserträge** **0,00 € (0,00 €)**

Für den unmittelbar bei der Stadt geführten Bestand ergaben sich entgegen der Planwerte in 2018 keine Erträge.

**Sonstige Erträge** **94.391,51 € (89.511,93 €)**

Aus nachträglichen Zahlungen nicht förderfähiger Kosten und zusätzlicher Eigenanteile Dritter für bereits vor 2012 fertiggestellte Maßnahmen sind insgesamt 60.525,55 € ertragsmäßig vereinnahmt und den Maßnahmen im Zwischenverwendungsnachweis zugeordnet worden. (s. Passiva Sonderposten)

#### **Veränderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen**

Im SSV wird anders als in der Rechnungsführung der Gemeinden vorrangig im Umlaufvermögen gebucht. Dabei erfolgt eine aufwandsorientierte Buchung über den Ertrag im Ergebnishaushalt.

Zuschreibungen zu den unfertigen Leistungen sind dabei als Erhöhung des Bestandes im Haben, Ausbuchungen z.B. zugunsten der Aktivierung bei der Gemeinde als Verminderung des Bestandes im Soll darzustellen.

So kann es schließlich zu negativen Beträgen kommen, wenn höhere Beträge bei der Gemeinde zu aktivieren waren, als neue im Bau befindliche Maßnahmen hinzukamen.

In 2018 sind Bestandserhöhungen für die Maßnahme Kreisverkehr Lomonossowallee/Dubnaring/Einsteinstraße mit 33.865,96 € ausgewiesen.

Bestandsverminderungen ergaben sich mangels Aktivierungen nicht.

---

**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** **44.292,92 € (0,00 €)**

Die den Investitionen zuzurechnenden Zahlungen sind anders als im bestandsorientierten Buchungswesen der Gemeinden nicht als Erhöhung des Anlagevermögens gegen die jeweiligen investiven Auszahlungen sondern aufwandsorientiert über die Ergebnisrechnung in den Konten 5269 an die Finanzrechnungskonten zu leisten.

Von den zur Verfügung stehenden Mitteln kamen in 2018 lediglich 33.865,96 € zur Auszahlung, weitere 494.000,00 € wurden nach 2019 übertragen.

Aus Rückzahlungen für eine bereits vor 2012 abgeschlossene Maßnahme erfolgte eine Zahlung in Höhe von 10.426,96 €, die im Aufwand abzubilden war.

---

**Sonstige Aufwendungen** **50.098,59 € (89.511,93 €)**

Hier wurden Bankgebühren mit 62,33 € (61,88 €) sowie Zuschreibungen in die Anzahlungen auf sonstige Sonderposten mit 50.036,26 € (89.450,05 €) verbucht.

Der städtische Anteil an den Zuschreibungen beläuft sich auf 14.895,79 € (26.387,77 €).

*Das Jahresergebnis erhöhte sich um 588.000,00 € (-518.588,07 €) zu den Gesamtermächtigungen und sind im Wesentlichen auf Minderaufwendungen aus nicht realisierte Baumaßnahmen sowie den dazugehörigen Mindererträgen aus der Auflösung von Sonderposten zurück zu führen.*

### 4.3 Finanzlage

Der folgenden Tabelle liegen die Zahlungen der Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2018 zugrunde. Im Vergleich zu den Gesamtermächtigungen für das Haushaltsjahr 2018 (inkl. genehmigter über- und außerplanmäßiger Auszahlungen mit ihrer Deckung) ergibt sich Folgendes:

|                                                                                                                           | Ist<br>2018       |              | Gesamtermächtigungen<br>2018 |               | + / -               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|------------------------------|---------------|---------------------|
|                                                                                                                           | €                 | %            | €                            | %             | €                   |
| Summe der laufenden Einzahlungen                                                                                          | 94.391,51         | 100,0        | 830.100,00                   | 100,0         | -735.708,49         |
| Summe der laufenden Auszahlungen                                                                                          | 44.355,25         | 47,0         | 1.310.700,00                 | 157,9         | -1.266.344,75       |
| <b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung</b>                                  | <b>50.036,26</b>  | <b>53,0</b>  | <b>-480.600,00</b>           | <b>-57,9</b>  | <b>530.636,26</b>   |
| Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                                                          | 206.260,51        | 218,5        | 0,00                         | 0,0           | 206.260,51          |
| Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                                                          | 33.865,96         | 35,9         | 1.288.000,00                 | 155,2         | -1.254.134,04       |
| <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                          | <b>172.394,55</b> | <b>182,6</b> | <b>-1.288.000,00</b>         | <b>-155,2</b> | <b>1.460.394,55</b> |
| <b>Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag</b>                                                                      | <b>222.430,81</b> | <b>235,6</b> | <b>-1.768.600,00</b>         | <b>-213,1</b> | <b>1.991.030,81</b> |
| Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen                                                              | 0,00              | 0,0          | 0,00                         | 0,0           | 0,00                |
| Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen                                                        | 0,00              | 0,0          | 0,00                         | 0,0           | 0,00                |
| sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen                                                          | 0,00              | 0,0          | 0,00                         | 0,0           | 0,00                |
| <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen</b>                                                     | <b>0,00</b>       | <b>0,0</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,0</b>    | <b>0,00</b>         |
| Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge                                                          | 0,00              | 0,0          | 0,00                         | 0,0           | 0,00                |
| <b>Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite</b>                                                              | <b>222.430,81</b> | <b>235,6</b> | <b>-1.768.600,00</b>         | <b>-213,1</b> | <b>1.991.030,81</b> |
| <b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen</b>                                                          | <b>50.036,26</b>  | <b>53,0</b>  | <b>-480.600,00</b>           | <b>-57,9</b>  | <b>530.636,26</b>   |
| Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12.2018             |                   |              |                              |               |                     |
| Zuführung zur Deckung eines negativen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12.2018 aus dem investiven Bereich |                   |              |                              |               |                     |
| <b>Stand der liquiden Mittel zum 31.12.2018/ 2017</b>                                                                     | <b>941.035,71</b> |              | <b>718.604,90</b>            |               | <b>222.430,81</b>   |

Die Finanzlage bezieht sich auf die während des Kalenderjahres 2018 tatsächlich erfolgten Ein- und Auszahlungen, die von der Stadt nach Übernahme des Treuhandvermögens weitergeführt wurden (Kassenwirksamkeit).

Sie lässt sich mit dem laufenden Ergebnis des Ergebnishaushaltes nicht direkt vergleichen, da dort u.a. periodengerechte Abgrenzungen in Form von bilanziell auszuweisenden Forderungen und Verbindlichkeiten vorzunehmen waren. Der Finanzhaushalt berücksichtigt daneben auch Ein- und Auszahlungen auf zum Vorjahresabschluss gebildete Forderungen und Verbindlichkeiten, bzw. Rechnungsabgrenzungsposten.

### **Haushaltsausgleich:**

Der Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt war gemäß § 16 II Nr. 2 GemHVO aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von 107.400,00 € zzgl. Ermächtigungsübertragungen aus 2017 mit -480.600,00 € und unter Berücksichtigung vorgetragener Beträge aus Vorjahren in Höhe von 383.369,26 € zu bilden und bezüglich **der Gesamtermächtigungen gegeben**.

Über- oder außerplanmäßige Auszahlungen, bzw. Inanspruchnahmen von Zweckbindungen oder Deckungskreisen lagen nicht vor.

In der Finanzrechnung wurde ein jahresbezogenes Saldo aus laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von 50.036,26 € und damit eine Verbesserung in Höhe von 530.636,26 € zu den Gesamtermächtigungen erwirtschaftet. Unter Berücksichtigung des Vortrags des positiven Kassenbestandes der laufenden Rechnung in Höhe von 383.369,26 € war der Haushaltsausgleich bei einem positiven Saldo von 433.405,52 € **gegeben**.

Ermächtigungsübertragungen nach 2019 wurden i.H.v. 494.000,00 € aus nicht verwendeten laufenden Auszahlungen gebildet.

**Damit war sowohl der jahresbezogene, als auch der gesetzliche Ausgleich der Finanzrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik gegeben.**

Der Haushaltsausgleich im SSV ist durch die Sondereffekte der mitzuführenden bestandsverändernden Zahlungsverbuchungen nicht unmittelbar mit dem des Kernhaushaltes vergleichbar.

### **Saldo aus Investitionstätigkeit**

Planmäßig wurde von einem Saldo i.H.v. -700.000,00 € ausgegangen. Über- und außerplanmäßige investive Zahlungen wurden nicht verbucht, Haushaltsermächtigungen für investive Auszahlungen aus 2017 in Höhe von 588.000,00 € übertragen. Insgesamt belief sich der Saldo der investiven Gesamtermächtigungen damit auf -1.288.000,00 €.

Der Saldo aus der Investitionstätigkeit schließt mit einem Saldo in Höhe von 172.394,55 € (0,00 €) um 1.460.394,55 € verbessert ab.

Dieser entstand insbesondere aus der gegenüber den Ermächtigungen nicht durchgeführten Maßnahmen.

Neue investive Ermächtigungsübertragungen wurden aus 2018 in Höhe von 494.000,00 € gebildet.

### **Gesamtfinanzlage**

Durch einen positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von 50.036,26 € und einen Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von 172.394,55 € wurde ein *Finanzmittelüberschuss in Höhe von 222.430,81 € (146.155,21 €)* erwirtschaftet.

Der Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge saldierte auf 0,00 €.

Insgesamt ist so eine Veränderung der liquiden Mittel in Höhe von 222.430,81 € (146.155,21 €) auf nunmehr 941.035,71 € (718.604,90 €) gegeben.

#### 4.4 Anlagen

Gemäß § 60 Absatz 2 i. V. m. §§ 49 bis 53 GemHVO-Doppik sind dem Jahresabschluss verschiedene Anlagen beizufügen. Diese sind mit dem Anhang der UHGW vorgelegt worden.

Die Anlagen zum Jahresabschluss entsprechen grundsätzlich den gesetzlichen Vorschriften. Sie stimmen mit den Angaben der Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung überein.

Auf den Rechenschaftsbericht durfte verzichtet werden.

##### **4.4.1 Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Muster 5a):**

Laut Muster 5a stellen sich die Bestände zum Vorjahresabschluss und die Liquiditätsentwicklung zum 31.12.2018 wie folgt dar:

###### Laufende Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit:

|                                                 |              |
|-------------------------------------------------|--------------|
| Anfangsbestand laufende Ein- und Auszahlungen   | 383.369,26 € |
| + Ergebnis 2018                                 | 50.036,26 €  |
| ./. planmäßige Tilgungen von Krediten           | 0,00 €       |
| = Anteil an den liquiden Mitteln zum 31.12.2018 | 433.405,52 € |

###### Investive Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:

|                                                 |              |
|-------------------------------------------------|--------------|
| Anfangsbestand investive Ein- und Auszahlungen  | 333.441,80 € |
| + Ergebnis 2018                                 | 172.394,55 € |
| = Anteil an den liquiden Mitteln zum 31.12.2018 | 505.836,35 € |

###### Durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge:

|                                               |            |
|-----------------------------------------------|------------|
| Anfangsbestand                                | 1.793,84 € |
| + Saldo 2018                                  | 0,00 €     |
| Anteil an den liquiden Mitteln zum 31.12.2018 | 1.793,84 € |

|                                                 |                     |
|-------------------------------------------------|---------------------|
| Stand der Liquiden Mittel zum 31.12.2017        | <b>718.604,90 €</b> |
| + Veränderung 2018                              | 222.430,81 €        |
| <b>Stand der Liquiden Mittel zum 31.12.2018</b> | <b>941.035,71 €</b> |

#### **4.4.2 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Ermächtigungen**

Es wurden in 2017 folgende Ermächtigungsübertragungen auf 2018 vorgenommen:

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| - laufende Aufwendungen  | 588.000,00 € |
| - laufende Auszahlungen  | 588.000,00 € |
| - investive Auszahlungen | 588.000,00 € |

Es erfolgten keine Weiterübertragungen hieraus nach 2019.

Neue Ermächtigungsübertragungen aus 2018 nach 2019 erfolgten für:

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| - laufende Aufwendungen  | 494.000,00 € |
| - laufende Auszahlungen  | 494.000,00 € |
| - investive Auszahlungen | 494.000,00 € |

Die Übertragungen waren zulässig.

## **5. Abschließender Prüfvermerk**

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 des städtebaulichen Sondervermögens

### **„Stadtumbau Ost (SUB) Schönwalde I – SSV 193“**

der Universitäts- und Hansestadt Greifswald wurde gemäß § 1 Absatz 4 KPG M-V durchgeführt. Die Prüfung bezog sich dabei auf den Jahresabschluss, die Anlagen und die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

#### **Folgende Feststellung ergab sich aus der Prüfung 2018:**

Es sind in den Anzahlungen auf Sonderposten für Öffentlich-nutzbare Objekte Bund um 51 € geringere Buchungen und gleichzeitig bei den Anzahlungen auf sonstige Sonderposten zu hohe Buchungen erfolgt. Die Übereinstimmung mit der auf Seite 30 des Anhangs erfolgten Aufstellung ist nicht gegeben. Eine Korrektur sollte im Folgejahr erfolgen.

Abschließend wird auf Folgendes hingewiesen:

- In die Haushaltswirtschaft der UHGW wurden die Spiegelbuchungen aus den Sondervermögen bislang nicht vollständig übernommen.  
Aus den Spiegelbuchungen ergeben sich jährlich aus den investiven Zuweisungen der Stadt Herausrechnungen in den laufenden Saldo. Nach Aufarbeitung der noch offenen Jahresabschlüsse in den SSV sollte im Zuge einer Gesamtaufstellung eine Korrektur mit dem letzten noch offenen Jahresabschluss der UHGW erfolgen. Es ergibt sich daraus ein Risiko für den laufenden Saldo der Finanzrechnung und das Jahresergebnis des betreffenden Jahres. In den nachfolgenden Ausführungen werden die entsprechenden Beträge benannt.
- Zusätzlich zu den investiven Zahlungen der UHGW in 2017 an das SSV wären künftig im Zuge der Korrektur des Musters 5a **14.895,79 €** (26.387,77 €) zusätzlich zu den investiven Zahlungen der Programmmittel in das laufende Saldo als laufende Einzahlungen mit laufenden Erträgen umzubuchen.

**Hinweis:** Die Prüfung als sachverständiger Dritter ersetzt nicht die örtliche Prüfung im Rahmen der §§ 3 und 3a KPG M-V. Der Prüfungsvermerk ist insofern nicht mit der Erteilung eines Bestätigungsvermerks i. S. d. § 322 HGB gleichzusetzen.

Wolgast, 20. Dezember 2024



Sylvia Eschenauer  
Leiterin RPA Wolgast



Die Universitäts- und Hansestadt

# Greifswald

Jahresabschlussbericht 2018

Städtebauliches Sondervermögen „193 – Stadtumbau Ost – Schönwalde I“

# Jahresabschluss des Städtebaulichen Sondervermögens der Universitäts- und Hansestadt Greifswald „193 – SUB – Schönwalde I“ zum 31.12.2018

|                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ERGEBNISRECHNUNG.....                                                                   | 04 |
| ÜBERSICHT ÜBER ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN.....                                            | 08 |
| FINANZRECHNUNG.....                                                                     | 11 |
| BILANZ.....                                                                             | 20 |
| VORWORT.....                                                                            | 22 |
| ANHANG.....                                                                             | 24 |
| I.    Rechtsgrundlagen .....                                                            | 24 |
| II.   Gliederung des Jahresabschlusses.....                                             | 24 |
| III.  Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.... | 24 |
| IV.  Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz.....                                        | 24 |
| Aktiva.....                                                                             | 25 |
| A. 1 Anlagevermögen.....                                                                | 25 |
| A. 1.3  Finanzanlagen .....                                                             | 25 |
| A. 2 Umlaufvermögen .....                                                               | 25 |
| A. 2.1  Vorräte.....                                                                    | 25 |
| A. 2.1.2  Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen.....                              | 25 |
| A. 2.2  Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....                             | 26 |
| A. 2.2.2  Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....             | 26 |
| A. 2.2.3  Privatrechtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmen.....                | 27 |
| A. 2.2.7  Sonstige Vermögensgegenstände.....                                            | 27 |
| A. 2.4.  Liquide Mittel .....                                                           | 27 |
| Passiva .....                                                                           | 28 |
| P. 1 Eigenkapital .....                                                                 | 28 |
| P.1.1  Allgemeine Kapitalrücklage .....                                                 | 28 |
| P.1.4  Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag.....                                         | 28 |
| P. 2 Sonderposten .....                                                                 | 28 |
| P.2.1  Sonderposten zum Anlagevermögen .....                                            | 28 |
| P. 2.4  Sonstige Sonderposten .....                                                     | 29 |
| P. 3 Rückstellungen .....                                                               | 32 |
| P. 4.    Verbindlichkeiten.....                                                         | 32 |
| P. 4.5  Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....                           | 33 |
| P. 4.10  Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich .....           | 33 |

|                                                                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| P. 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten .....                                                                                         | 33 |
| V. Angaben zur Ergebnisrechnung.....                                                                                             | 35 |
| ER. Nr. 10 Summe der Erträge .....                                                                                               | 35 |
| ER. Nr. 19 Summe der Aufwendungen .....                                                                                          | 35 |
| ER. Nr. 25 Jahresergebnis.....                                                                                                   | 36 |
| VI. Angaben zur Finanzrechnung .....                                                                                             | 37 |
| FR. Nr. 10 Summe der laufenden Einzahlungen .....                                                                                | 37 |
| FR. Nr. 17 Summe der laufenden Auszahlungen .....                                                                                | 38 |
| FR. Nr. 24 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit.....                                                                 | 38 |
| FR. Nr. 28 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.....                                                                 | 39 |
| FR. Nr. 30 Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag .....                                                                 | 39 |
| FR. Nr. 34 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen .....           | 39 |
| FR. Nr. 35 Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge.....                                                 | 40 |
| FR. Nr. 36 Veränderung der liquiden Mittel.....                                                                                  | 40 |
| VII. Sonstige Angaben.....                                                                                                       | 41 |
| 1. Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Verpflichtungen ..                                       | 41 |
| 2. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, welche noch keine<br>Verbindlichkeiten begründen.....                     | 41 |
| 3. Haushaltsermächtigungen.....                                                                                                  | 41 |
| 4. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können .....                                        | 41 |
| 5. Sonstige wesentliche Verträge .....                                                                                           | 41 |
| ANLAGENÜBERSICHT.....                                                                                                            | 43 |
| FORDERUNGSÜBERSICHT.....                                                                                                         | 45 |
| VERBINDLICHKEITENÜBERSICHT.....                                                                                                  | 46 |
| ÜBERSICHT HAUSHALTSERMÄCHTIGUNGEN.....                                                                                           | 47 |
| ÜBERSICHT ÜBER DIE AUS VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN VORAUSSICHTLICH.....<br>FÄLLIG WERDENEN AUSZAHLUNGEN                         | 48 |
| ANGABEN ZU DEN VORRÄTEN.....                                                                                                     | 49 |
| DARLEHENSÜBERSICHT.....                                                                                                          | 50 |
| GRUNDSTÜCKSVERZEICHNIS.....                                                                                                      | 51 |
| ZUWENDUNGSÜBERSICHT.....                                                                                                         | 52 |
| ÜBERSICHT ÜBER DIE ZUSAMMENSETZUNG UND ENTWICKLUNG DES SALDOS DER.....<br>LIQUIDEN MITTEL UND DER KASSENKREDITE IM HAUSHALTSJAHR | 53 |

# Ergebnisrechnung 2018

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)                                                        | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | Ansatz<br>2018 | Verände-<br>rung durch<br>Nachtrag<br>2018 | über- und<br>außerplan-<br>mäßige<br>Aufwen-<br>dungen<br>2018 | zweck-<br>gebundene<br>Mehrerträge<br>und ent-<br>sprechende<br>-aufwen-<br>dungen<br>2018 | Inanspruch-<br>nahme der<br>ein- oder ge-<br>genseitigen<br>Deckungs-<br>fähigkeit<br>2018 | Ermächti-<br>gungen<br>2018 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                                                                         |                                        |                |                                            |                                                                |                                                                                            |                                                                                            |                             |
|     |                                                                                                                         |                                        |                |                                            |                                                                |                                                                                            |                                                                                            |                             |
|     |                                                                                                                         |                                        | 1              | 2                                          | 3                                                              | 4                                                                                          | 5                                                                                          | 6                           |
| 01  | + Steuern und ähnliche Abgaben                                                                                          |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 02  | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge                                                          |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 03  | + Erträge der sozialen Sicherung                                                                                        |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 04  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                               |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 05  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                    |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 06  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                                  |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 07  | + Andere aktivierte Eigenleistungen                                                                                     |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 08  | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge                                                                                |                                        | 20.100         | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 20.100,00                   |
| 09  | + Sonstige Erträge                                                                                                      |                                        | 700.000        | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 700.000,00                  |
| 10  | Summe der Erträge<br>(Summe der Nummern 1 bis 9)                                                                        |                                        | 720.100        | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 720.100,00                  |
| 11  | - Personalaufwendungen                                                                                                  |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 12  | - Versorgungsaufwendungen                                                                                               |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 13  | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                           |                                        | 720.000        | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 720.000,00                  |
| 14  | - Abschreibungen                                                                                                        |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 15  | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen                                                                |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 16  | - Aufwendungen der sozialen Sicherung                                                                                   |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 17  | - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen                                                                      |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 18  | - Sonstige Aufwendungen                                                                                                 |                                        | 100            | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 100,00                      |
| 19  | Summe der Aufwendungen<br>(Summe der Nummern 11 bis 18)                                                                 |                                        | 720.100        | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 720.100,00                  |
| 20  | Jahresergebnis<br>(Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)<br>vor Veränderung der Rücklagen<br>(Saldo der Nummern 10 und 19) |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 21  | - Einstellung in die Kapitalrücklage                                                                                    |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 22  | + Entnahme aus der Kapitalrücklage                                                                                      |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |

| Nr.       | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-<br>Doppik)                                                              | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen<br>2018 | Ergebnis<br>2018 | Abweichung<br>2018   | Ergebnis<br>2017 | Ergebnis-<br>veränderung<br>gegenüber<br>2017 | Übertra-<br>gung von<br>Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| in EUR    |                                                                                                                                   |                                        |                                                                   |                                        |                  |                      |                  |                                               |                                                                            |
|           |                                                                                                                                   |                                        | 7                                                                 | 8                                      | 9                | 10                   | 11               | 12                                            | 13                                                                         |
| 01 +      | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                                                      |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 02 +      | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und<br>sonstige Transfererträge                                                                   |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 03 +      | Erträge der sozialen Sicherung                                                                                                    |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 04 +      | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                                           |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 05 +      | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                                |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 06 +      | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                                              |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 07 +      | Andere aktivierte Eigenleistungen                                                                                                 |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 08 +      | Zinserträge und sonstige Finanzerträge                                                                                            |                                        | 0,00                                                              | 20.100,00                              | 0,00             | -20.100,00           | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 09 +      | Sonstige Erträge                                                                                                                  |                                        | 0,00                                                              | 700.000,00                             | 94.391,51        | -605.608,49          | 89.511,93        | 4.879,58                                      | 0,00                                                                       |
| <b>10</b> | <b>Summe der Erträge<br/>(Summe der Nummern 1 bis 9)</b>                                                                          |                                        | <b>0,00</b>                                                       | <b>720.100,00</b>                      | <b>94.391,51</b> | <b>-625.708,49</b>   | <b>89.511,93</b> | <b>4.879,58</b>                               | <b>0,00</b>                                                                |
| 11 -      | Personalaufwendungen                                                                                                              |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 12 -      | Versorgungsaufwendungen                                                                                                           |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 13 -      | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                                       |                                        | 588.000,00                                                        | 1.308.000,00                           | 44.292,92        | -1.263.707,08        | 0,00             | 44.292,92                                     | 494.000,00                                                                 |
| 14 -      | Abschreibungen                                                                                                                    |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 15 -      | Zuwendungen, Umlagen und sonstige<br>Transferaufwendungen                                                                         |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 16 -      | Aufwendungen der sozialen Sicherung                                                                                               |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 17 -      | Zinsaufwendungen und sonstige<br>Finanzaufwendungen                                                                               |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 18 -      | Sonstige Aufwendungen                                                                                                             |                                        | 0,00                                                              | 100,00                                 | 50.098,59        | 49.998,59            | 89.511,93        | -39.413,34                                    | 0,00                                                                       |
| <b>19</b> | <b>Summe der Aufwendungen<br/>(Summe der Nummern 11 bis 18)</b>                                                                   |                                        | <b>588.000,00</b>                                                 | <b>1.308.100,00</b>                    | <b>94.391,51</b> | <b>-1.213.708,49</b> | <b>89.511,93</b> | <b>4.879,58</b>                               | <b>494.000,00</b>                                                          |
| <b>20</b> | <b>Jahresergebnis<br/>(Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)<br/>vor Veränderung der Rücklagen<br/>(Saldo der Nummern 10 und 19)</b> |                                        | <b>-588.000,00</b>                                                | <b>-588.000,00</b>                     | <b>0,00</b>      | <b>588.000,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                   | <b>-494.000,00</b>                                                         |
| 21 -      | Einstellung in die Kapitalrücklage                                                                                                |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 22 +      | Entnahme aus der Kapitalrücklage                                                                                                  |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |

## Ergebnisrechnung 2018

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)                                                                | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | Ansatz<br>2018 | Verände-<br>rung durch<br>Nachtrag<br>2018 | über- und<br>außerplan-<br>mäßige<br>Aufwen-<br>dungen<br>2018 | zweck-<br>gebundene<br>Mehrerträge<br>und ent-<br>sprechende<br>-aufwen-<br>dungen<br>2018 | Inanspruch-<br>nahme der<br>ein- oder ge-<br>genseitigen<br>Deckungs-<br>fähigkeit<br>2018 | Ermächti-<br>gungen<br>2018 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                                                                                 |                                        |                |                                            |                                                                |                                                                                            |                                                                                            |                             |
|     |                                                                                                                                 |                                        |                |                                            |                                                                |                                                                                            |                                                                                            |                             |
|     |                                                                                                                                 |                                        | 1              | 2                                          | 3                                                              | 4                                                                                          | 5                                                                                          | 6                           |
| 23  | - Einstellung in die Rücklage für Belastungen<br>aus dem kommunalen Finanzausgleich                                             |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 24  | + Entnahme aus der Rücklage für Belastungen<br>aus dem kommunalen Finanzausgleich                                               |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |
| 25  | Jahresergebnis<br>(Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag,<br>Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24,<br>abzüglich Nummern 21 und 23) |                                        | 0              | 0                                          | 0,00                                                           | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                                       | 0,00                        |

**nachrichtlich:**

|    |                                                                                                           |  |  |  |  |      |  |  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|------|--|--|
| 26 | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr                                                                  |  |  |  |  | 0,00 |  |  |
| 27 | Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31.<br>Dezember des Haushaltsjahres<br>(Summe der Nummern 25 und 26) |  |  |  |  | 0,00 |  |  |

| Nr.                   | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-<br>Doppik)                                                                      | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen<br>2018 | Ergebnis<br>2018 | Abweichung<br>2018 | Ergebnis<br>2017 | Ergebnis-<br>veränderung<br>gegenüber<br>2017 | Übertra-<br>gung von<br>Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| in EUR                |                                                                                                                                           |                                        |                                                                   |                                        |                  |                    |                  |                                               |                                                                            |
|                       |                                                                                                                                           |                                        | 7                                                                 | 8                                      | 9                | 10                 | 11               | 12                                            | 13                                                                         |
| 23                    | - Einstellung in die Rücklage für Belastungen<br>aus dem kommunalen Finanzausgleich                                                       |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 24                    | + Entnahme aus der Rücklage für Belastungen<br>aus dem kommunalen Finanzausgleich                                                         |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| <b>25</b>             | <b>Jahresergebnis<br/>(Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag,<br/>Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24,<br/>abzüglich Nummern 21 und 23)</b> |                                        | <b>-588.000,00</b>                                                | <b>-588.000,00</b>                     | <b>0,00</b>      | <b>588.000,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                   | <b>-494.000,00</b>                                                         |
| <b>nachrichtlich:</b> |                                                                                                                                           |                                        |                                                                   |                                        |                  |                    |                  |                                               |                                                                            |
| 26                    | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr                                                                                                  |                                        |                                                                   | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | -494.000,00                                                                |
| 27                    | Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31.<br>Dezember des Haushaltsjahres<br>(Summe der Nummern 25 und 26)                                 |                                        |                                                                   | -588.000,00                            | 0,00             | 588.000,00         | 0,00             | 0,00                                          | -494.000,00                                                                |

# Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2018

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)                                                                             | Ermächti-<br>gungen<br>2018 | übertragene<br>Ermächti-<br>gungen<br>2017 | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen<br>2018 | Ergebnis<br>2018 | Abweichung<br>2018 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------|
|     |                                                                                                                                              | in EUR                      |                                            |                                        | 4                | 5                  |
|     |                                                                                                                                              | 1                           | 2                                          | 3                                      |                  |                    |
| 01  | + Steuern und ähnliche Abgaben                                                                                                               | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | darunter:                                                                                                                                    |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 1.1 Grundsteuer A                                                                                                                            | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 1.2 Grundsteuer B                                                                                                                            | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 1.3 Gewerbesteuer                                                                                                                            | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer                                                                                                    | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                                                                                                       | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 1.6 Sonstige Gemeindesteuern                                                                                                                 | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 1.7 Ausgleichsleistungen vom Land                                                                                                            | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 1.8 Leistungen des Landes aus der Umsetzung<br>des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen<br>am Arbeitsmarkt                               | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 02  | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige<br>Transfererträge                                                                            | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | darunter:                                                                                                                                    |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 2.1 Schlüsselzuweisungen                                                                                                                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 2.2 Bedarfszuweisungen                                                                                                                       | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen                                                                                                          | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende<br>Zwecke                                                                                         | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 2.5 Allgemeine Umlagen vom Land                                                                                                              | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und<br>Gemeindeverbänden                                                                                | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                                                                               | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 03  | + Erträge der sozialen Sicherung                                                                                                             | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | darunter:                                                                                                                                    |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb<br>von Einrichtungen                                                                            | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in<br>Einrichtungen                                                                                       | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 3.3 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich<br>des SGB XII und anderer sozialer Leistungen                                              | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 3.4 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des<br>SGB VIII und anderer Jugendhilfe                                                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 3.5 Kostenerstattungen von anderen<br>Sozialhilfeträgern                                                                                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 3.6 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach<br>dem SGB II                                                                                 | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 3.7 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende<br>Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung                                                       | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 04  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                                                    | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | darunter:                                                                                                                                    |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung<br>von Auslagen                                                                            | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese<br>nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind)<br>und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für<br>Beiträge und ähnliche Entgelte                                                         | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 05  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                                         | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | darunter:                                                                                                                                    |                             |                                            |                                        |                  |                    |

# Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2018

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)                                              | Ermächti-<br>gungen<br>2018 | übertragene<br>Ermächti-<br>gungen<br>2017 | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen<br>2018 | Ergebnis<br>2018 | Abweichung<br>2018 |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------|
|     |                                                                                                               | in EUR                      |                                            |                                        | 4                | 5                  |
|     |                                                                                                               | 1                           | 2                                          | 3                                      |                  |                    |
|     | 5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                        | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für<br>Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte                | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 06  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                        | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 07  | + Andere aktivierte Eigenleistungen                                                                           | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 08  | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge                                                                      | 20.100,00                   | 0,00                                       | 20.100,00                              | 0,00             | -20.100,00         |
|     | darunter:                                                                                                     |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 8.1 Zinserträge                                                                                               | 100,00                      | 0,00                                       | 100,00                                 | 0,00             | -100,00            |
|     | 8.2 Sonstige Finanzerträge                                                                                    | 20.000,00                   | 0,00                                       | 20.000,00                              | 0,00             | -20.000,00         |
| 09  | + Sonstige Erträge                                                                                            | 700.000,00                  | 0,00                                       | 700.000,00                             | 94.391,51        | -605.608,49        |
|     | darunter:                                                                                                     |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögens-<br>gegenständen des Anlagevermögens und des<br>Umlaufvermögens | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen,<br>Sonderposten und Rückstellungen                      | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an<br>fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)               | 700.000,00                  | 0,00                                       | 700.000,00                             | 33.865,96        | -666.134,04        |
| 10  | Summe der Erträge<br>(Summe der Nummern 1 bis 9)                                                              | 720.100,00                  | 0,00                                       | 720.100,00                             | 94.391,51        | -625.708,49        |
| 11  | - Personalaufwendungen                                                                                        | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | darunter:                                                                                                     |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 11.1 Zuführung zu Pensionsrückstellungen u. ä.<br>Verpflichtungen                                             | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 12  | - Versorgungsaufwendungen                                                                                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 13  | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                 | 720.000,00                  | 588.000,00                                 | 1.308.000,00                           | 44.292,92        | -1.263.707,08      |
|     | darunter:                                                                                                     |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser<br>und Abfall                                                 | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und<br>Bewirtschaftung                                                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 14  | - Abschreibungen                                                                                              | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 15  | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige<br>Transferaufwendungen                                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | darunter:                                                                                                     |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende<br>Zwecke                                                         | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 15.2 Schuldendiensthilfen                                                                                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 15.3 Gewerbesteuerumlage                                                                                      | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 15.4 Allgemeine Umlagen an das Land                                                                           | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 15.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise                                                                         | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt                                                                            | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände                                                                      | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 15.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige                                                                           | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 16  | - Aufwendungen der sozialen Sicherung                                                                         | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | darunter:                                                                                                     |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 16.1 Leistungen nach SGB II                                                                                   | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 16.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen<br>nach SGB II                                                     | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |

# Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2018

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)                                                            | Ermächti-<br>gungen<br>2018 | übertragene<br>Ermächti-<br>gungen<br>2017 | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen<br>2018 | Ergebnis<br>2018 | Abweichung<br>2018 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------|
|     |                                                                                                                             | in EUR                      |                                            |                                        |                  |                    |
|     |                                                                                                                             | 1                           | 2                                          | 3                                      | 4                | 5                  |
|     | 16.3 Leistungen nach SGB XII                                                                                                | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 16.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen<br>nach SGB XII                                                                  | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 16.5 Leistungen nach SGB VIII                                                                                               | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 16.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen<br>nach SGB VIII                                                                 | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 16.7 Sonstige soziale Leistungen                                                                                            | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 16.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für<br>sonstige soziale Leistungen                                               | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 16.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende<br>Zwecke des Bereichs soziale Sicherung                                        | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 17  | - Zinsaufwendungen und sonstige<br>Finanzaufwendungen                                                                       | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | darunter:                                                                                                                   |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 17.1 Zinsaufwendungen                                                                                                       | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 17.2 Sonstige Finanzaufwendungen                                                                                            | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 18  | - Sonstige Aufwendungen                                                                                                     | 100,00                      | 0,00                                       | 100,00                                 | 50.098,59        | 49.998,59          |
| 19  | Summe der Aufwendungen<br>(Summe der Nummern 11 bis 18)                                                                     | 720.100,00                  | 588.000,00                                 | 1.308.100,00                           | 94.391,51        | -1.213.708,49      |
| 20  | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)<br>vor Veränderung der Rücklagen (Saldo 10 und 19)                       | 0,00                        | -588.000,00                                | -588.000,00                            | 0,00             | 588.000,00         |
| 21  | - Einstellung in die Kapitalrücklage                                                                                        | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 22  | + Entnahme aus der Kapitalrücklage                                                                                          | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | darunter:                                                                                                                   |                             |                                            |                                        |                  |                    |
|     | 22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen<br>Kapitalanlage aus investiv gebundenen<br>Zuweisungen                               | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
|     | 22.2 Entnahmen aus der zweckgebundenen<br>Kapitalrücklage aus Zuwendungen nach<br>§§ 23, 24 FAG MV                          | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 23  | - Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem<br>kommunalen Finanzausgleich                                         | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 24  | + Entnahme aus der Rücklage für Belastungen<br>aus dem kommunalen Finanzausgleich                                           | 0,00                        | 0,00                                       | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               |
| 25  | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag,<br>Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich<br>Nummern 21 und 23) | 0,00                        | -588.000,00                                | -588.000,00                            | 0,00             | 588.000,00         |
|     | nachrichtlich:                                                                                                              |                             |                                            |                                        |                  |                    |
| 26  | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr                                                                                    |                             |                                            |                                        |                  |                    |
| 27  | Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des<br>Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)                      |                             |                                            |                                        |                  |                    |

# Finanzrechnung 2018

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)                  | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | Ansatz<br>2018 | Verände-<br>rung durch<br>Nachtrag | über- und<br>außerplan-<br>mäßige<br>Aus-<br>zahlungen | zweckge-<br>bundene<br>Mehrein-<br>zahlungen<br>und ent-<br>sprechende<br>-auszah-<br>lungen | Inanspruch-<br>nahme der<br>ein- oder ge-<br>genseitigen<br>Deckungs-<br>fähigkeit | Ermächti-<br>gungen<br>2018 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                                                                      |                                        |                |                                    |                                                        |                                                                                              |                                                                                    |                             |
|     |                                                                                                                      |                                        |                |                                    |                                                        |                                                                                              |                                                                                    |                             |
|     |                                                                                                                      |                                        | 1              | 2                                  | 3                                                      | 4                                                                                            | 5                                                                                  | 6                           |
| 1   | + Steuern und ähnliche Abgaben                                                                                       |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 2   | + Zuwendungen,allgemeine Umlagen und sonstige<br>Transfereinzahlungen                                                |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 3   | + Einzahlungen der sozialen Sicherung                                                                                |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 4   | + Öffentlich-rechtliche Leitungsentgelte                                                                             |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 5   | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                 |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 6   | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                               |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 7   | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen                                                                   |                                        | 20.100,00      | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 20.100,00                   |
| 8   | + Sonstige laufende Einzahlungen                                                                                     |                                        | 810.000,00     | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 810.000,00                  |
| 9   | Summe der laufenden Einzahlungen<br>(Summe der Nummern 1 bis 8)                                                      |                                        | 830.100,00     | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 830.100,00                  |
| 10  | - Personalauszahlungen                                                                                               |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 11  | - Versorgungsauszahlungen                                                                                            |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 12  | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                        |                                        | 722.600,00     | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 722.600,00                  |
| 13  | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen                                                             |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 14  | - Auszahlungen der sozialen Sicherung                                                                                |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 15  | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen                                                                   |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 16  | - Sonstige laufende Auszahlungen                                                                                     |                                        | 100,00         | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 100,00                      |
| 17  | Summe der laufenden Auszahlungen<br>(Summe der Nummern 10 bis 16)                                                    |                                        | 722.700,00     | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 722.700,00                  |
| 18  | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und<br>Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der<br>Nummern 9 und 17) |                                        | 107.400,00     | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 107.400,00                  |
| 19  | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                                                           |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 20  | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                                                                 |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |

| Nr.    | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz<br>1 Satz 1 GemHVO-Doppik)               | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen<br>2018 | Ergebnis<br>2018 | Abweichung<br>2018 | Ergebnis<br>2017 | Ergebnis-<br>veränderung<br>gegenüber<br>2017 | Übertra-<br>gung von<br>Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| in EUR |                                                                                                                      |                                        |                                                                   |                                        |                  |                    |                  |                                               |                                                                            |
|        |                                                                                                                      |                                        | 7                                                                 | 8                                      | 9                | 10                 | 11               | 12                                            | 13                                                                         |
| 1      | + Steuern und ähnliche Abgaben                                                                                       |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 2      | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige<br>Transfereinzahlungen                                               |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 3      | + Einzahlungen der sozialen Sicherung                                                                                |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 4      | + Öffentlich-rechtliche Leitungsentgelte                                                                             |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 5      | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                 |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 6      | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                               |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 7      | + Zinseinzahlungen und sonstige<br>Finanzeinzahlungen                                                                |                                        | 0,00                                                              | 20.100,00                              | 0,00             | -20.100,00         | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 8      | + Sonstige laufende Einzahlungen                                                                                     |                                        | 0,00                                                              | 810.000,00                             | 94.391,51        | -715.608,49        | 146.217,09       | -51.825,58                                    | 0,00                                                                       |
| 9      | Summe der laufenden Einzahlungen<br>(Summe der Nummern 1 bis 8)                                                      |                                        | 0,00                                                              | 830.100,00                             | 94.391,51        | -735.708,49        | 146.217,09       | -51.825,58                                    | 0,00                                                                       |
| 10     | - Personalauszahlungen                                                                                               |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 11     | - Versorgungsauszahlungen                                                                                            |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 12     | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                        |                                        | 588.000,00                                                        | 1.310.600,00                           | 44.292,92        | -1.266.307,08      | 0,00             | 44.292,92                                     | 494.000,00                                                                 |
| 13     | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige<br>Transferauszahlungen                                                          |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 14     | - Auszahlungen der sozialen Sicherung                                                                                |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 15     | - Zinsauszahlungen und sonstige<br>Finanzauszahlungen                                                                |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 16     | - Sonstige laufende Auszahlungen                                                                                     |                                        | 0,00                                                              | 100,00                                 | 62,33            | -37,67             | 61,88            | 0,45                                          | 0,00                                                                       |
| 17     | Summe der laufenden Auszahlungen<br>(Summe der Nummern 10 bis 16)                                                    |                                        | 588.000,00                                                        | 1.310.700,00                           | 44.355,25        | -1.266.344,75      | 61,88            | 44.293,37                                     | 494.000,00                                                                 |
| 18     | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein-<br>und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung<br>(Saldo der Nummern 9 und 17) |                                        | -588.000,00                                                       | -480.600,00                            | 50.036,26        | 530.636,26         | 146.155,21       | -96.118,95                                    | -494.000,00                                                                |
| 19     | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                                                           |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 206.260,51       | 206.260,51         | 0,00             | 206.260,51                                    | 0,00                                                                       |
| 20     | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen<br>Entgelten                                                              |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |

# Finanzrechnung 2018

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1<br>Satz 1 GemHVO-Doppik)                                           | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | Ansatz<br>2018 | Verände-<br>rung durch<br>Nachtrag | über- und<br>außerplan-<br>mäßige<br>Aus-<br>zahlungen | zweckge-<br>bundene<br>Mehrein-<br>zahlungen<br>und ent-<br>sprechende<br>-auszah-<br>lungen | Inanspruch-<br>nahme der<br>ein- oder ge-<br>genseitigen<br>Deckungs-<br>fähigkeit | Ermächti-<br>gungen<br>2018 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                                                                                                  |                                        |                |                                    |                                                        |                                                                                              |                                                                                    |                             |
|     |                                                                                                                                                  |                                        |                |                                    |                                                        |                                                                                              |                                                                                    |                             |
|     |                                                                                                                                                  |                                        | 1              | 2                                  | 3                                                      | 4                                                                                            | 5                                                                                  | 6                           |
| 21  | + Einzahlungen aus Anlagevermögen                                                                                                                |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 22  | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen<br>und Kreditgewährungen                                                                               |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 23  | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                                                                                              |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 24  | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit<br>(Summe der Nummern 19 bis 23)                                                                |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 25  | - Auszahlungen für Anlagevermögen                                                                                                                |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 26  | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen<br>und Kreditgewährungen                                                                                |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 27  | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                                                                                              |                                        | 700.000,00     | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 700.000,00                  |
| 28  | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der<br>Nummern 25 bis 27)                                                                |                                        | 700.000,00     | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 700.000,00                  |
| 29  | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit<br>(Saldo der Nummern 24 und 28)                                                       |                                        | -700.000,00    | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | -700.000,00                 |
| 30  | Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag<br>(Summe der Nummern 18 und 29)                                                                   |                                        | -592.600,00    | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | -592.600,00                 |
| 31  | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für<br>Investitionen<br>und Investitionsförderungsmaßnahmen                                         |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 32  | - Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für<br>Investitionen<br>und Investitionsförderungsmaßnahmen                                   |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 33  | - Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für<br>Investitionen<br>und Investitionsförderungsmaßnahmen                                     |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 34  | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für<br>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen<br>(Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33) |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |

| Nr.    | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz<br>1 Satz 1 GemHVO-Doppik)                                                        | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen<br>2018 | Ergebnis<br>2018  | Abweichung<br>2018  | Ergebnis<br>2017  | Ergebnis-<br>veränderung<br>gegenüber<br>2017 | Übertra-<br>gung von<br>Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| in EUR |                                                                                                                                                               |                                        |                                                                   |                                        |                   |                     |                   |                                               |                                                                            |
|        |                                                                                                                                                               |                                        | 7                                                                 | 8                                      | 9                 | 10                  | 11                | 12                                            | 13                                                                         |
| 21     | + Einzahlungen aus Anlagevermögen                                                                                                                             |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 22     | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen<br>und Kreditgewährungen                                                                                            |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 23     | + Sonstige Investitionseinzahlungen                                                                                                                           |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 24     | Summe der Einzahlungen aus<br>Investitionstätigkeit<br>(Summe der Nummern 19 bis 23)                                                                          |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 206.260,51        | 206.260,51          | 0,00              | 206.260,51                                    | 0,00                                                                       |
| 25     | - Auszahlungen für Anlagevermögen                                                                                                                             |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 26     | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen<br>und Kreditgewährungen                                                                                             |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 27     | - Sonstige Investitionsauszahlungen                                                                                                                           |                                        | 588.000,00                                                        | 1.288.000,00                           | 33.865,96         | -1.254.134,04       | 0,00              | 33.865,96                                     | 494.000,00                                                                 |
| 28     | Summe der Auszahlungen aus<br>Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis<br>27)                                                                          |                                        | 588.000,00                                                        | 1.288.000,00                           | 33.865,96         | -1.254.134,04       | 0,00              | 33.865,96                                     | 494.000,00                                                                 |
| 29     | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24<br/>und 28)</b>                                                        |                                        | <b>-588.000,00</b>                                                | <b>-1.288.000,00</b>                   | <b>172.394,55</b> | <b>1.460.394,55</b> | <b>0,00</b>       | <b>172.394,55</b>                             | <b>-494.000,00</b>                                                         |
| 30     | <b>Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetra<br/>g<br/>(Summe der Nummern 18 und 29)</b>                                                                   |                                        | <b>-1.176.000,00</b>                                              | <b>-1.768.600,00</b>                   | <b>222.430,81</b> | <b>1.991.030,81</b> | <b>146.155,21</b> | <b>76.275,60</b>                              | <b>-988.000,00</b>                                                         |
| 31     | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten<br>für Investitionen<br>und Investitionsförderungsmaßnahmen                                                      |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 32     | - Auszahlungen für planmäßige Tilgung von<br>Krediten für Investitionen<br>und Investitionsförderungsmaßnahmen                                                |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 33     | - Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von<br>Krediten für Investitionen<br>und Investitionsförderungsmaßnahmen                                                  |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 34     | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br/>Krediten für Investitionen und<br/>Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer<br/>31 abzüglich Nummern 32 und 33)</b> |                                        | <b>0,00</b>                                                       | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>                                                                |

# Finanzrechnung 2018

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik) | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | Ansatz<br>2018 | Verände-<br>rung durch<br>Nachtrag | über- und<br>außerplan-<br>mäßige<br>Aus-<br>zahlungen | zweckge-<br>bundene<br>Mehrein-<br>zahlungen<br>und ent-<br>sprechende<br>-auszah-<br>lungen | Inanspruch-<br>nahme der<br>ein- oder ge-<br>genseitigen<br>Deckungs-<br>fähigkeit | Ermächti-<br>gungen<br>2018 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                                                     |                                        |                |                                    |                                                        |                                                                                              |                                                                                    |                             |
|     |                                                                                                     |                                        |                |                                    |                                                        |                                                                                              |                                                                                    |                             |
|     |                                                                                                     |                                        | 1              | 2                                  | 3                                                      | 4                                                                                            | 5                                                                                  | 6                           |
| 35  | Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen                                   |                                        | 0,00           | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 0,00                        |
| 36  | Veränderung der liquiden Mittel und Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)                 |                                        | -592.600,00    | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | -592.600,00                 |
| 37  | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)             |                                        | 107.400,00     | 0,00                               | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         | 0,00                                                                               | 107.400,00                  |

nachrichtlich:

38 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres

39 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)

**darunter:**

Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlung 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 der Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]

0,00 0,00

| Nr.       | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz<br>1 Satz 1 GemHVO-Doppik)                                                                                                                                                                               | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen<br>2018 | Ergebnis<br>2018  | Abweichung<br>2018  | Ergebnis<br>2017  | Ergebnis-<br>veränderung<br>gegenüber<br>2017 | Übertra-<br>gung von<br>Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| in EUR    |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                        |                                                                   |                                        |                   |                     |                   |                                               |                                                                            |
|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                        | 7                                                                 | 8                                      | 9                 | 10                  | 11                | 12                                            | 13                                                                         |
| 35        | Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen                                                                                                                                                                                                                    |                                        | 0,00                                                              | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| <b>36</b> | <b>Veränderung der liquiden Mittel und Kassenkredite<br/>(Summe der Nummern 30, 34 und 35)</b>                                                                                                                                                                                       |                                        | <b>-1.176.000,00</b>                                              | <b>-1.768.600,00</b>                   | <b>222.430,81</b> | <b>1.991.030,81</b> | <b>146.155,21</b> | <b>76.275,60</b>                              | <b>-988.000,00</b>                                                         |
| <b>37</b> | <b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)</b>                                                                                                                                                                                       |                                        | <b>-588.000,00</b>                                                | <b>-480.600,00</b>                     | <b>50.036,26</b>  | <b>530.636,26</b>   | <b>146.155,21</b> | <b>-96.118,95</b>                             | <b>-494.000,00</b>                                                         |
| 38        | nachrichtlich:<br>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres                                                                                                                                                                                  |                                        |                                                                   | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
| 39        | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)                                                                                                                                                                         |                                        |                                                                   | -480.600,00                            | 50.036,26         | 530.636,26          | 146.155,21        | -96.118,95                                    | -494.000,00                                                                |
|           | <b>darunter:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                        |                                                                   |                                        |                   |                     |                   |                                               |                                                                            |
|           | 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 Auszahlung in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]             |                                        |                                                                   | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |
|           | Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember der Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten] |                                        |                                                                   | 0,00                                   | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                                          | 0,00                                                                       |

## Finanzrechnung 2018

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1<br>Satz 1 GemHVO-Doppik)                                                                                                                  | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | Ansatz<br>2018 | Verände-<br>rung durch<br>Nachtrag | über- und<br>außerplan-<br>mäßige<br>Aus-<br>zahlungen | zweckge-<br>bundene<br>Mehrein-<br>zahlungen<br>und ent-<br>sprechende<br>-auszah-<br>lungen | Inanspruch-<br>nahme der<br>ein- oder ge-<br>genseitigen<br>Deckungs-<br>fähigkeit | Ermächti-<br>gungen<br>2018 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                         |                                        |                |                                    |                                                        |                                                                                              |                                                                                    |                             |
|     |                                                                                                                                                                                                                         |                                        |                |                                    |                                                        |                                                                                              |                                                                                    |                             |
|     |                                                                                                                                                                                                                         |                                        |                |                                    |                                                        |                                                                                              |                                                                                    |                             |
|     |                                                                                                                                                                                                                         |                                        | 1              | 2                                  | 3                                                      | 4                                                                                            | 5                                                                                  | 6                           |
|     | Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO Doppik<br>an den laufenden Bereich [Einzahlung in<br>Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen)<br>und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige<br>Investitionsauszahlungen)<br>enthalten] |                                        |                |                                    | 0,00                                                   | 0,00                                                                                         |                                                                                    |                             |

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz<br>1 Satz 1 GemHVO-Doppik)                                                                                                                     | Verweis<br>auf<br>Anhang<br>(lfd. Nr.) | übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen<br>2018 | Ergebnis<br>2018 | Abweichung<br>2018 | Ergebnis<br>2017 | Ergebnis-<br>veränderung<br>gegenüber<br>2017 | Übertra-<br>gung von<br>Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                            |                                        |                                                                   |                                        | in EUR           |                    |                  |                                               |                                                                            |
|     |                                                                                                                                                                                                                            |                                        | 7                                                                 | 8                                      | 9                | 10                 | 11               | 12                                            | 13                                                                         |
|     | Zuführung gemäß § 12 Nummer 6<br>GemHVO Doppik<br>an den laufenden Bereich [Einzahlung in<br>Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen)<br>und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige<br>Investitionsauszahlungen)<br>enthalten] |                                        |                                                                   | 0,00                                   | 0,00             | 0,00               | 0,00             | 0,00                                          | 0,00                                                                       |

Ergänzung zur Zeile 38 und 39 der Finanzrechnung:

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ermächtigungen<br>2018 | übertragene<br>Ermächtigungen<br>aus Haushaltsvor-<br>jahren | Gesamtermächtigu-<br>ngen 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung<br>2018 | Ergebnis<br>2018 | Übertragung von<br>Ermächtigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------|------------------|------------------------------------------------------------------|
|    | Nachrichtlich                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |                                                              |                                |               |                    |                  |                                                                  |
| 38 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum<br>31.Dezember des Haushaltsvorjahres                                                                                                                                                                                                                   |                        |                                                              |                                | 383.369,26    |                    |                  |                                                                  |
| 39 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum<br>31.Dezember des Haushaltsjahres (Summe der<br>Nummern 37 und 38)                                                                                                                                                                                     |                        |                                                              |                                | 433.405,52    |                    |                  |                                                                  |
|    | darunter                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                        |                                                              |                                |               |                    |                  |                                                                  |
|    | Zuführung zum investiven Bereich aus einem<br>positiven Saldo der laufenden Ein- und<br>Auszahlungen zum 31. Dezember des<br>Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23<br>(Sonstige Investitionseinzahlungen) und<br>Auszahlung in Nummer 16 (sonstige<br>laufende Auszahlungen) enthalten]            |                        |                                                              | 0,00                           | 0,00          |                    |                  |                                                                  |
|    | Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos<br>der laufenden Ein- und Auszahlungen zum<br>31.Derzember des Haushaltjahres aus dem<br>investiven Bereich [Einzahlung in Nummer 8<br>(Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung<br>in Nummer 27 (sonstige<br>Investitionsauszahlungen) enthalten] |                        |                                                              | 0,00                           | 0,00          |                    |                  |                                                                  |
|    | Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-<br>Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in<br>Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und<br>Auszahlung in Nummer 27 (sonstige<br>Investitionsauszahlungen) enthalten]                                                                                 |                        |                                                              | 0,00                           | 0,00          |                    |                  |                                                                  |

Der Softwareanbieter ab-data arbeitet an der technischen Umsetzung, die Werte der Zeilen 38 und 39 der Auswertung aus dem Programm zu erzeugen. Aktuell werden die Beträge in einer Nebenrechnung geführt.

Bilanz 2018

| Posten  | Bezeichnung                                                                                                                              | Verweis<br>auf Anhang<br>(Ifd. Nr.) | 31.12.2017 | 31.12.2018 | Veränderung<br>gegenüber<br>2017 |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|------------|----------------------------------|
|         |                                                                                                                                          |                                     | in EUR     |            |                                  |
| 1       | Anlagevermögen                                                                                                                           |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.1     | Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                                        |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.1.1   | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten                                      |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.1.2   | Geleistete Zuwendungen                                                                                                                   |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.1.3   | Geleistete Investitionszuschüsse                                                                                                         |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.1.4   | Geschäfts- oder Firmenwert                                                                                                               |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.1.5   | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände                                                                             |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2     | Sachanlagen                                                                                                                              |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2.1   | Wald, Forsten                                                                                                                            |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2.2   | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                             |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2.3   | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                                        |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2.4   | Infrastrukturvermögen                                                                                                                    |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2.5   | Bauten auf fremden Grund und Boden                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2.6   | Kunstgegenstände, Denkmäler                                                                                                              |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2.7   | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge                                                                                                 |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2.8   | Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2.9   | Pflanzen und Tiere                                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2.10  | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau                                                                                   |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3     | Finanzanlagen                                                                                                                            |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3.1   | Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3.2   | Ausleihungen an verbundene Unternehmen                                                                                                   |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3.3   | Beteiligungen                                                                                                                            |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3.4   | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                                                |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3.5   | Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen                   |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3.6   | Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen   |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3.7   | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens                                                                                                 |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3.8   | Anteilige Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen                                        |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3.9   | Sonstige Ausleihungen                                                                                                                    |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2       | Umlaufvermögen                                                                                                                           |                                     | 738.883,65 | 995.180,42 | 256.296,77                       |
| 2.1     | Vorräte                                                                                                                                  |                                     | 1.793,84   | 35.659,80  | 33.865,96                        |
| 2.1.1   | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                                                                                                          |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.1.2   | Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen                                                                                              |                                     | 1.793,84   | 35.659,80  | 33.865,96                        |
| 2.1.3   | Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren                                                                                        |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.1.4   | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.2     | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                                                                            |                                     | 18.484,91  | 18.484,91  | 0,00                             |
| 2.2.1   | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                                                    |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.2.2   | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                                              |                                     | 19,16      | 19,16      | 0,00                             |
| 2.2.3   | Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                                                                                 |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.2.4   | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                                              |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.2.5   | Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.2.6   | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich                                                                                     |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.2.6.1 | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand                                                                                    |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.2.6.2 | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich                                                                            |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.2.7   | Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                            |                                     | 18.465,75  | 18.465,75  | 0,00                             |
| 2.3     | Wertpapiere des Umlaufvermögens                                                                                                          |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.3.1   | Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |

Aktiva

Passiva

| Posten | Bezeichnung                                                                                                                                           | Verweis<br>auf Anhang<br>(Ifd. Nr.) | 31.12.2017 | 31.12.2018 | Veränderung<br>gegenüber<br>2017 |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|------------|----------------------------------|
|        |                                                                                                                                                       |                                     | in EUR     |            |                                  |
| 1      | Eigenkapital                                                                                                                                          |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.1    | Kapitalrücklage                                                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.1.1  | Allgemeine Kapitalrücklage                                                                                                                            |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.1.2  | Zweckgebundene Kapitalrücklagen                                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.2    | Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich                                                                                   |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.3    | Ergebnisvortrag                                                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.4    | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                                                                                                     |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 1.5    | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                                                                                                         |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2      | Sonderposten                                                                                                                                          |                                     | 663.226,81 | 769.441,68 | 106.214,87                       |
| 2.1    | Sonderposten zum Anlagevermögen                                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.1.1  | Sonderposten aus Zuwendungen                                                                                                                          |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.1.2  | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                                                                                                    |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.1.3  | Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen                                                                                                       |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.2    | Sonderposten für den Gebührenausgleich                                                                                                                |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.3    | Sonderposten mit Rücklagenanteil                                                                                                                      |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.4    | Sonstige Sonderposten                                                                                                                                 |                                     | 663.226,81 | 769.441,68 | 106.214,87                       |
| 3      | Rückstellungen                                                                                                                                        |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 3.1    | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                                                                                             |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 3.2    | Steuerrückstellungen                                                                                                                                  |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 3.3    | Sonstige Rückstellungen                                                                                                                               |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4      | Verbindlichkeiten                                                                                                                                     |                                     | 75.656,84  | 225.738,74 | 150.081,90                       |
| 4.1    | Anleihen                                                                                                                                              |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.2    | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                                                                                                                 |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.2.1  | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen                                                           |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.2.2  | Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten                                                                                                                  |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.3    | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen                                                                      |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.4    | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen                                                                                                                |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.5    | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                      |                                     | 55.397,25  | 55.397,25  | 0,00                             |
| 4.6    | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                                                                                              |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.7    | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                                                                                   |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.8    | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                                                 |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.9    | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.10   | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich                                                                                        |                                     | 0,00       | 150.081,90 | 150.081,90                       |
| 4.10.1 | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand                                                                                           |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.10.2 | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich                                                                               |                                     | 0,00       | 150.081,90 | 150.081,90                       |
| 4.11   | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                                            |                                     | 20.259,59  | 20.259,59  | 0,00                             |
| 5.     | Rechnungsabgrenzungsposten                                                                                                                            |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 5.1    | Grabnutzungsentgelte                                                                                                                                  |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 5.2    | Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte                                                                                                                  |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 5.3    | Sonstige                                                                                                                                              |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 6.     | Passive latente Steuern                                                                                                                               |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
|        | Bilanzsumme                                                                                                                                           |                                     | 738.883,65 | 995.180,42 | 256.296,77                       |

Bilanz 2018

| Posten | Bezeichnung                                                          | Verweis<br>auf Anhang<br>(Ifd. Nr.) | 31.12.2017 | 31.12.2018 | Veränderung<br>gegenüber<br>2017 |
|--------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------|------------|----------------------------------|
|        |                                                                      |                                     | in EUR     |            |                                  |
|        |                                                                      |                                     |            |            |                                  |
| 2.3.2  | Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.3.3  | Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens                             |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 2.4    | Liquide Mittel                                                       |                                     | 718.604,90 | 941.035,71 | 222.430,81                       |
| 3.     | Rechnungsabgrenzungsposten                                           |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 4.     | Aktive latente Steuern                                               |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
| 5.     | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                        |                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00                             |
|        | Bilanzsumme                                                          |                                     | 738.883,65 | 995.180,42 | 256.296,77                       |

Aktiva

Passiva

## VORWORT

Entsprechend der Städtebauförderrichtlinie Mecklenburg-Vorpommern gewährt das Land nach Maßgabe der Bestimmungen der Europäischen Union, des Baugesetzbuches, den entsprechenden Verwaltungsvereinbarungen zwischen dem Bund und den Ländern und der Landeshaushaltsordnung M-V, Zuwendungen für städtebauliche Sanierungs- und Entwicklungsmaßnahmen.

Die Universitäts- und Hansestadt Greifswald erhält seit 1993 Zuwendungen für das Fördergebiet 193 - Schönwalde I.

Folgende Förderprogramme wurden in Anspruch genommen:

- „Aufwertung Schönwalde I – SUB“
- „Rückbau städtischer Infrastruktur“
- „L-Programm“.

Die Fördermittel sind dazu bestimmt, gebietsbezogene städtebauliche Missstände in den Gemeinden zu beheben oder deutlich und nachhaltig zu mildern und auf diese Weise zugleich die Rahmenbedingungen für private Investitionen zu verbessern.

Entsprechend § 157 BauGB bediente sich die Universitäts- und Hansestadt Greifswald zur Erfüllung der mit den Städtebaufördermitteln in Verbindung stehenden Aufgaben bis zum 30.09.2012 eines Sanierungsträgers als Treuhänder. Seit dem 01.10.2012 werden die Aufgaben in der Universitäts- und Hansestadt Greifswald eigenständig ausgeführt.

Aufgrund der Umstellung des Haushalts- und Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik zum 01. Januar 2012, der Kündigung des Sanierungsträgers und des damit verbundenen beträchtlichen Arbeitsaufwandes konnte der Jahresabschluss des Städtebaulichen Sondervermögens „193 – SUB - Schönwalde I“ der Universitäts- und Hansestadt Greifswald für das Haushaltsjahr 2018 nur mit erheblicher Verspätung erstellt werden.

Der Jahresabschluss besteht entsprechend den Bestimmungen der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik des Landes Mecklenburg-Vorpommern (GemHVO-Doppik) aus

- der Ergebnisrechnung,
- der Übersicht über Erträge und Aufwendungen,
- der Finanzrechnung,
- der Bilanz,
- den Teilrechnungen,
- dem Anhang,
- der Anlagenübersicht,
- der Forderungsübersicht,
- der Verbindlichkeitenübersicht,
- der Übersicht über die über das Ende des HH-Jahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

- der Übersicht über aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen,
- der Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr.

Eine Übersicht über die Teilrechnungen nach § 48 GemHVO Doppik entfällt, da das Städtebauliche Sondervermögen nicht in Teilhaushalte untergliedert ist.

Als weitere Anlagen werden entsprechend der Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie für Städtebauliches Sondervermögen zur Verfügung gestellt:

- die Angaben zu den Vorräten,
- die Darlehensübersicht,
- das Grundstücksverzeichnis und
- die Zuwendungsübersicht

Die Bescheidgebühren des Landesförderinstitutes M-V für die einzelnen Mittelabrufe wurden nicht dargestellt, da die Zahlung der Gebühren aus dem Kernhaushalt, THH 05, Produkt 5.1.1.03.00.0, erfolgt.

In 2018 erfolgten keine Mittelabrufe von Zuweisungen von Bund und Land. Von der Universitäts- und Hansestadt Greifswald wurde ein Komplementäranteil für das Programm „Rückbau städtischer Infrastruktur“ RSI SW I in Höhe von 66.260,51 € abgerufen. Dadurch ändert sich das Finanzierungsverhältnis zwischen Bund, Land und Gemeinde in 2018 auf:

|           |        |
|-----------|--------|
| Bund:     | 21,18% |
| Land:     | 49,05% |
| Gemeinde: | 29,77% |

Der Jahresabschluss wurde unter Berücksichtigung der von der Bürgerschaft am 14.06.2021 beschlossenen (BV-V/07/0366) Erheblichkeitsgrenze in Höhe von 50.000,00 € aufgestellt. Unabhängig von diesem Beschluss wurden alle Positionen, die unter dieser Erheblichkeitsgrenze liegen, aber für das Verständnis des Jahresabschlusses erforderlich sind, im Jahresabschluss 2018 mit erfasst.

Bargeldkassen werden im Städtebaulichen Sondervermögen nicht geführt.

Saldenbestätigungen wurden nicht eingeholt.

Die Haushaltssatzung des Städtebaulichen Sondervermögens 193 Schönwalde I - SUB für die Haushaltsjahre 2017/2018 wurden am 17.02.2017 von der Bürgerschaft der Universitäts- und Hansestadt Greifswald beschlossen (Beschluss-Nr. B493-18/17) und am 18.08.2017 öffentlich bekannt gemacht. Die nach § 47 Abs. 3 KV M-V erforderlichen Genehmigungen erteilte das Innenministerium am 16.08.2017.

Die Freigabe der Software AB-Data erfolgte durch den Oberbürgermeister am 11. August 2015 rückwirkend zum 01. Januar 2012, ergänzt durch eine weitere Freigabe des Programms AB-Data-WEB am 18.11.2019 rückwirkend zum 01.01.2014.

Der letzte Tagesabschluss erfolgte am 17.06.2024.

## **ANHANG**

### **des Städtebaulichen Sondervermögens der Universitäts- und Hansestadt Greifswald „193 – Schönwalde I – Stadtumbau Ost“ zum 31.12.2018**

#### **I. Rechtsgrundlagen**

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31.12.2018 des Städtebaulichen Sondervermögens (SSV) „193 – Schönwalde I – Stadtumbau Ost“ der Universitäts- und Hansestadt Greifswald wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der § 17 Abs. 5 bis 7, § 32 Abs. 1 Nr. 5, § 34 Abs. 2, 3 und Abs. 5 bis 8, § 39 Abs. 2, § 42 Abs. 1, § 43 Abs. 1 bis 3, § 44 Abs. 3 und 4, § 45 Abs. 3 und 4, § 46 Abs. 2 und 3, § 47 Abs. 2 und § 48 der Gemeindehaushaltsverordnung Doppik des Landes Mecklenburg-Vorpommern (GemHVO-Doppik) vom 25.02.2008 einschließlich der Änderungen bis zum Stand 09.04.2020 erstellt.

#### **II. Gliederung des Jahresabschlusses**

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

#### **III. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind seit der Eröffnungsbilanz unverändert.

#### **IV. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz**

Die Angaben und Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzposten beziehen sich auf die Werte aus dem Jahresabschluss 2017.

## **Aktiva**

### **A. 1 Anlagevermögen**

Zum Anlagevermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dem Betrieb einer Kommune dauerhaft – d.h. nicht nur für ein Jahr, sondern über einen längeren Zeitraum – für die Leistungserstellung zur Verfügung zu stehen.

#### **A. 1.3 Finanzanlagen**

Unter den Finanzanlagen sind alle Ausleihungen an Grundstückseigentümer zu erfassen. Das sind alle vom Sondervermögen an andere Sondervermögen ausgereichten Mittel und auch an Dritte ausgereichte Darlehen zu erfassen.

Finanzanlagen sind nicht vorhanden.

### **A. 2 Umlaufvermögen**

Zum Umlaufvermögen zählen alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb zu dienen.

#### **A. 2.1 Vorräte**

##### **A. 2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen**

Die unfertigen Erzeugnisse, unfertigen Leistungen betreffen Maßnahmen an privat und öffentlich nutzbaren Objekten.

#### **Privat nutzbare Objekte**

Privat nutzbare Objekte sind im SSV 193 nicht bilanziert und auch in der Folge nicht zu betrachten.

#### **Öffentlich nutzbare Objekte**

Die an öffentlich nutzbaren Objekten durchgeführten Maßnahmen werden zu Herstellungskosten bewertet.

In 2018 wurde eine Maßnahme an öffentlich nutzbaren Objekten Kreisverkehr begonnen. Es handelt sich hier um die Herstellung eines Kreisverkehrs in der Lomonossowallee / Dubnaring/

Einsteinstraße – 15827. Es ist hier ein Zugang in Höhe von 33.865,90 € zu verzeichnen. Abgänge sind nicht darzustellen.

Bei den für die Errichtung eines Kleinsportfeldes verbliebenen 370,80 € und der Umgestaltung Bahnhof Süd verbliebene 1.423,04 € handelt es sich um Sicherheitseinbehalte aus dem Jahr 2014 und 2016.

Zusammensetzung des Bilanzpostens unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen, die eine Bestandsveränderung nach sich ziehen:

| <b>Erschließung – ZWN A4.6</b>                                 | <b>2017</b>              | <b>Zugang<br/>2018</b> | <b>Abgang<br/>2018</b> | <b>2018</b>               |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|
| Umgestaltung Bahnhof Süd – 5809                                | 1.423,04 €               | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 1.423,04 €                |
| Errichtung eines Kleinsportfeldes - 15823                      | 370,80 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 370,80 €                  |
| Kreisverkehr Lomonossowallee /Dubnaring/Einsteinstraße - 15827 | 0,00 €                   | 33.865,96 €            | 0,00 €                 | 33.865,96 €               |
|                                                                | <b><u>1.793,84 €</u></b> | <b><u>0,00 €</u></b>   | <b><u>0,00 €</u></b>   | <b><u>35.659,80 €</u></b> |

|                | <b>31.12.2017</b> | <b>31.12.2018</b> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| A. 2.1 Vorräte | 1.793,84 €        | 35.659,80 €       |

## **A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden mit dem Nennwert angesetzt. Einzelrisiken und ein allgemeines Kreditrisiko waren nicht erkennbar und somit nicht zu berücksichtigen.

### **A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

Es besteht eine Forderung in Höhe von 19,16 € aus dem Jahr 2013. Diese geht auf die Zinsforderungen aus dem durch den ehemals tätigen Sanierungsträger nicht ausgehändigten Bankbestand zurück.

### **A. 2.2.3      Privatrechtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmen**

Die privatrechtlichen Forderungen aus Lieferung und Leistung gegen verbundene Unternehmen sind nicht vorhanden.

### **A. 2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände**

Die sonstigen Vermögensgegenstände bleiben im Vergleich zum Vorjahr unverändert, da es sich nach wie vor um die in 2012 eröffnete Forderung gegen den bis zum Jahr 2012 tätigen Sanierungsträger für den nicht an die Universitäts- und Hansestadt Greifswald ausgereichten Bankbestand des Treuhandkontos in Höhe von 18.465,75 € handelt.

Alle Forderungen sind zum Nominalwert bilanziert. Eine Wertberichtigung war nicht erforderlich.

|                                                                      | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                 | 18.484,91 € | 18.484,91 € |
| A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 19,16 €     | 19,16 €     |
| A. 2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände                               | 18.465,75 € | 18.465,75 € |

### **A. 2.4      Liquide Mittel**

Die Summe der liquiden Mittel entspricht dem Bestand, der in der Zwischenabrechnung 2018 als Stand des Sondervermögens zum 31.12.2018 ausgewiesen ist. Dieser beträgt zum Bilanzstichtag 941.035,71 €. Die liquiden Mittel werden durch Kontoauszug zum 31.12.2018 nachgewiesen. Sie wurden zum Nominalwert angesetzt.

|                         | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|-------------------------|--------------|--------------|
| A. 2.4 – Liquide Mittel | 718.604,90 € | 941.035,71 € |

**Die Bilanzsumme im Aktiva beträgt 995.180,42 €.**

## Passiva

### P. 1 Eigenkapital

#### P. 1.1. Kapitalrücklage

Der Wert des Eigenkapitals entspricht in den Städtebaulichen Sondervermögen dem Einbringungswert der noch nicht verwerteten privat nutzbaren Objekte. Da im vorliegenden Fall keine Grundstücke in das Sondervermögen eingebracht wurden, wird das Eigenkapital mit 0 Euro angesetzt.

|                    | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--------------------|------------|------------|
| P.1 – Eigenkapital | 0,00 €     | 0,00 €     |

#### P. 1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Am Bilanzstichtag wurde ein ausgeglichenes Ergebnis erzielt.

|                                                | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| P.1.4 – Jahresüberschuss /<br>Jahresfehlbetrag | 0,00 €     | 0,00 €     |

### P. 2 Sonderposten

#### P. 2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Der Sonderposten zum Anlagevermögen entspricht dem Wert des Anlagevermögens, welches sich aus den Zuwendungen, Finanzanlagen und Darlehen errechnet, zuzüglich der sich aus den Posten ergebenden offenen Forderungen.

Da in diesem Städtebaulichen Sondervermögen kein Anlagevermögen vorhanden ist, beträgt der Sonderposten 0,00 €.

|                                              | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| P.2.1 – Sonderposten zum Anlage-<br>Vermögen | 0,00 €     | 0,00 €     |

## **P. 2.4        Sonstige Sonderposten**

Die sonstigen Sonderposten enthalten Zuwendungen von Bund, Land und Gemeinde für Maßnahmen an privat nutzbaren Objekten von Bund und Land für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten.

### Privat nutzbare Objekte:

Privat nutzbare Objekte sind im SSV 193 nicht bilanziert und somit auch kein Sonderposten hierfür zu bilden.

### Öffentlich nutzbare Objekte

Der Wert der Sonderposten für Investitionen an öffentlich nutzbaren Objekten entspricht dem im Umlaufvermögen ausgewiesenen Wert der Investitionen an öffentlich nutzbaren Objekten, abzüglich der vorhandenen Verbindlichkeiten.

Die Fortschreibung des Sonderpostens für die weiteren öffentlich nutzbaren Objekte auf Bund, Land und Gemeinde erfolgt entsprechend dem Finanzierungsverhältnis zwischen Bund, Land und Gemeinde. Das Finanzierungsverhältnis 2018 wurde entsprechend der eingegangenen Zuwendungen angepasst:

|           |        |
|-----------|--------|
| Bund:     | 21,18% |
| Land:     | 49,05% |
| Gemeinde: | 29,77% |

Der Gemeindeanteil wird nicht unter dem Sonstigen Sonderposten, sondern unter den Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich unter P.4.10 dargestellt.

Bei der Berechnung der Sonderposten ist zu berücksichtigen, dass die beglichenen Verbindlichkeiten aus Vorjahren dazu und neue Verbindlichkeiten abgerechnet werden müssen. Zusätzliche Eigenanteile und nicht förderfähige Kosten verbleiben bei dem Anteil der Gemeinde.

In der folgenden Tabelle wurde ein Abgleich zwischen den Vorräten (A.2.1) der öffentlich nutzbaren Objekte mit den Sonstigen Sonderposten und den Anzahlungen auf Bestellungen der Gemeinde unter Berücksichtigung der Verbindlichkeiten vorgenommen.

Die in den Vorjahren entstandenen Differenzen zwischen den Vorräten und den Sonderposten resultieren aus vorhandenen Sicherheitseinbehalten und den von der Gemeinde eingezahlten Eigenanteilen für Maßnahmen deren Durchführung sich verzögert hat.

Abgleich Vorräte - 14240000 - mit Sonstigem Sonderposten Bund / Land / Gemeinde (in €)

| Objekt                                                            | 14240000 | SOPo    | 14240000  | Verbindlichkeit |             | Fortschreibung Bilanz 2018 |           |            | 14240000    |                | Differenz   |
|-------------------------------------------------------------------|----------|---------|-----------|-----------------|-------------|----------------------------|-----------|------------|-------------|----------------|-------------|
|                                                                   | Bestand  | Bestand |           |                 | SoPo gesamt | Bund                       | Land      | Gemeinde   | 2011 - 2018 | SOPo 2011-2018 |             |
| Umgestaltung Bahnhof Süd - 05809                                  | 1.423,04 | 0,00    | 0,00      | 1.423,04        | 0,00        | 0,00                       | 0,00      | 0,00       | 1.423,04    | 0,00           | 1.423,04    |
| Errichtung eines Kleinspielfeldes - 15823                         | 370,80   | 0,00    | 0,00      | 370,80          | 0,00        | 0,00                       | 0,00      | 0,00       | 370,80      | 0,00           | 370,80      |
| Kreisverkehr Dubnaring / Lomonossowallee / Einsteinstraße - 15827 | 0,00     | 0,00    | 33.865,96 | 0,00            | 33.865,96   | 7.172,81                   | 16.611,25 | 10.081,90  | 33.865,96   | 33.865,96      | 0,00        |
| Toilette Südbahnhof - 15826                                       | 0,00     | 0,00    | 0,00      | 0,00            | 0,00        | 0,00                       | 0,00      | 75.000,00  | 0,00        | 75.000,00      | -75.000,00  |
| Umgestaltung Sportanlage Dubnaring - 15825                        | 0,00     | 0,00    | 0,00      | 0,00            | 0,00        | 0,00                       | 0,00      | 65.000,00  | 0,00        | 65.000,00      | -65.000,00  |
| gesamt                                                            | 1.793,84 | 0,00    | 33.865,96 | 1.793,84        | 0,00        | 7.121.81                   | 16.611,25 | 150.081,90 | 35.659,80   | 173.814,96     | -138.206,16 |

### Mittel Dritter

Mittel Dritter wurden nicht eingezahlt.

### Anzahlungen auf Sonderposten

Die Anzahlungen auf Sonderposten fungieren als das Konto auf dem die Fördermittel von Bund, Land und Gemeinde verbucht werden. Parallel dazu wird hier auf die Mittel für die Verteilung auf die Sonderposten zum Anlagevermögen und den weiteren sonstigen Sonderposten entsprechend des fortgeschriebenen Finanzierungsverhältnisses zur Darstellung der Mittelverwendung zugegriffen.

Da in der Ergebnisrechnung 2018 abschließend ein Jahresüberschuss in Höhe von 50.036,26 € zu verzeichnen war, wurde diese Summe in Finanzierungsverhältnis 2018 auf die Anzahlungen auf Sonderposten Bund, Land und Gemeinde verteilt und die Ergebnisrechnung somit ausgeglichen.

### Anzahlungen auf Sonstigen Sonderposten Bund (23982000):

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| <b>31.12.2017</b>                  |                     |
| JA-Saldovortrag                    | 125.878,83 €        |
| Zugang öffentlich nutzbare Objekte | -7.121,81 €         |
| Ausgleich Ergebnisrechnung 2018    | 10.597,68 €         |
| <b>31.12.2018</b>                  | <b>129.354,70 €</b> |

### Anzahlungen auf Sonstigen Sonderposten Land (23983000):

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| <b>31.12.2017</b>                  |                     |
| JA-Saldovortrag                    | <b>334.770,25 €</b> |
| Zugang öffentlich nutzbare Objekte | -16.611,25 €        |
| Ausgleich Ergebnisrechnung 2018    | 24.542,79 €         |
| <b>31.12.2018</b>                  | <b>342.701,79 €</b> |

### Anzahlungen auf Sonstigen Sonderposten Gemeinde (23985000):

|                                        |                     |
|----------------------------------------|---------------------|
| <b>31.12.2017</b>                      |                     |
| JA-Saldovortrag                        | <b>202.577,73 €</b> |
| Abruf Komplementäranteile der Gemeinde | 66.260,51 €         |
| Zugang öffentlich nutzbare Objekte     | -10.081,90 €        |
| Ausgleich Ergebnisrechnung 2018        | 14.895,79 €         |
| <b>31.12.2018</b>                      | <b>273.652,13 €</b> |

|                                                                    | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Sonstiger Sonderposten – Bund – für öffentlich nutzbare Objekte    | 0,00 €       | 7.121.81 €   |
| Sonstiger Sonderposten – Land – für öffentlich nutzbare Objekte    | 0,00 €       | 16.611,25 €  |
| Sonstiger Sonderposten – Dritter – Für öffentlich nutzbare Objekte | 0,00 €       | 0,00 €       |
| Anzahlung auf sonstigen Sonderposten Bund                          | 125.878,83 € | 129.354,70 € |
| Anzahlung auf sonstigen Sonderposten Land                          | 334.770,25 € | 324.701,79 € |
| Anzahlung auf sonstigen Sonderposten Gemeinde                      | 202.577,73 € | 273.652,13 € |
| P.2.4 – Sonstige Sonderposten                                      | 663.226,81 € | 769.441,68 € |

### P. 3 Rückstellungen

Vom Grundsatz werden über die Städtebaulichen Sondervermögen Vorhaben realisiert, die mit dem jeweils zuständigen Ministerium des Landes Mecklenburg-Vorpommern abgestimmt worden sind und dem Einsatz von Städtebaufördermitteln zugestimmt wurde. Entsprechend den jährlichen Verwaltungsvereinbarungen zwischen dem Bund und den Ländern, den jährlichen Zuwendungsbescheiden und den Städtebauförderrichtlinien M-V sind die Mittel innerhalb eines bestimmten Zeitraumes zweckgerecht zu verausgaben und auch gegenüber dem Fördermittelgeber abzurechnen. Diese Frist beträgt max. 1 Jahr nach der Abnahme der Innutzugnahme der fertig gestellten baulichen Anlage. In dieser Frist sind alle tatsächlich erbrachten und bezahlten Leistungen abzurechnen.

Rückstellungen sind für strittige, eventuell noch zu zahlende, Beträge zu bilden, deren Zahlungsziel nicht feststeht, da diese meistens im Rahmen von gerichtlichen Auseinandersetzungen ermittelt werden. Nach Fertigstellung der öffentlich nutzbaren Objekte werden diese in den Kernhaushalt übergeben und der Sonderposten dazu wird im Sondervermögen aufgelöst.

Weitere Auszahlungen für diese Maßnahmen können nach der Abrechnung nur noch aus dem Kernhaushalt geleistet werden, wo auch die Rückstellungen gebildet werden müssen.

### P. 4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rechnungsbetrag angesetzt. Die genaue Entwicklung der Verbindlichkeiten ist der „Verbindlichkeitenübersicht“ in der Anlage zu entnehmen.

Es ist zu ersehen, dass nicht alle Verbindlichkeiten korrekt ihrer eigentlichen Restlaufzeit entsprechend den kurz- und langfristigen Verbindlichkeiten zugeordnet wurden. Perspektivisch werden hier Anpassungen vorgenommen.

|                   | 31.12.2017  | 31.12.2018   |
|-------------------|-------------|--------------|
| Verbindlichkeiten | 75.656,84 € | 225.738,74 € |

#### **P. 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen setzen sich wie folgt zusammen:

Verbindlichkeiten gegenüber dem privaten Bereich beinhalten unverändert die Verbindlichkeit gegen den ehemaligen Sanierungsträger in Höhe von 55.397,25 € für die noch strittige Trägervergütung.

|                                                        | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| P.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 55.397,25 € | 55.397,25 € |

#### **P. 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich**

Hier wird der Gemeindeanteil der unter P.2.4 erläuterten Sonstigen Sonderposten für öffentlich nutzbare Objekte dargestellt.

|                                    | 31.12.2017 | 31.12.2018   |
|------------------------------------|------------|--------------|
| P.4.10 öffentlich nutzbare Objekte | 0,00 €     | 150.081,90 € |

#### **P.4.11 Sonstige Verbindlichkeiten**

Unter P 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten befinden sich unter anderem die Sicherheitseinbehalte.

Weiterhin ist die offene Verbindlichkeit bezüglich des eingehaltenen Bankbestands des ehemaligen Sanierungsträger der Universitäts- und Hansestadt Greifswald unter den sonstigen Verbindlichkeiten mit einer Summe von 18.465,75 € verbucht. Da die Universitäts- und Hansestadt Greifswald als Fördermittelempfänger in der Verantwortung steht die Gelder vollständig den Sanierungsmaßnahmen zuzuführen, wurden Mittel in Höhe des fehlenden Bankbestandes in 2015 vom Kernhaushalt dem Städtebauliche Sondervermögen vollumfänglich zur Verfügung gestellt.

Da die Forderung des Bankbestandes aber Bestandteil des Klageverfahrens gegen den ehemaligen Sanierungsträger ist, verbleibt die Forderung weiterhin im Sondervermögen und es wurde durch die Einzahlung des Bankbestandes eine Verbindlichkeit für die Universitäts- und Hansestadt Greifswald eröffnet. Nach Abschluss des Klageverfahrens wird bei Zahlungseingang die Forderung durch den ehemaligen Sanierungsträger ausgeglichen und es erfolgt eine Erstattung der Summe

an die Universitäts- und Hansestadt Greifswald, wodurch dann sowohl die Forderung als auch die Verbindlichkeit erloschen sind.

|                                   | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Sicherheitseinbehalte             | 1.793,84 €  | 1.793,84 €  |
| Sonstige                          | 18.465,75 € | 18.465,75 € |
| P.4.11 Sonstige Verbindlichkeiten | 20.259,59 € | 20.259,59 € |

**Die Bilanzsumme im Passiva beträgt 995.180,42 €.**

## V. Angaben zur Ergebnisrechnung

### ER. Nr. 10 Summe der Erträge

Die Summe setzt sich aus den nachfolgenden Posten zusammen:

08 – Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Im Vergleich zum Planansatz von 20.100,00 € wurden keine Erträge erzielt.

09 – Sonstige Erträge

Bei den sonstigen Erträgen erfolgte die Planung der Bestandserhöhung 2018 auf einem fehlerbehafteten Sachkonto.

Aus diesem Grund wurde das Ergebnis auf das korrekte Sachkonto übertragen.

Bestandserhöhung:

45152300 Planansatz 700.000,00 € ➡ 45152200 Ergebnis 33.865,96 €

Die Bestandserhöhung wurde mit 500.000,00 € für den Neubau der Sporthalle II und mit 200.000,00 € für die Herstellung eines Kreisverkehrs in der Lomonossowallee / Dubnaring/ Einsteinstraße geplant.

In 2018 wurde lediglich mit einer Maßnahme begonnen. Es handelt sich hier um die Herstellung eines Kreisverkehrs in der Lomonossowallee / Dubnaring/ Einsteinstraße – 15827. Es ist hier ein Zugang in Höhe von 33.865,90 € zu verzeichnen.

Die 2. Maßnahme verbleibt in der Planung für die Folgejahre.

Es wurden außerplanmäßig Sonstige Erträge in Höhe von 60.525,55 € erzielt. Diese resultieren aus nicht förderfähigen Kosten und zusätzlichen Eigenanteilen für bereits vor 2012 fertiggestellte Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten, insbesondere für die Umgestaltung der Grün- und Außenanlagen sowie Hauseingangs- und Gehwegbereiche Karl-Liebknecht-Ring 4-21 und die Umgestaltung der Freianlagen Gaußstr. 7-11.

|                         | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung    |
|-------------------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| 10 Summe der<br>Erträge | 720.100,00 €                     | 94.931,51 €   | -625.708,49 € |

### ER. Nr. 19 Summe der Aufwendungen

Die Summe der Aufwendungen setzt sich aus den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, den Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen und den sonstigen laufenden Aufwendungen zusammen.

### 13 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden bei einem Planansatz von 1.308.000,00 € nur mit 44.292,92 € getätigt.

Mittel in Höhe von 20.000,00 € für die Erörterung der beabsichtigten Sanierung wurden nicht in Anspruch genommen.

Die geplanten Mittel für die Durchführung von Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten in Höhe von 1.286.695,09 € wurden nur mit 33.865,96 € in Anspruch genommen, da es zu Verzögerungen bei der Vorbereitung der Baumaßnahmen kam.

Nachfolgende Mittel wurden in das nächste Haushaltsjahr 2019 übertragen.

178.000,00 € - Maßnahme 15825.000 Sportanlage Dubnaring

90.000,00 € - Maßnahme 15826.000 Toilette Südbahnhof

226.000,00 € - Maßnahme 15827.000 Kreisverkehr Dubnaring/Lomonossowallee/Einsteinstr.

Aufwendungen für abgeschlossene Maßnahmen wurden in Höhe von 10.426,96 € außerplanmäßig getätigt. Es handelte sich hier um Rückerstattungen der Überzahlung des Eigenanteils Freianlagen Hans-Beimler-Straße (Kinder- Jugendzentrum) an den Betreiber. Die Maßnahme wurde bereits vor 2012 abgeschlossen.

### 18 – Sonstige Aufwendungen

Bei den sonstigen laufenden Aufwendungen wurden 100,00 € für Bankgebühren geplant und mit 62,33 € in Anspruch genommen. Die außerplanmäßige Aufwendungen in Höhe von 50.036,26 € resultieren daraus, dass ein positives Jahresergebnis in Höhe von 50.036,26 € erzielt wurde. Dieser Betrag wurde aus den Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten den Anzahlungen auf sonstige Sonderposten zugeschrieben, um das Jahresergebnis zu neutralisieren.

|                              | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung      |
|------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 19 Summe der<br>Aufwendungen | 1.308.100,00 €                   | 94.391,51 €   | -1.213.708,49 € |

### ER. Nr. 25 Jahresergebnis

Im Städtebaulichen Sondervermögen werden die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt. Daher ist das Jahresergebnis immer 0,00 €. Der fortgeschriebene Ansatz von -588.000,00 € im Jahr 2018 beruht auf der für den Investitionsanteil für öffentlich nutzbare Objekte genehmigten Ermächtigungsübertragung aus dem Jahr 2017.

|                   | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung   |
|-------------------|----------------------------------|---------------|--------------|
| 25 Jahresergebnis | -588.000,00 €                    | 0,00 €        | 588.000,00 € |

## VI. Angaben zur Finanzrechnung

### FR. Nr. 09 Summe der laufenden Einzahlungen

Die Einzahlungen wurden bei einem Ergebnis von 94.391,51 € um 735.708,49 € unterschritten.

Das Ergebnis setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

#### 07 – Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen

Es wurden bei Planansätzen Zinsen und Vorteilsausgleich in Höhe von 20.100,00 € keine Einzahlungen erzielt.

#### 08 – Sonstige laufende Einzahlungen

Es wurden bei Planansätzen von 810.000,00 € Einzahlungen in Höhe 94.391,51 € erzielt.

Die Bestandserhöhung wurde mit 500.000,00 € für den Neubau der Sporthalle II und mit 200.000,00 € für die Herstellung eines Kreisverkehrs in der Lomonossowallee/Dubnaring/Einsteinstraße geplant.

In 2018 wurde lediglich mit einer Maßnahme begonnen. Es handelt sich hier um die Herstellung eines Kreisverkehrs in der Lomonossowallee/Dubnaring/Einsteinstraße – 15827. Es ist hier ein Zugang in Höhe von 33.865,96 € zu verzeichnen.

110.000,00 € wurden für Einzahlungen für erhaltene Anzahlungen auf Bestellung der Gemeinde für öffentlich nutzbare Objekte fehlerhaft unter dem Finanzkonto 66751 geplant. Die tatsächliche Einzahlung erfolgte unter den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 150.081,90 €.

Es wurden außerplanmäßig Sonstige Einzahlungen in Höhe von 60.525,55 € erzielt. Diese resultieren aus nicht förderfähigen Kosten und zusätzlichen Eigenanteilen für bereits vor 2012 fertiggestellte Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten, insbesondere für die Umgestaltung der Grün- und Außenanlagen sowie Hauseingangs- und Gehwegbereiche Karl-Liebke-Ring 4-21 und die Umgestaltung der Freianlagen Gaußstr. 7-11.

|                                           | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung    |
|-------------------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| 09 Summe der<br>laufenden<br>Einzahlungen | 830.100,00 €                     | 94.391,51 €   | -735.708,49 € |

## FR. Nr. 17      Summe der laufenden Auszahlungen

Die Summe der laufenden Auszahlungen ergibt sich aus den folgenden Posten:

### 12 – Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Der Planansatz 2018 in Höhe von 1.310.600,00 € für Auszahlungen von Sach- und Dienstleistungen wurde nur mit 44.292,25 in Anspruch genommen.

Die größte Abweichung in Höhe von ist bei den investiven Auszahlungen für öffentlich nutzbare Objekte zu verzeichnen, da es zu Verzögerungen bei der Umsetzung der Baumaßnahmen kam.

Nachfolgende Mittel wurden in das nächste Haushaltsjahr 2019 übertragen.

178.000,00 € - Maßnahme 15825.000 Sportanlage Dubnaring

90.000,00 € - Maßnahme 15826.000 Toilette Südbahnhof

226.000,00 € - Maßnahme 15827.000 Kreisverkehr Dubnaring/ Lomonossowallee/ Einsteinstr.

### 16 – Sonstige laufende Auszahlungen

Bei den sonstigen laufenden Auszahlungen wurden der Planansatz in Höhe von insgesamt 100,00 € mit 62,33 € für die Bankgebühren beansprucht.

|                                           | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung       |
|-------------------------------------------|----------------------------------|---------------|------------------|
| 17 Summe der<br>laufenden<br>Auszahlungen | 1.310.700,00 €                   | 44.355,25 €   | - 1.266.344,75 € |

## FR. Nr. 24      Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit beinhaltet die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen und die Einzahlungen aus Bestandsverminderungen.

### 19 – Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

Einzahlungen aus Investitionszuwendungen waren an dieser Stelle nicht geplant. Die außerplanmäßige Einzahlung für erhaltene Anzahlungen auf Bestellung der Gemeinde für öffentlich nutzbare Objekte in Höhe von 150.081,90 € wurden hier - entgegen der Planung - vom Sachkonto 34431000 mit dem ursprünglichen Finanzkonto 66751000 unter den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen unter dem Finanzkonto 68143000 verbucht. Damit ist das Ergebnis aus den laufenden Einzahlungen in die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen übergegangen.

Da es bei den investiven Auszahlungen für Baumaßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten zu Verzögerungen bei der Vorbereitung kam, wurden nur geringfügig Mittel aus den Anzahlungen auf Sonderposten an das Umlaufvermögen abgeführt werden. Bei den Anzahlungen auf Sonderposten der Gemeinde wurde ein Komplementäranteil für das Programm RSI SWI in Höhe von 56.178,61 € eingezahlt.

## 23 – Sonstige Investitionseinzahlungen

Sonstigen Investitionseinzahlungen sind nicht erfolgt.

|                                                           | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung   |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|--------------|
| 24 Summe der<br>Einzahlungen aus<br>Investitionstätigkeit | 0,00 €                           | 206.260,51 €  | 206.260,51 € |

## FR. Nr. 28 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Bei den Auszahlungen handelt es sich um

## 27 – Sonstige Investitionsauszahlungen

Der Planansatz in Höhe von 1.288.000,00 € wurde nur mit 33.865,96 € beansprucht, da die Durchführung von Baumaßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten und die daraus resultierende Bestandserhöhung aufgrund von Verzögerungen nur schleppend erfolgt ist.

|                                                           | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|
| 28 Summe der<br>Auszahlungen aus<br>Investitionstätigkeit | 1.288.000,00 €                   | 33.865,96 €   | -1.254.134,04 € |

## FR. Nr. 30 Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag

Im Haushaltsjahr 2018 kam es aus vorgenannten Gründen zu einem Finanzmittelüberschuss von 222.430,81 €.

|                                                              | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung     |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|----------------|
| 30 Finanzmittelüber-<br>schuss / Finanzmittel-<br>fehlbetrag | -1.768.600,00 €                  | 222.430,81 €  | 1.991.030,81 € |

## FR. Nr. 34 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Es wurden keine Kredite für Investitionen oder Investitionsförderungsmaßnahmen aufgenommen oder getilgt. Der Betrag ist daher 0,00 €.

**FR. Nr. 35      Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge**

Durchlaufende Gelder waren in 2018 nicht vorhanden.

|                                | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung |
|--------------------------------|----------------------------------|---------------|------------|
| 35 Saldo durchlaufenden Gelder | 0,00 €                           | 0,00 €        | 0,00 €     |

**FR. Nr. 36      Veränderung der liquiden Mittel**

Die liquiden Mittel haben sich im Jahr 2018 um 222.430,81 € erhöht und betragen nun übereinstimmend mit dem Zwischenverwendungsnachweis 2018 und dem Kontoauszug vom 31.12.2018 941.035,71 €.

|                                                      | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung     |
|------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|----------------|
| 36 Veränderung der liquiden Mittel und Kassenkredite | -1.786.600,00 €                  | 222.430,81 €  | 1.991.030,81 € |

## **VII. Sonstige Angaben**

### **1. Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Verpflichtungen**

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 bestehen keine finanziellen Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnliche Verpflichtungen.

### **2. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, welche noch keine Verbindlichkeiten begründen**

Es wurden keine Verpflichtungsermächtigungen in Anspruch genommen.

### **3. Haushaltsermächtigungen**

Es wurden Haushaltsermächtigungen nach § 15 GemHVO-Doppik aus dem Vorjahr übernommen und teilweise in Anspruch genommen.

| <b>Produkt</b> | <b>Sachkonto</b> | <b>USK</b>  | <b>Summe</b> | <b>Inanspruchnahme</b> |
|----------------|------------------|-------------|--------------|------------------------|
| 51103040       | 52692000         | 52692.40000 | 588.000,00 € | 33.865,96 €            |
|                | 72692000         |             | 588.000,00 € | 33.865,96 €            |
| 51103040       | 14240000         | 14240.40000 | 588.000,00 € | 33.865,96 €            |
|                | 78821200         |             | 588.000,00 € | 33.865,96 €            |

Es wurden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 1.400.000,00 € in das Jahr 2019 übertragen.

| <b>Produkt</b> | <b>Sachkonto</b> | <b>USK</b>  | <b>Summe</b> |
|----------------|------------------|-------------|--------------|
| 51103040       | 52692000         | 52692.40000 | 494.000,00 € |
|                | 72692000         |             | 494.000,00 € |
| 51103040       | 14240000         | 14240.40000 | 494.000,00 € |
|                | 78821200         |             | 494.000,00 € |

### **4. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können**

Zum Bilanzstichtag liegen keine Sachverhalte vor, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen für die Stadt ergeben.

### **5. Sonstige wesentliche Verträge**

Wesentliche Verträge wurden nicht geschlossen.

Greifswald, 17.09.2024



Dr. Stefan Fassbinder

Oberbürgermeister

# Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2018

Handelsbilanziell

| Posten | Art<br>(gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1<br>bzw. § 47 Absatz 5 Nummer 2.1<br>GemHVO-Doppik)                                                 | Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge |                 |                 |                     |                         |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------------|
|        |                                                                                                                                        | Stand zum<br>31.12.2017                                  | Zugänge<br>2018 | Abgänge<br>2018 | Umbuchungen<br>2018 | Stand zum<br>31.12.2018 |
|        |                                                                                                                                        | in EUR                                                   |                 |                 |                     |                         |
|        |                                                                                                                                        | 1                                                        | 2               | 3               | 4                   | 5                       |
| 1.1    | Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                                      | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.1.1  | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten                                    | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.1.2  | Geleistete Zuwendungen                                                                                                                 | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.1.3  | Gezahlte Investitionszuschüsse                                                                                                         | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.1.4  | Geschäfts- oder Firmenwert                                                                                                             | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.1.5  | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände                                                                           | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2    | Sachanlagen                                                                                                                            | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2.1  | Wald, Forsten                                                                                                                          | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2.2  | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                           | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2.3  | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                                      | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2.4  | Infrastrukturvermögen                                                                                                                  | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2.5  | Bauten auf fremden Grund und Boden                                                                                                     | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2.6  | Kunstgegenstände, Denkmäler                                                                                                            | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2.7  | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge                                                                                               | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2.8  | Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                                     | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2.9  | Pflanzen und Tiere                                                                                                                     | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.2.10 | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau                                                                                 | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.3    | Finanzanlagen                                                                                                                          | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.3.1  | Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                                     | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.3.2  | Ausleihungen an verbundene Unternehmen                                                                                                 | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.3.3  | Beteiligungen                                                                                                                          | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.3.4  | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                                              | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.3.5  | Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen                 | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.3.6  | Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.3.7  | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens                                                                                               | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.3.8  | Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen                                                    | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 1.3.9  | Sonstige Ausleihungen                                                                                                                  | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
|        | <b>Summe Anlagevermögen</b>                                                                                                            | <b>0,00</b>                                              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             |
|        | <b>Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen</b>                                                                                        | <b>0,00</b>                                              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             |
| 2.1.1  | Sonderposten aus Zuwendungen                                                                                                           | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 2.1.2  | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                                                                                     | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
| 2.1.3  | Sonderposten aus Anzahlungen                                                                                                           | 0,00                                                     | 0,00            | 0,00            | 0,00                | 0,00                    |
|        | <b>Summe Sonderposten zum Anlagevermögen</b>                                                                                           | <b>0,00</b>                                              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             |

| Posten | Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge |                      |                      |                  |                                          |                                                     |                                |             | Restbuchwerte               |                             |
|--------|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | Aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2017             | Zu-schreibungen 2018 | Ab-schreibungen 2018 | Umbuchungen 2018 | Aufgelaufene Ab-schreibungen auf Abgänge | außerplan-mäßige Ab-schreibung / Auflösungs-beträge | Ab-schreibungen zum 31.12.2018 |             | Restbuch-werte am Ende 2018 | Restbuch-werte am Ende 2017 |
|        | in EUR                                                 |                      |                      |                  |                                          |                                                     |                                |             |                             |                             |
|        | 6                                                      | 7                    | 8                    | 9                | 10                                       | 11                                                  | 12                             |             | 13                          | 14                          |
| 1.1    | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.1.1  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.1.2  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.1.3  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.1.4  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.1.5  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2    | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2.1  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2.2  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2.3  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2.4  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2.5  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2.6  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2.7  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2.8  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2.9  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.2.10 | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.3    | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.3.1  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.3.2  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.3.3  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.3.4  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.3.5  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.3.6  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.3.7  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.3.8  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 1.3.9  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
|        | <b>0,00</b>                                            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                         | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
|        | <b>0,00</b>                                            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                         | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| 2.1.1  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 2.1.2  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
| 2.1.3  | 0,00                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                                     | 0,00                                                | 0,00                           | 0,00        | 0,00                        | 0,00                        |
|        | <b>0,00</b>                                            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                                         | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |

## Forderungsübersicht 2018

| Posten  | Art<br>(gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)                                                                 | Forderungen zum 31.12.2018   |                                         |                             | Nominalwert | kumulierte Wert-<br>berichtigungen | Bilanzwert        | Bilanzwert        |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|-------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
|         |                                                                                                                       | davon mit einer Restlaufzeit |                                         |                             |             | zum<br>31.12.2018                  | zum<br>31.12.2018 | zum<br>31.12.2017 |
|         |                                                                                                                       | bis zu einem<br>Jahr         | von über<br>einem bis zu<br>fünf Jahren | von mehr als<br>fünf Jahren |             |                                    |                   |                   |
|         |                                                                                                                       |                              |                                         |                             |             |                                    |                   |                   |
|         |                                                                                                                       | 1                            | 2                                       | 3                           | 4           | 5                                  | 6                 | 7                 |
| 2.2.1   | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                                 | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
|         | darunter:                                                                                                             |                              |                                         |                             |             |                                    |                   |                   |
|         | a) Gebührenforderungen                                                                                                | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
|         | b) Beitragsforderungen                                                                                                | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
|         | c) Steuerforderungen                                                                                                  | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
|         | aa) Grundsteuer                                                                                                       | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
|         | bb) Gewerbesteuer                                                                                                     | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
|         | cc) Sonstige                                                                                                          | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
|         | d) Forderungen aus Transferleistungen                                                                                 | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
|         | e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                                                         | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
| 2.2.2   | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistungen                                                             | 19,16                        | 0,00                                    | 0,00                        | 19,16       | 0,00                               | 19,16             | 19,16             |
| 2.2.3   | Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                                                              | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
| 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                                                                  | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
|         | 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                                                         | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00        | 0,00                               | 0,00              | 0,00              |
| 2.2.7   | Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                         | 0,00                         | 0,00                                    | 18.465,75                   | 18.465,75   | 0,00                               | 18.465,75         | 18.465,75         |
| 2.2     | Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                                                   | 19,16                        | 0,00                                    | 18.465,75                   | 18.484,91   | 0,00                               | 18.484,91         | 18.484,91         |

## Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2018

| Posten | Art<br>(gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)                                                                                                   | Verbindlichkeiten<br>zum 31.12.2018<br>mit einer Restlaufzeit |                                         |                             | Stand zum<br>31.12.2018<br>(Bilanzwert) | Stand zum<br>31.12.2017<br>(Bilanzwert) |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
|        |                                                                                                                                                       | bis zu<br>einem Jahr                                          | von über<br>einem bis zu<br>fünf Jahren | von mehr als<br>fünf Jahren |                                         |                                         |
|        |                                                                                                                                                       | in EUR                                                        |                                         |                             |                                         |                                         |
| 4.1    | Anleihen                                                                                                                                              | 0,00                                                          | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00                                    | 0,00                                    |
| 4.2    | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen davon:                                                                                                          | 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                                                                                                                | 0,00                                                          | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00                                    | 0,00                                    |
| 4.5    | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                      | 55.397,25                                                     | 0,00                                    | 0,00                        | 55.397,25                               | 55.397,25                               |
| 4.6    | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                                                                                              | 0,00                                                          | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00                                    | 0,00                                    |
| 4.7    | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen                                                                                                   | 0,00                                                          | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00                                    | 0,00                                    |
| 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 | 0,00                                                          | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00                                    | 0,00                                    |
| 4.10   | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich                                                                                        | 150.081,90                                                    | 0,00                                    | 0,00                        | 150.081,90                              | 0,00                                    |
| 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                                                                               | 150.081,90                                                    | 0,00                                    | 0,00                        | 150.081,90                              | 0,00                                    |
| 4.11   | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                                            | 1.793,84                                                      | 0,00                                    | 18.465,75                   | 20.259,59                               | 20.259,59                               |
| 4      | Summe der Verbindlichkeiten                                                                                                                           | 207.272,99                                                    | 0,00                                    | 18.465,75                   | 225.738,74                              | 75.656,84                               |

## Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2018

| Produkt / SK                  |                                                                                                           | Ermächtigungsübertragungen 2018 |                  |                     |             |                   |                   |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Finanzkonto                   |                                                                                                           | bisher                          | Inanspruch-      | Abgänge             | Übertrag    | neu gebildete     | Erm.-übertr.      |
| Untersachkonto                | Bezeichnung                                                                                               |                                 | nahme            |                     |             | Erm.-übertr.      | insgesamt         |
| <b>193 - SUB Schönwalde I</b> |                                                                                                           |                                 |                  |                     |             |                   |                   |
| 5.1.1.03.04.0 / 14240000      |                                                                                                           | 588.000,00                      | 33.865,96        | 554.134,04          | 0,00        | 494.000,00        | 494.000,00        |
| 78821200                      |                                                                                                           | 588.000,00                      | 33.865,96        | 554.134,04          | 0,00        | 494.000,00        | 494.000,00        |
| 14240.40000                   | Unfertige Leistungen und unfertige Erzeugnisse des Städtebaulichen Sondervermögens: öff. nutzbare Objekte |                                 |                  |                     |             |                   |                   |
| 5.1.1.03.04.0 / 52692000      |                                                                                                           | 588.000,00                      | 33.865,96        | 554.134,04          | 0,00        | 494.000,00        | 494.000,00        |
| 72692000                      |                                                                                                           | 588.000,00                      | 33.865,96        | 554.134,04          | 0,00        | 494.000,00        | 494.000,00        |
| 52692.40000                   | Aufwendungen für das SSV, Investitionsanteil für öff. nutzbare Objekte                                    |                                 |                  |                     |             |                   |                   |
| <b>Summe Produkt / SK:</b>    |                                                                                                           | <b>1.176.000,00</b>             | <b>67.731,92</b> | <b>1.108.268,08</b> | <b>0,00</b> | <b>988.000,00</b> | <b>988.000,00</b> |
| <b>Summe Finanzkonto:</b>     |                                                                                                           | <b>1.176.000,00</b>             | <b>67.731,92</b> | <b>1.108.268,08</b> | <b>0,00</b> | <b>988.000,00</b> | <b>988.000,00</b> |

| Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen<br>SSV 193 - "SUB Schönwalde I" 31.12.2018 |              |                                           |                                              |                                              |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Verpflichtungsermächtigungen<br>(gemäß § 53 Satz 2 GemHVO-<br>Doppik)                                                                        | Gesamtbetrag | Planungsdaten des<br>Haushaltsfolgejahres | Planungsdaten des 2.<br>Haushaltsfolgejahres | Planungsdaten des 3.<br>Haushaltsfolgejahres | Planungsdaten weiterer<br>Haushaltsfolgejahre |
|                                                                                                                                              |              |                                           |                                              |                                              |                                               |
| im Haushaltsjahr 2017                                                                                                                        |              |                                           |                                              |                                              |                                               |
| Sporthalle II                                                                                                                                | 3.640.000,00 | 1.640.000,00                              | 2.000.000,00                                 | 0,00                                         | 0,00                                          |
|                                                                                                                                              |              |                                           |                                              |                                              |                                               |
| im Haushaltsjahr 2018                                                                                                                        |              |                                           |                                              |                                              |                                               |
| Sporthalle II                                                                                                                                | 0,00         | 2.000.000,00                              | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                          |
| Summe                                                                                                                                        |              | 3.640.000,00                              | 2.000.000,00                                 | 0,00                                         | 0,00                                          |

Vorräte

Angaben zu den Vorräten des städtebaulichen Sondervermögens "193 – SUB - Schönwalde I" zum 31.Dezember 2018  
Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten

|   |                                                              | Objekt-Nr. | Vorjahr  | Freilegung | Kosten    | Verbindlichkeiten | Forderungen | Einbehalt | Differenz | Abgang an KHH | Gesamt    |
|---|--------------------------------------------------------------|------------|----------|------------|-----------|-------------------|-------------|-----------|-----------|---------------|-----------|
| a | Straßen, Wege, Plätze                                        |            |          |            |           |                   |             |           |           |               |           |
|   | Umgestaltung Bahnhof Süd                                     | 05809      | 1.423,04 | 0,00       | 0,00      | 0,00              | 0,00        | 1.423,04  | -1.423,04 | 0,00          | 1.423,04  |
|   | Errichtung eines Kleinspielfeldes                            | 15823      | 370,80   | 0,00       | 0,00      | 0,00              | 0,00        | 370,80    | -370,80   | 0,00          | 370,80    |
|   | Kreisverkehr Dubnaring / Lomonossowallee /<br>Einsteinstraße | 15827      | 0,00     | 0,00       | 33.865,96 | 0,00              | 0,00        | 0,00      | 33.865,96 | 0,00          | 33.865,96 |
|   |                                                              |            |          |            |           |                   |             |           |           |               |           |
| b | Parkplätze, -häuser, Tiefgaragen                             | -          | 0,00     | 0,00       | 0,00      | 0,00              | 0,00        | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 0,00      |
|   |                                                              |            |          |            |           |                   |             |           |           |               |           |
| c | Wallanlagen                                                  | -          | 0,00     | 0,00       | 0,00      | 0,00              | 0,00        | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 0,00      |
|   |                                                              |            |          |            |           |                   |             |           |           |               |           |
| d | Einrichtungen in Trägerschaft der Gemeinde                   | -          | 0,00     | 0,00       | 0,00      | 0,00              | 0,00        | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 0,00      |
|   |                                                              |            |          |            |           |                   |             |           |           |               |           |
| e | Einrichtungen in Trägerschaft Dritter                        | -          | 0,00     | 0,00       | 0,00      | 0,00              | 0,00        | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 0,00      |
|   |                                                              |            |          |            |           |                   |             |           |           |               |           |
| f | sonstige unfertige Leistungen                                | -          | 0,00     | 0,00       | 0,00      | 0,00              | 0,00        | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 0,00      |
|   |                                                              |            |          |            |           |                   |             |           |           |               |           |
|   |                                                              |            | 1.793,84 | 0,00       | 33.865,96 | 0,00              | 0,00        | 1.793,84  | 32.072,12 | 0,00          | 35.659,80 |

Darlehensübersicht des Städtebaulichen Sondervermögens - 193 - „SUB - Schönwalde I“ der Universitäts- und Hansestadt Greifswald zum 31.Dezember 2018

| lfd.<br>Nr. | Objekt /<br>Darlehensnehmer | Datum<br>Vertrag | Ursprünglicher<br>Darlehensbetrag | Stand<br>zum Beginn des<br>Haushaltsjahres | Tilgung im<br>Haushaltsjahr | Tilgung soll | Stand<br>zum Ende des<br>Haushaltsjahres<br>2018 | kumulierte<br>Tilgung zum<br>Ende des<br>Haushalts-<br>jahres lt.<br>Tilgungsplan | rückständige<br>Tilgung zum<br>Ende des<br>Haushalts-<br>jahres | Zinsen im<br>Haushaltsjahr | kumulierte<br>Zinsen zum<br>Ende des<br>Haushalts-<br>jahres lt.<br>Tilgungsplan | rückständige<br>Zinsen zum<br>Ende des<br>Haushalts-<br>jahres | kumulierte<br>Wertberich-<br>tigungen | erhaltene<br>Sicherheiten |
|-------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|
|             |                             |                  | Euro                              |                                            |                             |              | Euro                                             | Euro                                                                              | Euro                                                            | Euro                       | Euro                                                                             | Euro                                                           | Euro                                  |                           |
| -           | -                           | -                | -                                 | -                                          | -                           | -            |                                                  | -                                                                                 | -                                                               | -                          | -                                                                                | -                                                              | -                                     | -                         |

Grundstücksverzeichnis des Städtebaulichen Sondervermögens - "193 - SUB - Schönwalde I" zum 31.Dezember 2018

| Lfd.<br>Nr. | Grundstücksbezeichnung* |           |         |                 | Größe | Kaufpreis         |                    | Nutzungsart |        |        | Zeitpunkt |           |                         | Verkehrswert zum<br>Zeitpunkt der<br>Bereitstellung<br>(beachte K 3.2.2<br>der StBauFR)<br>Einbringungswert | Kaufpreis-<br>zahlung durch<br>den Erwerber<br>bei Veräuße-<br>rungen + | Eingang des<br>Kaufpreises<br>auf dem<br>Treuhand-<br>konto + | Eingang des<br>Kauf-<br>preises auf<br>dem THK | Kaufvertrag für<br>Veräußerung<br>nach dem<br>01.01.2006<br>+++ | Anrechnung als<br>Eigenanteil nach<br>D.4.1 Abs. 1<br>Satz 3 der<br>StBauFR +++ | kumulierte<br>Sanierungs-<br>auszahlungen<br>des Sonder-<br>vermögens<br>x | Bilanzwert der<br>eingebrachten<br>Grundstücke<br>zum Ein-<br>bringungs- /<br>Bilanzstichtag<br>x | Bilanzwert der<br>eingebrachten<br>Grundstücke<br>zum Bilanz-<br>stichtag<br>x | Ab-<br>schrei-<br>bungen |
|-------------|-------------------------|-----------|---------|-----------------|-------|-------------------|--------------------|-------------|--------|--------|-----------|-----------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|             | Flur                    | Flurstück | Strasse | Haus-<br>nummer |       | Ankaufs-<br>preis | Verkaufs-<br>preis | WE          | GE     | andere | Zugang**  | Abgang*** | der Bereit-<br>stellung |                                                                                                             |                                                                         |                                                               |                                                |                                                                 |                                                                                 |                                                                            |                                                                                                   |                                                                                |                          |
|             |                         |           |         |                 | m²    | Euro              | Euro               | Anzahl      | Anzahl | Anzahl | Datum     | Datum     | Datum                   | Euro                                                                                                        | Datum                                                                   | Datum                                                         | Ja/Nein++                                      | Datum                                                           | Euro                                                                            | Euro                                                                       | Euro                                                                                              | Euro                                                                           | Euro                     |
| -           | -                       | -         | -       | -               | -     | -                 | -                  | -           | -      | -      | -         | -         | -                       | -                                                                                                           | -                                                                       | -                                                             | -                                              | -                                                               | -                                                                               | -                                                                          | -                                                                                                 | -                                                                              | -                        |

Zuwendungsübersicht des Städtebaulichen Sondervermögens 193 - "SUB - Schönwalde I" - der Universitäts- und Hansestadt Greifswald zum 31.12.2018

| lfd. Nr. | Zuwendungsempfänger | Ursprünglicher<br>Zuwendungs-<br>betrag | Zweckbindungs-<br>dauer | kumulierte<br>Abschreibung zu<br><b>Beginn</b> des<br>Haushalts-<br>jahres 2018 | Abschreibung im<br>Haushaltsjahr<br>2018 | Stand<br>zum Ende des<br>Haushaltsjahres<br>2018 | Stand<br>zum Beginn des<br>Haushaltsjahres<br>2018 | kumulierte<br>Abschreibung zum<br><b>Ende</b> des<br>Haushalts-<br>jahres 2018 |
|----------|---------------------|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|          |                     | Euro                                    | Jahren                  | Euro                                                                            | Euro                                     | Euro                                             | Euro                                               | Euro                                                                           |
| 1        | -                   | 0,00                                    | -                       | 0,00                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                             | 0,00                                               | 0,00                                                                           |
|          | <b>Summe</b>        | 0,00                                    |                         | 0,00                                                                            | 0,00                                     | 0,00                                             | 0,00                                               | 0,00                                                                           |

| Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2018 |                                                                                                                                |                                |                                                 |                                                      |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|
| Nr.                                                                                                                           |                                                                                                                                | laufende Ein- und Auszahlungen | Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge | Summe             |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                |                                |                                                 |                                                      |                   |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                |                                |                                                 |                                                      |                   |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                | 1                              | 2                                               | 3                                                    | 4                 |
| 1 <sup>1</sup>                                                                                                                | Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres<br>(§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)                             |                                |                                                 |                                                      | 718.604,90        |
| 2 <sup>2</sup>                                                                                                                | - Kassenkredit zum 31.Dezember des Haushaltsvorjahres                                                                          |                                |                                                 |                                                      | 0,00              |
| 3                                                                                                                             | = <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31.Dezember des Haushaltsvorjahres</b>                                | <b>383.369,26</b>              | <b>333.441,80</b>                               | <b>1.793,84</b>                                      | <b>718.604,90</b> |
| 4                                                                                                                             | + Korrektur des Vortrages                                                                                                      | 0,00                           | 0,00                                            | 0,00                                                 |                   |
| 5                                                                                                                             | = <b>Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31.Dezember des Haushaltsvorjahres</b>                    | <b>383.369,26</b>              | <b>333.441,80</b>                               | <b>1.793,84</b>                                      | <b>718.604,90</b> |
| 6                                                                                                                             | + jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37)                                    | 50.036,26                      |                                                 |                                                      | 50.036,26         |
| 7                                                                                                                             | + Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)                       |                                | 172.394,55                                      |                                                      | 172.394,55        |
| 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 Zahlungsvorgänge (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)               |                                |                                                 | 0,00                                                 | 0,00              |
| 10                                                                                                                            | = <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31.Dezember des Haushaltsjahres</b>                                   | <b>433.405,52</b>              | <b>505.836,35</b>                               | <b>1.793,84</b>                                      | <b>941.035,71</b> |
| Kontrollrechnung:                                                                                                             |                                                                                                                                |                                |                                                 |                                                      |                   |
| 11                                                                                                                            | Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)                                    |                                |                                                 |                                                      | 718.604,90        |
| 12                                                                                                                            | - Kassenkredit zum 31.Dezember des Haushaltsjahres                                                                             |                                |                                                 |                                                      | 0,00              |
| 13                                                                                                                            | = Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31.Dezember des Haushaltsjahres                                          |                                |                                                 |                                                      | 718.604,90        |

## Prüfvermerk des Rechnungsprüfungsamtes

Entsprechend § 1 Abs. 4 KPG M-V obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der UHGW. Er hat sich des Rechnungsprüfungsamtes zu bedienen, soweit ein solches eingerichtet ist. Soweit es der Gegenstand der örtlichen Prüfung erfordert, können sich der Rechnungsprüfungsausschuss und das Rechnungsprüfungsamt sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 KPG M-V auch die Prüfung der Jahresabschlüsse der Städtebaulichen Sondervermögen, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmung wurde der Jahresabschluss bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens des Städtebaulichen Sondervermögens

### Sanierungsgebiet Stadtumbau Ost – Schönwalde I – SSV 193

für das Haushaltsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 geprüft.

Der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M-V und den relevanten Regelungen der GemHVO-Doppik M-V wurden von der Verwaltung unter der Gesamtverantwortung des Oberbürgermeisters erstellt.

Aufgabe der örtlichen Prüfung war es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.

Das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald hat entsprechend § 1 Abs. 5 KPG M-V für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Sanierungsgebiets Stadtumbau Ost-Schönwalde I - SSV 193 das Rechnungsprüfungsamt Wolgast als sachverständigen Dritten hinzugezogen. Über die beauftragten Prüfhandlungen wurde ein Bericht mit Datum vom 20.12.2024 vorgelegt. Das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald hat sich von der Richtigkeit der getroffenen Prüfungsfeststellungen überzeugt und übernimmt diese als eigene Prüfungsfeststellungen. Ergänzende Prüfhandlungen wurden durch das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald hinsichtlich der Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung durchgeführt.

Das Rechnungsprüfungsamt Wolgast hat die Prüfung des Jahresabschlusses unter Beachtung des § 3a KPG M-V vorgenommen. Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und den 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 wurden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der UHGW sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung wurden die Wirksamkeit des auf die Rechnungslegung bezogenen internen Kontrollsystems sowie die Angaben im Rechnungswesen, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss auf Basis von Stichproben beurteilt.

Das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für die Beurteilung bildet.

Nachfolgend bezeichnete Prüfungsfeststellungen führten insbesondere zur Einschränkung des Testates:

1. Zur Sicherung der Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens sowie der Buchführung hat die Gemeinde Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens bzw. Arbeitsrichtlinien für die Buchhaltung zu erstellen. Die Prüfung ergab, dass Dienstanweisungen / Arbeitsrichtlinien noch nicht vollständig erstellt wurden bzw. im Entwurf vorliegen. Dienstanweisungen / Arbeitsrichtlinien sind zu erstellen bzw. zu überarbeiten.
2. Es liegt kein gültiges Zertifikat des Softwareanbieters der im Rechnungswesen eingesetzten Software vor. Durch die Kommune sind als Anwender selbst umfassende Tests auf haushaltsrechtliche und IT-technische Mindeststandards durchzuführen und zu dokumentieren. Eine entsprechende Dokumentation konnte im Rahmen der Prüfung durch das Fachamt nicht vorgelegt werden. Dies stellt einen Mangel in der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung dar.
3. Die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen hat entsprechend dem für verbindlich vorgeschriebenen Muster 19 der Anlage 3 der VV der GemHVO Doppik M-V zu erfolgen.
4. Es sind in den Anzahlungen auf Sonderposten für öffentlich-nutzbare Objekte Bund um 51 € geringere Buchungen und gleichzeitig bei den Anzahlungen auf sonstige Sonderposten zu hohe Buchungen erfolgt. Die Übereinstimmung mit der auf Seite 30 des Anhangs erfolgten Aufstellung ist nicht gegeben. Eine Korrektur sollte im Folgejahr erfolgen.

Nach der Beurteilung des Rechnungsprüfungsamtes aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen mit den genannten Einschränkungen den Vorschriften gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53a GemHVO-Doppik sowie die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Sanierungsgebiets Stadtumbau Ost (SUB) Schönwalde I – SSV 193.

Im Ergebnis der Prüfung wird zu den wirtschaftlichen Verhältnissen des Städtebaulichen Sondervermögens Sanierungsgebiet Stadtumbau Ost- Schönwalde I SSV 193 entsprechend der vorgelegten Unterlagen ergänzend festgestellt:

|                                                                |                 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|
| Das Vermögen (ohne RAP) beträgt zum 31.12.2018                 | 995.180,42 EUR. |
| Die wirtschaftliche Eigenkapitalquote beträgt zum 31.12.2018   | 77,3 %.         |
| Die Verbindlichkeitenquote beträgt zum 31.12.2018              | 22,7 %.         |
| Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2018 beträgt  | 0,00 EUR.       |
| Die Veränderung der Rücklagen beträgt in 2018                  | 0,00 EUR.       |
| Das Jahresergebnis 2018 beträgt nach Veränderung der Rücklagen | 0,00 EUR.       |

Der Haushaltsausgleich in der **Ergebnisrechnung** wird damit **erreicht**.

Die Finanzrechnung weist für 2018 einen Saldo der laufenden

Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von 50.036,26 EUR.

Nach Verrechnung der planmäßigen Tilgung der Investitionskredite

verbleibt ein Saldo in Höhe von 50.036,26 EUR.

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus

Haushaltsvorjahren beträgt 383.369,26 EUR.

Der Vortrag des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12.2018

auf neue Rechnung beträgt 433.405,52 EUR.

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahren ist im Haushaltsjahr 2018 ein Haushaltsausgleich in der **Finanzrechnung gegeben**.

Die Investitionsauszahlungen betragen in 2018 33.865,96 EUR.

Die Investitionseinzahlungen betragen in 2018 206.260,51 EUR.

Investitionskredite waren nicht vorhanden.

Die liquiden Mittel sind insgesamt **gestiegen** um 222.430,81 EUR.

Bestand liquide Mittel 31.12.2018 941.035,71 EUR.

Das Rechnungsprüfungsamt erwartet die zeitnahe Ausräumung der gegebenen Prüfungsfeststellungen mit der Erstellung der Jahresabschlüsse für die folgenden Jahre.

Greifswald, 30.01.2025



Dr. Agnes Oestreich

Amtsleiterin des RPAs der UHGW

## **Prüfvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses zum Jahresabschluss 2018 des**

### **Sanierungsgebietes Stadtumbau Ost-Schönwalde I- SSV 193**

Entsprechend § 1 Abs. 4 KPG M-V obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der UHGW. Er hat sich des Rechnungsprüfungsamtes zu bedienen, soweit ein solches eingerichtet ist. Soweit es der Gegenstand der örtlichen Prüfung erfordert, können sich der Rechnungsprüfungsausschuss und das Rechnungsprüfungsamt sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 KPG M-V auch die Prüfung der Jahresabschlüsse der Städtebaulichen Sondervermögen, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmung wurde der Jahresabschluss bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens des Städtebaulichen Sondervermögens

### **Sanierungsgebiet Stadtumbau Ost-Schönwalde I- SSV 193**

für das Haushaltsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 geprüft.

Der Rechnungsprüfungsausschuss und das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald haben entsprechend § 1 Abs. 5 KPG M-V für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Sanierungsgebiets Stadtumbau Ost-Schönwalde I- SSV 193 das Rechnungsprüfungsamt Wolgast als sachverständigen Dritten hinzugezogen. Über die beauftragten Prüfhandlungen wurde ein Bericht vorgelegt. Das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald hat sich von der Richtigkeit der getroffenen Prüfungsfeststellungen überzeugt und übernimmt diese als eigene Prüfungsfeststellungen. Ergänzende Prüfhandlungen wurden durch das Rechnungsprüfungsamt der Universitäts- und Hansestadt Greifswald hinsichtlich der Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung durchgeführt. Die Prüfergebnisse wurden in einem Bericht zusammengefasst und dem Oberbürgermeister vorgestellt. Ihm wurde Gelegenheit zur Stellungnahme gegeben, es gab keine Einwände zu den Ausführungen im Prüfbericht.

In seiner Sitzung am 29.04.2025 erörterte der Rechnungsprüfungsausschuss die Ergebnisse der Jahresabschlussprüfung sowie den Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 des Sanierungsgebietes Stadtumbau Ost – Schönwalde I – SSV 193. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich davon überzeugt, dass die Prüfung den Zwecken der Prüfung des Jahresabschlusses genügt. Eigene Prüfhandlungen wurden vom Rechnungsprüfungsausschuss nicht vorgenommen. Der Rechnungsprüfungsausschuss schließt sich den vom Rechnungsprüfungsamt getroffenen Feststellungen an.

Auf dieser Grundlage wird festgestellt, dass der Jahresabschluss 2018 und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53a GemHVO-Doppik 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 des Sanierungsgebietes Stadtumbau Ost – Schönwalde I – SSV 193 vermitteln.

Das Rechnungsprüfungsamt hat auf Grundlage seiner Prüffeststellungen einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Der Rechnungsprüfungsausschuss teilt die Einschätzung des Rechnungsprüfungsamtes.

Im Ergebnis der Prüfung wird zu den wirtschaftlichen Verhältnissen des Städtebaulichen Sondervermögens Sanierungsgebiet Stadtumbau Ost – Schönwalde I – SSV 193 entsprechend der vorgelegten Unterlagen ergänzend festgestellt:

1. Zur Sicherung der Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens sowie der Buchführung hat die Gemeinde Dienstanweisungen zur Organisation des Rechnungswesens bzw. Arbeitsrichtlinien für die Buchhaltung zu erstellen. Die Prüfung ergab, dass Dienstanweisungen / Arbeitsrichtlinien noch nicht vollständig erstellt wurden bzw. im Entwurf vorliegen. Dienstanweisungen / Arbeitsrichtlinien sind zu erstellen bzw. zu überarbeiten.
2. Es liegt kein gültiges Zertifikat des Softwareanbieters der im Rechnungswesen eingesetzten Software vor. Durch die Kommune sind als Anwender selbst umfassende Tests auf haushaltsrechtliche und IT-technische Mindeststandards durchzuführen und zu dokumentieren. Eine entsprechende Dokumentation konnte im Rahmen der Prüfung durch das Fachamt nicht vorgelegt werden. Dies stellt einen Mangel in der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung dar.
3. Die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen hat entsprechend dem für verbindlich vorgeschriebenen Muster 19 der Anlage 3 der VV der GemHVO Doppik M-V zu erfolgen.
4. Es sind in den Anzahlungen auf Sonderposten für öffentlich-nutzbare Objekte Bund um 51 € geringere Buchungen und gleichzeitig bei den Anzahlungen auf sonstige Sonderposten zu hohe Buchungen erfolgt. Die Übereinstimmung mit der auf Seite 30 des Anhangs erfolgten Aufstellung ist nicht gegeben. Eine Korrektur sollte im Folgejahr erfolgen.

Nach der Beurteilung des Rechnungsprüfungsamtes aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen mit den genannten Einschränkungen den Vorschriften gemäß § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 53a GemHVO-Doppik sowie die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Sanierungsgebiets Stadtumbau Ost (SUB) Schönwalde I – SSV 193.

Im Ergebnis der Prüfung wird zu den wirtschaftlichen Verhältnissen des Städtebaulichen Sondervermögens Sanierungsgebiet Stadtumbau Ost- Schönwalde I SSV 193 entsprechend der vorgelegten Unterlagen ergänzend festgestellt:

|                                                                     |                 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Das Vermögen (ohne RAP) beträgt zum 31.12.2018                      | 995.180,42 EUR. |
| Die wirtschaftliche Eigenkapitalquote beträgt zum 31.12.2018        | 77,3 %.         |
| Die Verbindlichkeitenquote beträgt zum 31.12.2018                   | 22,7 %.         |
| Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2018 beträgt       | 0,00 EUR.       |
| Die Veränderung der Rücklagen beträgt in 2018                       | 0,00 EUR.       |
| Das Jahresergebnis 2018 beträgt nach Veränderung der Rücklagen      | 0,00 EUR.       |
| Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung wird damit erreicht. |                 |

|                                                                                                     |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Die Finanzrechnung weist für 2018 einen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von   | 50.036,26 EUR.  |
| Nach Verrechnung der planmäßigen Tilgung der Investitionskredite verbleibt ein Saldo in Höhe von    | 50.036,26 EUR.  |
| Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Haushaltsvorjahren beträgt                        | 383.369,26 EUR. |
| Der Vortrag des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12.2018 auf neue Rechnung beträgt | 433.405,52 EUR. |

Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahren ist im Haushaltsjahr 2018 ein Haushaltsausgleich in der **Finanzrechnung gegeben**.

|                                                        |                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| Die Investitionsauszahlungen betragen in 2018          | 33.865,96 EUR.  |
| Die Investitionseinzahlungen betragen in 2018          | 206.260,51 EUR. |
| Investitionskredite waren nicht vorhanden.             |                 |
| Die liquiden Mittel sind insgesamt <b>gestiegen</b> um | 222.430,81 EUR. |
| Bestand liquide Mittel 31.12.2018                      | 941.035,71 EUR. |

Insbesondere diese Prüffeststellungen führten zur Einschränkung des Testates. Der Rechnungsprüfungsausschuss erwartet die zeitnahe Ausräumung der gegebenen Feststellungen mit der Erstellung der Jahresabschlüsse für die folgenden Jahre.

Auf der Grundlage des Berichtes über die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss der Bürgerschaft der Universitäts- und Hansestadt Greifswald, den geprüften Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018 für das Sanierungsgebiet Stadtumbau Ost – Schönwalde I – SSV 193 festzustellen und den Oberbürgermeister für das Haushaltsjahr 2018 zu entlasten.

Greifswald, den 29.04.2025



Torsten Heil

Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses