

Stadt Altentreptow

Vorlage	Vorlage-Nr:	01/BV/786/2017
federführend: Zentrale Verwaltung und Finanzen	Datum:	05.12.2017
	Verfasser:	Furth, Birgit
	Fachbereichsleiter/-in:	
Feststellung des Jahresabschlusses 2014 des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Altentreptow		
Beratungsfolge:		
Status	Datum	Gremium
N	18.12.2017	Rechnungsprüfungsausschuss der Stadtvertretung
Ö	16.01.2018	Finanzausschuss der Stadtvertretung
Ö	30.01.2018	Hauptausschuss der Stadtvertretung
Ö	20.02.2018	01 Stadtvertretung Altentreptow

1. Sach- und Rechtslage:

Die Stadt Altentreptow wurde mit dem „Altstadtkern Altentreptow“ als Gesamtmaßnahme im Jahr 1994 in das Städtebauförderprogramm des Landes Mecklenburg-Vorpommern aufgenommen.

Gemäß § 64 Abs. 2 der Kommunalverfassung (KV M-V) ist für Städtebauliches Sondervermögen (SSV) zur Durchführung von städtebaulichen Sanierungsmaßnahmen lt. § 136 Baugesetzbuch (BauGB) und städtebaulichen Entwicklungsmaßnahmen lt. § 165 BauGB eine Sonderrechnung zu führen. Für Sonderrechnungen nach § 64 Abs. 2 KV M-V gelten gem. § 64 Abs. 4 KV M-V die Haushaltsgrundsätze nach den Vorschriften des 4. Abschnittes KV M-V.

Damit ist für das Sondervermögen ein Jahresabschluss nach § 60 KV M-V zu erstellen, der unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln hat.

Gem. § 64 Abs. 4 KV M-V i. V. m. § 60 KV M-V ist von der Gemeinde ein Jahresabschluss zu erstellen. Dieser ist um einen Anhang zu ergänzen. Der Anhang zur Bilanz zum 31. Dezember 2014 des städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Altentreptow wurde unter Beachtung des § 60 KV M-V und der §§ 17 Abs. 5 bis 7; 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1 und 2; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik a. F. erstellt.

2. Beschlussvorschlag:

Die Stadtvertretung Altentreptow beschließt die Feststellung des Jahresergebnisses 2014 für das städtebauliche Sondervermögen der Stadt Altentreptow.

Anlage/n:

Jahresabschluss SSV 2014

Kontenschema Matrix									
Ergebnisrechnung (Muster 12)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtigt. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	209.300,00	0,00	209.300,00	555.973,29	-346.673,29	156.900,14	399.073,15	0,00
	5.1.1.03.41511100 Ertr a d Aufl v SoPo v Bund	0,00	0,00	0,00	16.541,03	0,00	10.431,96	0,00	0,00
	5.1.1.03.41511200 Ertr a d Aufl v SoPo v Land	0,00	0,00	0,00	16.541,03	0,00	10.431,96	0,00	0,00
	5.1.1.03.41511300 Ertr a d Aufl v SoPo v Gemeind	0,00	0,00	0,00	8.270,52	0,00	5.215,98	0,00	0,00
	5.1.1.03.41710000 Zuwd stdtbaul SonVerm v Bund	0,00	0,00	0,00	177.801,46	0,00	34.232,35	0,00	0,00
	5.1.1.03.41720000 Zuwd stdtbaul SonVerm v Land	0,00	0,00	0,00	177.801,46	0,00	34.232,35	0,00	0,00
	5.1.1.03.41740000 Zuwd stdtbaul SonVerm v Gem	0,00	0,00	0,00	159.017,79	0,00	7.074,93	0,00	0,00
	5.1.1.03.41760000 Eigenm.d.Stadt f. lfd. Aufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.41790000 Zuwd stdtbaul SVerv Sostigen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.280,61	0,00	0,00
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	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	492,97	-492,97	0,00
	5.1.1.03.44110000 Mieten u Pachten, Erbbauzinsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492,97	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.44243000 Kostenerstattg. Stadt lfd. Aufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	130.799,35	-130.799,35	169.748,13	-38.948,78	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Ergebnisrechnung (Muster 12)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	+ Sonstige laufende Erträge	4.000,00	0,00	4.000,00	4.652,89	-652,89	618,84	4.034,05	0,00
	5.1.1.03.46150000 Erträge a d Veräuß v Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.46290000 Sonst weitere Sonst lfd Ertr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.46710000 Ausgleichsbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618,84	0,00	0,00
	5.1.1.03.46740000 son.Ertr.a.Verkerl.privat	0,00	0,00	0,00	2.182,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.46790000 Sost Ertr stdtbaul SVerSostige	0,00	0,00	0,00	2.470,89	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nr. 1 bis 9)	213.300,00	0,00	213.300,00	691.425,53	-478.125,53	327.760,08	363.665,45	0,00
11	- Personalaufwendungen	0,00	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	0,00

Kontenschema Matrix									
Ergebnisrechnung (Muster 12)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	212.650,00	0,00	212.650,00	642.250,11	-429.600,11	257.346,93	384.903,18	0,00
5.1.1.03.52313000	Unterhaltg.d.Geb.einschl.d.Bestandt.	0,00	0,00	0,00	41.041,75	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52320000	Bewirtsch.Obj.SSV d.WDG/Stadt	0,00	0,00	0,00	11.302,24	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52322000	Bewirtschaftung d Außenanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52611300	Monitoring	0,00	0,00	0,00	3.272,50	0,00	3.900,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52611400	Fortschreibung Monitoring	0,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52611410	Fortschreibung ISEK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52611420	Städtebaul. Beratung	0,00	0,00	0,00	24.647,29	0,00	3.639,80	0,00	0,00
5.1.1.03.52611500	Öffentlichkeitsarbeit	0,00	0,00	0,00	60,92	0,00	535,72	0,00	0,00
5.1.1.03.52612200	Verg. Sanierungsträger	0,00	0,00	0,00	92.685,43	0,00	86.678,90	0,00	0,00
5.1.1.03.52612300	Verg. Rahmenplanerin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52612400	SstAfwStdBauWeitMaßVrbVUnters	0,00	0,00	0,00	50.207,34	0,00	12.228,66	0,00	0,00
5.1.1.03.52612700	Verkehrswertgutachten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52620000	Sonst. Aufwend. Grundst.verkehr	0,00	0,00	0,00	60.047,42	0,00	1.857,84	0,00	0,00
5.1.1.03.52641000	Abrißkosten	0,00	0,00	0,00	103.411,81	0,00	11.640,64	0,00	0,00
5.1.1.03.52642000	Freilegungen/Ausgrabungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52643000	Maßnahmen d. Verkehrssicherung	0,00	0,00	0,00	9.112,85	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52646000	SstAfwStdBauFreilegAusgrabBdfu	0,00	0,00	0,00	4.189,98	0,00	19.621,23	0,00	0,00
5.1.1.03.52649000	SstAfwStdBauFreilegOrdnungsMaß	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Ergebnisrechnung (Muster 12)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtigt. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
5.1.1.03.52690000	SstAfWStdBauSstAfWStdBauSonVm	0,00	0,00	0,00	700,40	0,00	62,86	0,00	0,00
5.1.1.03.52691000	SstAfWInv.privatnutzb.Objekte	0,00	0,00	0,00	58.748,42	0,00	24.188,81	0,00	0,00
5.1.1.03.52692000	SstAfWInv.öffentl.nutzb.Objekt	0,00	0,00	0,00	176.932,75	0,00	156.602,07	0,00	0,00
5.1.1.03.52694000	Aufw. f. abgeschl. Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	12.254,09	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.52695000	Sonstige Aufw. (u.a.Bauh.haft)	0,00	0,00	0,00	-8.965,08	0,00	-63.609,60	0,00	0,00
14	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	100,00	0,00	100,00	52.696,60	-52.596,60	74.287,00	-21.590,40	0,00
5.1.1.03.54151100	Zw+ZschLdzZck SSV n.akt pfl.	0,00	0,00	0,00	6.388,25	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.54159100	Zw-Zsch. Verpfl.f.priv.Maßn.	0,00	0,00	0,00	46.308,35	0,00	74.287,00	0,00	0,00
5.1.1.03.54422000	Allgemeine Uml Amt/geschäftfGM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	3.700,00	0,00	3.700,00	34,69	3.665,31	40,51	-5,82	0,00
5.1.1.03.56370000	Bankgebühren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.56379000	Verwaltungsgeb. LFI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.56411000	Gebäudeversicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.56413000	Haftpflichtversicherungen	0,00	0,00	0,00	34,69	0,00	40,51	0,00	0,00
5.1.1.03.56419000	Sonstige Versicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.56813000	GST B für gem.eigene Grundst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe Nr. 11 bis 18)	216.450,00	0,00	216.450,00	694.981,40	-478.531,40	331.674,44	363.306,96	0,00

Kontenschema Matrix									
Ergebnisrechnung (Muster 12)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	-3.150,00	0,00	-3.150,00	-3.555,87	405,87	-3.914,36	358,49	0,00
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	3.150,00	0,00	3.150,00	3.555,87	-405,87	3.914,36	-358,49	0,00
	5.1.1.03.47139000 Zinserträge v sonst SonVerm	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.47151000 ZinsErtr v inländischen Banken	0,00	0,00	0,00	75,75	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.47161000 Zinsen a. gew. Darlehn	0,00	0,00	0,00	3.480,12	0,00	3.914,36	0,00	0,00
	5.1.1.03.47930000 aus Darlehen an Privatpersonen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	3.150,00	0,00	3.150,00	3.555,87	-405,87	3.914,36	-358,49	0,00
24	Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen(Summe der Nummern 24 und 27)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) v. Veränderung d. zweckgeb. Erg.-Rücklage(Saldo der Nummern 28, 29 und 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) v. Veränderung d. sons. zweckgeb. Erg.-Rü(Saldo der Nummern 31, 32 und 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Ergebnisrechnung (Muster 12)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
35	- Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Jahresergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	nachrichtlich Ergebnisvortrag (§ 47 Abs.5 Nr.1.3 GemHVO Doppik) a.d.Haushaltsvorjahr 5.1.1.03.89955000 Bestand Vorjahre-Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	Ergebnisvortrag (§ 47 Abs.5 Nr.1.3 GemHVO Doppik) i.d.Haushaltsfolgejahr(Summe der Nummern 37 und 38)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	209.300,00	0,00	209.300,00	0,00	209.300,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.61710000 Zuwd stdtbaul SonVerm v Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.61720000 Zuwd stdtbaul SonVerm v Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.61760000 Eigenm.d.Stadt f. lfd. Aufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.61790000 Zuwd stdtbaul SVerv Sostigen	0,00	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	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	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	568,58	-568,58	0,00
	5.1.1.03.64110000 Mieten u Pachten, Erbbauzinsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	568,58	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.64243000 Kostenerstattg. Stadt lfd. Aufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	165.150,33	-165.150,33	169.748,13	-4.597,80	0,00
	5.1.1.03.65152100 Best.erh.a.unf.L.priv.nutzb.Ob	0,00	0,00	0,00	267,57	0,00	12.105,41	0,00	0,00
	5.1.1.03.65152200 Best.erh.a.unf.L.öff.nutzb.Obj	0,00	0,00	0,00	180.221,76	0,00	157.642,72	0,00	0,00
	5.1.1.03.65154100 Best.mind.unf.L.priv.nutzb.Obj	0,00	0,00	0,00	-15.339,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.65154200 Best.mind.unf.L.öff.nutzb.Obj.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	4.000,00	0,00	4.000,00	4.652,89	-652,89	3.282,84	1.370,05	0,00
	5.1.1.03.66290000 Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.66710000 Ausgleichsbeträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618,84	0,00	0,00
	5.1.1.03.66740000 son.lfd.Einz.a.Verke.ert.privat	0,00	0,00	0,00	2.182,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.66790000 Sost Einz stdtbaul SonVerm	0,00	0,00	0,00	2.470,89	0,00	2.664,00	0,00	0,00
10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit(Summe der Nummern 1 bis 9)	213.300,00	0,00	213.300,00	169.803,22	43.496,78	173.599,55	-3.796,33	0,00
11	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	212.650,00	0,00	212.650,00	521.951,26	-309.301,26	302.184,35	219.766,91	0,00
5.1.1.03.72313000	Unterhaltg.d.Geb.einschl.d.Bestandt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72320000	Ausz.f.Bew.Obj.SSV d.WDG/Stadt	0,00	0,00	0,00	904,40	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72322000	Ausz f Bewirtsch AußenAnl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72611300	Monitoring	0,00	0,00	0,00	3.272,50	0,00	3.900,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72611400	Fortschreibung Monitoring	0,00	0,00	0,00	24.647,29	0,00	3.639,80	0,00	0,00
5.1.1.03.72611410	Fortschr. Monitoring	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72611420	Städtebaul. Beratung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72611500	Öffentl.keitsarb.	0,00	0,00	0,00	60,92	0,00	535,72	0,00	0,00
5.1.1.03.72612200	Verg. Sanierungsträger	0,00	0,00	0,00	87.956,00	0,00	67.906,72	0,00	0,00
5.1.1.03.72612300	Verg. Rahmenplanerin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72612400	Vorbr WeitMaßVorbrVorunters	0,00	0,00	0,00	50.207,34	0,00	12.228,66	0,00	0,00
5.1.1.03.72612700	Vorbr WeitMaßVorbrVerkwgtut	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72620000	Sonst. Aufwend. Grundst.verkehr	0,00	0,00	0,00	1.806,60	0,00	1.857,84	0,00	0,00
5.1.1.03.72641000	Abrißkosten	0,00	0,00	0,00	103.411,81	0,00	11.640,64	0,00	0,00
5.1.1.03.72642000	Freilegungen/Ausgrabungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72643000	Maßnahmen d. Verk.sicherung	0,00	0,00	0,00	9.112,85	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72646000	FreilAusgrbSchvBodenfunden	0,00	0,00	0,00	4.189,98	0,00	19.621,23	0,00	0,00
5.1.1.03.72649000	OrdnungsMaßn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72690000	Ausz f stdtbaul SVerSostige	0,00	0,00	0,00	700,40	0,00	62,86	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
5.1.1.03.72691000	Ausz.SSV f.Inv.privatnutzb,Obj	0,00	0,00	0,00	58.748,42	0,00	24.188,81	0,00	0,00
5.1.1.03.72692000	Ausz.SSV f.Inv.öffl.nutzb.Obje	0,00	0,00	0,00	176.932,75	0,00	156.602,07	0,00	0,00
5.1.1.03.72694000	Ausz. f. abgeschlossene Maßnah	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.72695000	Sonstige Ausz. (u.a.Bauh.haft)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	100,00	0,00	100,00	46.308,35	-46.208,35	74.287,00	-27.978,65	0,00
5.1.1.03.74151100	Zw+ZschLfdZck a SSV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.74159100	Zw+Zsch Verpfl.f.priv.Maßn.	0,00	0,00	0,00	46.308,35	0,00	74.287,00	0,00	0,00
5.1.1.03.74422000	AllgUmlAmtgeschfGM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	3.700,00	0,00	3.700,00	34,69	3.665,31	40,51	-5,82	0,00
5.1.1.03.76370000	Bankgebühren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.76379000	Verwaltungsgeb. LFI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.76411000	Gebäudeversicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.76413000	Haftpflichtversicherungen	0,00	0,00	0,00	34,69	0,00	40,51	0,00	0,00
5.1.1.03.76419000	Sonstige Versicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.76813000	GST B f.gem.eigene Grundst.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit(Summe der Nummern 11 bis 16)	216.450,00	0,00	216.450,00	568.294,30	-351.844,30	376.511,86	191.782,44	0,00
18	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit(Saldo der Nummern 10 und 17)	-3.150,00	0,00	-3.150,00	-398.491,08	395.341,08	-202.912,31	-195.578,77	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
19	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.150,00	0,00	3.150,00	3.555,87	-405,87	3.914,36	-358,49	0,00
	5.1.1.03.67139000 ZinsEinz f Krde v Sost SonVerm	0,00	0,00	0,00	75,75	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.67151000 ZinsEinz f KrdinGMv Banken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.67161000 Zinsen a. Darl.gewährung	0,00	0,00	0,00	3.480,12	0,00	3.914,36	0,00	0,00
	5.1.1.03.67930000 aus Darlehen an Privatpersonen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanz- und auszahlungen(Saldo der Nummern 19 und 20)	3.150,00	0,00	3.150,00	3.555,87	-405,87	3.914,36	-358,49	0,00
22	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen(Summe der Nummern 18 und 21)	0,00	0,00	0,00	-394.935,21	394.935,21	-198.997,95	-195.937,26	0,00
23	+ Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen(Saldo der Nummern 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen(Summe der Nummern 22 und 25)	0,00	0,00	0,00	-394.935,21	394.935,21	-198.997,95	-195.937,26	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	517.265,00	0,00	517.265,00	629.576,78	-112.311,78	322.321,36	307.255,42	0,00
	5.1.1.03.68139000 Einz a InvstZuw Sonst SonVerm	0,00	0,00	0,00	-2.560,32	0,00	7.074,93	0,00	0,00
	5.1.1.03.68166000 Anz a InvstZuw v d EU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.769,23	0,00	0,00
	5.1.1.03.68166100 Anz a InvstZuw vom Bund	0,00	0,00	0,00	218.400,00	0,00	94.200,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.68166200 Anz a InvstZuw vom Land	0,00	0,00	0,00	218.400,00	0,00	94.200,00	0,00	0,00
	5.1.1.03.68166300 Anz a InvstZuw v GM+GMVerbn	0,00	0,00	0,00	195.337,10	0,00	110.077,20	0,00	0,00
	5.1.1.03/0007.68140000 Einz a InvstZuw v d EU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/0007.68141000 Einz a InvstZuw vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/0007.68142000 Einz a InvstZuw vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/0007.68143000 Eigenant. Stadt f. inv.Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/0007.68143100 Einz a InvestZuw erhöht. EA GM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/2700.68149000 Einz a InvstZuw v sonstöfBer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/2010.68331200 Zuw.a.d.städteb.SV v.Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/2010.68331300 Zuw.a.d.städteb.SV v.Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	24.200,00	0,00	24.200,00	26.013,58	-1.813,58	26.079,90	-66,32	0,00
	5.1.1.03.68761000 Darlehnsrückflüsse	0,00	0,00	0,00	26.013,58	0,00	26.079,90	0,00	0,00
	5.1.1.03/0005.68761000 Darlehnsrückflüsse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
33	+ Einzahlungen aus Vorräten	2.500,00	0,00	2.500,00	15.339,00	-12.839,00	0,00	15.339,00	0,00
	5.1.1.03.68821100 Bestandsverm.v.privat nutzb.Ob	0,00	0,00	0,00	15.339,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/0003.68821000 Unfertige Erzeugnisse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/0004.68821100 Bestandsverm.v.privat nutzb.Ob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit(Summe der Nummern 27 bis 33)	543.965,00	0,00	543.965,00	670.929,36	-126.964,36	348.401,26	322.528,10	0,00
35	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/2000.78450000 Ausz f Zuwend.a.d. SSV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	17.850,00	0,00	17.850,00	0,00	17.850,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/0005.78760000 Ausleih.a.d.sonst.inl.Berr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/0098.78760000 Ausleih.a.d.sonst.inl.Berr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/0367.78760000 Ausleih.a.d.sonst.inl.Berr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.03/0372.78760000 Ausleih.a.d.sonst.inl.Berr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
39	- Auszahlungen für Vorräte	548.615,00	0,00	548.615,00	180.489,33	368.125,67	169.748,13	10.741,20	0,00
5.1.1.03.78821100	Bestandserh.v.priv.nutzb.Objek	0,00	0,00	0,00	267,57	0,00	12.105,41	0,00	0,00
5.1.1.03.78822100	Besteh.a.öffent.nutzb.Objekt.	0,00	0,00	0,00	180.221,76	0,00	157.642,72	0,00	0,00
5.1.1.03/0003.78821100	Bestandserh.v.priv.nutzb.Objek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0004.78821000	Unfertige Erzeugnisse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0004.78821001	Erw.R-B-Str. 40a (Erbbau)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0004.78821100	Bestandserh.v.priv.nutzb.Objek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0004.78821200	Ausz f unf Erzgöfl nutzbGrdst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0013.78822100	Besteh.a.öffent.nutzb.Objekt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0040.78821100	Abriß Mauerstr. 31/32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0040.78821200	Ausz f unf Erzgöfl nutzbGrdst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0142.78821100	Bestandserh.v.priv.nutzb.Objek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0313.78821100	Bestandserh.v.priv.nutzb.Objek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0315.78821100	Bestandserh.v.priv.nutzb.Objek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0316.78821100	Bestandserh.v.priv.nutzb.Objek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0319.78821900	Ausz f unfertige Erzg Sostige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0389.78821900	Ausz f unfertige Erzg Sostige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0393.78821100	Bestandserh.v.priv.nutzb.Objek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0395.78821100	Bestandserh.v.priv.nutzb.Objek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0901.78821200	Ausz f unf Erzgöfl nutzbGrdst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
5.1.1.03/0926.78822100	Bestersh.a.öffent.nutzb.Objekt.								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0928.78821200	Ausz f unf Erzgöffl nutzbGrdst								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0935.78821200	Ausz f unf Erzgöffl nutzbGrdst								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0935.78822100	Bestersh.a.öffent.nutzb.Objekt.								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0937.78821200	Ausz f unf Erzgöffl nutzbGrdst								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0938.78821100	Bestandserh.v.priv.nutzb.Objek								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/0940.78821200	Ausz f unf Erzgöffl nutzbGrdst								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/2000.78821200	Ausz f unf Erzgöffl nutzbGrdst								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/2500.78822100	Bestersh.a.öffent.nutzb.Objekt.								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/2600.78822100	Bestersh.a.öffent.nutzb.Objekt.								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03/2700.78822100	Bestersh.a.öffent.nutzb.Objekt.								
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39 a	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit(Summe der Nummern 35 bis 39a)	566.465,00	0,00	566.465,00	180.489,33	385.975,67	169.748,13	10.741,20	0,00
41	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit(Saldo der Nummern 34 und 40)	-22.500,00	0,00	-22.500,00	490.440,03	-512.940,03	178.653,13	311.786,90	0,00
42	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbet rag(Summe der Nummern 26 und 41)	-22.500,00	0,00	-22.500,00	95.504,82	-118.004,82	-20.344,82	115.849,64	0,00
43	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionenund Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
44	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Saldo der Nummern 43 und 44)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit(Saldo der Nummern 46 und 47)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	+ Abnahme der liquiden Mittel	22.500,00	0,00	22.500,00	0,00	118.004,82	20.344,82	0,00	0,00
50	- Zunahme der liquiden Mittel	0,00	0,00	0,00	95.504,82	0,00	0,00	115.849,64	0,00
51	Veränderung der liquiden Mittel (Saldo der Nummern 49 und 50)	-22.500,00	0,00	-22.500,00	95.504,82	-118.004,82	-20.344,82	115.849,64	0,00
52	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit(Summe der Nummern 45, 48 und 51)	22.500,00	0,00	22.500,00	-95.504,82	118.004,82	20.344,82	-115.849,64	0,00
53	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern u. ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern u. ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55	Saldo der Ein- und Auszahlungen durchlaufenden Geldern u. ungekl. Zahl.vorgängen(Saldo der Nummern 53 und 54)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
56	Kontrollrechnung (Summe der Nummern 42, 52 und 55)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontenschema Matrix									
Finanzrechnung AT (Muster 13)		Ermächtig. des Haushaltsjahres	Übertr. Ermächt. aus HHVorjahren	Gesamt- ermächtigung Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis Haushaltsvorjah r	Ergebnisveränd. ggüb. HHVorjahr	Übertr. Ermächtig. in HHFolgejahre
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
57	Stand d. Kredite z. Sicherung d. Zahlungsfähigkeit zum 31.12. d. HHVorjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.89955100 Ford/Verb Gemeinde (Planung)									
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58	Stand d. Kredite z. Sicherung d. Zahlungsfähigkeit zum 31.12. d. HHJahres	0,00	0,00	0,00	0,00	67.646,82	20.344,82	0,00	0,00
59	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	50.358,00	0,00	50.358,00	0,00	50.358,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.03.89955100 Ford/Verb Gemeinde (Planung)									
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres(Saldo der Nummern 59 und 51)	27.858,00	0,00	27.858,00	95.504,82	0,00	0,00	115.849,64	0,00



STADT ALTENTREPTOW
STÄDTEBAULICHES SONDERVERMÖGEN
„ALTSTADTKERN ALTENTREPTOW“

BILANZ MIT ANHANG
ZUM 31.12.2014

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	2
VORWORT	3
ANHANG	7
I. Rechtsgrundlagen	7
II. Gliederung der Bilanz	7
A. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	7
B. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen	9
III. Angaben zur Ergebnisrechnung	11
IV. Angaben zur Finanzrechnung	12
V. Weitere Angaben	12
VI. Anlagen	13

VORWORT

Die Stadt Altentreptow wurde mit dem „Altstadtkern Altentreptow“ als Gesamtmaßnahme im Jahr 1994 in das Städtebauförderprogramm des Landes Mecklenburg-Vorpommern aufgenommen.

Gemäß § 64 Abs. 2 der Kommunalverfassung (KV M-V) ist für Städtebauliches Sondervermögen (SSV) zur Durchführung von städtebaulichen Sanierungsmaßnahmen lt. § 136 Baugesetzbuch (BauGB) und städtebaulichen Entwicklungsmaßnahmen lt. § 165 BauGB eine Sonderrechnung zu führen. Für Sonderrechnungen nach § 64 Abs. 2 KV M-V gelten gem. § 64 Abs. 4 KV M-V die Haushaltsgrundsätze nach den Vorschriften des 4. Abschnittes KV M-V.

Damit ist für das Sondervermögen ein Jahresabschluss nach § 60 KV M-V zu erstellen, der unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln hat.

Der Jahresabschluss besteht lt. § 60 Abs. 2 KV M-V aus:

- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung,
- den Teilrechnungen,
- der Bilanz
- und dem Anhang.

Dem Jahresabschluss sind gemäß § 60 Abs. 3 KV M-V folgende Anlagen beizufügen:

- der Rechenschaftsbericht,
- die Anlagenübersicht,
- die Forderungsübersicht,
- die Verbindlichkeitenübersicht
- und eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

Zur weiteren Übersichtlichkeit sind die Anlagen erweitert worden um die Nebenrechnungen zur Bilanz SSV.

Da keine Teilhaushalte gebildet worden sind, entfällt ebenso die Anlage der Teilrechnungen.

Die allgemeinen Angaben finden ihre Grenze in der Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit.

Bilanz Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Altentreptow zum 31.12.2014							
Aktivseite		Euro		Passivseite		Euro	
1. Anlagevermögen				1. Eigenkapital			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				1.1 Kapitalrücklage		60.624,64	
1.1.1 Geleistete Zuwendungen		0,00		Summe Eigenkapital			60.624,64
1.2 Finanzanlagen				2. Verkehrswerrücklage			0,00
1.2.1 Sonstige Ausleihungen		248.582,33		3. Sonderposten			
Summe Anlagevermögen			248.582,33	3.1. Sonderposten zum Anlagevermögen			
2. Umlaufvermögen				3.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen			
2.1 Vorräte				a) der Gemeinde für Maßnahmen an privat nutzbaren Objekten	49.716,47		
2.1.1 Unfertige Leistungen				b) des Bundes für Maßnahmen an privat nutzbaren Objekten	99.432,93		
2.1.1.1 Privat nutzbare Objekte				c) des Landes für Maßnahmen an privat nutzbaren Objekten	99.432,93		
a) Gebäude	0,00			d) von Dritten für Maßnahmen an privat nutzbaren Objekten	0,00		
b) Grund und Boden	157.393,82					248.582,33	248.582,33
Korrekturposten zum Buchwert	0,00	157.393,82		3.2. Sonstige Sonderposten			
2.1.2 Unfertige Leistungen				3.2.1 Sonderposten für Investitionen an privat nutzbaren Objekten			
2.1.2.1 Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten				a) für Zuwendungen der Gemeinde an privat nutzbaren Objekten	19.380,60		
a) Straßen, Wege, Plätze	552.647,08			b) für Zuwendungen des Bundes an privat nutzbaren Objekten	38.694,29		
b) Grünanlagen, Wasserläufe, Wasserflächen	0,00			c) für Zuwendungen des Landes an privat nutzbaren Objekten	38.694,29		
c) Parkplätze, -häuser, Tiefgaragen	0,00			d) für Zuwendungen von Dritten an privat nutzbaren Objekten	0,00		
Modernisierung Gemeindebedarf	43.880,98	596.528,06				96.769,18	
2.1.2.2 Unfertige Leistungen aus noch nicht weiterberechneten Betriebskosten		0,00		3.2.2 Sonderposten für Investitionen an öffentlich nutzbaren Objekten			
Summe unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			753.921,88	a) für Zuwendungen des Bundes an öffentlich nutzbaren Objekten	189.897,86		
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				b) für Zuwendungen des Landes an öffentlich nutzbaren Objekten	190.711,68		
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen		0,00		c) für Zuwendungen von Dritten an öffentlich nutzbaren Objekten	7.097,81		
2.2.1.1 Privatrechtliche Forderungen		0,00				387.707,35	
2.2.2 Forderungen gegen das LFI		0,00		3.2.3 Erhaltene Anzahlungen auf sonstige Sonderposten			
2.2.3 Forderungen gegen den Verwalter		0,00		a) für Zuwendungen der Gemeinde	0,00		
2.2.4 Sonstige Vermögensgegenstände		0,00		b) für Zuwendungen des Bundes	0,00		
Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			0,00	c) für Zuwendungen des Landes	0,00		
2.3 Guthaben bei Kreditinstituten			145.863,28	d) für Zuwendungen von Dritten	0,00		
Summe Umlaufvermögen			899.785,16	Summe sonstige Sonderposten			484.476,53
3. Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten			0,00	Summe Sonderposten			733.058,86
				4. Verbindlichkeiten			
				4.1 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00	
				4.2 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		144.026,52	
				4.3 Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde			
				a) Erhaltene Anzahlungen für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten	210.657,47		
				b) Darlehen	0,00		
						210.657,47	
				4.4 Sonstige Verbindlichkeiten		0,00	
				Summe Verbindlichkeiten			354.683,99
				5. Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten			0,00
Bilanzsumme			1.148.367,49	Bilanzsumme			1.148.367,49

Bilanz Städtebauliches Sondervermögen				
Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
in €				
1	Anlagevermögen	274.595,91	248.582,33	-26.013,58
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen	274.595,91	248.582,33	-26.013,58
1372	Sonstige Ausleihungen	274.595,91	248.582,33	-26.013,58
2	Umlaufvermögen	673.480,99	899.785,16	226.304,17
2.1	Vorräte	623.122,53	753.921,88	130.799,35
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	623.122,53	753.921,88	130.799,35
1423	Privat nutzbare Objekte	206.816,23	157.393,82	-49.422,41
2.1.2.2	Öffentlich nutzbare Objekte	416.306,30	596.528,06	180.221,76
2.1.2.2.1	Straßen, Wege, Plätze	372.425,32	552.647,08	180.221,76
2.1.2.2.2	Grünanlagen, Wasserläufe, Wasserflächen	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.3	Parkplätze, Parkhäuser, Tiefgaragen	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.4	Einrichtungen der Gemeinde	43.880,98	43.880,98	0,00
1426	Noch nicht weiterberechnete Betriebskosten	0,00	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00
2.1.3.1	Privat nutzbare Objekte	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	Öffentlich nutzbare Objekte	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00
1659	Privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen andere Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00
2.2.6.2	Forderungen gegen die Gemeinde	0,00	0,00	0,00
2.2.6.3	Forderungen gegen das LFI	0,00	0,00	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
18413	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	50.358,46	145.863,28	95.504,82
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten			0,00
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	948.076,90	1.148.367,49	200.290,59

n der Stadt Altentreptow zum 31.12.2014				Passivseite
Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts-jahr	Veränderung gegenüber dem Haushalts- vorjahr
		in €		
1	Eigenkapital	94.975,12	60.624,64	-34.350,48
1.1	Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
2011	Allgemeine Kapitalrücklage	94.975,12	60.624,64	-34.350,48
1.3	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	0,00
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00
1.6	Verkehrswerrücklage	0,00	0,00	0,00
2	Sonderposten	715.755,39	733.058,86	17.303,47
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	274.595,91	248.582,33	-26.013,58
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	274.595,91	248.582,33	-26.013,58
23141	Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	109.838,36	99.432,93	-10.405,43
23142	Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	109.838,36	99.432,93	-10.405,43
23143	Sonderposten aus Zuwendungen von der Gemeinde	54.919,19	49.716,47	-5.202,72
23149	Sonderposten aus Zuwendungen von Dritten	0,00	0,00	0,00
2.4	Sonstige Sonderposten	441.159,48	484.476,53	43.317,05
2.4.1	Sonderposten für Investitionen an privat nutzbaren Objekten	111.841,10	96.769,17	-15.071,93
239312	Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	44.736,44	38.694,29	-6.042,15
239313	Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	44.736,44	38.694,29	-6.042,15
239314	Sonderposten aus Zuwendungen von der Gemeinde	22.368,23	19.380,60	-2.987,63
239315	Sonderposten aus Zuwendungen von Dritten	0,00	0,00	0,00
2.4.2	Sonderposten für Investitionen an öffentlich nutzbaren Objekten	306.697,17	387.707,35	81.010,18
239322	Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	149.392,77	189.897,86	40.505,09
239323	Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	150.206,59	190.711,68	40.505,09
239324	Sonderposten aus Zuwendungen von Dritten	7.097,81	7.097,81	0,00
2.4.3	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	22.621,20	0,00	-22.621,20
23982	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten vom Bund	0,00	0,00	0,00
23983	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten vom Land	0,00	0,00	0,00
23985	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten von der Gemeinde	22.621,20	0,00	-22.621,20
23984	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten von Dritten	0,00	0,00	0,00
3	Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
4	Verbindlichkeiten	137.346,39	354.683,99	217.337,60
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00
34591	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
3551	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	27.737,26	144.026,52	116.289,26
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	109.609,13	210.657,47	101.048,34
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
5	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	948.076,90	1.148.367,49	200.290,59

ANHANG

I. Rechtsgrundlagen

Gem. § 64 Abs. 4 KV M-V i. V. m. § 60 KV M-V ist von der Gemeinde ein Jahresabschluss zu erstellen. Dieser ist um einen Anhang zu ergänzen. Der Anhang zur Bilanz zum 31. Dezember 2014 des Städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Altentreptow wurde unter Beachtung des § 60 KV M-V und der §§ 17 Abs. 5 bis 7; 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1 und 2; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik a. F. erstellt.

II. Gliederung der Bilanz

Die Bilanz auf Seite 4 entspricht den Gliederungsvorschriften des Leitfadens Städtebauliches Sondervermögen vom Gemeinschaftsprojekt zur Umsetzung des NKHR-MV.

Die auf den Seiten 5 und 6 abgebildete Bilanz entspricht dem Muster 15 zur Kommunalverfassung und Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik lt. Verwaltungsvorschrift des Innenministeriums vom 8. Dezember 2008, zuletzt geändert am 5. März 2013.

Zusätzlich zu den in § 47 Abs. 4 und 5 GemHVO-Doppik aufgeführten Bilanzposten wurde aufgrund der wesentlichen Bedeutung die Posten sonstige Sonderposten weiter aufgegliedert und die einzelnen Sachkonten dargestellt.

Die einzelnen Bilanzpositionen sowie die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind im nachfolgendem erläutert.

A. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind in der Bewertungsrichtlinie für die Gemeinden des Amtes „Amt Treptower Tollensewinkel“ zusammengestellt. Die Bewertungsrichtlinie basiert auf der Grundlage des „Leitfadens zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens“ vom Innenministerium M-V.

Des Weiteren wurden mit der Bewertungsrichtlinie nachfolgende Vorschriften für verbindlich erklärt:

- „Leitfaden zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens“ - herausgegeben vom Innenministerium des Landes Mecklenburg-Vorpommern
- die Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik M-V
- die Wertermittlungsrichtlinien 2002 (WertR2002)
- Landeseinheitliche Abschreibungstabelle MV
- „Leitfaden Städtebauliches Sondervermögen“

Darüber hinaus fanden ergänzend die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung Anwendung sowie die Ausführungen des § 32 GemHVO-Doppik M-V.

Abweichend vom Kernhaushalt werden im Anlagevermögen des SSV ausschließlich an Dritte gezahlte Zuwendungen als immaterielle Vermögensgegenstände und an Dritte ausgereichte Darlehen als Finanzanlagen geführt. Zweckgebundene, nicht rückzahlbare Zuwendungen lagen zum Bilanzstichtag nicht vor. Die Bewertung der Darlehen erfolgt grundsätzlich zum Nominalwert abzüglich der bis zum Bilanzstichtag bereits eingegangenen Tilgungen und ggf. außerplanmäßigen Abschreibungen.

Die zum Bilanzstichtag noch vorhandenen privat nutzbaren Objekte (sogenannte D4-Vermögen) sind zur Veräußerung bestimmt und somit als Umlaufvermögen auszuweisen.

Öffentlich nutzbare Objekte sind zum Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt und mit dem Sanierungsträger noch nicht abgerechnet.

Für die zum Bilanzstichtag noch vorhandenen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens „Ausleihungen an Grundstückseigentümer“ werden Sonderposten entsprechend des ermittelten durchschnittlichen Förderverhältnisses für die drei Förderquellen Bund, Land und Gemeinde passiviert.

Analog dazu werden sonstige Sonderposten zum Umlaufvermögen für die zur Veräußerung anstehenden privat nutzbaren Objekte gebildet. Die Position „Erhaltene Anzahlungen auf sonstige Sonderposten“ stellt den Ausgleichsposten zwischen Aktiv- und Passivseite der Bilanz dar. Rechnerisch ermittelt sich dieser Wert über die liquiden Mittel zzgl. Forderungen abzgl. Verbindlichkeiten.

B. Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen

Aktiva

Bilanzsumme 1.148.367,49 € (Vorjahr 948.076,90 €)

1. Anlagevermögen

Bilanzsumme 248.582,33 € (Vorjahr 274.595,91 €)

1.2 Finanzanlagen

Bilanzsumme 248.582,33 € (Vorjahr 274.595,91 €)

1.2.1 Ausleihungen an Grundstückseigentümer

Bilanzsumme 248.582,33 € (Vorjahr 274.595,91 €)

Darlehen, die den privaten Grundstückseigentümern im Zuge der Pauschalförderung nach § 177 BauGB gewährt werden, sind in der Bilanz des Sondervermögens mit dem zum Bilanzstichtag valuierten Betrag auszuweisen. Der Betrag ergibt sich aus der Zusammenstellung der Darlehen des Sanierungsträgers zum Bilanzstichtag. Im Vergleich zum Vorjahr sind Darlehen i. H. v. 26.013,58 € getilgt worden.

2. Umlaufvermögen

Bilanzsumme 899.785,16 € (Vorjahr 673.480,99 €)

2.1 Vorräte

Bilanzsumme 753.921,88 € (Vorjahr 623.122,53 €)

2.1.1 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen

Bilanzsumme 753.921,88 € (Vorjahr 623.122,53 €)

2.1.1.1 Privat nutzbare Objekte

Bilanzsumme 157.393,82 € (Vorjahr 206.816,23 €)

Als unfertige Erzeugnisse/unfertige Leistungen sind zum Bilanzstichtag noch nicht verwertete privat nutzbare Objekte (D4-Vermögen) auszuweisen. Der Wert dieser Objekte setzt sich zusammen aus den von der Gemeinde eingebrachten Grundstücken/Gebäude, aus dem Wert der durch den Sanierungsträger erworbenen Grundstücke sowie aus den vom Sanierungsträger getätigten Ausgaben für die Errichtung/Modernisierung/Instandhaltung dieser Objekte, soweit diese aktivierungspflichtig sind.

Das von der Stadt Altentreptow eingebrachte D4-Vermögen und die durch den Sanierungsträger erworbenen Grundstücke und Gebäude haben einen Gesamtwert von 157.393,82 €. Insgesamt hat sich der Bestand um 49.422,41 € verringert. Da die Grundstücke zum Verkauf vorgesehen sind, erfolgt der Ausweis im Umlaufvermögen. Die Bewertung der erworbenen Grundstücke erfolgt mit den Anschaffungskosten.

2.1.2.1 Öffentlich nutzbare Objekte

Bilanzsumme 596.528,06 € (Vorjahr 258.663,58 €)

Als unfertige Erzeugnisse/unfertige Leistungen sind zum Bilanzstichtag im Bau befindliche öffentlich nutzbare Objekte auszuweisen. Zu den öffentlich nutzbaren Objekten gehören u. a. Straßen, Wege, Parkplätze, Grünanlagen und Wasserflächen. Diese werden nicht in das Sondervermögen eingebracht, sondern verbleiben im Anlagevermögen des Kernhaushaltes der Gemeinde. Es werden lediglich die Herstellungskosten im Sondervermögen bilanziert.

Insgesamt hat sich der Bestand um 180.221,76 € erhöht. Das betraf Maßnahmen an der Oberbaustraße Teil 3, Rudolf-Breitscheid-Straße, Mauerstraße Teil 4, Hospitalgasse sowie dem Parkplatz an der Brückengasse.

2.3 Guthaben bei Kreditinstituten

Bilanzsumme 145.863,28 € (Vorjahr 50.358,46 €)

Das Schlussaldo zum Treuhandkonto ist dem Kontoauszug Deutsche Bank zum 31.12.2014 entnommen.

Passiva

Bilanzsumme 1.148.367,49 € (Vorjahr 948.076,90 €)

1. Eigenkapital

Bilanzsumme 60.624,64 € (Vorjahr 94.975,12 €)

Das Eigenkapital ergibt sich aus dem rechnerischen Unterschiedsbetrag zwischen Aktiva und den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Sie entspricht wertmäßig den auf der Aktivseite unter den Vorräten ausgewiesenen eingebrachten Werten des D4-Vermögens.

1.1 Allgemeine Kapitalrücklage

Bilanzsumme 60.624,64 € (Vorjahr 94.975,12 €)

Im Vergleich zum Vorjahr sind Bestandsminderungen i. H. v. 34.350,48 € zu verzeichnen. Es handelt sich hier um die Mauerstraße 10, Hospitalstraße 3, Brückengasse 1 und 2, Tollensestraße 21, 22 und 23 sowie die Brandenburger Straße 19.

3. Sonderposten

Bilanzsumme 733.058,86 € (Vorjahr 715.755,39 €)

In Höhe der Zuwendungen von Bund, Land, Gemeinde und Dritten zur Finanzierung von Maßnahmen an privat nutzbaren und öffentlich nutzbaren Objekten, denen hierdurch finanzierte Vermögenswerte auf der Aktivseite der Bilanz gegenüberstehen, sind entsprechende Sonderposten zu bilden. Sie sind differenziert nach Zuwendungsgeber auszuweisen. Zuwendungen der Gemeinde für Maßnahmen des öffentlich nutzbaren Bereiches sind in der Sonderrechnung im Posten „Erhaltene Anzahlungen auf sonstige Sonderposten“ auszuweisen.

Zur Berechnung der Sonderposten wird auf die „Nebenrechnung der Sonderposten und der erhaltenen Anzahlungen“ zur Bilanz verwiesen. (siehe dazu Anlage 5, 6 und 7)

	Bilanzstichtag	Vorjahr
Sonderposten für Investitionen/Anlagevermögen	248.582,33 €	274.595,91 €
Mittel Dritter für Einzelmaßnahmen an privat nutzbaren Objekten		
für Zuwendungen des Bundes	99.432,93 €	109.838,36 €
für Zuwendungen des Landes	99.432,93 €	109.838,36 €
für Zuwendungen der Gemeinde (Eigenmittel)	49.716,47 €	54.919,18 €

bislang erhaltene Finanzierungsmittel	484.476,53 €	441.159,48 €
davon		
3.2.1. Sonderposten für Maßnahmen an privat nutzbaren Objekten	96.769,17 €	111.841,11 €
für Zuwendungen der Gemeinde	19.380,60 €	22.368,22 €
für Zuwendungen des Landes	38.694,29 €	44.736,44 €
für Zuwendungen des Bundes	38.694,29 €	44.736,44 €
 3.2.1. Sonderposten für Maßn. an öffentlich nutzbaren Objekten	 387.707,35 €	 306.697,17 €
für Zuwendungen der Dritten	7.097,81 €	7.097,81 €
für Zuwendungen des Landes	190.711,68 €	150.206,59 €
für Zuwendungen des Bundes	189.897,86 €	149.392,77 €
 3.2.3 Erhaltene Anzahlungen auf sonstige Sonderposten	 0,00 €	 22.621,20 €
für Zuwendungen der Gemeinde	0,00 €	22.621,20 €
für Zuwendungen des Landes	0,00 €	0,00 €
für Zuwendungen des Bundes	0,00 €	0,00 €

4. Verbindlichkeiten

Bilanzsumme 354.683,99 € (Vorjahr 137.346,39 €)

Die Verbindlichkeiten wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen und gemäß § 33 Abs. 6 GemHVO-Doppik zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. (siehe dazu Anlage 3)

4.2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bilanzsumme 144.026,52 € (Vorjahr 27.737,26 €)

In dieser Position sind Aufwendungen aus 2014 enthalten, die erst in 2015 bezahlt wurden. Dies betrifft u. a. die Vergütung für den Sanierungsträger i. H. v. 23.501,61 €, für Bauleistungen und städtebauliche Planung i. H. v. 50.030,00 € und für geschlossene Grundstückskäufe i. H. v. 58.240,82 €. Die Sicherheitseinbehalte haben sich auf insgesamt 12.254,09 € erhöht.

4.3. Erhaltene Anzahlungen für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten

Bilanzsumme 210.657,47 € (Vorjahr 109.609,13 €)

Die Zuwendungen der Gemeinde an öffentlich nutzbaren Objekten werden nicht als Sonderposten, sondern als Verbindlichkeiten der Gemeinde unter dieser Bilanzposition gebucht.

III. Angaben zur Ergebnisrechnung

Die Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit setzt sich aus Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten, Erträgen aus der Veräußerung von Grundstücken sowie Erträgen aus Bestandserhöhungen und Bestandsverminderungen zusammen.

Zur Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit zählen die u. a. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen für durchgeführte Maßnahmen, bspw. die Unterhaltung und Bewirtschaftung von Gebäuden, die Leistungen des Sanierungsträgers, Abrisskosten und Verkehrssicherungsmaßnahmen. Weiterhin fallen hierunter Zuwendungen für private Maßnahmen.

Im Finanzergebnis sind die Zinserträge aus den geleisteten Darlehen erfasst.

Vor Ausgleich des Ergebnisrechnung weist das Städtebauliche Sondervermögen einen Jahresfehlbetrag von - 514.620,71 € aus. Dieser wird über die erhaltenden Sonderposten anteilig im Finanzierungsverhältnis ausgeglichen. Im Sondervermögen decken die Erträge die Aufwendungen vollständig, so dass kein Jahresergebnis entsteht.

IV. Angaben zur Finanzrechnung

Die Summe der laufenden Einzahlungen beinhaltet im Wesentlichen die Einzahlungen für Bestandsveränderungen. Die Summe der laufenden Auszahlungen enthält hauptsächlich die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen sowie die Auszahlungen für private Maßnahmen. Weiterhin sind Zinseinzahlungen für geleistete Darlehen aufgeführt.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen weist ein Defizit von – 394.935,21 € auf.

In der Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sind die Fördermittel von EU, Bund, Land und Gemeinde enthalten, die für investive Maßnahmen verwendet werden. Es sind weiterhin Tilgungseinzahlungen aus der Gewährung von Darlehen sowie die Einzahlungen für die Veräußerung von privat nutzbaren Objekten erfasst.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beinhalten die Auszahlungen für Maßnahmen an privat und öffentlich nutzbaren Objekten.

Es ergibt sich ein Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von + 490.440,03 €.

Somit errechnet sich insgesamt ein Finanzmittelüberschuss von + 95.504,82 €. Um diesen Betrag erhöht sich der Stand der liquiden Mittel von 50.358,46 € auf 145.863,28 €.

V. Weitere Angaben

gem. § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V

Auf die Darlegung weiterer Angaben wird gem. § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik verzichtet, da es keine wesentlichen Änderungen zu den Angaben in der Eröffnungsbilanz und zu den Vorjahren gibt.

VI. Anlagen

Anlagenübersicht (Anlage 1)

Forderungsübersicht (Anlage 2)

Verbindlichkeitenübersicht (Anlage 3)

Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen (Anlage 4)

Leitfaden Städtebauliches Sondervermögen *Anlage 4 zur Bilanz*

Nebenrechnung zur Berechnung der Sonderposten und erhaltenen Anzahlungen (Anlage 5)

Nebenrechnung über Fördermittel zu finanzierendes Aktivvermögen (Anlage 6)

Nebenrechnung zur Aufteilung der Fördermittel (Anlage 7)

Ort, Datum

Unterschrift

Volker Bartl

(Bürgermeister)

Anlagenübersicht mit Sonderpostenübersicht																
Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. § 47 Absatz 5 Nummer 2 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Auführungsbeträge				Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge					Restbuchwerte		Kennzahlen		außerplan- mäßige Ab- schreibungen/ Auflösungs- beträge	
		Stand zum 31.12. Haushalts- vorjahr ¹	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Um- buchungen im Haushalts- jahr	Stand zum 31.12. Haushalts- jahr	Aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31.12. Haus- haltsvorjahr	Zu- schreibunge n im Haus- haltsjahr	Ab- schreibunge n im Haus- haltsjahr	Umbuchung en im Haus- haltsjahr	Aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	Ab- schreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Rest- buchwerte am Ende des Haushalts- jahres	Rest- buchwerte am Ende des Haushalts- vorjahres		Durchschnitt- licher Ab- schreibungs- satz
in €																
Anlagenübersicht																
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände															
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten															
1.1.2	Geleistete Zuwendungen															
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse															
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert															
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände															
Summe immaterielle Vermögensgegenstände																
1.2	Sachanlagen															
1.2.1	Wald, Forsten															
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte															
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte															
1.2.4	Infrastrukturvermögen															
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden															
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler															
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge															
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung															
1.2.9	Pflanzen und Tiere															
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau															
Summe Sachanlagen																
1.3	Finanzanlagen															
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen															
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen															
1.3.3	Beteiligungen															
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht															
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen															
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen															
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens															
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen															
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	274.595,91		26.013,58			0,00						248.582,33	274.595,91		
Summe Finanzanlagen		274.595,91		26.013,58			0,00						248.582,33	274.595,91		
Summe Anlagevermögen		274.595,91		26.013,58			0,00						248.582,33	274.595,91		
Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen																
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	274.595,91		26.013,58			0,00						248.582,33	274.595,91		
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten															
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen															
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen		274.595,91		26.013,58			0,00						248.582,33	274.595,91		

¹ einschließlich aller aufgelaufenen Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen

Forderungsübersicht									
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				Kumulierte Abzinsung	kumulierte sonstige Wert- berichtigungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert				
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsvor- jahres
		in €							
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen								
	- Gebührenforderungen								
	- Beitragsforderungen								
	- Steuerforderungen								
	- Grundsteuer								
	- Gewerbesteuer								
	- Sonstige								
	- Forderungen aus Transferleistungen								
	- Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen								
	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen								
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00			0,00			0,00	0
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen								
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht								
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen								
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:								
2.2.6.1 ¹	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand								
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich								
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00			0,00			0,00	0,00
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00			0,00			0,00	0

¹ Ämter weisen die Forderungen gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden aus der Hingabe von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus.

Verbindlichkeitenübersicht										
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12. des <i>Haushaltsjahr</i> mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12. <i>Haushalts-</i> <i>jahr</i> (Nominal- wert)	Abzinsung zum 31.12. <i>Haushalts-</i> <i>jahr</i>	Stand zum 31.12. <i>Haushalts-</i> <i>jahr</i> (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12. <i>Haushalts-</i> <i>vorjahr</i> (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
		in €								
4.1	Anleihen									
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen									
	davon:									
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen									
4.2.2 ¹	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit									
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen									
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00			0,00		0,00			0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	144.026,52			144.026,52		144.026,52			27.737,26
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen									
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen									
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht									
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen									
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:									
4.10.1 ²	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand									
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	210.657,47			210.657,47		210.657,47			109.609,13
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00			0,00		0,00			
4	Summe der Verbindlichkeiten	354.683,99			354.683,99		354.683,99			137.346,39

¹ Ämter weisen nur den auf ihren Haushalt entfallenden Anteil an den Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit aus.

Ämter weisen die Verbindlichkeiten gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus.

² Amtsangehörige Gemeinden weisen die Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand aus.

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1. Aufwandsermächtigungen				
	Teilhaushalt 1	216.450,00	694.981,40	
	Summe Aufwandsermächtigungen	216.450,00	694.981,40	
2. Auszahlungsermächtigungen				
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
	Teilhaushalt 1	212.750,00	568.259,61	
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	212.750,00	568.259,61	
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Teilhaushalt 1			
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Teilhaushalt 1			
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Summe Auszahlungsermächtigungen			
		genehmigte Festsetzung des Haushaltsjahres	davon im Haushaltsjahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen				
	... ²			
	...			
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für			

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 1 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO-Doppik) ¹	Gesamtbetrag	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten weiterer Haushaltsfolgejahre
in €					
im Haushaltsjahr 2015					
im Haushaltsjahr 2016					
im Haushaltsjahr 2017					
...					
Summe					

¹ Es sind in chronologischer Reihenfolge das Haushaltsjahr und alle Haushaltsvorjahre aufzuführen, in denen Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt waren, aus deren Inanspruchnahme noch Auszahlungen fällig werden.

² Hier ist ebenfalls eine teilhaushaltsbezogene Darstellung zulässig, um trotz des Gesamtdeckungsprinzips den Maßnahmebezug der Kreditaufnahmen darzustellen.

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Altentreptow**Nebenrechnung zur Berechnung der Sonderposten und der erhaltenen Anzahlungen zum 31. Dezember 2014****Durchschnittliche Finanzierung**

Gemeinde	E.2.1. Eigenmittel der Gemeinde	49.716,47
	E.2.1.1. Zusätzliche Zahlungen der Gemeinde	0,00
		49.716,47
Bund und Land	E.2.2. Finanzhilfen des Landes	0,00
	E.2.3. Finanzhilfen des Bundes	0,00
		0,00
Dritte	E.1.13. Mittel Dritter für Einzelmaßnahmen	0,00
	E.1.16. Mittel Dritter ABM	0,00
		0,00
ausschließlich für Infrastrukturvermögen		49.716,47
	E.1.14. Zuwendungen des Landes/Kreises/Dritter	198.865,86
	E.2.1.6. Eigenmittel der Gemeinde für Sonstiges	0,00
	E.2.1.5. Zusätzliche Zahlungen der Gemeinde ZGA	0,00
		198.865,86
		198.865,86

Verteilungsmaßstab für Maßnahmen im Bereich
privat nutzbar öffentlich nutzbar

49.716,47

198.865,86

Verprobung		
Laut KoFi		in %
Eigenmittel lt. Förderbetrag	49.716,47	20%
Bund/Land	198.865,86	80%
Summe	248.582,34	100%

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Altentreptow**Nebenrechnung über Fördermittel zu finanzierendes Aktivvermögen zum 31. Dezember 2014****Über Fördermittel zu finanzierendes Aktivvermögen**Maßnahmen
an privat nutzbaren Objekten**Immaterielle Vermögensgegenstände**

A.3.1.1.	Geleistete Zuwendungen	0,00	
	davon Ausleihungen an den sonstigen Bereich	0,00	
	davon Abschreibungen	0,00	

Finanzanlagen

A.3.1.1.	Ausleihungen an den sonstigen Bereich	274.595,91	
E.1.7.3	E. 9.? Rückflüsse aus Darlehen	26.013,58	

Vorräte

A.3.1.3.	Mod/Inst gemeindeeigener Gebäude	0,00	248.582,33
	davon veräußert	0,00	

Forderungen

A.4.1	Forderungen aus Zwischenfinanzierungen	0,00	0,00
E.1.10.	E. 10.? davon beglichen	0,00	

Liquide Mittel

A.5.1.	Termingeld allgemein	0,00	0,00
	Bankkonto Sanierungsträger	145.863,28	
			145.863,28
			394.445,61

Über Fördermittel zu finanzierendes AktivvermögenMaßnahmen
an öffentlich nutzbaren Objekten**Vorräte**

A.2.4.1.	Straßen, Wege, Plätze	552.647,08	
	davon abgerechnet	0,00	
A.2.4.2.	Grünanlagen, Wasserläufe, Wasserflächen	0,00	
A.2.4.4.	Parkplätze, -häuser, Tiefgaragen	0,00	
	davon abgerechnet	0,00	
A.3.3.1.	Einrichtungen Träger Gemeinde	43.880,98	
A.3.5.1.	Arbeitsentgelt berücksichtigungsf.	0,00	
A.3.5.3.	Baukosten nach DIN 276	0,00	

596.528,06

E. 1.2.1. Sonderposten
Vorteilsausgleich
E. 1.3. Ablösebeträge nach LBO
Ablösebeträge nach LBO

Städtebauliches Sondervermögen der Stadt Altentreptow
Nebenrechnung zur Aufteilung der Fördermittel zum 31. Dezember 2014

Aufteilung der Fördermittel

Sonderposten für Zuwendungen der Gemeinde für Maßnahmen
an privat nutzbaren Objekten

Sonderposten für Zuwendungen des Bundes für Maßnahmen
an privat nutzbaren Objekten

Sonderposten für Zuwendungen des Landes für Maßnahmen
an privat nutzbaren Objekten

Sonderposten für Zuwendungen Dritter für Maßnahmen
an privat nutzbaren Objekten

Sonderposten für Zuwendungen des Bundes für Maßnahmen
an öffentlich nutzbaren Objekten

Sonderposten für Zuwendungen des Landes für Maßnahmen
an öffentlich nutzbaren Objekten

Sonderposten für Zuwendungen Dritter für Maßnahmen
an öffentlich nutzbaren Objekten

Erhaltene Anzahlungen von der Gemeinde für Maßnahmen
an privat nutzbaren Objekten

Maßnahmen an <u>privat</u> nutzbaren Objekten		Maßnahmen an <u>öffentlich</u> nutzbaren Objekten	
Aufteilung	Aktivermögen	Aufteilung	Aktivermögen
20%	19.380,60		
40%	38.694,29		
40%	38.694,29		
	0,00		
		32%	189.897,86
		32%	190.711,68
		1%	7.097,81
		35%	210.657,47
100%	96.769,18	100%	598.364,82

Rechenschaftsbericht 2014

Inhalt

1. Rechtsgrundlagen	1
2. Lage des Städtebaulichen Sondervermögens	1
3. Vermögenslage	2
4. Finanzlage	2
5. Ertragslage	2
6. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres	3
7. Teilhaushalte	3
8. Prognose-/ Risikobericht	3

1. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31.12.2014 für das Städtebauliche Sondervermögen der Stadt Altentreptow wurde auf der Grundlage des § 60 KV M-V sowie unter Beachtung der Vorschriften des § 49 GemHVO-Doppik M-V n. F. erstellt.

2. Lage des Städtebaulichen Sondervermögens

Die Stadt Altentreptow wurde mit dem „Altstadtkern Altentreptow“ als Gesamtmaßnahme im Jahr 1994 in das Städtebauförderprogramm des Landes Mecklenburg-Vorpommern aufgenommen. Schwerpunkt der Stadtentwicklung ist die Steigerung der Attraktivität der Altstadt als Wohn- und Einzelhandelsstandort. Durch gezielte Förderung privater Maßnahmen soll der Wohnungsleerstand abgebaut werden.

Aufgrund der Altersstruktur sinkt die Einwohnerzahl in den letzten Jahren kontinuierlich und liegt 2014 bei 5.394. Absolut konnte die Zahl der Einwohner im Sanierungsgebiet weiter stabilisiert werden. Etwa die Hälfte des Gebäudebestandes in der Altstadt ist modernisiert bzw. teilsaniert.

Im Jahr 2014 erfolgte die Umgestaltung der Hospitalgasse, der Rudolf-Breitscheid-Straße und des Parkplatzes in der Brückengasse. Weiterhin wurden Mauern und eine Garage im Interesse der Baufreimachung für den Parkplatz in der Brückengasse sowie ein Nebengebäude auf dem Grundstück Hospitalstraße 9 abgerissen. In 2014 wurde die Teilsanierung am Gebäude Hospitalstraße 10 durchgeführt. Auch die Eigentümer des Grundstückes Mühlenstraße 14 konnten in ihr neues familiengerechtes Wohnhaus einziehen. Die Eigentümer des Grundstückes Tollensestraße 23 haben mit dem Bau ihres neuen Wohnhauses begonnen. Für die Neubauten Mauerstraße 10, Mühlenstraße 25 und Tollensestraße 23 gewährte die Stadt Zuschläge für familienfreundliches und barrierefreies Wohnen gemäß Städtebauförderrichtlinie.

3. Vermögenslage

Die Veränderungen der einzelnen Bilanzpositionen sind im Anhang näher erläutert.

Aktivseite	31.12.2013 in €	31.12.2014 in €	Veränderung in €
Anlagevermögen	274.595,91	248.582,33	-26.013,58
Umlaufvermögen	673.480,99	899.785,16	226.304,17
Bilanzsumme Aktiva	948.076,90	1.148.367,49	200.290,59

Im Anlagevermögen sind Abgänge in Höhe der getilgten Darlehen zu verzeichnen. Es sind privat nutzbare Objekte i. H. v. 34.350,48 € veräußert worden. Entsprechend dazu verringert sich die allgemeine Kapitalrücklage. Weiterhin sind i. H. v. 15.071,93 € ein vom Sanierungsträger angekauftes privat nutzbare Objekt veräußert und ein weiteres neu angekauft worden. Dem städtebaulichen Sondervermögen sind öffentlich nutzbare Objekte i. H. v. 180.221,76 € zugegangen. Der Stand der liquiden Mittel der Stadt beläuft sich auf 145.863,28 €.

Passivseite	31.12.2013 in €	31.12.2014 in €	Veränderung in €
Eigenkapital	94.975,12	60.624,64	-34.350,48
Sonderposten	715.755,39	733.058,86	17.303,47
Verbindlichkeiten	137.346,39	354.683,99	217.337,60
Bilanzsumme Passiva	948.076,90	1.148.367,49	200.290,59

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital in Höhe von 60.624,64 € aus. Das Eigenkapital hat sich im Haushaltsjahr aufgrund der Veräußerung von der Stadt eingebachten privat nutzbaren Objekten (D4-Vermögen) um 34.350,48 € verringert. Die Sonderposten zum Anlagevermögen verringerten sich entsprechend der auf der Aktivseite bilanzierten Tilgungsleistungen für die ausgereichten Darlehen. Die sonstigen Sonderposten beinhalten die Fördermittel von EU, Bund, Land und der Stadt. In 2014 erhielt das Sondervermögen 632.137,10 €. Davon wurden die laufenden Aufwendungen und Investitionen für die privat und öffentlich nutzbaren Objekte finanziert. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen setzten sich aus Bauleistungen und -aufwand, Trägervergütung, Gewährleistungseinbehalte und Grundstücksankäufe zusammen.

Weitere Erläuterungen zur Bilanz sind dem Anhang zu entnehmen.

4. Finanzlage

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen weist ein Defizit von – 394.935,21 € auf. Es ergibt sich ein Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von + 490.440,03 €. Somit errechnet sich insgesamt ein Finanzmittelüberschuss von + 95.504,82 €. Um diesen Betrag erhöht sich der Stand der liquiden Mittel von 50.358,46 € auf 145.863,28 €.

Weitere Angaben zur Finanzrechnung stehen im Anhang.

5. Ertragslage

Vor Ausgleich des Ergebnisrechnung weist das Städtebauliche Sondervermögen einen Jahresfehlbetrag von - 514.620,71 € aus. Dieser wird über die erhaltenden Sonderposten anteilig im Finanzierungsverhältnis ausgeglichen. Im Sondervermögen decken die Erträge die Aufwendungen vollständig, so dass kein Jahresergebnis entsteht.

Weitere Angaben zur Ergebnisrechnung stehen im Anhang.

6. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2014 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für das städtebauliche Sondervermögen für das Haushaltsjahr von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage führen könnten.

7. Teilhaushalte

Da keine Teilhaushalte gebildet worden sind, entfallen die Teilrechnungen und weitere Angaben dazu.

8. Prognose-/ Risikobericht

In den Folgejahren ist geplant, drei große Gebäude am Marktplatz zu modernisieren. Die Neubebauung des Quartiers am Demminer Tor wird in den kommenden Jahren avisiert. Weitere Priorität hat die Sanierung des denkmalgeschützten Gebäudes Oberbaustraße 21. Zusammen mit einem Erweiterungsbau soll mittelfristig die Amtsverwaltung diese Gebäude beziehen.

Prüfbericht

Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2014

Städtebauliches Sondervermögen

Stadt Altentreptow

NKHR-BERATUNG[®]_{M.N}

Verwaltungsprüfung • Kommunalberatung • Rechnungswesen

Inhalt

A.	Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung.....	1
I.	Prüfungsauftrag	1
II.	Bestätigung der Unabhängigkeit.....	1
B.	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	2
C.	Grundsätzliche Feststellungen.....	4
D.	Feststellungen zur Rechnungslegung.....	5
I.	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....	5
1.	Belegwesen	5
2.	Finanzsoftware	5
3.	Kostenrechnung und Interne Leistungsverrechnung	5
4.	Jahresabschluss	5
5.	Rechenschaftsbericht	6
II.	Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs zum Jahresabschluss	6
1.	Übernahme der Vorjahreswerte	6
2.	Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	6
3.	Aufgliederung und Erläuterungen	6
4.	Wesentliche Bewertungsgrundlagen.....	7
E.	Analyse der Vermögens- und Finanzlage	8
I.	Bilanz	8
III.	Finanzrechnung.....	10
IV.	Ergebnisrechnung	11
V.	Teilrechnungen.....	12
1.	Teilfinanzrechnungen	12
2.	Teilergebnisrechnungen	12
F.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung.....	13
I.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes	13
II.	Schlussbemerkung	14

Anlagen	Anlage
Bilanz zum 31. Dezember 2014	1
Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2014	2
Finanzrechnung zum 31. Dezember 2014	3
Anhang zum 31. Dezember 2014	4
Rechenschaftsbericht zum 31. Dezember 2014	5
Anlagenübersicht mit Sonderpostenübersicht zum 31. Dezember 2014	6
Forderungsübersicht zum 31. Dezember 2014	7
Verbindlichkeitenübersicht zum 31. Dezember 2014	8
Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr	9
Übersicht über die aus dem Vorjahr fortgeltenden Haushaltsermächtigungen	10
Allgemeine Auftragsbedingungen für die Prüfung kommunaler Gebietskörperschaften	11
<i>Auf den Ausweis des Muster 12a wird verzichtet.</i>	

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
a.F.	Alte Fassung
GemHVO - Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung – Doppik*
GemKVO - Doppik	Gemeindekassenverordnung - Doppik
GemHVO-GemKVO-DoppVV M-V	Verwaltungsvorschrift zur Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik und zur Gemeindekassenverordnung-Doppik
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
KomDoppikEG M-V	Gesetz zur Einführung der Doppik im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz - KomDoppikEG M-V)
KPG	Kommunalprüfungsgesetz
KV M-V	Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern
NKHR–MV	Neues kommunales Haushalts- und Rechnungswesen in Mecklenburg-Vorpommern
n.F.	Neue Fassung
RAP	Rechnungsabgrenzungsposten
SSV	Städtebauliches Sondervermögen
StBauFR	Städtebauförderrichtlinie des Landes Mecklenburg-Vorpommern

* Die Ausführungen zur Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik beziehen sich ausschließlich auf die Fassung vom 25. Februar 2008, zuletzt geändert durch Verordnung vom 13. Dezember 2011. Auf den Zusatz „alte Fassung“ (a.F.) wird verzichtet.

A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung

I. Prüfungsauftrag

1. Der Bürgermeister der Stadt Altentreptow erteilte uns nach Beschlussfassung der Stadtvertretung den Auftrag, den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2014 bis zum 31. Dezember 2014 des

Städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Altentreptow

bestehend aus der Ergebnis-, der Finanzrechnung, der Bilanz, dem Anhang und den Anlagen zu prüfen.

2. Die Stadt Altentreptow hat gemäß § 60 KV M-V i. V. m. § 64 Abs. 4 KV für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss für das Städtebauliche Sondervermögen aufzustellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten und die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darzustellen.
3. Die Prüfung des Jahresabschlusses obliegt gemäß § 1 Abs. 1, 2 und 4 KPG M-V dem Rechnungsprüfungsausschuss. Der Rechnungsprüfungsausschuss kann sich dabei nach § 1 Abs. 5 KPG M-V zur Durchführung der Jahresabschlussprüfung eines sachverständigen Dritten bedienen.
4. Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für die Prüfung kommunaler Gebietskörperschaften“ maßgebend.
5. Über Art und Umfang sowie das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir folgenden Bericht, dem der geprüfte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014 als Anlage beigefügt ist. Bei der Erstellung des vorliegenden Berichtes haben wir die Vorschriften der §§ 30 ff. und §§ 42 ff. GemHVO - Doppik beachtet.

II. Bestätigung der Unabhängigkeit

6. Wir bestätigen als sachverständiger Dritter, dass keine Ausschlussgründe gemäß § 2 Abs. 7 KPG M-V vorliegen.

B. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

7. Gegenstand unserer Prüfung war der auf der Grundlage der Zwischenabrechnung der BIG-Städtebau GmbH erstellte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2014 bis zum 31. Dezember 2014. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und den Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen trägt der gesetzliche Vertreter der Stadt Altentreptow, der Bürgermeister. Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss dahingehend zu prüfen, ob die maßgeblichen kommunalrechtlichen Vorschriften sowie die StBauFR eingehalten worden sind.
8. Der Jahresabschluss des Städtebaulichen Sondervermögens ist insbesondere daraufhin zu prüfen, ob
 - er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelt,
 - die gesetzlichen Vorschriften beachtet worden sind,
 - die Zwischenabrechnung mit dem Jahresabschluss übereinstimmt und
 - der Anhang und der Rechenschaftsbericht in Einklang mit dem Jahresabschluss steht.
9. Die Prüfungshandlungen wurden am 26. Oktober 2017 und 04. Dezember 2017 in den Räumen des Amtes Treptower Tollensewinkel durchgeführt.
10. Bei der Prüfung haben wir insbesondere folgende Rechtsgrundlagen beachtet:
 - Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) vom 08. Juni 2004, einschließlich der Änderung vom 13. Juli 2011,
 - Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik (GemHVO - Doppik) vom 25. Februar 2008, einschließlich der ersten Änderung vom 13. Dezember 2011,
 - Gemeindekassenverordnung - Doppik (GemKVO - Doppik) vom 25. Februar 2008,
 - Verwaltungsvorschriften zur Gemeindehaushaltsverordnung - Doppik und Gemeindekassenverordnung - Doppik vom 08. Dezember 2008, einschließlich der zweiten Änderung vom 05. März 2013,
 - Gesetz zur Einführung der Doppik im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz - KomDoppikEG M-V) vom 14. Dezember 2007,
 - Städtebauförderrichtlinie des Landes Mecklenburg-Vorpommern (StBauFR),
 - Leitfaden zur bilanziellen Behandlung des Städtebaulichen Sondervermögens im Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR-MV).

11. Ausgangspunkt war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss des Städtebaulichen Sondervermögens zum 31. Dezember 2013, der vom Rechnungsprüfungsausschuss bestätigt aber von der Stadtvertretung noch nicht festgestellt wurde.
12. Im Rahmen unserer Arbeiten haben wir insbesondere die Einhaltung der haushaltsrechtlichen und der kommunalrechtlichen Vorschriften bei der Aufstellung des Jahresabschlusses überprüft.
13. Bei Durchführung der Prüfung haben wir die Vorschriften des KPG, der GemHVO-Doppik, der StBauFR und die in den Prüfungsstandards des IDR niedergelegten Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Jahresabschlüssen beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, erkennen konnten.
14. Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das Umfeld des Städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Altentreptow verschafft. Darauf aufbauend haben wir die Zwischenabrechnung des Sanierungsträges und die Überleitung in die doppelte Buchführung geprüft.
15. Für die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft und die Prüfung der Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Verwaltung verweisen wir auf den Prüfbericht der Stadt Altentreptow für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014.
16. Prüfungsschwerpunkte waren:
 - Zu- und Abgänge des Anlagevermögens, des Umlaufvermögens sowie der Sonderposten.
 - Abgleich und Kontrolle der Kontenzuordnung zwischen Ergebnis-, Finanzrechnung und Bilanz.
 - Überleitung der Zwischenabrechnung in den VV Produkt- und Kontenrahmenplan.
17. Unsere Arbeiten wurden von den Mitarbeitern der Verwaltung vollumfänglich unterstützt.
18. Der Bürgermeister hat uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014 sämtliche Vermögensgegenstände, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Aus- und Einzahlungen enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind. Der Bürgermeister hat ferner erklärt, dass der Anhang alle wesentlichen Angaben nach § 48 GemHVO-Doppik enthält.

C. Grundsätzliche Feststellungen

19. Nachfolgend stellen wir zusammenfassend die Beurteilung der Lage des Städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Altentreptow durch den Bürgermeister dar.
- Der Bürgermeister geht im Rechenschaftsbericht auf die Ertrags- und Vermögenslage des Städtebaulichen Sondervermögens ein und stellt die wesentlichen Kennzahlen dar.
 - Das Städtebauliche Sondervermögen erzielt im Haushaltsjahr 2014 ein Jahresergebnis von Null Euro.
 - Unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren ist die Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik ausgeglichen.
 - Unter Berücksichtigung von Vorträgen aus Haushaltsvorjahren reicht der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik aus, um die planmäßige Tilgung von Investitionskrediten zu decken.
 - In das Haushaltsfolgejahr wurden keine Haushaltsermächtigungen übertragen.
20. Die Beurteilung der Lage des Städtebaulichen Sondervermögens, insbesondere die Beurteilung des Fortbestandes sowie der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung sind plausibel und folgerichtig abgeleitet. Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den gewonnenen Erkenntnissen ist die Lagebeurteilung durch den Bürgermeister dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.
21. Ohne den nachfolgenden Bestätigungsvermerk einzuschränken weisen wir auf folgendes hin:
- Gemäß § 24 Abs. 2 Nr. 3 GemKVO-Doppik sind die Kassenbestände der Sonderkassen zu ermitteln und an den Tagesabschluss anzufügen. Der Kassenbestand des Treuhandkontos wurde durch die BIG-Städtebau GmbH nur einmal zum Jahresabschluss übermittelt.

D. Feststellungen zur Rechnungslegung

I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

1. Belegwesen

- 22. Die Belegaufbewahrung erfolgt durch die BIG-Städtebau GmbH und wird durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises geprüft.
- 23. Die Zwischenabrechnung nach der StBauFR wird in der Stadt Altentreptow nach den geltenden Rechtsvorschriften aufbewahrt.

2. Finanzsoftware

- 24. Die Buchführung des Städtebaulichen Sondervermögens erfolgt gemäß § 28 Abs. 1 GemKVO-Doppik bei der BIG-Städtebau GmbH und entspricht den gesetzlichen Vorgaben der Landeshaushaltsordnung M-V und der StBauFR M-V.
- 25. Die Verwaltung nutzt das Rechnungswesen der Finanzsoftware mpsNF, Version 2.0 der Firma mps public solutions GmbH, Koblenz. Das Zertifikat vom 06.03.2017 (gültig bis 31.03.2020) der TÜV Informationstechnik GmbH, Essen und der Prüfbericht des sachverständigen Dritten hat und vorgelegen. Das Programm wurde durch einen sachverständigen Dritten geprüft und vom Bürgermeister gemäß § 26 Abs. 10 GemHVO-Doppik i. V. m. § 12 Abs. 1 GemKVO-Doppik

3. Kostenrechnung und Interne Leistungsverrechnung

- 26. Eine Kosten- und Leistungsrechnung gemäß § 27 GemHVO-Doppik ist für das Städtebauliche Sondervermögen nicht vorgesehen.

4. Jahresabschluss

- 27. Bei der Erstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2014 bis zum 31. Dezember 2014 wurden die einschlägigen Rechtsvorschriften und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet.
- 28. Die Bilanz, die Ergebnis- sowie die Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Zwischenabrechnung des Sanierungsträgers und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik beachtet. Die im Anhang gemachten Angaben entsprechenden Rechtsvorschriften.

- 29. Die Finanzrechnung stimmt mit dem durch Saldenbestätigungen der Kreditinstitute bestehenden Gesamtguthabensaldo des Treuhandkontos überein.
- 30. Die Bestandsfortschreibung und Bewertung des Vermögens, der Sonderposten, der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten erfolgte ordnungsgemäß. Dabei wurden die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik beachtet. Die im Anhang gemachten Angaben entsprechenden Rechtsvorschriften.
- 31. Die Abschreibungssätze des Anlagevermögens entsprechen grundsätzlich den Vorgaben des § 37 Abs. 1 GemHVO-Doppik.

5. Rechenschaftsbericht

- 32. Der Rechenschaftsbericht wurde dem Jahresabschluss als Anlage beigelegt. Die inhaltlichen Vorschriften des § 49 GemHVO-Doppik wurden eingehalten. Der Rechenschaftsbericht steht mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang. Im Rechenschaftsbericht werden die Kennzahlen und der Verlauf der Haushaltswirtschaft sowie die Lage der Sonderrechnung so dargestellt, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt

II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs zum Jahresabschluss

1. Übernahme der Vorjahreswerte

- 33. Die Wertansätze der Aktiva und Passiva der Bilanz zum 31. Dezember 2013 wurden unverändert übernommen und auf den Bilanzstichtag 31. Dezember 2014 fortgeschrieben.

2. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

- 34. Der Jahresabschluss insgesamt vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Altentreptow.

3. Aufgliederung und Erläuterungen

- 35. Die Gliederung der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung entsprechen im Wesentlichen den Bestimmungen der KV M-V und den dazugehörigen amtlichen Mustern, die Kontierungen den verbindlichen Zuordnungsvorschriften und Hinweisen der Verwaltungsvorschrift des

Innenministeriums vom 08. Dezember 2008. Abweichungen wurden von uns als unwesentlich eingestuft und mit der Verwaltung besprochen.

4. Wesentliche Bewertungsgrundlagen

36. Der Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus der Zwischenabrechnung der BIG-Städtebau GmbH entwickelt. Die Vermögens- und Schuldposten sind ausreichend nachgewiesen und richtig und grundsätzlich vollständig erfasst. Es wurden die Bilanzansatz- und Bewertungsvorschriften der GemHVO-Doppik sowie die StBauFR beachtet. Das Vermögen, die Sonderposten, die Rückstellungen und die Verbindlichkeiten, die Erträge und Aufwendungen sowie die Ein- und Auszahlungen sind ausreichend nachgewiesen und richtig und vollständig erfasst.
37. Der Anhang mit seinen Anlagen enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz und gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.
38. In der Ausübung der Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte ergaben sich gegenüber der Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012 und den nachfolgenden Jahresabschlüssen keine Änderungen.

E. Analyse der Vermögens- und Finanzlage

I. Bilanz

	31.12.2013		31.12.2014		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,00	0	0,00	0
Sachanlagen	0	0,00	0	0,00	0
Finanzanlagen	275	29,01	249	21,69	-26
Anlagevermögen	275	29,01	249	21,69	-26
Privat nutzbare Objekte	207	21,84	157	13,68	-50
Öffentlich nutzbare Objekte	416	43,88	596	51,92	180
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0	0,00	0	0,00	0
Liquide Mittel	50	5,27	146	12,72	96
Umlaufvermögen	673	70,99	899	78,31	226
Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,00	0	0,00	0
Summe Aktiva	948	100,00	1.148	100,00	200
Passiva					
Kapitalrücklage	95	10,02	61	5,31	-34
Ergebnisrücklage	0	0,00	0	0,00	0
Ergebnisvortrag	0	0,00	0	0,00	0
Jahresüberschuss	0	0,00	0	0,00	0
Eigenkapital	95	10,02	61	5,31	-34
Sonderposten	716	75,53	733	63,85	17
Wirtschaftliches Eigenkapital	811	85,55	794	69,16	-17
Rückstellungen	0	0,00	0	0,00	0
Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	28	2,95	144	12,54	116
Verbindlichkeiten geg. dem öffentlichen Bereich	109	11,50	210	18,29	101
Fremdkapital	137	14,45	354	30,84	217
Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,00	0	0,00	0
Summe Passiva	948	100,00	1.148	100,00	200

39. Zuwendungen an Dritte gemäß § 37 Abs. 1 GemHVO-Doppik wurden durch den Sanierungsträger nicht ausgereicht.
40. Die Finanzanlagen verringern sich im Haushaltsjahr durch Rückflüsse aus der Tilgung von Darlehen um T€ -26.
41. Im Haushaltsjahr wurden durch den Sanierungsträger D4-Objekte mit einem Restbuchwert von T€ 49 verkauft. Gleichzeitig reduziert sich die allgemeine Kapitalrücklage um den Betrag der

Einbringungswerte dieser Objekte sowie der Sonderposten für Investitionen an privat nutzbaren Objekten.

42. Im Bereich der öffentlich nutzbaren Objekte erfolgte im Haushaltsjahr eine Bestandserhöhung von T€ 180. Es wurden keine Maßnahmen fertig gestellt und an die Stadt übergeben.
43. Der Kassenbestand des Treuhandkontos erhöht sich im Haushaltsjahr 2014 um T€ 96 auf T€ 146.
44. Das Eigenkapital im Städtebaulichen Sondervermögen besteht aus den Einbringungswerten der D4-Objekte und sinkt im Haushaltsjahr 2014 durch den Abgang von D4-Objekten.
45. Die Sonderposten steigen Haushaltsjahr 2014 um T€ 14. Der ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten zum Anlagevermögen von T€ -26 steht ein Anstieg der sonstigen Sonderposten um T€ 43 gegenüber.
46. Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (ausgenommen Sicherheitseinbehalte) waren zum Prüfungszeitpunkt beglichen.
47. Der Anstieg der Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich ist auf neue Baumaßnahmen und den damit verbundenen Anstieg der Verbindlichkeiten aus Bestellungen der Gemeinde zurückzuführen.

III. Finanzrechnung

48. Die Verwaltung hat entsprechend § 60 KV M-V die Finanzrechnung aus dem System erstellt. Nachfolgend geben wir diese Rechnung wieder, wobei wir die Einzelpositionen der Ein- und Auszahlungen gemäß Konten der Finanzrechnung zusammengefasst haben.

	Planansatz 2014 T€	Ergebnis 2014 T€	Plan/Ist T€
10. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	213	170	-43
17. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	216	568	-352
18. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus der Verwaltungstätigkeit	-3	-398	-395
21. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -Auszahlungen	3	3	0
22. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	0	-395	-395
25. Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0	0	0
26. Saldo der ordentlichen und außer- Ein- und Auszahlungen	0	-395	-395
34. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	544	671	127
40. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	566	181	-385
41. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-22	490	-512
42. Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag	-22	96	118
45. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	0	0	0
48. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0	0	0
51. Veränderung der liquiden Mittel	-22	96	118
52. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	22	96	74
55. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0	0	0
56. Kontrollrechnung	0	0	0
59. Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	50	50	0
60. Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres	70	146	76

49. Der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31. Dezember 2014 entspricht dem Kassenbestand des Treuhandkontos, der mit der Saldenbestätigung übereinstimmt.
50. Für das Haushaltsjahr 2014 wurde ein Haushaltsplan aufgestellt. Grundlage des Haushaltsplanes war der Wirtschaftsplan der BIG-Städtebau GmbH, der durch die Stadtvertretung bestätigt wurde.

51. Über- oder Außerplanmäßige Auszahlungen wurden nicht berücksichtigt, resultieren im Wesentlichen aber aus veränderten Kontenzuordnungen im Rahmen der Haushaltsdurchführung.

IV. Ergebnisrechnung

52. In folgender Übersicht haben wir die Ergebnisrechnung nach den Vorschriften der GemHVO-Doppik zusammengefasst:

	Planansatz 2014		Ergebnis 2014		+ / -
	T€	%	T€	%	T€
Steuern und ähnliche Abgaben	0	0,0	0	0,0	+0
Zuwendungen, allgemeine Umlagen	209	98,1	556	80,4	+347
Kostenerstattungen	0	0,0	0	0,0	+0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0,0	0	0,0	+0
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0,0	0	0,0	+0
Bestandsveränderung	0	0,0	131	18,9	+131
sonstige laufende Erträge	4	1,9	5	0,7	+1
Laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit	213	100,0	692	100,0	+479
Personalaufwendungen	0	0,0	0	0,0	+0
Versorgungsaufwendungen	0	0,0	0	0,0	+0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	212	98,1	642	92,4	+430
Abschreibungen	0	0,0	0	0,0	+0
Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwendungen	0	0,0	53	7,6	+53
Aufwendungen für soziale Sicherung	0	0,0	0	0,0	+0
Sonstige laufende Aufwendungen	4	1,9	0	0,0	-4
Laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	216	100,0	695	100,0	+479
Laufendes Ergebnis der Verwaltungstätigkeit	-3		-3		+0
Zinserträge	3		3		+0
Zinsaufwendungen	0		0		+0
Finanzergebnis	+3		+3		+0
Ordentliches Ergebnis	0		+0		+0
Außerordentliches Ergebnis	+0		+0		+0
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklage	+0		+0		+0
Einstellung in die Kapitalrücklage	0		0		+0
Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0		0		+0
Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0		0		+0
Jahresergebnis	+0		+0		+0

- 53. Für das Haushaltsjahr 2014 wurde ein Haushaltsplan aufgestellt. Grundlage des Haushaltsplanes war der Wirtschaftsplan der BIG-Städtebau GmbH, der durch die Stadtvertretung bestätigt wurde.
- 54. Über- oder Außerplanmäßige Aufwendungen wurden nicht berücksichtigt, resultieren im Wesentlichen aber aus veränderten Kontenzuordnungen im Rahmen der Haushaltsdurchführung.

V. Teilrechnungen

1. Teilfinanzrechnungen

- 55. Teilfinanzrechnungen sind für das Städtebauliche Sondervermögen nicht aufzustellen.

2. Teilergebnisrechnungen

- 56. Teilergebnisrechnungen sind für das Städtebauliche Sondervermögen nicht aufzustellen.

F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes und Schlussbemerkung

I. Wiedergabe des Bestätigungsvermerkes

58. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 05. Dezember 2017 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt:

„uneingeschränkter Bestätigungsvermerk“

59. Wir haben den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014 unter Einbeziehung des Anhangs und der Anlagen zum Jahresabschluss 31. Dezember 2014 des

Städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Altentreptow

geprüft. Die Aufstellung des Jahresabschlusses nach §§ 42 ff. GemHVO - Doppik wurden von der Verwaltung unter Gesamtverantwortung des Bürgermeisters erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss abzugeben.

60. Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2014 nach den Vorgaben des Kommunalprüfungsgesetzes vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und des vermittelten Bildes der Vermögens- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt wurden.
61. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
62. Unsere Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einwendungen geführt.
63. Nach unserer Beurteilung, aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse, entspricht der Jahresabschluss, der Anhang, die erläuternden Anlagen zum Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Altentreptow.
64. Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse des Städtebaulichen Sondervermögens der Stadt Altentreptow ergänzend fest:

Das Vermögen zum 31. Dezember 2014 beträgt 1.148.367,49 €.

Die Eigenkapitalquote zum 31. Dezember 2014 beträgt 5,3 %.

Der Anteil der Sonderposten zum 31. Dezember 2014 beträgt 63,9 %.

Die Fremdkapitalquote zum 31. Dezember 2014 beträgt 30,8 %.

II. Schlussbemerkung

Nach unserer Prüfung bestehen keine Bedenken gegen den Beschluss, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014 in der vorliegenden Fassung festzustellen und den Bürgermeister zu entlasten.

Rostock, 05. Dezember 2017

NKHR-BERATUNG
Verwaltungsprüfungsgesellschaft



Necke
Wirtschaftsjurist LL.B.