

**2023/87/107**

Beschlussvorlage der Verwaltung  
**öffentlich**



## Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 - Eigenbetrieb "Kommunalservice Kühlungsborn"

<i>Organisationseinheit:</i> Eigenbetrieb Kommunalservice <i>Bearbeitung:</i> Dirk Lahser	<i>Datum</i> 22.08.2023 <i>Verfasser:</i>
--	---

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Finanzausschuss (Vorberatung)		Ö
Hauptausschuss (Anhörung)		N
Stadtvertretung Kühlungsborn (Entscheidung)		Ö

### **Beschlussvorschlag**

#### **Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2022**

Die Stadtvertreterversammlung der Stadt Ostseebad Kühlungsborn beschließt die Feststellung des durch die Fidelis Revision GmbH - Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft -, Waren (Müritz), geprüften Jahresabschlusses zum 31.12.2022 und Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2022 des Eigenbetriebes „Kommunalservice Kühlungsborn“.

#### **Verwendung des Jahresergebnisses**

Zum 31.12.2022 besteht ein Verlustvortrag in Höhe von EUR 835.149,31. EUR 20.700,00 werden innerhalb des Eigenkapitals von den Posten Verlustvortrag in die zweckgebundene Rücklage für die Instandhaltung des Bootshafens eingestellt. Danach verbleibt ein Verlustvortrag in Höhe von EUR 855.849,31. Zusammen mit dem in 2022 entstandenen Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 1.051.239,86 verbleibt ein Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 1.907.089,17, dieser wird auf neue Rechnung vorgetragen.

#### **Sachverhalt**

#### **Feststellung des Jahresabschlusses**

Siehe geprüfter Jahresabschluss und Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2022 des Eigenbetriebes „Kommunalservice Kühlungsborn“.

#### **Verwendung des Jahresergebnisses**

Gemäß § 13 Abs. 3 EigVO M - V ist ein Jahresfehlbetrag mit Gewinnvorträgen aus Vorjahren zu verrechnen. Ein danach noch nicht ausgeglichener Jahresfehlbetrag kann auf neue Rechnung vorgetragen werden, soweit zu erwarten ist, dass er durch Jahresüberschüsse der folgenden fünf Jahre ausgeglichen werden kann. Ein nach Ablauf von fünf Wirtschaftsjahren nicht ausgeglichener Verlustvortrag ist im folgenden Wirtschaftsjahr aus Haushaltsmitteln der Gemeinde auszugleichen, sofern nicht die Eigenkapitalausstattung einen Ausgleich durch Entnahme aus einer zu diesem Zweck gebildeten Rücklage zulässt.

#### **Finanzielle Auswirkungen**

Finanzielle Auswirkungen?

Ja / Nein

<b>Gesamtkosten der Maßnahme</b> <small>(Beschaffungs-Folgekosten)</small>	<b>Jährliche Folgekosten/lasten</b>	<b>Finanzierung</b>		
		<b>Eigenanteil</b> <small>(i.d.R. = Kreditbedarf)</small>	<b>Objektbezogene Einnahmen</b> <small>(Zuschüsse/Beiträge)</small>	<b>Einmalige oder jährliche laufende Haushaltsbelastung</b> <small>(Mittelabfluss, Kapitaldienst, Folgekosten ohne kalkulatorische Kosten)</small>
€	€	€	€	€

Veranschlagung	nein	ja, mit €	Produktkonto
Im Ergebnisplan	im Finanzplan		

**Anlage/n**

1	Elektronisches Berichtsexemplar Kommunalservice Kühlungsborn 2022 (öffentlich)
2	Anlage zur BV 2023_087_107 Präsentation JA 2022 KSK_final (öffentlich)

Kommunalservice Kühlungsborn  
Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn  
18225 Ostseebad Kühlungsborn

Prüfung

des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022  
und des Lageberichtes für das Wirtschaftsjahr 2022

Dem Landesrechnungshof Mecklenburg-Vorpommern  
vorgelegtes elektronisches Berichtsexemplar.

*Fidelis*



*Revision & Steuerberatung*

---

***Fidelis Revision GmbH***

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Gievitzer Straße 99  
17192 Waren (Müritz)  
Telefon (03991) 64 11 -0    Telefax 64 11 80  
E-mail: fidelis.revision@t-online.de

---

**AZ: 21-13.0231-621/2022**

**elektronisches Berichtsexemplar**

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Seite</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	
<b>A. Prüfungsauftrag</b>	<b>1</b>
<b>B. Grundsätzliche Feststellungen</b>	<b>1</b>
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung des gesetzlichen Vertreters	2
II. Feststellungen gemäß § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB i. V. m. § 14 Abs. 2 KPG M-V	3
1. Entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen oder Tatsachen, die wesentliche Stützungsmaßnahmen des Einrichtungsträgers erfordern können	3
2. Unrichtigkeiten	4
2.1 Unrichtigkeiten in der Rechnungslegung	4
2.2 Sonstige Unrichtigkeiten	4
<b>C. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen</b>	<b>4</b>
<b>D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung</b>	<b>5</b>
<b>E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung</b>	<b>6</b>
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	6
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	6
2. Vorjahresabschluss	7
3. Jahresabschluss	7
3.1 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses	7
3.2 Aufgliederung und Erläuterung der Posten des Jahresabschlusses	8
4. Lagebericht	8
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	8
1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen	8
1.1 Allgemeines, Bestandsnachweise, Gliederung und Bewertung	8
1.2 Anhang	10
2. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	10
3. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	10
<b>F. Wirtschaftliche Verhältnisse</b>	<b>11</b>
I. Vermögens-, Liquiditäts- und Finanzlage	11
1. Vermögenslage	11
2. Finanzlage	12
3. Deckungsverhältnisse	13
4. Kapitalflussrechnung	14
5. Liquidität	17

II. Ertragslage	18
III. Wirtschaftsplan	19
<b>G. Feststellungen aus der Erweiterung des Prüfungsauftrages um die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 13 Abs. 3 KPG M-V i. V. m. § 53 HGrG</b>	<b>19</b>
I. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung	19
II. Wirtschaftliche Verhältnisse	19
<b>H. Sonstige Feststellungen</b>	<b>20</b>
I. Sachverhalte mit einigem Gewicht	20
II. Überschuldung und drohende Zahlungsunfähigkeit	20
III. Bereichsrechnungen	20
IV. Bürgschaften, Garantien und sonstige Gewährleistungen	20
V. Eigenkapital	21
VI. Verbindlichkeiten	21
VII. Pensions- und Beihilferückstellungen	21
VIII. Derivative Geschäfte	21
IX. Beihilfen	21
X. Vergaberecht und Ausschreibungsverfahren	22
XI. Betriebsführungs- und Geschäftsbesorgungsverträge	22
XII. Erklärungen der Mitglieder des Aufsichtsorgans zu Geschäftsbeziehungen mit der prüfungspflichtigen Einrichtung	22
<b>I. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks des unabhängigen Abschlussprüfers</b>	<b>23</b>

## **Abkürzungsverzeichnis**

Abs.	Absatz
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
a. F.	alte Fassung
AG	Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
d. h.	das heißt
D & O	Directors & Officers
Dipl.-Kfm.	Diplom-Kaufmann
DLRG	Deutsche Lebens-Rettungs-Gesellschaft e.V.
DRS	Deutscher Rechnungslegungs Standard
EDV	elektronische Datenverarbeitung
e. G.	eingetragene Genossenschaft
EigVO M-V	Eigenbetriebsverordnung Mecklenburg-Vorpommern
EU	Europäische Union
EUR	Euro
etc.	etcetera
e. V.	eingetragener Verein
evtl.	eventuell
ff.	fortfolgende
FH	Fachhochschule
gem.	gemäß
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
GWG	geringwertige Wirtschaftsgüter
HFA	Hauptfachausschuss
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätze-gesetz
HRA	Handelsregister, Abteilung A
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
i. H. v.	in Höhe von

incl. / inkl.	inklusive
i. S. d.	im Sinne des
i. S. v.	im Sinne von
i. V. m.	in Verbindung mit
Kfz	Kraftfahrzeug
KPG M-V	Kommunalprüfungsgesetz Mecklenburg-Vorpommern
KSK	Kommunalservice Kühlungsborn
Kto.	Konto
lfd.	laufend
LKW	Lastkraftwagen
LL.B.	Bachelor of Laws
lt.	laut
m <sup>2</sup> /qm	Quadratmeter
Mio.	Millionen
M/V, M-V	Mecklenburg-Vorpommern
Nr.	Nummer
p. a.	per annum
PS	Prüfungsstandard des IDW
RS	Rechnungslegungsstandard des IDW
S.	Seite/Satz
TEuro, T€	tausend Euro
TFK	Tourismus, Freizeit & Kultur GmbH Kühlungsborn
u. a.	unter anderem
USt	Umsatzsteuer
vgl.	vergleiche
v.H.	von Hundert
VOB	Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen
VOF	Vergabeordnung für freiberufliche Leistungen
VOL	Vergabe- und Vertragsordnung für Leistungen
z. B.	zum Beispiel
ZMV	Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern
z. T.	zum Teil



## **A. Prüfungsauftrag**

Das Land Mecklenburg-Vorpommern, vertreten durch den Landesrechnungshof Mecklenburg-Vorpommern, handelnd im Namen und für Rechnung des Eigenbetriebes

Kommunalservice Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn,

im Folgenden auch "Eigenbetrieb" oder "KSK" genannt,

erteilte uns am 9. Juni 2022 den Auftrag, den Jahresabschluss des Eigenbetriebes zum 31. Dezember 2022 unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2022 unter Beachtung des Kommunalprüfungsgesetzes des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern (KPG M-V) zu prüfen und darüber schriftlich zu berichten.

Wir haben den Auftrag angenommen, nachdem keine Hinderungsgründe gemäß § 319 HGB vorgelegen haben, und bestätigen hiermit ausdrücklich die Einhaltung der gesetzlichen Pflichten in Bezug auf unsere Unabhängigkeit.

Die Buchführung und auch die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und ergänzenden Regelungen in der Satzung liegen in der Verantwortung des gesetzlichen Vertreters des Eigenbetriebes.

Unsere Aufgabe als Abschlussprüfer ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht abzugeben.

Bei unserer Berichterstattung werden die vom Institut der Wirtschaftsprüfer festgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen beachtet.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind - auch im Verhältnis zu Dritten - die diesem Bericht als Anlage 12 beigefügten "Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" vom 1. Januar 2017 maßgebend.

Bei unserer Prüfung haben wir außerdem die Vorschriften des § 53 Abs. 1 und 2 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG) sowie den hierzu erlassenen Fragenkatalog zur "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720) beachtet. Über diese Feststellungen berichten wir in Anlage 8.

## **B. Grundsätzliche Feststellungen**

Nach § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB haben wir als Abschlussprüfer im Prüfungsbericht vorweg zur Beurteilung der Lage des Eigenbetriebes durch den gesetzlichen Vertreter Stellung zu nehmen. Dabei ist insbesondere auf die Beurteilung des Fortbestandes und der zukünftigen Entwicklung des Eigenbetriebes unter Berücksichtigung des Lageberichtes einzugehen.

## I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung des gesetzlichen Vertreters

Die Lagedarstellung durch den gesetzlichen Vertreter ist durch uns als Abschlussprüfer im Rahmen unserer Stellungnahme zu beurteilen. Diese geben wir aufgrund unserer eigenen Beurteilung der Lage des Eigenbetriebes ab, die wir im Rahmen unserer Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes gewonnen haben. Unsere nachfolgende Stellungnahme ist so abgefasst, dass sie den Berichtsadressaten als Grundlage ihrer eigenen Einschätzung der Lagebeurteilung dienen kann.

Neben vertiefenden Erläuterungen und der Angabe von Ursachen zu einzelnen Entwicklungen, die auch über verbale Ausführungen hinausgehen können, kann zu unserer Stellungnahme auch eine kritische Würdigung der zugrunde gelegten Annahmen des gesetzlichen Vertreters des geprüften Eigenbetriebes gehören. Eigene Prognoserechnungen gehören nicht dazu.

Der Umfang und die Tätigkeit des Eigenbetriebes kommen in folgenden Kennzahlen zum Ausdruck:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Veränderungen</u>	
	TEuro	TEuro	TEuro	%
Umsatzerlöse	5.746	5.068	678	13,4
Personalaufwand	1.731	1.672	59	3,5
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	1.172	1.154	18	1,6
Jahresergebnis	-1.051	-1.244	193	15,5
Bilanzsumme	24.623	24.940	-317	-1,3
davon Anlagevermögen	22.424	22.446	-22	-0,1
davon Eigenkapital	12.501	11.961	540	4,5
Investitionen	1.156	686	470	68,5

Der Lagebericht des Betriebsleiters enthält folgende Grundaussagen zum Geschäftsverlauf und der wirtschaftlichen Lage des Eigenbetriebes:

Mit dem Nachlassen der Corona-Pandemie kehrten die Gäste wieder zurück. Die Gästeankünfte sowie die Übernachtungszahlen liegen deutlich über denen des Vorjahres. Infolgedessen sind die Erträge aus der Kurabgabe um TEuro 543,4 auf TEuro 3.276,9 gestiegen.

Im Berichtsjahr erhielt der Eigenbetrieb den zahlungswirksamen Teil des Jahresfehlbetrages 2022 in Höhe von TEuro 1.591 unterjährig von der Stadt Ostseebad Kühlungsborn.

Der Eigenbetrieb erzielte im Wirtschaftsjahr 2022 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von Euro 1.051.239,86. Wesentliche Umsätze des Eigenbetriebes sind Erlöse aus der Kur- und Fremdenverkehrsabgabe, aus der Vergütung für Leistungen des Bauhofes sowie Mieten, Pachten und Erbbauzinsen. Des Weiteren werden Umsatzerlöse aus Strandkorb- und Bootslieggebühren erzielt.

Der im Wirtschaftsjahr 2022 erzielte Jahresfehlbetrag wirkt sich negativ auf die Entwicklung des Eigenkapitals aus. Die unterjährig von der Stadt Ostseebad Kühlungsborn geleistete Zuweisung zum Verlustausgleich (Kapitalrücklage) konnten diese Entwicklung kompensieren. Zum Bilanzstichtag beträgt das Eigenkapital TEUR 12.501 und liegt mit TEUR 540 über dem Vorjahreswert von TEUR 11.961.

Die Liquidität konnte nur durch zusätzliche Haushaltsmittel der Stadt Ostseebad Kühlungsborn sichergestellt werden.

Die Erhöhung der Qualität in der Gästebetreuung sowie im kulturellen und touristischen Angebot der Stadt haben oberste Priorität.

Der Eigenbetrieb sieht Chancen bei der Schaffung von Indoor-Freizeitmöglichkeiten. Es ist der Plan, eine Veranstaltungshalle zu errichten. In Zukunft muss es gelingen, eine ganzheitliche Vermarktung im regionalen Umkreis zu schaffen.

Der Betriebsleiter nennt folgende Risiken:

- Entwicklung des Urlaubsverhaltens der Bevölkerung,
- Konkurrenz zu anderen Badeorten bzw. Urlaubsregionen,
- Witterungsverhältnisse, Klimaveränderungen und
- bestehende Verunsicherungen hinsichtlich stabiler Lebensverhältnisse.

Aufgrund der neu kalkulierten Kurabgabe sind für das Wirtschaftsjahr 2023 Ertragszuwächse bei der Kurabgabe zu erwarten. Für das Jahr 2023 wird daher mit einem positiven Ergebnis gerechnet.

Infolge der oben beschriebenen Ertragssteigerungen wird sich die Finanzlage des Eigenbetriebes im Wirtschaftsjahr 2023 verbessern. Es kann davon ausgegangen werden, dass sich die Vermögenslage des Eigenbetriebes stabil entwickeln wird.

Unsere aus der Prüfung des Jahresabschlusses gewonnenen Erkenntnisse bestätigen die Einschätzung der wirtschaftlichen Lage und des Geschäftsverlaufes durch den Betriebsleiter.

Unter Berücksichtigung der vom Betriebsleiter des Eigenbetriebes getroffenen Annahmen über die weitere wirtschaftliche Entwicklung wurde zutreffend vom Fortbestand des Eigenbetriebes in den nächsten Wirtschaftsjahren ausgegangen, die Prognose erscheint auf Grund unseres Urteils zutreffend. Unsere Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Eigenbetriebes, soweit es die geprüften Unterlagen, der Lagebericht und die bei der Prüfung gewonnenen Kenntnisse erlauben, führt zu keinem abweichenden Ergebnis.

## **II. Feststellungen gemäß § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB i. V. m. § 14 Abs. 2 KPG M-V**

### **1. Entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen oder Tatsachen, die wesentliche Stützungsmaßnahmen des Einrichtungsträgers erfordern können**

Der Geschäftsbetrieb des Eigenbetriebes ist defizitär. Aufgrund dessen hat der Eigenbetrieb in 2022 einen geplanten Kapitalzuschuss in Höhe von TEuro 1.591 für den zahlungswirksamen Teil des Jahresfehlbetrages erhalten. Der beschlossene Wirtschaftsplan 2023 weist ein Jahresergebnis in Höhe von TEuro 657 aus. Ein Verlustausgleich durch die Stadt Ostseebad Kühlungsborn ist demzufolge nicht enthalten. Durch die Neukalkulation der Kurabgabe werden steigende Erträge aus der Kurabgabe erwartet. Wir verweisen auf die Ausführungen des Betriebsleiters im Lagebericht (Anlage 6).

Sollten die Erträge jedoch nicht ausreichen, können Entwicklungsbeeinträchtigungen und Bestandsgefährdungen unter diesen Voraussetzungen nur vermieden werden, wenn der Eigenbetrieb weiterhin Zuschüsse der Stadt Ostseebad Kühlungsborn erhält.

## **2. Unrichtigkeiten**

### **2.1 Unrichtigkeiten in der Rechnungslegung**

Als Abschlussprüfer haben wir gemäß § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB auch zu berichten, wenn bei Durchführung unserer Abschlussprüfung Unrichtigkeiten oder Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften sowie Tatsachen festgestellt wurden, die schwerwiegende Verstöße des gesetzlichen Vertreters oder von Arbeitnehmern gegen Gesetz oder Satzung darstellen.

Gesetzliche Vorschriften i. S. d. § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB sind die für die Aufstellung des Jahresabschlusses oder Lageberichtes geltenden Rechnungslegungsnormen im Sinne des § 317 Abs. 1 Satz 2 HGB. Hierzu gehören die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften für den Jahresabschluss sowie Angabe- und Erläuterungspflichten im Anhang und Vorschriften zur Erstellung des Lageberichtes sowie gegebenenfalls einschlägige Normen der Satzung.

Bei der Durchführung der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 und des Lageberichtes für das Wirtschaftsjahr 2022 unter Einbeziehung der Buchführung des Eigenbetriebes haben wir keine berichtspflichtigen Unrichtigkeiten oder Verstöße im Sinne des § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB gegen gesetzliche Vorschriften sowie Tatsachen festgestellt, die schwerwiegende Verstöße des gesetzlichen Vertreters oder von Arbeitnehmern gegen Gesetz oder Satzung darstellen.

### **2.2 Sonstige Unrichtigkeiten**

Wir haben bei der Durchführung unserer Prüfung keine Verstöße des gesetzlichen Vertreters oder der Arbeitnehmer gegen Gesetz oder Satzung und keine Verstöße gegen solche gesetzlichen Vorschriften, die sich nicht auf die Rechnungslegung beziehen, festgestellt.

## **C. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen**

Gegenstand des Eigenbetriebes ist die Bereitstellung, Verwaltung und Unterhaltung von öffentlichen Einrichtungen, die Kur- und Erholungszwecken dienen, sowie die Unterhaltung des städtischen Vermögens abzusichern und Leistungen für Dritte zu erbringen.

Die Eigenbetriebssatzung gilt in der Fassung vom 20. Juli 2017.

Folgende Abgabesatzungen über die Erhebung der Kurabgabe und Fremdenverkehrsabgabe bestehen:

- a) Satzung über die Erhebung einer Kurabgabe in der Stadt Ostseebad Kühlungsborn vom 9. November 2022, in Kraft getreten am 1. Januar 2023
- b) Satzung über die Erhebung einer Fremdenverkehrsabgabe in der Stadt Ostseebad Kühlungsborn vom 18. Dezember 2006, in Kraft getreten am 1. Januar 2007

In der Stadtverwaltung des Ostseebades Kühlungsborn betreibt der Eigenbetrieb seinen Geschäftsbetrieb. Mit Wirkung zum 1. Januar 1999 sind diverse Grundstücke und Bauten von der Stadt Ostseebad Kühlungsborn auf den Eigenbetrieb übertragen worden, einige Anlagen und Einrichtungen wurden vom Eigenbetrieb an die Stadt übergeben. Zweck des Eigenbetriebs ist es, die Anlagen für den Fremdenverkehr anzuschaffen, zu

unterhalten und zu erneuern sowie die Unterhaltung des städtischen Vermögens abzusichern und Leistungen an Dritte zu erbringen. Der Eigenbetrieb unterteilt sich in vier Bereiche: Bauhof, Allgemeiner Kurbetrieb, Nebenleistungen des Eigenbetriebs sowie Verwaltung und Betrieb.

Seit 1. Januar 2019 werden Teilaufgaben, insbesondere die Durchführung von Maßnahmen zur Verbesserung der Attraktivität der Stadt Ostseebad Kühlungsborn als Fremdenverkehrszentrum im Rahmen des Tourismuskonzeptes sowie die Organisation und Durchführung von kulturellen und touristischen Veranstaltungen und Ausstellungen, durch die Tourismus, Freizeit & Kultur GmbH Kühlungsborn wahrgenommen.

Beteiligungen an anderen Unternehmen hält der Eigenbetrieb nicht.

Zu weiteren rechtlichen Grundlagen verweisen wir auf Anlage 10 des Berichtes.

#### **D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Gemäß § 321 Absatz 3 HGB haben wir als Abschlussprüfer im Prüfungsbericht Gegenstand, Art und Umfang der Abschlussprüfung zu erläutern, damit unsere Tätigkeit von den Berichtsadressaten besser beurteilt werden kann.

Wir haben den Jahresabschluss 2022 unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht des Eigenbetriebes Kommunalservice Kühlungsborn für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Regelungen in der Satzung liegen in der Verantwortung des gesetzlichen Vertreters des Eigenbetriebes. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht abzugeben.

Die Prüfung erstreckte sich nach § 13 Abs. 3 KPG M-V weiterhin auf die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und die wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfungen vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Eigenbetriebes sowie Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie die Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des gesetzlichen Vertreters sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

Bei der Prüfung wurden die Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Abschlussprüfungen (IDW-Prüfungsstandard 200), die Vorschriften des Kommunalprüfungsgesetzes des Landes Mecklenburg-Vorpommern (KPG M-V) sowie die Grundsätze für die Prüfung nach § 53 HGrG (IDW-Prüfungsstandard 720) beachtet.

Art und Umfang unserer Prüfungsarbeiten haben wir in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Zu Beginn der Abschlussprüfung hat der Eigenbetrieb uns seine Prüfungsbereitschaft schriftlich bestätigt.

Der Auftrag wurde von uns in der Zeit vom 25. September 2023 bis zum 11. Oktober 2023 durch Herrn Wirtschaftsprüfer Steuerberater Dipl.-Kfm. (FH) Schmidt (Prüfungsleiter) und Herrn LL.B. Schilk in den Geschäftsräumen des Eigenbetriebes sowie teilweise in unseren Geschäftsräumen durchgeführt. Die Fertigstellung des Berichtes erfolgte in unserem Büro.

Alle für die ordnungsgemäße Durchführung unserer Prüfung erforderlichen Auskünfte wurden uns von dem Leiter des Eigenbetriebes bereitwillig erteilt.

Die vom Eigenbetriebsleiter abgegebene berufsbliche Vollständigkeitserklärung haben wir zu unseren Akten genommen.

## **E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

### **I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

Nachfolgend stellen wir gemäß § 321 Abs. 2 Satz 1 HGB dar, ob die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen, der Jahresabschluss sowie der Lagebericht den gesetzlichen Vorschriften und ergänzenden Regelungen in der Satzung entsprechen.

Unsere Prüfung nach § 321 Abs. 2 Satz 2 HGB hat ergeben, dass der Abschluss insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt.

#### **1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Grundlage unserer Prüfung war das Rechnungswesen des Eigenbetriebes.

Die Bücher werden durch den Eigenbetrieb mit Hilfe elektronischer Datenverarbeitung (EDV-System der DATEV e. G.) geführt. Die Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 erfolgte ebenfalls durch den Eigenbetrieb.

Wir sind bei unserer Prüfung von dem von uns geprüften und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk vom 17. Februar 2023 versehenen Vorjahresabschluss zum 31. Dezember 2021 ausgegangen. Die Zahlen des Vorjahresabschlusses wurden richtig auf neue Rechnung vorgetragen.

Die Organisation der Buchhaltung, der Datenfluss und das Belegwesen ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle.

Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften.

Im Einzelnen weist der Eigenbetrieb die Vermögensgegenstände und Schulden wie folgt nach:

1. testierter Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 und Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2021
2. Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022
3. Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2022
4. die Buchhaltung der Wirtschaftsjahre 2022/2023 (bis einschließlich Juni 2023)
5. Kontoauszüge und Saldenbestätigungen der Kreditinstitute zum 31. Dezember 2022
6. Belegwesen
7. Anlagenverzeichnis
8. Saldenlisten über Forderungen und Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2022
9. Schriftverkehr
10. Protokolle der Stadtvertreterversammlung und Betriebsausschusssitzungen der Jahre 2022 und 2023

Verträge und Urkunden wurden von uns eingesehen, soweit sie für die Durchführung unseres Auftrags von Bedeutung waren.

## **2. Vorjahresabschluss**

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 wurde von der Stadtvertreterversammlung auf ihrer Sitzung am 4. Mai 2023 festgestellt.

Der Betriebsleitung des Eigenbetriebes wurde für das Wirtschaftsjahr 2021 Entlastung erteilt.

Der Landesrechnungshof Mecklenburg-Vorpommern hat den Prüfungsbericht zum 31. Dezember 2021 mit Schreiben vom 30. Mai 2023 weitergeleitet.

Die Veröffentlichung und Bekanntmachung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 gemäß § 14 Absatz 5 KPG M-V erfolgte im Amtlichen Bekanntmachungsblatt der Stadt Ostseebad Kühlungsborn Nr. 6/2023 am 15. Juni 2023.

## **3. Jahresabschluss**

### **3.1 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses**

Nach § 321 Absatz 2 Satz 1 HGB stellen wir dar, dass der von uns geprüfte Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung entspricht.

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der §§ 242 bis 256 und §§ 264 bis 288 HGB und den Sondervorschriften der Eigenbetriebsverordnung (EigVO M-V) erstellt und entspricht den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und aller größenabhängigen, rechtsformgebundenen oder wirtschaftszweigspezifischen Regelungen. Ergänzende Bilanzierungsvorschriften aus der Satzung ergeben sich nicht.

Die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung, die Finanzrechnung sowie die Bereichsrechnungen wurden ordnungsmäßig aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen, insbesondere dem Inventarverzeichnis, entwickelt. Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften wurden in vollem Umfang beachtet.

Für die Aktiv- und Passivposten liegen ausreichende Nachweise vor. Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechen den handelsrechtlichen Vorschriften und sind gegenüber dem Vorjahr im Wesentlichen unverändert geblieben.

### **3.2 Aufgliederung und Erläuterung der Posten des Jahresabschlusses**

Diesem Bericht sind als Anlage die Aufgliederungen mit entsprechenden Erläuterungen sämtlicher Posten des Jahresabschlusses beigefügt (Anlage 9), auf die Aufgliederungen im Anhang (Anlage 5) wird hingewiesen.

### **4. Lagebericht**

Der gemäß § 289 HGB erstellte Lagebericht, der diesem Bericht als Anlage 6 beigefügt ist, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, steht mit dem Jahresabschluss in Einklang; die sonstigen Berichtsangaben erwecken keine falsche Vorstellung von der Lage des Eigenbetriebes.

Der Geschäftsverlauf und die Lage des Eigenbetriebes sind nach den während der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen zutreffend dargestellt worden; der Bericht vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild.

Die voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebes wurde in ausreichendem Umfang dargestellt. Die Prüfung des Lageberichtes führte zu keinen Beanstandungen. Die Besonderheiten für Eigenbetriebe wurden beachtet.

## **II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

### **1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen**

#### **1.1 Allgemeines, Bestandsnachweise, Gliederung und Bewertung**

##### **a) Allgemeines**

Dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 liegen die Vorschriften des HGB in Verbindung mit der Landesverordnung über die Eigenbetriebe der Gemeinden (Eigenbetriebsverordnung - EigVO M-V) zu Grunde.

##### **b) Bestandsnachweise**

Das Anlagevermögen wird durch eine EDV-geführte Anlagenbuchhaltung nachgewiesen.

Für die Forderungen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden Saldenlisten vorgelegt.

Die Guthaben bei Kreditinstituten wurden durch Saldenbestätigungen der Kreditinstitute nachgewiesen.

Die Rückstellungen sind durch Berechnungen und Aufstellungen des Eigenbetriebes sowie sonstige Unterlagen belegt.

Die übrigen Bestände ergeben sich aus vertraglichen Vereinbarungen in Verbindung mit der Buchführung und dem Belegwesen.



c) Gliederung

Der Gliederung des Jahresabschlusses sind die §§ 32 ff. der Eigenbetriebsverordnung (EigVO M-V) zu Grunde gelegt.

d) Bewertung

Die Bewertung der Bilanzpositionen entspricht den handels- und steuerrechtlichen Vorschriften. Dabei wurde im Einzelnen wie folgt verfahren:

Die immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen sind zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, angesetzt.

Die Abschreibungen wurden nach der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer unter Berücksichtigung der steuerlichen Vorschriften grundsätzlich linear bemessen. Geringwertige Wirtschaftsgüter mit Anschaffungskosten bis Euro 800,00 werden im Jahr des Zugangs in voller Höhe abgeschrieben.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zu Nennwerten bewertet. Zweifelhafte Forderungen wurden durch Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Die Guthaben bei Kreditinstituten sind mit ihren Nominalwerten angesetzt.

Die Rechnungsabgrenzungsposten enthalten Zahlungen des Berichtsjahres, die Aufwand bzw. Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Der Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen wird entsprechend der Nutzungsdauer der begünstigten Vermögensgegenstände nach Maßgabe der hierauf entfallenen Abschreibungen ertragswirksam aufgelöst.

Die Rückstellungen berücksichtigen alle bis zur Bilanzerstellung erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen, die das abgelaufene Wirtschaftsjahr betreffen, und wurden mit dem Erfüllungsbetrag bewertet, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Die Rückstellung für Altersteilzeitverpflichtung wurde mit dem Wert aus dem versicherungsmathematischen Gutachten der "Deutsches Kompetenznetzwerk betriebliche Altersversorgung eingetragenen Genossenschaft" (Diplom-Mathematiker Herr Thorsten Müller) vom 17. April 2023 angesetzt. Die Berechnung der Höhe der Rückstellung erfolgte unter Zugrundelegung der Heubeck-Richttafeln 2018 G mit einem Rechnungszins gemäß § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB in Höhe von 1,44 % entsprechend der durchschnittlichen Restlaufzeit. Lohn- und Gehaltssteigerungen wurden mit 2,0 % p.a. berücksichtigt.

Die Verbindlichkeiten sind mit den Erfüllungsbeträgen eingestellt.

## **1.2 Anhang**

Die Prüfung des Anhangs zum Jahresabschluss hat keine Beanstandungen ergeben. Der Anhang, der diesem Bericht als Anlage 5 beigefügt ist, enthält alle nach den Vorschriften der EigVO M-V i. V. m. §§ 284 und 285 HGB erforderlichen Angaben und Erläuterungen. Sämtliche die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung betreffenden Angaben, Aufgliederungen, Darstellungen, Erläuterungen und Begründungen sind gemacht worden. Zu den Einzelheiten wird auf die Anlage 5 verwiesen. Die Aufnahme zusätzlicher Angaben in den Anhang zur Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage war nicht erforderlich.

Über Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres sowie die voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebes wurde berichtet.

Abweichungen von den gesetzlich vorgeschriebenen Gliederungen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sind nicht zu verzeichnen.

## **2. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen**

Darunter sind Maßnahmen zu verstehen, die sich auf Ansatz und/oder Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden auswirken, sofern

- sie von der üblichen Gestaltung abweichen, die nach Einschätzung des Abschlussprüfers den Erwartungen der Abschlussadressaten entspricht, und
- sich die Abweichung von der üblichen Gestaltung auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses wesentlich auswirkt.

Sachverhaltsgestaltungen, die dazu geeignet sind, die Darstellung der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage des Eigenbetriebes im Jahresabschluss wesentlich zu beeinflussen, sind im Wirtschaftsjahr nicht vorgenommen worden.

## **3. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

Unsere Prüfung hat ergeben, dass § 264 Abs. 2 HGB beachtet wurde und der Abschluss insgesamt, d. h. im Zusammenwirken von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Finanzrechnung, Bereichsrechnungen und Anhang unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt.

## F. Wirtschaftliche Verhältnisse

### I. Vermögens-, Liquiditäts- und Finanzlage

#### 1. Vermögenslage

	31.12.2022		31.12.2021		Veränderungen	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
<u>Anlagevermögen</u>						
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,0	4	0,0	-4	-100,0
Sachanlagen	22.424	91,1	22.442	90,0	-18	-0,1
	<u>22.424</u>	<u>91,1</u>	<u>22.446</u>	<u>90,0</u>	<u>-22</u>	<u>-0,1</u>
<u>Umlaufvermögen</u>						
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	120	0,5	174	0,7	-54	-31,0
Forderung gegen die Gemeinde	409	1,7	397	1,6	12	3,0
sonstige Vermögensgegenstände	18	0,1	19	0,1	-1	-5,3
flüssige Mittel	1.489	6,0	1.900	7,6	-411	-21,6
	<u>2.036</u>	<u>8,3</u>	<u>2.490</u>	<u>10,0</u>	<u>-454</u>	<u>-18,2</u>
<u>Rechnungsabgrenzungsposten</u>						
	<u>163</u>	<u>0,6</u>	<u>4</u>	<u>0,0</u>	<u>159</u>	<u>3.975,0</u>
	<u>24.623</u>	<u>100,0</u>	<u>24.940</u>	<u>100,0</u>	<u>-317</u>	<u>-1,3</u>

Das Anlagevermögen hat sich gegenüber dem Vorjahr um TEuro 22 vermindert. Dabei stehen den Investitionen in Höhe von TEuro 1.156 Abgänge zu Restbuchwerten in Höhe von TEuro 5 und Abschreibungen in Höhe von TEuro 1.172 gegenüber.

Die Erhöhung der Forderungen gegen die Gemeinde ist im Wesentlichen auf gestiegene Forderungen aus Kur- und Fremdenverkehrsabgaben zurückzuführen.

Zur Veränderung der flüssigen Mittel wird auf die unter Punkt 4. folgende Kapitalflussrechnung verwiesen.

Die Erhöhung des Rechnungsabgrenzungspostens resultiert im Wesentlichen aus Ausgleichsleistungen an die Tourismus, Freizeit & Kultur GmbH Kühlungsborn für das Jahr 2023.

## 2. Finanzlage

	31.12.2022		31.12.2021		Veränderungen	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
<u>Eigenkapital</u>						
Kapitalrücklage	2.595	10,5	1.003	4,0	1.592	158,7
Allgemeine Rücklagen	11.399	46,3	11.399	45,7	0	0,0
Zweckgebundene Rücklagen	393	1,6	373	1,5	20	5,4
Verlust-/Gewinnvortrag	-835	-3,4	429	1,7	-1.264	-294,6
Jahresergebnis	-1.051	-4,2	-1.243	-5,0	192	15,4
	<u>12.501</u>	<u>50,8</u>	<u>11.961</u>	<u>47,9</u>	<u>540</u>	<u>4,5</u>
<u>Sonderposten</u>						
Sonderposten für						
Investitionszuschüsse	10.881	44,2	11.365	45,6	-484	-4,3
Sonderposten mit Rücklageanteil	28	0,1	30	0,1	-2	-6,7
	<u>10.909</u>	<u>44,3</u>	<u>11.395</u>	<u>45,7</u>	<u>-486</u>	<u>-4,3</u>
<u>Fremdkapital</u>						
Rückstellungen	302	1,2	364	1,5	-62	-17,0
mittel- und langfristige Verbindlichkeiten	559	2,3	652	2,6	-93	-14,3
kurzfristige Verbindlichkeiten	352	1,4	568	2,3	-216	-38,0
	<u>1.213</u>	<u>4,9</u>	<u>1.584</u>	<u>6,4</u>	<u>-371</u>	<u>-23,4</u>
	<u>24.623</u>	<u>100,0</u>	<u>24.940</u>	<u>100,0</u>	<u>-317</u>	<u>-1,3</u>

Das Eigenkapital hat sich gegenüber dem Vorjahr um TEuro 540 erhöht. Dabei steht dem Kapitalzuschuss in Höhe von TEuro 1.591 der Jahresfehlbetrag in Höhe von TEuro 1.051 gegenüber.

Der Sonderposten für Investitionszuschüsse verminderte sich um TEuro 484. Es waren Zugänge in Höhe von TEuro 96 zu verzeichnen. Dem gegenüber standen Auflösungsbeiträge von TEuro 580.

Die Rückstellungen haben sich im Wesentlichen aufgrund des gesunkenen Rückstellungsbedarfs für unterlassene Instandhaltungen vermindert.

Die mittel- und langfristigen Verbindlichkeiten sanken aufgrund planmäßiger Tilgungsleistungen.

Die Verminderung der kurzfristigen Verbindlichkeiten ist im Wesentlichen auf gesunkene Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zurückzuführen.

### 3. Deckungsverhältnisse

Bezüglich der Deckungsverhältnisse ergibt sich folgende Darstellung:

	31.12.2022		31.12.2021		Veränderungen	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
<u>Anlagevermögen</u>	22.424	100,0	22.446	100,0	-22	-0,1
<u>mittel- und langfristiges Kapital</u>						
Eigenkapital	12.501	55,7	11.961	53,3	540	4,5
Sonderposten	10.909	48,6	11.395	50,8	-486	-4,3
mittel- und langfristige Verbindlichkeiten	559	2,5	652	2,9	-93	-14,3
mittel- und langfristige Rückstellungen	57	0,3	56	0,2	1	1,8
	24.026	107,1	24.064	107,2	-38	-0,2
Überdeckung	1.602	72,9	1.618	64,9	-16	-1,0
<u>kurzfristige Mittel</u>						
Rückstellungen	245	11,1	308	12,3	-63	-20,5
kurzfristige Verbindlichkeiten	352	16,0	568	22,8	-216	-38,0
zur Finanzierung des Umlaufvermögens verwendete Mittel	2.199	100,0	2.494	100,0	-295	-11,8
abzüglich Umlaufvermögen (inkl. Rechnungsabgrenzungsposten)	2.199	100,0	2.494	100,0	-295	-11,8
	0	0,0	0	0,0	0	-,-

#### **4. Kapitalflussrechnung**

Für die finanzwirtschaftliche Beurteilung des von uns geprüften Eigenbetriebes sind die vom Eigenbetrieb erwirtschafteten und die ihm von außen zugeflossenen Finanzierungsmittel und ihre Verwendung von Bedeutung.

Zur Entwicklung der Liquidität und der Finanzkraft des Eigenbetriebes haben wir eine Kapitalflussrechnung erstellt, die zeigt, wie sich die Zahlungsmittel (Guthaben bei Kreditinstituten) des geprüften Eigenbetriebes im Berichtszeitraum durch Mittelzu- und -abflüsse verändert haben. Dabei wird von uns zwischen Zahlungsströmen aus Geschäfts-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit unterschieden.

Die Aufgabe der von uns nachfolgend gemäß DRS 21 aufgestellten Kapitalflussrechnung besteht darin, zusätzlich zur Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Finanzrechnung und Anhang ergänzende Angaben über die finanzielle Entwicklung des geprüften Eigenbetriebes zu machen, die aus dem Jahresabschluss nicht oder nur mittelbar entnommen werden können. Sie soll Informationen über die Zahlungsströme sowie die Zahlungsmittelbestände des Eigenbetriebes vermitteln und darüber Auskunft geben, wie das Unternehmen finanzielle Mittel erwirtschaftet hat und welche zahlungswirksamen Investitions- und Finanzierungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

Die vorliegende Kapitalflussrechnung wurde von uns nachprüfbar aus dem Rechnungswesen abgeleitet. Für die Erstellung der in der Staffelform dargestellten Kapitalflussrechnung gelten die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Stetigkeit.

Kapitalflussrechnung (indirekte Methode)

	2022	2021	Veränderungen
	TEuro	TEuro	TEuro
1. Periodenergebnis	-1.051	-1.244	193
2. +/- Abschreibung/Zuschreibung auf Gegenstände des Anlagevermögens	1.172	1.154	18
3. +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	-62	189	-251
4. +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-580	-580	0
5. -/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie sonstiger Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-116	-148	32
6. +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie sonstiger Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-221	205	-426
7. -/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	3	-27	30
8. +/- Zinsaufwendungen/Zinserträge	4	4	0
9. - Sonstige Beteiligungserträge	0	0	0
10. +/- Aufwendungen/Erträge aus außerordentlichen Posten	0	0	0
11. +/- Ertragsteueraufwand/-ertrag	0	0	0
12. + Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0	0	0
13. - Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0	0	0
14. -/+ Ertragsteuerzahlungen	0	0	0
15. = Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 14)	-851	-447	-404
16. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0	0	0
17. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0	0	0
18. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	2	35	-33
19. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-1.156	-686	-470
20. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0	0	0
21. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0
22. + Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0
23. - Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0
24. + Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0	0	0
25. - Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0	0	0
26. + erhaltene Zinsen	0	0	0
27. + erhaltene Dividenden	0	0	0
28. = Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 16 bis 27)	-1.154	-651	-503

	2022	2021	Veränderungen
	TEuro	TEuro	TEuro
29. + Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	1.591	1.003	588
30. + Einzahlungen aus Trägerdarlehen der Gemeinde	0	0	0
31. - Auszahlungen aus der Tilgung von Trägerdarlehen der Gemeinde	-89	-89	0
32. - Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an andere Gesellschafter	0	0	0
33. + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Krediten	0	0	0
34. - Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	0	0	0
35. +/- Ein- und Auszahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	96	7	89
36. + Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0	0	0
37. - Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0	0	0
38. - gezahlte Zinsen	-4	-4	0
39. - gezahlte Dividenden an Gesellschafter	0	0	0
40. = Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 29 bis 39)	<u>1.594</u>	<u>917</u>	<u>677</u>
41. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe der Zeilen 15, 28 und 40)	-411	-181	-230
42. Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	<u>1.900</u>	<u>2.081</u>	<u>-181</u>
43. Finanzmittelfonds am Ende der Periode	<u><u>1.489</u></u>	<u><u>1.900</u></u>	<u><u>-411</u></u>

Zusammensetzung des Finanzmittelfonds:

	2022	2021	Veränderungen
	TEuro	TEuro	TEuro
Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	1.489	1.900	-411
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode	<u><u>1.489</u></u>	<u><u>1.900</u></u>	<u><u>-411</u></u>

Es ergibt sich folgender Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit nach Zins und planmäßiger Tilgung:

	2022	2021	Veränderungen
	TEuro	TEuro	TEuro
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	-851	-447	-404
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-89	-89	0
- gezahlte Zinsen	-4	-4	0
= Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit nach Zins und planmäßiger Tilgung	<u><u>-944</u></u>	<u><u>-540</u></u>	<u><u>-404</u></u>



## 5. Liquidität

	31.12.2022		31.12.2021	
	TEuro	%	TEuro	%
Liquidität 1. Grades *1)		249,4		216,9
flüssige Mittel	1.489		1.900	
kurzfristig fällige Verbindlichkeiten + kurzfristige Rückstellungen	<u>597</u>		<u>876</u>	
Überdeckung	892		1.024	
Liquidität 2. Grades *2)		341,0		284,2
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	<u>547</u>		<u>590</u>	
Überdeckung	1.439		1.614	
Liquidität 3. Grades *3)		341,0		284,2
Vorräte	<u>0</u>		<u>0</u>	
Überdeckung	1.439		1.614	

- \*1) Liquidität 1. Grades =  $\frac{\text{flüssige Mittel} * 100}{(\text{kurzfristig fällige Verbindlichkeiten} + \text{kurzfristige Rückstellungen})}$
- \*2) Liquidität 2. Grades =  $\frac{(\text{flüssige Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) * 100}{(\text{kurzfristig fällige Verbindlichkeiten} + \text{kurzfristige Rückstellungen})}$
- \*3) Liquidität 3. Grades =  $\frac{\text{Umlaufvermögen} * 100}{(\text{kurzfristig fällige Verbindlichkeiten} + \text{kurzfristige Rückstellungen})}$

## II. Ertragslage

Zur Darstellung der Ertragslage wurden die Zahlen der Gewinn- und Verlustrechnung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zusammengefasst.

	2022		2021		Veränderungen	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
Umsatzerlöse	5.746	100,0	5.068	100,0	678	13,4
Materialaufwand	3.722	64,8	3.358	66,3	364	10,8
<u>Rohhertrag</u>	2.024	35,2	1.710	33,7	314	18,4
sonstige betriebliche Erträge	60	1,0	60	1,2	0	0,0
Personalaufwand	1.731	30,1	1.672	33,0	59	3,5
Abschreibungen	1.172	20,4	1.154	22,8	18	1,6
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	580	10,1	580	11,5	0	0,0
sonstige betriebliche Aufwendungen	788	13,7	744	14,7	44	5,9
<u>Betriebsergebnis</u>	-1.027	-17,9	-1.220	-24,1	193	-15,8
Zinsaufwendungen	4	0,1	4	0,1	0	0,0
<u>Finanzergebnis</u>	-4	-0,1	-4	-0,1	0	0,0
<u>Betriebsergebnis nach Zinsen</u>	-1.031	-18,0	-1.224	-24,2	193	-15,8
sonstige Steuern	20	0,3	20	0,4	0	0,0
<u>Jahresergebnis</u>	-1.051	-18,3	-1.244	-24,6	193	-15,5

Die Umsatzerlöse erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um TEuro 678. Ursächlich hierfür waren infolge der nachlassenden Corona-Pandemie Zugänge sowohl bei den Gästeankünften als auch bei den Übernachtungen. Infolgedessen ergab sich ein Anstieg bei den Erträgen aus der Kurabgabe (TEuro + 543).

Der Materialaufwand ist insbesondere durch höhere Zuwendungen an die Tourismus, Freizeit & Kultur GmbH, Ostseebad Kühlungsborn gestiegen.

Der Rohhertrag hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 18,4 % erhöht, was neben der Umsatzsteigerung auch auf eine geringere Materialeinsatzquote zurückzuführen ist.

### **III. Wirtschaftsplan**

Der Eigenbetrieb hat den laut EigVO M-V vorgeschriebenen Wirtschaftsplan erstellt.

Die Planabweichungen sind im Berichtsjahr durch den Eigenbetrieb untersucht und ausgewertet worden. Zur Gegenüberstellung der Soll-Zahlen des Wirtschaftsjahres 2022 lt. Wirtschaftsplan und der Ist-Zahlen lt. Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 verweisen wir auf die Anlage 11.

### **G. Feststellungen aus der Erweiterung des Prüfungsauftrages um die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 13 Abs. 3 KPG M-V i. V. m. § 53 HGrG**

Die Feststellungen zur Prüfung nach § 53 HGrG sind in der Anlage 8 dieses Berichtes zusammengefasst. Die Gliederung der Feststellungen im Rahmen dieser Prüfung entspricht dem Fragenkatalog zur "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720).

Alle Feststellungen konnten nur insoweit getroffen werden, als diese sich im Rahmen der von uns durchgeführten Prüfungen (Abschlussprüfung und Prüfung nach den Vorschriften des HGrG) ergeben haben.

Über die Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung weitere Besonderheiten, die für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse von Bedeutung sind, nicht ergeben.

#### **I. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung**

Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des Haushaltsgrundsätzegesetzes beachtet. Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen gesetzlichen Vorschriften und den Bestimmungen der Satzung geführt worden sind. Über die in diesem Bericht gemachten Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag, die den Bestand des Eigenbetriebes gefährden oder eine andere Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage nötig machen würden, sind uns nicht bekannt geworden.

#### **II. Wirtschaftliche Verhältnisse**

Auftragsgemäß haben wir die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebes geprüft. Das Wirtschaftsjahr 2022 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von Euro 1.051.239,86 (Vorjahr: Euro 1.243.585,46) ab.

Die Eigenkapitalquote des Eigenbetriebes (Eigenkapital im Verhältnis zu der um die Sonderposten berichtigten Bilanzsumme) liegt mit 91,2 % (Vorjahr 88,3 %) deutlich über der vom Landesrechnungshof Mecklenburg-Vorpommern angestrebten Mindesteigenkapitalausstattung von 30,0 %.

Der Eigenbetrieb arbeitet trotz des Nachlassens der Corona-Pandemie defizitär und ist daher auf Zuschüsse der Stadt Ostseebad Kühlungsborn angewiesen. Wir verweisen insoweit auf unsere Ausführungen zum Punkt B.II.1. auf Seite 3 unseres Berichts.

Darüber hinaus geben die wirtschaftlichen Verhältnisse keinen Anlass zu wesentlichen Beanstandungen.

## **H. Sonstige Feststellungen**

### **I. Sachverhalte mit einigem Gewicht**

Der Abschlussprüfer wird bei Vorliegen von Sachverhalten mit einigem Gewicht (z. B. Grundstückskäufe und -verkäufe, Ausführungen und Prognosen der Geschäftsführung im Lagebericht, finanzielle Folgen bei anhängigen Rechtsstreitigkeiten etc.) um Darstellung und Würdigung gebeten.

Bezüglich der Auswirkungen der nachlassenden Corona-Pandemie auf die Geschäftstätigkeit des Eigenbetriebes sowie der Zuschüsse der Stadt Ostseebad Kühlungsborn verweisen wir auf Punkt B.II.1. (Seite 3 unseres Berichts).

Die im Finanzplan (Anlage 11) ausgewiesenen und erwarteten Zuschüsse in Höhe von TEuro 2.375 sind nahezu vollständig ausgeblieben (TEuro -2.279). Die geplante finanzielle Kompensation der Investitionen (TEuro 1.156) konnte somit nicht erreicht werden.

Es wurden durch uns im Rahmen der Prüfung keine weiteren berichtspflichtigen Sachverhalte festgestellt.

### **II. Überschuldung und drohende Zahlungsunfähigkeit**

Der Abschlussprüfer wird in Fällen insolvenzrechtlicher Überschuldungen und drohender Zahlungsunfähigkeit zur Vornahme von Überschuldungsprüfungen sowie deren umfassender Darstellung verpflichtet.

Es liegen keine Anzeichen für eine insolvenzrechtliche Überschuldung oder drohende Zahlungsunfähigkeit vor.

### **III. Bereichsrechnungen**

Alle prüfungspflichtigen Einrichtungen mit mehr als einem Betriebszweig werden verpflichtet, Bereichsrechnungen aufzustellen.

Wir verweisen auf die Anlage 4 unseres Berichts.

### **IV. Bürgschaften, Garantien und sonstige Gewährleistungen**

Der Landesrechnungshof Mecklenburg-Vorpommern hat aufgrund der zunehmenden Verschuldung der öffentlichen Hand die Befürchtung zum Ausdruck gebracht, dass diese Bürgschaften übernimmt, ohne die daraus resultierenden Risiken für die Haushalte hinreichend realistisch einzuschätzen. Der Landesrechnungshof Mecklenburg-Vorpommern hat daher um Mitwirkung gebeten, um Feststellungen zu folgendem Sachverhalten zu beantworten: das Volumen der durch die öffentlich-rechtlichen Gesellschafter verbürgten Verbindlichkeiten, die von diesen Gesellschaftern übernommenen Garantien und sonstigen Gewährleistungen sowie Tatbestände, die zu einer Durchgriffshaftung der öffentlich-rechtlichen Gesellschafter führen können.

Es wurden keine Bürgschaften, Garantien oder sonstigen Gewährleistungen übernommen.

## **V. Eigenkapital**

Der Abschlussprüfer hat Aussagen zu treffen und zu würdigen, inwieweit bei der Entnahme aus dem Jahresgewinn oder Gewinnrücklagen in Höhe der Eigenkapitalverzinsung und bei Eigenkapitalentnahmen aus Rücklagen die landesrechtlichen Vorschriften beachtet wurden.

Eigenkapitalentnahmen aus Rücklagen waren im Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.

Die Eigenkapitalquote beträgt am Bilanzstichtag (Eigenkapital im Verhältnis zu der um die Sonderposten gekürzten Bilanzsumme) 91,2 % (Vorjahr: 88,3 %) und liegt damit deutlich über der vom Landesrechnungshof Mecklenburg-Vorpommern angestrebten Quote von 30,0 %.

## **VI. Verbindlichkeiten**

Der Landesrechnungshof Mecklenburg-Vorpommern erwartet vom Abschlussprüfer die Lieferung eines Verbindlichkeitspiegels/Kreditnachweises.

Wir verweisen auf die Verbindlichkeitenübersicht (Anlage 3 zum Anhang).

## **VII. Pensions- und Beihilferückstellungen**

Bei Eigenbetrieben sind Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen nach § 33 Abs. 8 EigVO M-V i. V. m. § 35 Abs. 4 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik zu ermitteln.

Pensions- und Beihilferückstellungen waren nicht zu bilden.

## **VIII. Derivative Geschäfte**

Vom Abschlussprüfer erwartet der Landesrechnungshof Mecklenburg-Vorpommern, dass er den Einfluss von Derivatgeschäften auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage prüft und im Prüfungsbericht würdigt.

Derivative Geschäfte wurden nicht getätigt.

## **IX. Beihilfen**

Gemäß Prüfungsstandard "IDW PS 700 Prüfung von Beihilfen nach Artikel 107 AEUV insbesondere zugunsten öffentlicher Unternehmen" hat der Abschlussprüfer im Rahmen von Jahresabschlussprüfungen zu beurteilen, ob Beihilfen im Jahresabschluss ordnungsgemäß abgebildet und die erforderlichen Angaben im Lagebericht gemacht sind.

Der Eigenbetrieb erhielt im Berichtsjahr keine Beihilfen.

## **X. Vergaberecht und Ausschreibungsverfahren**

Der Landesrechnungshof erwartet vom Abschlussprüfer die Prüfung und Würdigung der Ausschreibungsverfahren und der organisatorischen Vorkehrungen.

Wir haben keine offenkundigen Verstöße gegen Vergaberegeln und Ausschreibungspflichten festgestellt. Für alle wesentlichen Geschäfte werden grundsätzlich Konkurrenzangebote eingeholt und berücksichtigt.

## **XI. Betriebsführungs- und Geschäftsbesorgungsverträge**

Der Landesrechnungshof Mecklenburg - Vorpommern erwartet vom Abschlussprüfer eine Würdigung von Inhalt und Durchführung der vorhandenen Betriebsführungsverträge hinsichtlich der Angemessenheit der Entgelte, der vorhandenen Kontrollrechte und deren Wahrnehmung, der Beachtung von Ausschreibungspflichten und möglichen Schwachpunkten und Risiken für die Kommune.

Der Eigenbetrieb hat keine derartigen Verträge abgeschlossen.

## **XII. Erklärungen der Mitglieder des Aufsichtsorgans zu Geschäftsbeziehungen mit der prüfungspflichtigen Einrichtung**

Der Landesrechnungshof Mecklenburg-Vorpommern erwartet vom Abschlussprüfer die Darlegung von Anhaltspunkten zu Unvollständigkeit oder Unrichtigkeit von Erklärungen der Mitglieder des Aufsichtsorgans zu geschäftlichen Beziehungen zum Unternehmen.

Die Erklärungen der Betriebsausschussmitglieder zu ihren geschäftlichen Beziehungen mit dem Eigenbetrieb werden dem Landesrechnungshof M-V gesondert zugesandt.

Wir haben im Rahmen unserer Prüfung keine Anhaltspunkte für deren Unvollständigkeit oder Unrichtigkeit festgestellt.

## **I. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks des unabhängigen Abschlussprüfers**

Für den diesem Bericht als Anlagen 1 bis 5 beigefügten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 und den als Anlage 6 beigefügten Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2022 erteilen wir folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk:

### **"Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

An den Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn

#### **Prüfungsurteile**

Wir haben den Jahresabschluss des Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, Gewinn- und Verlustrechnung, Finanzrechnung, Bereichsrechnungen für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn, für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern i.V.m. den einschlägigen deutschen für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebes zum 31. Dezember 2022 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

#### **Grundlage für die Prüfungsurteile**

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 13 Abs. 3 KPG M-V unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben.

Wir sind von dem Eigenbetrieb unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung,

dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Betriebsausschusses für den Jahresabschluss und den Lagebericht**

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Eigenbetriebes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern zu ermöglichen und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Betriebsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Eigenbetriebes zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

### **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts**

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung



durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher - beabsichtigter oder unbeabsichtigter - falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können;
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Eigenbetriebes abzugeben;
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben;
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Eigenbetriebes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Eigenbetrieb seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann;
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt;
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Eigenbetriebes;
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach

und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

## **Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen**

### **Erweiterung der Jahresabschlussprüfung gemäß § 13 Abs. 3 KPG M-V**

#### **Aussage zu den wirtschaftlichen Verhältnissen**

Wir haben uns mit den wirtschaftlichen Verhältnissen des Eigenbetriebes i.S.v. § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG im Wirtschaftsjahr befasst. Gemäß § 14 Abs. 2 KPG M-V haben wir in dem Bestätigungsvermerk auf unsere Tätigkeit einzugehen.

Auf Basis unserer durchgeführten Tätigkeiten sind wir zu der Auffassung gelangt, dass uns unter der Voraussetzung, dass der Eigenbetrieb weiterhin Zuschüsse der Stadt Ostseebad Kühlungsborn zum Ausgleich entstehender Verluste erhält, keine Sachverhalte bekannt geworden sind, die zu wesentlichen Beanstandungen der wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebes Anlass geben.

#### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter**

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebes sowie für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie dafür als notwendig erachtet haben.

#### **Verantwortung des Abschlussprüfers**

Unsere Tätigkeit haben wir entsprechend dem IDW Prüfungsstandard: Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720), Fragenkreise 11 bis 16, durchgeführt.

Unsere Verantwortung nach diesen Grundsätzen ist es, anhand der Beantwortung der Fragen der Fragenkreise 11 bis 16 zu würdigen, ob die wirtschaftlichen Verhältnisse zu wesentlichen Beanstandungen Anlass geben. Dabei ist es nicht Aufgabe des Abschlussprüfers, die sachliche Zweckmäßigkeit der Entscheidungen der gesetzlichen Vertreter und die Geschäftspolitik zu beurteilen."

Waren (Müritz), den 11. November 2023

Fidelis Revision GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

gez. Schmidt  
Wirtschaftsprüfer

<b><u>Anlagen</u></b>	<b><u>Anlage</u></b>
Bilanz zum 31. Dezember 2022	1
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022	2
Finanzrechnung 2022	3
Bereichsrechnungen nach § 36 EigVO: Bereichsbilanzen, Bereichs-Gewinn- und Verlustrechnungen und Bereichsfinanzrechnungen	4
Anhang für das Wirtschaftsjahr 2022	5
Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2022	6
Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	7
Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse (IDW PS 720)	8
Aufgliederung und Erläuterung der Posten des Jahresabschlusses	9
Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	10
Soll-/Ist-Vergleich zum Wirtschaftsplan (Erfolgs- und Finanzplan) für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022	11
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	12

## Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022

## Bilanz

AKTIVA	31.12.2022		Vorjahr	PASSIVA	31.12.2022		Vorjahr
	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>				<b>A. EIGENKAPITAL</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>				<b>I. Rücklagen</b>			
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	7,02		3.802,02	1. Kapitalrücklage	2.594.729,27		1.003.467,07
2. Geleistete Zuwendungen	2,00	9,02	2,00	2. Allgemeine Rücklagen	11.399.003,48		11.399.003,48
				3. Zweckgebundene Rücklagen	393.300,00	14.387.032,75	372.600,00
<b>II. Sachanlagen</b>				<b>II. Verlustvortrag (-) / Gewinnvortrag (+)</b>		-835.149,31	429.136,15
1. Grundstücke, grundstückgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	20.148.624,75		20.724.787,75	<b>III. Jahresfehlbetrag (-)</b>		-1.051.239,86	-1.243.585,46
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.880.314,19		1.536.965,70	<b>B. SONDERPOSTEN</b>			
3. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	395.554,90	22.424.493,84	180.503,27	<b>I. Sonderposten zum Anlagevermögen</b>			
				Sonderposten für Investitionszuschüsse		10.880.934,87	11.364.603,87
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>				<b>II. Sonderposten mit Rücklageanteil</b>		28.399,00	29.815,00
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>				<b>C. RÜCKSTELLUNGEN</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	120.138,54		173.941,31	Sonstige Rückstellungen		302.086,06	364.443,77
2. Forderungen an die Gemeinde	408.772,38		396.606,26	<b>D. VERBINDLICHKEITEN</b>			
3. Sonstige Vermögensgegenstände	18.066,64	546.977,56	19.377,63	1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	120.627,07		327.430,22
				2. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	758.101,43		843.417,04
<b>II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</b>		1.488.668,98	1.900.024,45	3. Sonstige Verbindlichkeiten	32.059,95	910.788,45	49.802,32
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		162.702,56	4.373,07	<b>E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		0,00	250,00
		24.622.851,96	24.940.383,46			24.622.851,96	24.940.383,46

## Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr  
vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022

## Gewinn- und Verlustrechnung

			Vorjahr
	EUR	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse		5.745.874,93	5.067.944,81
2. Sonstige betriebliche Erträge		60.362,52	60.400,38
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	404.186,87		382.227,26
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.317.492,01	3.721.678,88	2.975.956,79
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	1.391.907,15		1.347.476,24
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung - davon für Altersversorgung: EUR 48.780,04 (Vorjahr: EUR 45.225,61)	339.280,78	1.731.187,93	324.479,68
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		1.172.494,61	1.154.398,23
6. Erträge aus Auflösungen von Sonderposten nach § 33 Abs. 4 - 6 EigVO M-V		580.159,14	579.922,00
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		788.376,58	743.796,41
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		4.289,44	3.615,03
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>-1.031.630,85</b>	<b>-1.223.682,45</b>
10. Sonstige Steuern		19.609,01	19.903,01
<b>11. Jahresfehlbetrag</b>		<b>1.051.239,86</b>	<b>1.243.585,46</b>

## Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022

## Finanzrechnung

		2022	2021
1	Periodenergebnis	-1.051	-1.244
2	Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	1.172	1.154
3	Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen	-62	189
4	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	-580	-580
5	Zunahme (-) / Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-116	-148
6	Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-221	205
7	Gewinn (-) / Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	3	-27
8	Zinsaufwendungen (+) / Zinserträge (-)	4	4
9	Sonstige Beteiligungserträge (-)	0	0
10	Aufwendungen (+) / Erträge (-) aus außerordentlichen Posten	0	0
11	Ertragsteueraufwand (+) / -ertrag (-)	0	0
12	Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0	0
13	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0	0
14	Ertragsteuerzahlungen (-/+)	0	0
<b>15</b>	<b>Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>-851</b>	<b>-447</b>
16	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens (+)	0	0
17	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen (-)	0	0
18	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens (+)	2	35
19	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen (-)	-1.156	-686
20	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens (+)	0	0
21	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (-)	0	0
22	Einzahlungen aufgr. v. Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (+)	0	0
23	Auszahlungen aufgr. v. Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (-)	0	0
24	Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0	0
25	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0	0
26	Erhaltene Zinsen (+)	0	0
27	Erhaltene Dividenden (+)	0	0
<b>28</b>	<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.154</b>	<b>-651</b>
29	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (+)	1.591	1.003
30	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen (-)	0	0
31	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten (+)	-89	-89
	- davon für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0
	- davon zur Umschuldung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0
32	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten (-)	0	0
	- davon für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0
	- davon zur Umschuldung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0
33	Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen (+)	96	7
	a) von der Gemeinde	0	0
	b) einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter	0	0
	c) von sonstigen Dritten	96	7
34	Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0	0
35	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0	0
36	Gezahlte Zinsen (-)	-4	-4
37	Gezahlte Dividenden (-)	0	0
<b>38</b>	<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>1.594</b>	<b>917</b>
<b>39</b>	<b>Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds</b>	<b>-411</b>	<b>-181</b>
40	Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds (+/-)	0	0
41	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode (+)	1.900	2.081
<b>42</b>	<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>1.489</b>	<b>1.900</b>
<b>Zusammensetzung des Finanzmittelfonds</b>			
Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente		1.489	1.900
jederzeit fällige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sowie andere kurzfristige Kreditaufnahmen, die zur Disposition der liquiden Mittel gehören			

Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022

Bereichsrechnung

Bilanz - Aktiva\*

AKTIVA	Bauhof			Allgemeiner Kurbetrieb			Nebenleistungen			Gesamt		
	31.12.2022		Vorjahr	31.12.2022		Vorjahr	31.12.2022		Vorjahr	31.12.2022		Vorjahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>												
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>												
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,86		0,86	3,83		3.798,83	2,33		2,33	7,02		3.802,02
2. Geleistete Zuwendungen	0,00	0,86	0,00	2,00	5,83	2,00	0,00	2,33	0,00	2,00	9,02	2,00
<b>II. Sachanlagen</b>												
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	0,00		0,00	11.377.060,84		11.944.059,84	8.771.563,91		8.780.727,91	20.148.624,75		20.724.787,75
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	763.360,37		547.809,85	1.085.514,74		948.085,53	31.439,08		41.070,32	1.880.314,19		1.536.965,70
3. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	763.360,37	0,00	327.428,31	12.790.003,89	147.730,85	68.126,59	8.871.129,58	32.772,42	395.554,90	22.424.493,84	180.503,27
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>												
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>												
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.087,27		1.089,50	86.230,30		138.264,66	29.820,97		34.587,15	120.138,54		173.941,31
2. Forderungen gegen die Gemeinde	130.295,50		77.930,00	278.476,88		318.676,26	0,00		0,00	408.772,38		396.606,26
3. Sonstige Vermögensgegenstände	1.607,46	135.990,23	4.248,61	-15.500,45	349.206,73	9.215,37	31.959,63	61.780,60	5.913,65	18.066,64	546.977,56	19.377,63
<b>II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</b>		0,00	-412.284,21		1.488.668,98	1.591.242,33		0,00	721.066,33		1.488.668,98	1.900.024,45
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		943,08	943,08		161.068,70	2.768,70		690,78	661,29		162.702,56	4.373,07
		900.294,54	219.737,69		14.788.954,13	15.103.844,37		8.933.603,29	9.616.801,40		24.622.851,96	24.940.383,46

\*nach Umlage Verwaltung

Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022

Bereichsrechnung

Bilanz - Passiva\*

P A S S I V A	Bauhof			Allgemeiner Kurbetrieb			Nebenleistungen			Gesamt		
	31.12.2022		Vorjahr	31.12.2022		Vorjahr	31.12.2022		Vorjahr	31.12.2022		Vorjahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
<b>A. EIGENKAPITAL</b>												
I. Rücklagen	1.270.244,92		346.043,72	2.821.598,43		2.549.012,04	10.295.189,40		9.880.014,79	14.387.032,75		12.775.070,55
II. Verlustvortrag (-) / Gewinnvortrag (+)	-267.164,98		-131.696,00	3.769.015,94		3.964.258,43	-4.337.000,27		-3.403.426,28	-835.149,31		429.136,15
III. Jahresfehlbetrag (-)	-289.794,86	713.285,08	-135.468,98	-2.359,94	6.588.254,43	-195.242,49	-759.085,06	5.199.104,07	-912.873,99	-1.051.239,86	12.500.643,58	-1.243.585,46
<b>B. SONDERPOSTEN</b>												
I. Sonderposten zum Anlagevermögen												
Sonderposten für Investitionszuschüsse		0,00	0,00	7.382.314,87		7.724.938,87	3.498.620,00		3.639.665,00	10.880.934,87		11.364.603,87
II. Sonderposten mit Rücklageanteil		0,00	0,00	0,00		0,00	28.399,00		29.815,00	28.399,00		29.815,00
<b>C. RÜCKSTELLUNGEN</b>												
Sonstige Rückstellungen		140.446,98	91.717,09	73.520,12		70.829,79	88.118,96		201.896,89	302.086,06		364.443,77
<b>D. VERBINDLICHKEITEN</b>												
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.525,14		17.269,57	55.761,22		164.205,11	57.340,71		145.955,54	120.627,07		327.430,22
2. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	30.231,25		29.080,86	676.891,63		751.514,97	50.978,55		62.821,21	758.101,43		843.417,04
3. Sonstige Verbindlichkeiten	8.806,09	46.562,48	2.791,43	12.211,86	744.864,71	74.077,65	11.042,00	119.361,26	-27.066,76	32.059,95	910.788,45	49.802,32
<b>E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		0,00	0,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	250,00
		900.294,54	219.737,69	14.788.954,13	15.103.844,37	8.933.603,29	9.616.801,40		24.622.851,96	24.940.383,46		

\*nach Umlage Verwaltung



Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022

Bereichsrechnung

Gewinn- und Verlustrechnung\*

	Bauhof			Allgemeiner Kurbetrieb			Nebenleistungen			Gesamt		
	2022		Vorjahr	2022		Vorjahr	2022		Vorjahr	2022		Vorjahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
1. Umsatzerlöse		743.198,58	724.414,00		4.553.586,69	3.912.754,65		449.089,66	430.776,16		5.745.874,93	5.067.944,81
2. Sonstige betriebliche Erträge		2.061,73	146,05		3.093,19	56.789,07		55.207,60	3.465,26		60.362,52	60.400,38
3. Materialaufwand												
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	83.619,09		53.277,69	132.752,54		167.187,95	187.815,24		161.761,62	404.186,87		382.227,26
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.576,10	86.195,19	978,45	2.997.887,31	3.130.639,85	2.516.583,82	317.028,60	504.843,84	458.394,52	3.317.492,01	3.721.678,88	2.975.956,79
4. Personalaufwand												
a) Löhne und Gehälter	1.202.700,87		1.176.051,12	149.621,98		133.935,11	39.584,30		37.490,01	1.391.907,15		1.347.476,24
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	291.666,67	1.494.367,54	283.514,15	37.771,55	187.393,53	31.966,83	9.842,56	49.426,86	8.998,70	339.280,78	1.731.187,93	324.479,68
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen		126.056,88	97.640,89		757.252,98	766.892,74		289.184,75	289.864,60		1.172.494,61	1.154.398,23
6. Erträge aus Auflösungen von Sonderposten nach § 30 Abs. 4 - 6 EigVO M-V		0,00	0,00		439.114,14	439.023,00		141.045,00	140.899,00		580.159,14	579.922,00
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		292.525,93	276.388,30		403.580,25	388.703,51		92.270,40	78.704,60		788.376,58	743.796,41
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		715,00	115,30		3.137,05	3.453,45		437,39	46,28		4.289,44	3.615,03
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>-1.254.600,23</b>	<b>-1.163.405,85</b>		<b>513.790,36</b>	<b>399.843,31</b>		<b>-290.820,98</b>	<b>-460.119,91</b>		<b>-1.031.630,85</b>	<b>-1.223.682,45</b>
10. Sonstige Steuern		4.013,13	4.592,13		1.445,80	1.160,80		14.150,08	14.150,08		19.609,01	19.903,01
<b>11. Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)</b>		<b>-1.258.613,36</b>	<b>-1.167.997,98</b>		<b>512.344,56</b>	<b>398.682,51</b>		<b>-304.971,06</b>	<b>-474.269,99</b>		<b>-1.051.239,86</b>	<b>-1.243.585,46</b>
12. Innerbetriebliche Leistungsbeziehungen		968.818,50	1.032.529,00		-514.704,50	-593.925,00		-454.114,00	-438.604,00		0,00	0,00
<b>13. Bereichsergebnis</b>		<b>-289.794,86</b>	<b>-135.468,98</b>		<b>-2.359,94</b>	<b>-195.242,49</b>		<b>-759.085,06</b>	<b>-912.873,99</b>		<b>-1.051.239,86</b>	<b>-1.243.585,46</b>

\*nach Umlage Verwaltung

Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn, Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 Bereichsfinanzrechnung*									
		Bauhof		Allgemeiner Kurbetrieb		Nebenleistungen		Gesamt	
		2022	Vorjahr	2022	Vorjahr	2022	Vorjahr	2022	Vorjahr
		TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1	Periodenergebnis	-290	-136	-2	-195	-759	-913	-1.051	-1.244
2	Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	126	97	757	767	289	290	1.172	1.154
3	Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen	49	64	3	15	-114	110	-62	189
4	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	0	0	-439	-439	-141	-141	-580	-580
5	Zunahme (-) / Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-53	99	-41	-262	-22	15	-116	-148
6	Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-3	12	-170	122	-48	71	-221	205
7	Gewinn (-) / Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-2	-31	5	4	0	0	3	-27
8	Zinsaufwendungen (+) / Zinserträge (-)	1	0	3	4	0	0	4	4
9	Sonstige Beteiligungserträge (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Aufwendungen (+) / Erträge (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Ertragsteueraufwand (+) / -ertrag (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Ertragsteuerzahlungen (-/+)	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15</b>	<b>Summe Mittelzu-/ Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>-172</b>	<b>105</b>	<b>116</b>	<b>16</b>	<b>-795</b>	<b>-568</b>	<b>-851</b>	<b>-447</b>
16	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens (+)	2	0	0	35	0	0	2	35
19	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen (-)	-342	-169	-507	-422	-307	-95	-1.156	-686
20	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Einzahlungen aufgr. v. Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Auszahlungen aufgr. v. Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Erhaltene Zinsen (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Erhaltene Dividenden (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>28</b>	<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-340</b>	<b>-169</b>	<b>-507</b>	<b>-387</b>	<b>-307</b>	<b>-95</b>	<b>-1.154</b>	<b>-651</b>
29	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (+)	0	280	1.591	-3.039	0	3.762	1.591	1.003
30	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
	- davon für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
	- davon zur Umschuldung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten (-)	0	0	-75	-75	-14	-14	-89	-89
	- davon für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
	- davon zur Umschuldung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen (+)	0	0	96	4	0	3	96	7
	a) von der Gemeinde	0	0	0	0	0	0	0	0
	b) einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter	0	0	0	0	0	0	0	0
	c) von sonstigen Dritten	0	0	96	4	0	3	96	7
34	Unentgeltliche Vermögensübertragungen an die Gemeinde (+) / Korrektur zugeordnetes Kapital (Bereiche)	924	31	-1.320	-50	395	19	-1	0
35	Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
37	Gezahlte Zinsen (-)	-1	0	-3	-4	0	0	-4	-4
38	Gezahlte Dividenden (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>39</b>	<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>923</b>	<b>311</b>	<b>289</b>	<b>-3.164</b>	<b>381</b>	<b>3.770</b>	<b>1.593</b>	<b>917</b>
<b>40</b>	<b>Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds</b>	<b>412</b>	<b>247</b>	<b>-102</b>	<b>-3.535</b>	<b>-721</b>	<b>3.107</b>	<b>-411</b>	<b>-181</b>
41	Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds (+/-)	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode (+)	-412	-659	1.591	5.126	721	-2.386	1.900	2.081
<b>43</b>	<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>0</b>	<b>-412</b>	<b>1.489</b>	<b>1.591</b>	<b>0</b>	<b>721</b>	<b>1.489</b>	<b>1.900</b>

\*nach Umlage Verwaltung

**Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn**  
**Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom**  
**1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

---

**Anhang**

**I. Angaben zur Identifikation des Eigenbetriebs laut Registergericht**

Firmenname laut Registergericht:	Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn
Firmensitz laut Registergericht:	Ostseebad Kühlungsborn
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Rostock
Register-Nr.:	HRA 2245

**II. Angaben zur Form und Darstellung und zur Gliederung**

Der Kommunalservice Kühlungsborn (KSK) ist ein Eigenbetrieb i. S. d. Eigenbetriebsverordnung Mecklenburg-Vorpommern (EigVO M - V). Er hat als Eigenbetrieb keine eigene Rechtspersönlichkeit, sondern ist unselbstständiges Sondervermögen der Gemeinde im Sinne des § 64 der Kommunalverfassung M - V. Unabhängig von Größe und Rechtsform haben Rechnungslegung und Jahresabschluss den Vorschriften für große Kapitalgesellschaften zu entsprechen.

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) und der EigVO M - V aufgestellt.

Die Bilanz ist in Kontoform aufgestellt worden. Die im Muster gem. § 41 Nr. 9 EigVO M - V bezeichneten Posten sind gesondert und in der vorgeschriebenen Reihenfolge ausgewiesen. Die Gewinn- und Verlustrechnung ist in Staffelform nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt worden, die im Muster gem. § 41 Nr. 10 EigVO M - V bezeichneten Posten sind gesondert und in der vorgeschriebenen Reihenfolge ausgewiesen.

Änderungen in der Gliederung der Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie in der Kapitalflussrechnung haben sich nicht ergeben.

Von der durch § 265 Abs. 5 Satz 1 HGB eröffneten Möglichkeit, eine weitere Untergliederung der Posten vorzunehmen, wurde Gebrauch gemacht. Unter dem Posten A. I. der Aktivseite der Bilanz wurde die Untergliederung "Geleistete Zuwendungen" und unter dem Posten A. I. der Passivseite der Bilanz die Untergliederung "Kapitalrücklage" analog dem Vorjahr beibehalten.

**III. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

**1. Grundsätze**

Bilanzierung und Bewertung erfolgten gem. §§ 242 ff., 264 ff. HGB i. V. m. Abschnitt 2 und 3 EigVO M-V. Abweichungen von den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind nicht vorgekommen. Fremdwährungsposten sind nicht enthalten.

**2. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen**

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände sowie Sachanlagen wurden gem. § 253 Abs. 1 HGB mit ihren Anschaffungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet. Die Anschaffungskosten wurden gem. § 255 Abs. 1 HGB ermittelt. Herstellungskosten für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind nicht angefallen.

**Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn**  
**Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom**  
**1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

---

Planmäßige Abschreibungen erfolgten gem. § 253 Abs. 3 HGB linear und zeitanteilig entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände. Außerplanmäßige Abschreibungen auf einen niedrigeren beizulegenden Wert waren nicht vorzunehmen, da außergewöhnliche Wertminderungen nicht eingetreten sind. Wertaufholungen gem. § 253 Abs. 5 HGB waren nicht vorzunehmen.

Für in früheren Jahren angeschaffte bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens mit Anschaffungskosten von mehr als EUR 150 und bis zu EUR 1.000 wurde ein Sammelposten gebildet, der über eine Laufzeit von fünf Jahren abgeschrieben wird.

Für im Wirtschaftsjahr angeschaffte bewegliche Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten von bis zu EUR 800 wurden in voller Höhe abgeschrieben.

### **3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Forderungen an die Gemeinde und sonstige Vermögensgegenstände sind mit ihrem Nennwert angesetzt worden. Erkennbare Einzelrisiken sind durch Einzelwertberichtigungen berücksichtigt worden. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen, da ein allgemeines Ausfallrisiko aufgrund der Erfahrungen der Vergangenheit nicht besteht.

### **4. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten**

Bargeldbestände (Kassenbestand) und Guthaben bei Kreditinstituten sind mit ihrem Nominalbetrag angesetzt worden.

### **5. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden gem. § 250 Abs. 1 i. V. m. § 252 Abs. 1 Nr. 4 und 5 HGB entsprechend der Verursachung der Aufwendungen gebildet. Sie enthalten vor dem Bilanzstichtag getätigte Ausgaben, die erst nach dem Bilanzstichtag als Aufwand zu erfassen sind.

### **6. Eigenkapital**

Das Eigenkapital wurde zum Nennbetrag bilanziert und setzt sich aus den Rücklagen abzüglich des Verlustvortrages und des Jahresfehlbetrages zusammen.

### **7. Sonderposten**

Der Sonderposten wurde zum Nennbetrag vermindert um die erfolgswirksam gewordene Auflösung bilanziert und setzt sich aus dem Sonderposten zum Anlagevermögen und dem Sonderposten mit Rücklageanteil zusammen.

### **8. Rückstellungen**

Rückstellungen wurden gem. § 249 Abs. 1 Satz 1 HGB gebildet. Der Wertansatz erfolgte gem. § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages.

Die Rückstellung für Altersteilzeitverpflichtung wurde mit dem Wert aus dem versicherungsmathematischen Gutachten der "Deutsches Kompetenznetzwerk betriebliche Altersversorgung eingetragenen Genossenschaft" (Diplom-Mathematiker Herr Thorsten Müller) vom 17. April 2023 angesetzt.

Die Bewertung des Verpflichtungsumfangs wurde gemäß der IDW-Stellungnahme zur Rechnungslegung „Handelsrechtliche Bilanzierung von Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen“ (IDW RS HFA 3) vom 19. März 2013 und deren Nachträgen durchgeführt.

Die Berechnung der Höhe der Rückstellung erfolgte unter Zugrundelegung der Heubeck-Richttafeln 2018 G mit einem Rechnungszins gemäß § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB in Höhe von 1,44 % p.a. (Vorjahr: 1,35 % p.a.) entsprechend der durchschnittlichen Restlaufzeit. Lohn- und Gehaltssteigerungen wurden mit 2,0 % p.a. (Vorjahr: 2,0 % p.a.) berücksichtigt.

**Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn**  
**Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom**  
**1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

Die Zuführung wegen Verzinsung ist im Finanzergebnis in der Gewinn- und Verlustrechnung unter dem Posten „Zinsen und ähnliche Aufwendungen“ enthalten. Der Aufwand durch die Änderung des Rechnungszinses wurde dem Personalaufwand zugeordnet.

Die Rückstellungen decken alle wesentlichen erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen ab.

**9. Verbindlichkeiten**

Die Höhe der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, der Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde sowie der sonstigen Verbindlichkeiten wurde gem. § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB mit dem Erfüllungsbetrag ermittelt. Es existieren keine Verbindlichkeiten, die durch Pfandrechte oder ähnliche Rechte gesichert sind.

**IV. Angaben und Erläuterungen zu den Posten der Bilanz**

**1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen**

Das Anlagevermögen wird in einer Anlagenübersicht geführt, aus dieser sind die Entwicklung der Einzelposten sowie die Abschreibungen des Wirtschaftsjahres ersichtlich (siehe Anlage 1 zum Anhang). Die Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände betragen ein bis 80 Jahre.

**2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die Zusammensetzung der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände sowie deren Restlaufzeiten sind in der gemäß EigVO M-V beigefügten Anlage 2 zum Anhang dargestellt.

**3. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten**

Die Forderungen an Kreditinstitute bestehen aus täglich fälligen Guthaben auf den Geschäftskonten des Eigenbetriebs.

**4. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**

Im aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ist im Wesentlichen die Ausgleichsleistung an die Tourismus, Freizeit & Kultur GmbH Kühlungsborn für den Monat Januar 2023 sowie Ausgaben für Wartungs- und Lizenzverträge für durch den Eigenbetrieb genutzte Software, die einen Zeitraum für 2023 betreffen, enthalten.

**5. Eigenkapital**

<b>Gliederung Eigenkapital</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Rücklagen		
Kapitalrücklage	2.594.729,27	1.003.467,07
Allgemeine Rücklagen	11.399.003,48	11.399.003,48
Zweckgebundene Rücklagen	393.300,00	372.600,00
Verlustvortrag (-) / Gewinnvortrag (+)	-835.149,31	429.136,15
Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss (+)	-1.051.239,86	-1.243.585,46
	<b>12.500.643,58</b>	<b>11.960.621,24</b>

**Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn**  
**Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom**  
**1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

Um die Zahlungsfähigkeit des Eigenbetriebes im Geschäftsjahr 2022 zu gewährleisten, wurde unterjährig aus Haushaltsmitteln der Stadt Ostseebad Kühlungsborn ein Betrag in Höhe von EUR 1.591.262,20 (Vorjahr: EUR 1.003.467,07) geleistet, der dem Posten "Kapitalrücklage" zugeführt wurde.

Die Stadtvertretung hat in ihrer Sitzung am 4. Mai 2023 folgenden Beschluss gefasst:

"Zum 31.12.2021 besteht ein Gewinnvortrag in Höhe von EUR 429.136,15. Davon werden EUR 20.700,00 in die zweckgebundene Rücklage für die Instandhaltung des Bootshafens eingestellt. Danach verbleibt ein Gewinnvortrag in Höhe von EUR 408.436,15. Dieser wird mit dem im Jahr 2021 entstandenen Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 1.243.585,46 verrechnet. Der danach verbleibende Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 835.149,31 wird auf neue Rechnung vorgetragen."

## 6. Sonderposten

Der Sonderposten gliedert sich in den Sonderposten mit Rücklageanteil und in den Sonderposten zum Anlagevermögen (Investitionszuschüsse). Die Sonderposten haben sich wie folgt entwickelt:

	Stand	Zuführung	Auflösung	Stand
	01.01.2022			31.12.2022
EUR				
<b>Sonderposten mit Rücklageanteil</b>	29.815,00	0,00	1.416,00	28.399,00
<b>Sonderposten für Investitionszuschüsse</b>	<b>11.364.603,87</b>	<b>96.490,14</b>	<b>580.159,14</b>	<b>10.880.934,87</b>
Investitionszuschüsse Land	9.562.649,45	96.490,14	441.976,47	9.217.163,12
Investitionszuschüsse Dritte	586.278,55	0,00	50.608,67	535.669,88
Städtebauförderungsmittel	1.215.675,87	0,00	87.574,00	1.128.101,87
<b>Summen:</b>	<b>11.394.418,87</b>	<b>96.490,14</b>	<b>581.575,14</b>	<b>10.909.333,87</b>

Für nach § 4 Fördergebietsgesetz vorgenommene Sonderabschreibungen wurde in den Vorjahren ein Sonderposten mit Rücklagenanteil gebildet. Im Zuge des BilMoG wurde der Sonderposten mit Rücklageanteil in voller Höhe beibehalten. Der Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen betrifft Zuschüsse für investive Maßnahmen zum Nennbetrag. Die Sonderposten werden entsprechend des Abschreibungsverlaufs der geförderten Sachanlagegüter aufgelöst.

## 7. Rückstellungen

Die Rückstellungen haben sich im Wirtschaftsjahr 2022 wie folgt entwickelt:

Rückstellungsspiegel	Stand	Inanspruchnahme	Auflösung	Aufzinsung	Zuführung	Stand
	01.01.2022					31.12.2022
EUR						
<b>Rückstellung für</b>						
Verpflichtungen aus Altersteilzeit unterlassene Instandhaltungen und nachlaufende Rechnungen	52.987,00	0,00	0,00	715,00	47.397,00	101.099,00
nicht in Anspruch genommenen Urlaub	259.196,43	221.829,94	37.366,49	0,00	144.468,93	144.468,93
Überstunden und Zuschläge	1.737,07	1.737,07	0,00	0,00	1.787,74	1.787,74
Jahresabschluss- und Prüfungskosten	34.652,27	34.652,27	0,00	0,00	34.404,39	34.404,39
Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	11.871,00	8.420,00	951,00	0,00	9.526,00	12.026,00
Rechtsanwalts- und Prozesskosten	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Rechtsanwalts- und Prozesskosten	1.000,00	0,00	0,00	0,00	4.300,00	5.300,00
<b>Summen:</b>	<b>364.443,77</b>	<b>266.639,28</b>	<b>38.317,49</b>	<b>715,00</b>	<b>241.884,06</b>	<b>302.086,06</b>

**Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn**
**Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom**
**1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen wurden für folgende Vermögensgegenstände gebildet:

Vermögensgegenstand	Rückstellungsbetrag in EUR
Beschichtung Zaunanlage Konzertgarten West	23.240,00
Toiletten	79.389,98
Strandabgänge / Strandzugänge	24.662,90
DLRG-Rettungstürme	714,05
Baumunterhaltung / Kronenpflege	9.315,00
<b>Summe:</b>	<b>137.321,93</b>

**8. Verbindlichkeiten**

Wir verweisen auf die Anlage 3 zum Anhang (Verbindlichkeitenübersicht).

**9. Latente Steuern**

Zum Bilanzstichtag bestehen temporäre Bewertungsdifferenzen zwischen einzelnen Posten in der Handelsbilanz und der Steuerbilanz. Ansatz- und Bewertungsunterschiede, die zu passiven latenten Steuern führen, entfallen auf den Bilanzposten „Anlagevermögen“ (TEUR 218). Aktive latente Steuern bestehen aufgrund temporärer Bewertungsdifferenzen bei der Rückstellung für Altersteilzeitverpflichtungen und dem Sonderposten von insgesamt (TEUR 22,5). Darüber hinaus resultieren aktive latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen (TEUR 195,5). Die Bewertung der latenten Steuern erfolgte mit einem durchschnittlichen Ertragsteuersatz i.H.v. 15,83 %.

**V. Angaben und Erläuterungen zu den Posten der GuV**
**1. Aufgliederung der Umsatzerlöse**

Die Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen gliedern sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt:

	2022		2021	Veränderung
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kurabgabe		3.276.878,15	2.733.533,52	543.344,63
Fremdenverkehrsabgabe		708.772,88	688.199,03	20.573,85
Bauhofleistungen		742.313,08	724.279,00	18.034,08
Strandkorbgebühren		108.018,59	107.975,81	42,78
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen		527.233,15	516.600,79	10.632,36
Nutzungsgebühren, Betriebskostenerstattungen		311.569,10	242.510,58	69.058,52
Instandhaltungsrücklage Bootshafen		20.700,00	20.700,00	0,00
Projektkostenzuschuss vom Land (Onleihe)		9.812,50	2.800,00	7.012,50
Bootsliegegebühren		2.202,05	4.302,04	-2.099,99
Stromeinspeisung Photovoltaikanlage		9.492,46	7.705,56	1.786,90
Erstattung institutionelle Förderung		6.240,85	0,00	6.240,85
Sonstige Umsatzerlöse				
Laufendes Jahr	12.500,00		12.500,00	0,00
(periodenfremd)	10.142,12	22.642,12	6.838,48	3.303,64
<b>Summen:</b>	<b>22.642,12</b>	<b>5.745.874,93</b>	<b>5.067.944,81</b>	<b>677.930,12</b>

Die Umsatzerlöse werden ausschließlich in der Bundesrepublik Deutschland erzielt.

**Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn**  
**Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom**  
**1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

**2. Sonstige betriebliche Erträge**

Die sonstigen betrieblichen Erträge gliedern sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Veränderung</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Versicherungsentschädigungen	18.685,53	1.218,56	17.466,97
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	38.317,49	26.635,80	11.681,69
Erträge aus der Auflösung des Sonderposten mit Rücklageanteil	1.416,00	1.424,00	-8,00
Erträge aus Abgängen von Anlagevermögen	1.843,00	31.086,77	-29.243,77
Sonstige Erträge	100,50	35,25	65,25
<b>Summen:</b>	<b>60.362,52</b>	<b>60.400,38</b>	<b>-37,86</b>

Die sonstige betrieblichen Erträge sind im Wesentlichen durch Erträge aus Versicherungsentschädigungen und aus der Auflösung von Rückstellungen geprägt.

**3. Materialaufwand**

Im Materialaufwand werden im Wesentlichen die Aufwendungen für die von der TFK GmbH bezogenen Leistungen (Betrauungsakt) in Höhe von TEUR 1,958 Mio. (Vorjahr: TEUR 1,650 Mio.), für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren in Höhe von TEUR 404 (Vorjahr: TEUR 382), für Instandhaltungen TEUR 874 (Vorjahr: TEUR 910) und Fremdleistungen in Höhe von TEUR 35 (Vorjahr: TEUR 30,2) ausgewiesen.

Miet-, Betriebs- und Verwaltungskosten sind in Höhe von TEUR 68,4 (Vorjahr: TEUR 72) ebenfalls in dieser Position enthalten. Für sonstige Förderungen im Veranstaltungs-, Kultur- und Tourismusbereich wurden TEUR 273,2 (Vorjahr: TEUR 218,4) ausgegeben.

**4. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten nach § 33 Abs. 4 - 6 EigVO M-V**

Dieser Posten wurde entsprechend der EigVO M-V mit EUR 580.159,14 (Vorjahr: EUR 579.922,00) als gesonderter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung gebildet.

**VI. Sonstige Pflichtangaben**

**1. Beschäftigte im Jahresdurchschnitt**

Die durchschnittliche Zahl der während des Wirtschaftsjahres 2022 angestellten Beschäftigten im Vergleich zum Vorjahr betrug:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Beschäftigte	33	34
geringfügig Beschäftigte / Saisonkräfte	3	3
<b>Anzahl:</b>	<b>36</b>	<b>37</b>

Der Personalbestand zum Bilanzstichtag setzt sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt zusammen:

Bereiche	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
	Beschäftigte	
Verwaltung	1	1
Bauhof	29	27
Kur- und Fremdenverkehrsabgabe	3	3
Bibliothek	1	1
<b>Gesamtbestand:</b>	<b>34</b>	<b>32</b>



**Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn**  
**Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom**  
**1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

**2. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Beschäftigten**

Die Beschäftigten des Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn sind bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg - Vorpommern (ZMV) versichert.

Es bestehen Versorgungszusagen gemäß Tarifvertrag über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes - Altersvorsorge - TV Kommunal (ATV-K), die wie folgt ausgestaltet sind:

- Gewährung einer Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung

Der Umlagesatz betrug im Haushaltsjahr 2022 1,3 v. H. (Vorjahr: 1,3 v. H.) der Brutto Lohn- und -gehaltssumme, der Zusatzbeitrag 4,8 v. H. (Vorjahr: 4,8 v. H.). Aufgrund der Auskunft der ZMV wird sich der Umlagesatz in den kommenden Jahren nicht erhöhen, sowie tarifrechtlich keine weitergehenden Verpflichtungen eingegangen werden.

Die umlagepflichtigen Entgelte beliefen sich im Haushaltsjahr 2022 auf EUR 1.334.017,60 (Vorjahr: EUR 1.234.058,60).

Der Eigenbetrieb zahlte im Haushaltsjahr 2022 an die ZMV Umlagen in Höhe von EUR 17.342,28 (Vorjahr: EUR 16.042,76) und Zusatzbeiträge in Höhe von EUR 64.033,12 (Vorjahr: EUR 59.234,82).

Die Arbeitnehmer sind mit der Grundlage von § 37a ATV - K mit 2,4 v. H. an der Finanzierung des Zusatzbeitrages beteiligt.

Die zum Bilanzstichtag bestehenden Versorgungsverpflichtungen verteilen sich wie folgt auf Anspruchsberechtigte:

Gruppe der Versorgungsberechtigten	Anzahl
Versicherte	34
Beitragsfreie	12
Rente	20
ohne Ansprüche	3
Insgesamt	69

**3. Mitglieder der Betriebsleitung und des Betriebsausschusses**

Die Organe des Eigenbetriebes waren im Wirtschaftsjahr 2022 der Betriebsleiter, der Hauptausschuss (Betriebsausschuss des Eigenbetriebes) sowie die Stadtvertreterversammlung. Der Hauptausschuss und die Stadtvertreterversammlung werden in Angelegenheiten des Eigenbetriebes beschließend tätig. Die Betriebsleitung obliegt seit dem 1. Januar 2018 dem Bürgermeister, Herrn Rüdiger Kozyan, Ostseebad Kühlungsborn.

Die Betriebsleitung erhält für ihre Tätigkeit keine gesonderte Vergütung.

Der Hauptausschuss setzt sich aus folgenden Mitgliedern zusammen:

	Name	Beruf	Beginn	Ende
<b>Bürgermeister</b>	Herr Rüdiger Kozyan		01.01.2018	
<b>Stadtvertreter</b>	Herr Uwe Ziesig	Angestellter	28.08.2014	
	Herr Lars Zacher	Unternehmer	28.08.2014	
	Herr Frank Langguth	Angestellter	28.08.2014	
	Herr Stefan Sorge	Fleischer	28.08.2014	
	Frau Annelie Schmidt	Rentnerin	27.06.2019	
	Frau Anne-Kathleen Jacob	Hotelier	24.04.2020	
	Herr Dr. Peter Menzel	Diplom-Physiker	27.06.2019	
Herr Dr. Wolfgang Kraatz	Pensionär	27.06.2019		

Den Vorsitz des Hauptausschusses führt der Bürgermeister.

**Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn**  
**Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom**  
**1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

Die Mitglieder des Ausschusses, ausschließlich des Bürgermeisters, erhielten für ihre Tätigkeit eine Aufwandsentschädigung von EUR 40,00 pro Sitzung. Im Wirtschaftsjahr 2022 fanden acht Ausschusssitzungen statt.

**4. Nahestehende Unternehmen und Personen**

Zu den Mitgliedern des Hauptausschusses sowie zu anderen dem Eigenbetrieb nahestehenden Personen bestanden im Wirtschaftsjahr keine geschäftlichen Beziehungen, die nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommen sind.

**5. Honorar des Abschlussprüfers**

Das vom Abschlussprüfer berechnete Gesamthonorar beträgt TEUR 7,3 (Vorjahr: TEUR 7,3) und gliedert sich wie folgt:

Honorar des Abschlussprüfers	31.12.2022	31.12.2021
Gliederung	TEUR	TEUR
a) Abschlussprüfungsleistungen	7,3	7,3
b) andere Bestätigungsleistungen	-	-
c) Steuerberatungsleistungen	-	-
d) sonstige Leistungen	-	-

**6. Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Nicht in der Bilanz enthaltene sonstige finanzielle Verpflichtungen, die für die Beurteilung der Finanzlage von Bedeutung sind, ergeben sich aus Miet-, Pacht- und Erbbauzinsverträgen. Der jährlich zu leistende Gesamtbetrag beläuft sich auf ca. TEUR 72,3. Die Laufzeiten der Verträge sind marktüblich.

**7. Ergebnisverwendungsvorschlag**

Die Betriebsleitung legt folgenden Vorschlag für die Verwendung des Jahresergebnisses vor:

	EUR	EUR
Jahresfehlbetrag 2022		-1.051.239,86
Verlustvortrag (aus früheren Jahren)	-835.149,31	
Zuführung in die zweckgebundene Rücklage gem. Pachtvertrag vom 14. August 2002 mit der TSK GmbH (aufgrund vertraglicher Grundlage)	-20.700,00	
Verbleibender Betrag	-855.849,31	-855.849,31
Vortrag auf des verbleibenden Jahresfehlbetrages auf neue Rechnung		-1.907.089,17
Ergebnis nach Verwendung		-1.907.089,17

Ostseebad Kühlungsborn, 30. April 2023

gez. Rüdiger Kozian  
Eigenbetriebsleiter  
Bürgermeister

Anlagen zum Anhang:

- Anlage 1: Anlagenübersicht
- Anlage 2: Forderungsübersicht
- Anlage 3: Verbindlichkeitenübersicht

Anlage 1: Anlagenübersicht

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Kumulierte Abschreibungen					Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Stand 01.01.2022 EUR	Zugänge im Jahr EUR	Abgänge im Jahr EUR	Umbuchungen im Jahr EUR	Stand 31.12.2022 EUR	Stand 01.01.2022 EUR	Zugänge im Jahr EUR	Abgänge im Jahr EUR	Umbuchungen im Jahr EUR	Stand 31.12.2022 EUR	Stand 31.12.2022 EUR	Stand Vorjahr EUR	durchschnittl. Abschreibungssatz %	durchschnittl. Restbuchwert %
	<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>													
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	31.377,52	0,00	9.900,00	0,00	21.477,52	27.575,50	1.980,00	8.085,00	0,00	21.470,50	7,02	3.802,02	9,22	6,31
2. Geleistete Zuwendungen	4.550,64	0,00	0,00	0,00	4.550,64	4.548,64	0,00	0,00	0,00	4.548,64	2,00	2,00	0,00	0,00
	35.928,16	0,00	9.900,00	0,00	26.028,16	32.124,14	1.980,00	8.085,00	0,00	26.019,14	9,02	3.804,02	7,61	5,51
<b>II. Sachanlagen</b>														
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	33.409.617,40	319.734,73	0,00	0,00	33.729.352,13	12.684.829,65	895.897,73	0,00	0,00	13.580.727,38	20.148.624,75	20.724.787,75	2,66	2,59
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.283.859,63	557.794,58	322.414,36	63.302,30	4.582.542,15	2.746.893,93	274.616,88	319.282,85	0,00	2.702.227,96	1.880.314,19	1.536.965,70	5,99	6,70
3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	180.503,27	278.353,93	0,00	-63.302,30	395.554,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395.554,90	180.503,27	0,00	0,00
	37.873.980,30	1.155.883,24	322.414,36	0,00	38.707.449,18	15.431.723,58	1.170.514,61	319.282,85	0,00	16.282.955,34	22.424.493,84	22.442.256,72	3,02	3,04
	37.909.908,46	1.155.883,24	332.314,36	0,00	38.733.477,34	15.463.847,72	1.172.494,61	327.367,85	0,00	16.308.974,48	22.424.502,86	22.446.060,74	3,03	3,05

Anlage 2: Forderungsübersicht zum 31. Dezember 2022

Bezeichnung	Bilanzwert am		Wertberichtigungen
	31.12.2022	31.12.2021	
	in EUR		
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>120.138,54</b>	<b>173.941,31</b>	<b>10.258,66</b>
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	120.138,54	173.941,31	10.258,66
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	-	-	-
<b>Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b>	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	-	-	-
<b>Forderungen an die Gemeinde</b>	<b>408.772,38</b>	<b>396.606,26</b>	-
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	408.772,38	396.606,26	-
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	-	-	-
<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>18.066,64</b>	<b>19.377,63</b>	-
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	18.066,64	19.377,63	-
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	-	-	-
<b>Summe der Forderungen</b>	<b>546.977,56</b>	<b>589.925,20</b>	<b>10.258,66</b>

Anlage 3: Verbindlichkeitenübersicht zum 31. Dezember 2022

Bezeichnung	Bilanzwert am		Sicherung durch Pfandrechte o. ä.	
	31.12.2022	31.12.2021	Höhe	Art / Form
	in EUR			
<b>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	-	-	-	-
<b>Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</b>	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	-	-	-	-
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>120.627,07</b>	<b>327.430,22</b>	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	120.627,07	327.430,22	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	-	-	-	-
<b>Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel</b>	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	-	-	-	-
<b>Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b>	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	-	-	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	-	-	-	-
<b>Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde</b>	<b>758.101,43</b>	<b>843.417,04</b>	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	211.260,62	207.557,90	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	188.090,81	242.109,14	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	358.750,00	393.750,00	-	-
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>32.059,95</b>	<b>49.802,32</b>	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	19.641,89	33.019,64	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren	12.418,06	16.782,68	-	-
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	-	-	-	-
<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>910.788,45</b>	<b>1.220.649,58</b>	-	-

## Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022

### 1. Grundlagen des Eigenbetriebs

Der Eigenbetrieb KommunalService Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn, (im Folgenden auch „KommunalService“, „KSK“ oder „Eigenbetrieb“ genannt) ist ein Sondervermögen der Stadt Ostseebad Kühlungsborn ohne eigene Rechtspersönlichkeit. Zweck des KSK ist es, die Anlagen für den Fremdenverkehr anzuschaffen, zu unterhalten und zu erneuern sowie die Unterhaltung des städtischen Vermögens abzusichern und Leistungen an Dritte zu erbringen. Der KSK unterteilt sich in vier Bereiche: Bauhof, Allgemeiner Kurbetrieb, Nebenleistungen des Eigenbetriebs sowie Verwaltung und Betrieb.

Es gilt die durch Stadtvertreterbeschluss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn vom 20. Juli 2017 beschlossene Eigenbetriebssatzung.

Die Absicherung der Aufgaben im Sinne einer klassischen Kurverwaltung, insbesondere

- die Durchführung von Maßnahmen zur Verbesserung der Attraktivität der Stadt als Fremdenverkehrszentrum im Rahmen des Tourismuskonzeptes, insbesondere von Tätigkeiten im Bereich des Fremdenverkehrs-Marketing und der Gästebetreuung
- die Organisation und Durchführung von kulturellen und touristischen Veranstaltungen und Ausstellungen

nimmt die am 13. Dezember 2018 als 100 %ige Tochtergesellschaft der Stadt Ostseebad Kühlungsborn gegründete Tourismus, Freizeit & Kultur GmbH Kühlungsborn seit dem 1. Januar 2019 wahr. Über diese hinaus wurden der Gesellschaft im Gesellschaftsvertrag und mit Betrauungsakt weitere Aufgaben übertragen. Für die Aufgabenerfüllung erhält die Gesellschaft Ausgleichsleistungen aus der Kur- und Fremdenverkehrsabgabe.

Die Unterhaltung der nach wie vor beim KSK verbliebenen Bereiche, konkret: „Allgemeiner Kurbetrieb“, „Nebenleistungen des Eigenbetriebs“, wird durch den Bauhof durchgeführt. Damit sind die Aufgaben des Eigenbetriebs auf die Bewirtschaftung, Pflege und Instandhaltung vorhandener Kuranlagen und auf Investitionen zu deren Erweiterungen beschränkt. Darüber hinaus wird der Bauhof über Leistungsverrechnung für die Stadt Ostseebad Kühlungsborn und geringfügig für Dritte tätig.

### 2. Grundlagen des Eigenbetriebes

#### 2.1 Geschäftsverlauf und Geschäftsergebnis

Mit dem Nachlassen der Corona-Pandemie kehrten die für das Ostseebad Kühlungsborn so wichtigen Gäste schnell wieder zurück und bescherten dem Ostseebad hinsichtlich der Übernachtungszahlen das zweitbeste Jahr seit der deutschen Einheit.

Die Entwicklung der Gästeankünfte und der Übernachtungszahlen in den einzelnen Monaten im Vergleich zum Vorjahr ist nachfolgender Tabelle zu entnehmen:

Monat	Gästeankünfte		Unterschied	Übernachtungen		Unterschied
	2022	2021		2022	2021	
Januar	9.327	546	8.781	56.318	6.798	49.520
Februar	15.864	849	15.015	66.981	10.715	56.266
März	28.123	1.173	26.950	122.322	14.231	108.091
April	44.742	1.120	43.622	212.299	13.231	199.068
Mai	47.574	1.457	46.117	250.152	15.047	235.105
Juni	53.690	48.593	5.097	319.418	244.652	74.766
Juli	62.463	79.617	-17.154	391.139	433.752	-42.613
August	57.239	80.197	-22.958	409.734	459.479	-49.745
September	46.359	65.396	-19.037	284.782	341.599	-56.817
Oktober	47.370	69.357	-21.987	238.135	314.803	-76.668
November	19.551	28.104	-8.553	98.568	114.181	-15.613
Dezember	19.610	21.142	-1.532	91.241	91.985	-744
<b>Gesamt:</b>	<b>451.912</b>	<b>397.551</b>	<b>54.361</b>	<b>2.541.089</b>	<b>2.060.473</b>	<b>480.616</b>

Quelle: Kurabgabestelle der Stadt Ostseebad Kühlungsborn

Die Gästeankünfte sowie die Übernachtungszahlen liegen im Wirtschaftsjahr 2022 deutlich über denen des Vorjahres.

Infolgedessen ergibt sich eine Steigerung bei den Erträgen aus der Kurabgabe um TEUR 543,4 auf TEUR 3.276,9 (Vorjahr: TEUR 2.733,5).

Die durchschnittliche Verweildauer lag im Geschäftsjahr 2022 bei 5,6 Tagen pro Gast (Vorjahr: 5,2 Tage pro Gast). Auch im Jahr 2022 wurde die Stadt Ostseebad Kühlungsborn von ausländischen Gästen besucht. Gemessen am Gesamtgästaufkommen spielt diese Gruppe mit 2.255 Gästen (Vorjahr: 1.029 Gästen) aber eine untergeordnete Rolle.

Die Auslastung der Betten ist um 6,8 %-Punkte auf 37,85 % (Vorjahr: 31,05 %) gestiegen.

Der Eigenbetrieb erzielte im Geschäftsjahr 2022 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 1.051.239,86 (Vorjahr Jahresfehlbetrag: EUR 1.243.585,46). Geplant wurde mit einem Jahresfehlbetrag von TEUR 1.974,8 damit liegt das tatsächlich erzielte Ergebnis mit TEUR 923,6 über den ursprünglichen Planungen.

### 2.1.1 Ergebniskomponenten und (Entwicklung der Umsatzerlöse)

Wesentliche Ergebniskomponenten sind die Umsätze aus der Kur- und Fremdenverkehrsabgabe, aus der Vergütung für Leistungen des Bauhofes sowie Mieten, Pachten und Erbbauzinsen. Darüber hinaus werden Strandkorb- und Bootsliegegebühren sowie sonstige Umsatzerlöse erzielt. Die Umsätze strukturieren sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt:

	2022		2021	Veränderung
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kurabgabe		3.276.878,15	2.733.533,52	543.344,63
Fremdenverkehrsabgabe		708.772,88	688.199,03	20.573,85
Bauhofleistungen		742.313,08	724.279,00	18.034,08
Strandkorbgebühren		108.018,59	107.975,81	42,78
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen		527.233,15	516.600,79	10.632,36
Nutzungsgebühren, Betriebskostenerstattungen		311.569,10	242.510,58	69.058,52
Instandhaltungsrücklage Bootshafen		20.700,00	20.700,00	0,00
Projektkostenzuschuss vom Land (Onleihe)		9.812,50	2.800,00	7.012,50
Bootsliegegebühren		2.202,05	4.302,04	-2.099,99
Stromeinspeisung Photovoltaikanlage		9.492,46	7.705,56	1.786,90
Erstattung institutionelle Förderung		6.240,85	0,00	6.240,85
Sonstige Umsatzerlöse				
Laufendes Jahr	12.500,00		12.500,00	0,00
(periodenfremd)	10.142,12	22.642,12	6.838,48	3.303,64
Summen:	22.642,12	5.745.874,93	5.067.944,81	677.930,12

Sonstige betriebliche Erträge wurden i. H. v. TEUR 60,4 (Vorjahr: TEUR 60,4) erzielt. Sie strukturieren sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt:

	2022	2021	Veränderung
	EUR	EUR	EUR
Versicherungsentschädigungen	18.685,53	1.218,56	17.466,97
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	38.317,49	26.635,80	11.681,69
Erträge aus der Auflösung des Sonderposten mit Rücklageanteil	1.416,00	1.424,00	-8,00
Erträge aus Abgängen von Anlagevermögen	1.843,00	31.086,77	-29.243,77
Sonstige Erträge	100,50	35,25	65,25
Summen:	60.362,52	60.400,38	-37,86

Die sonstige betrieblichen Erträge sind im Wesentlichen durch Erträge aus Versicherungsentschädigungen und aus der Auflösung von Rückstellungen geprägt.

## 2.1.2 Liquidität

Die zur Deckung der laufenden Kosten benötigte Liquidität konnte während des Wirtschaftsjahres nur durch zusätzliche Haushaltsmittel der Stadt Ostseebad Kühlungsborn sichergestellt werden. Liquide Mittel sind auf den Geschäftskonten des Eigenbetriebes täglich verfügbar.

Zum Bilanzstichtag waren auf Bankkonten täglich fällige liquide Mittel von TEUR 1.489 sowie kurzfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (unter Berücksichtigung der Einzelwertberichtigung) in Höhe von TEUR 120 als auch kurzfristige Forderungen an die Gemeinde in Höhe von TEUR 409 vorhanden. Demgegenüber betragen die kurzfristigen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen TEUR 121. Sonstige Verbindlichkeiten beliefen sich auf TEUR 32.

Die Finanzlage des Eigenbetriebs ergibt sich aus nachfolgender, verkürzt dargestellter Kapitalflussrechnung:

	2022	2021
	TEUR	
Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	-851	-447
Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	-1.154	-651
Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit	1.594	917
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	-411	-181
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	1.900	2.081
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	1.489	1.900

Im Wirtschaftsjahr 2022 wurde ein Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit in Höhe von TEUR 851 erzielt. Ebenso ist ein Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit von insgesamt TEUR 1154 zu verzeichnen. Diese beiden Mittelabflüsse konnten nur durch die Zahlung von Haushaltsmitteln der Stadt Ostseebad Kühlungsborn in Höhe von TEUR 1.591 kompensiert werden, die unter dem Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit verbucht worden sind. Unter Berücksichtigung der Einzahlung aus erhaltenen Zuwendungen von Dritten in Höhe von TEUR 96, der Auszahlung aus der Tilgung für Darlehen an die Stadt Ostseebad Kühlungsborn in Höhe von TEUR 89 sowie gezahlter Zinsen in Höhe von TEUR 4 ergibt sich insgesamt ein Mittelzufluss aus der Finanzierungstätigkeit in Höhe von TEUR 1.594. Die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes beläuft sich auf -TEUR 411, so dass sich der zum Bilanzstichtag ausgewiesene Finanzmittelfonds letztendlich auf TEUR 1.489 (Vorjahr: TEUR 1.900) verminderte.

## 2.1.3 Kapitalausstattung und Entwicklung des Eigenkapitals

Der im Wirtschaftsjahr 2022 erzielte Jahresfehlbetrag wirkt sich negativ auf die Entwicklung des Eigenkapitals aus. Durch die unterjährig von der Stadt Ostseebad Kühlungsborn geleistete Zuweisung zum Verlustausgleich (Kapitalrücklage) in Höhe von TEUR 1.591,3 wurde diese Entwicklung kompensiert. Zum Bilanzstichtag beträgt das Eigenkapital TEUR 12.500,6 und liegt mit TEUR 540 über dem Vorjahreswert von TEUR 11.960,6. Das Eigenkapital setzt sich aus der Kapitalrücklage i. H. v. TEUR 2.594,7, den allgemeinen Rücklagen i. H. v. TEUR 11.399,0, den zweckgebundenen Rücklagen i. H. v. TEUR 393,3, dem Verlustvortrag i. H. v. TEUR 835,1 und dem Jahresfehlbetrag i. H. v. TEUR 1.051,2 zusammen.

Die Entwicklung des Eigenkapitals stellt sich im Wirtschaftsjahr wie folgt dar:

Entwicklung Eigenkapital	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
Rücklagen		
Kapitalrücklage	2.594.729,27	1.003.467,07
Allgemeine Rücklagen	11.399.003,48	11.399.003,48
Zweckgebundene Rücklagen	393.300,00	372.600,00
Verlustvortrag (-) / Gewinnvortrag (+)	-835.149,31	429.136,15
Jahresfehlbetrag (-) / Jahresüberschuss (+)	-1.051.239,86	-1.243.585,46
	12.500.643,58	11.960.621,24



### 2.1.4 Nicht finanzielle Leistungsindikatoren

Die Sauberkeit des Ortes, der Strand sowie die kontinuierliche Weiterentwicklung sowie der Ausbau von touristischen Attraktionen gehören zu den tragenden Säulen des Ostseebades Kühlungsborn.

Nach wie vor wird die Erhöhung der Qualität in der Gästebetreuung sowie im kulturellen und touristischen Angebot in der Stadt Ostseebad Kühlungsborn angestrebt.

Imagebildende Maßnahmen gehen vor allem dahin, von Gästeempfehlungen zu profitieren und weitere touristische Alleinstellungsmerkmale (u. a. saisonverlängernde Maßnahmen) zu schaffen.

### 2.2 Lage zum Bilanzstichtag

Die Vermögenslage stellt sich zum Bilanzstichtag mit einer Eigenkapitalausstattung gemäß EigVO M-V (Eigenkapital im Verhältnis zu der um die Sonderposten für Investitionszuschüsse berichtigten Bilanzsumme) - unter Berücksichtigung der von der Stadt Ostseebad Kühlungsborn geleisteten Zuweisung - von 91,2 % (Vorjahr: 88,3 %) stabil dar. Die Eigenkapitalquote liegt damit deutlich oberhalb der laut VV zur EigVO M-V empfohlenen Richtgröße von mindestens 30 %. Die dem gegenüberstehenden Rückstellungen und Verbindlichkeiten (mit Ausnahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde) sind im Wesentlichen kurzfristig und können in voller Höhe aus sofort verfügbaren finanziellen Mitteln gedeckt werden.

### 3. Weiter Pflichtangaben gemäß § 38 EigVO M-V

#### 3.1 Wesentliche Änderungen im Bestand der dem Eigenbetrieb gehörenden Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte (§ 38 Abs. 2 Nr. 1 EigVO M-V)

Wesentliche Änderungen im Bestand der dem Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, gehörenden Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte hat es im Wirtschaftsjahr 2022 nicht gegeben.

Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte mit und ohne Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken setzen sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt zusammen:

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	
Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	20.148.624,75	20.724.787,75

	EUR
Stand 1.1.2022	20.724.787,75
Zugänge	319.734,73
Umbuchungen	0,00
Abgänge (Restbuchwert)	0,00
Abschreibungen	895.897,73
Stand 31.12.2022	20.148.624,75

Bei den Zugängen handelt es sich im Wesentlichen um Anschaffungs- und Herstellungskosten für das Haus des Gastes (TEUR 270,4), für die Bühnenüberdachung des Konzertgartens Ost (TEUR 7) und die Kältetechnik der 3MöwenHalle (TEUR 4,8).

### 3.2 Stand der im Bau befindlichen Anlagen und geplanten Bauvorhaben (§ 38 Abs. 2 Nr. 3 EigVO M-V)

Der Bestand der Anlagen im Bau setzt sich zum Bilanzstichtag im Vergleich zum Vorjahr wie folgt zusammen:

	31.12.2021	Zugang	Umbuchung	Abgang	31.12.2022
EUR					
Neugestaltung Baltic Park	89.331,19	0,00	0,00	0,00	89.331,19
Toilette an der 3MöwenHalle	32.772,42	27.734,17	0,00	0,00	60.506,59
Kunstwerk "Die Sonnenbadenden"	18.666,66	44.635,64	63.302,30	0,00	0,00
Verlängerung "untere Promenade"	0,00	16.400,80	0,00	0,00	16.400,80
Herstellung einer Kalthalle auf dem Bauhofgelände	0,00	7.620,00	0,00	0,00	7.620,00
Bau Seebrücke / Brückenerweiterung	39.733,00	0,00	0,00	0,00	39.733,00
Kältetechnik 3Möwenhalle	0,00	181.963,32	0,00	0,00	181.963,32
	180.503,27	278.353,93	63.302,30	0,00	395.554,90

Im Wirtschaftsjahr wurde im Wesentlichen folgende Betriebs- und Geschäftsausstattungen für den Eigenbetrieb erworben:

Betriebsbereich	Vermögensgegenstand	EUR	EUR
Bauhof	Abrollkipper	94.010,00	
	MB Sprinter Kastenwagen	205.447,55	
	Aufsatztellertstreuer für Geräteträger	27.215,30	
	Hardware Bauhof	3.684,48	
	Geringwertige Vermögensgegenstände	11.257,85	341.615,18
allg. Kurbetrieb	Mobile Rettungsstation für Rettungsschwimmer	37.949,37	
	Winterbeleutung	150.132,16	
	Defibrillator Rettungsdienst / Rettungsschwimmer	1.400,00	
	Freiraummobiliar (20 Papierkörbe)	15.226,50	
	Freiraummobiliar (sieben Bänke)	10.351,37	
	PVC-Kartendrucker	1.420,00	
	zwei Wanderhütten	7.850,00	
	Badeinsel	28.867,15	253.196,55
Nebenleistungen	--	0,00	
	--	0,00	0,00
<b>Gesamtsumme:</b>			<b>594.811,73</b>

Für das Wirtschaftsjahr 2023 sind Auszahlungen für Investitionen in Höhe von insgesamt TEUR 2.659 geplant und verteilen sich auf die einzelnen Betriebsbereiche wie folgt:

Der **Bauhof** benötigt Ausrüstungen im Wert von TEUR 341, darunter einen Transporter mit Pritsche (TEUR 50), einen Geräteträger (TEUR 90), einen Lastkraftwagen mit Anbaukran (TEUR 180), einen Buschhacker für TEUR 35 und zwei Kleintransporter für TEUR 50. Darüber hinaus ist die Anschaffung diverser Geräte und Vermögensgegenstände geplant.

#### Allgemeiner Kurbetrieb

Im Bereich des allgemeinen Kurbetriebs sind Auszahlungen für Investitionen von insgesamt TEUR 1.029 geplant. Als wesentliche sind folgende zu nennen:

Für die 3 MöwenHalle ist der Einbau einer Entfeuchtungs- bzw- Heizungsanlage geplant (TEUR 250).

Der Badesteg für Menschen mit Beeinträchtigungen muss versetzt werden bzw. soll einen neuen Standort bekommen. Hierfür fallen im Jahr 2023 Kosten in Höhe von TEUR 15 an. Für die Verschottung der Promenade müssen neue Schotten angeschafft werden. Die Kosten hierfür belaufen sich auf TEUR 60. Der Lindenpark benötigt eine Bewässerungsanlage für TEUR 25.

Die geplante Erweiterung der Seebrücke in Kühlungsborn Ost ist auf Grund der Absage des Fördermittelgebers vorerst ins Stocken geraten. Dennoch werden für etwaig anfallende Kosten im Wirtschaftsjahr 2023 TEUR 75 veranschlagt.

Für (Ersatz-)Investitionen in Spielgeräte und Sportgeräte werden TEUR 65 eingeplant.

Für die Einführung und Erweiterung einer elektronischen Gäste Card wurden TEUR 75 veranschlagt. TEUR 250 sind für die Neugestaltung der Strandhütten und TEUR 45 für einen neuen Rettungsturm am Strand veranschlagt worden.

An den Straßenlaternen im Bereich des Anglersteigs und der Tannenstraße ist die Anschaffung von Weihnachtsbeleuchtung geplant (TEUR 50).

Die Entwicklung eines Kur- und Heilwaldes soll konzeptionell umgesetzt werden. Für die Erstellung eines Rahmenkonzeptes sind für das Jahr 2023 TEUR 15 veranschlagt worden.

### Nebenleistungen des Betriebes

An der 3 Möwenhalle ist die Errichtung einer öffentlichen Toilette für TEUR 339 geplant. Ebenso soll die Strandtoilette 11 erweitert werden (TEUR 150). Der Wunsch nach einer Strandtoilette in Kühlungsborn West besteht nach wie vor. Für dieses Investitionsvorhaben sind im Plan TEUR 50 veranschlagt worden.

Die wesentliche Verbesserung des Hauses Laetitia geht in die zweite Phase. Hierfür sind Investitionskosten in Höhe von TEUR 300 angesetzt worden.

Das Haus „Rolle“ soll grundlegend umgestaltet und erweitert werden, hierfür wurden TEUR 50 im Plan veranschlagt. Für eine Kalthalle auf dem Gelände des Bauhofes wurden TEUR 250 veranschlagt.

### 3.3 Entwicklungen des Eigenkapitals und der Rückstellungen (§ 38 Abs. 2 Nr. 4 EigVO M-V)

Hinsichtlich der Entwicklung des Eigenkapitals wird auf diesen Lagebericht, Gliederungspunkt 2.1.3, hinsichtlich der Entwicklung der Rückstellungen wird auf den Anhang, Gliederungspunkt IV. 7. verwiesen.

### 3.4 Wesentlichen Abweichungen zum Wirtschaftsplan (§ 38 Abs. 2 Nr. 6 EigVO M-V)

Zum Vergleich der Ansätze des Wirtschaftsplanes mit den Ergebnissen des Wirtschaftsjahres der GuV und der Finanzrechnung für die Bereiche wird auf die Anlagen 1 und 2 zum Lagebericht verwiesen. Darüber hinaus werden nachfolgend die wesentlichen **Plan-Ist-Abweichungen** erläutert:

Insgesamt liegen die **Umsatzerlöse** mit TEUR 160 über dem Planansatz. Die Erträge aus der Kurabgabe lagen mit TEUR 3.276,9 um TEUR 23,1 unter dem geplanten Ansatz von TEUR 3.300,0 zurück. Hingegen entwickelten sich die Erträge aus der Fremdenverkehrsabgabe mit einem Plus von TEUR 8,8 über dem Planansatz von TEUR 700,0. Die Bauhofleistungen blieben mit TEUR 740 um TEUR 53,3 ebenfalls unter den ursprünglichen Planungen von TEUR 793,3 zurück. Die Erträge aus Nutzungsgebühren und Betriebskostenerstattung, die Erträge aus Mieten, Pachten und Erbbauzinsen sowie die Erträge aus der Einspeisung von Strom, Strandkorb- und Bootsliegegebühren am Strand haben sich gegenüber den Planungen positiv entwickelt:

	Plansatz TEUR	Ergebnis TEUR	Abweichung TEUR
Stromeinspeisevergütung / Strandkorb- und Bootsliegegebühren am Strand	106,6	119,7	13,1
Mieten, Pachten, Erbbaupachten	473,4	497,2	23,8
Nutzungsgebühren, Betriebskostenerstattungen	189,7	362,3	172,6

Die in den sonstigen betrieblichen Erträgen verbliebene Erträge weisen positive Planabweichung von + TEUR 59 aus, was im Wesentlichen auf nicht geplante Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und Erträge aus Versicherungsleistungen resultiert.

Der Materialaufwand weicht im Ist (TEUR 3.721,7) um -TEUR 517,3 vom Planansatz in Höhe von TEUR 4.239,0 ab. Nicht alle geplanten Instandhaltungsmaßnahmen konnten in 2022 durchgeführt werden.

Die Personalaufwendungen liegen mit TEUR 1.731,2 um TEUR 10,8 über dem Planansatz von TEUR 1.720,4.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen blieben mit TEUR 788,4 um -TEUR 109,4 unter dem Planansatz (TEUR 897,8).

Die Gegenüberstellung des Finanzplans und der Ist-Zahlen seiner Abwicklung (Anlage 2 zum Lagebericht) lässt enorme Abweichungen erkennen. Der Mittelabfluss aus der operativen Geschäftstätigkeit liegt im Planansatz mit TEUR 1.288 um TEUR 437 unter dem tatsächlich erzielten Mittelabfluss mit TEUR 851. Entgegen dem geplanten negativen Ergebnis von TEUR 1.975 wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR 1.051 erzielt.

Die Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen liegen mit TEUR 1.218 unter dem Planansatz. Dies liegt unter anderem darin begründet, das Investitionsvorhaben bzw. -auszahlungen im Jahr 2022 aus verschiedenen Gründen (u. a. Verzögerungen bei Lieferungen und Leistungen, keine Förderzusagen) nicht getätigt werden konnten. Ebenso verhält es sich bei den Einzahlungen aus Zuwendungen, diese lagen im Planansatz mit TEUR 2.375 über den tatsächlich erzielten Einzahlungen mit TEUR 96.

### 3.5 Personalaufwand und Einhaltung der Stellenübersicht (§ 38 Abs. 2 Nr. 7 EigVO M-V)

Der Personalaufwand gliedert sich im Vergleich zu Vorjahr wie folgt:

	2022	2021
	EUR	
Entgelt	1.391.907,15	1.347.476,24
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung	326.143,34	311.367,29
Gemeindeunfallversicherung	10.657,09	10.351,80
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	2.480,35	2.760,59
<b>Summe Personalaufwand:</b>	<b>1.731.187,93</b>	<b>1.671.955,92</b>

Die unterjährige Entwicklung des Personals zu den einzelnen Quartalsstichtagen stellt sich wie folgt dar:

	31.03.2022	30.06.2022	30.09.2022	31.12.2022
Beschäftigte	33	33	33	34
Auszubildende	0	0	0	0
geringfügig Beschäftigte	0	5	5	0
<b>Gesamtbestand:</b>	<b>33</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>34</b>

Die Stellenübersicht wies im Planansatz 33,375 Stellen in Vollzeitäquivalenten aus.

## 4. Risiko- und Chancenbericht

### 4.1 Risiken

Demografische, sozialstrukturelle und sozialkulturelle Entwicklungen führen seit jeher zu Veränderungen in der touristischen Nachfrage und erheblichen Anpassungserfordernissen für die Leistungserbringer im Tourismus. Diese ständigen Herausforderungen spitzen sich erheblich zu und erweitern sich ständig. Speziell sind folgende Risiken zu nennen:

- Entwicklung des Urlaubsverhaltens der Bevölkerung (In- und Ausland)
- Konkurrenz zu anderen Badeorten bzw. Urlaubsregionen
- Witterungsverhältnisse, Klimaveränderungen
- Bestehende Verunsicherung hinsichtlich stabiler Lebensverhältnisse

Die Risiken zu Tired eins und vier bestehen für alle Erholungsorte und sind daher nicht beeinflussbar. Dem Risiko zu Tired zwei wird mit einem ständig erweiterten Angebot (siehe Darstellung unter Chancen) begegnet. Das Risiko unter Tired drei ist nur partiell beeinflussbar. Dem Risiko soll durch die Schaffung zusätzlicher Indoor-Möglichkeiten begegnet werden.

### 4.2 Chancen

Das Ostseebad Kühlungsborn ist ein komfortables Ostseebad, das gehobenen Ansprüchen gerecht wird. Die Resonanz zahlreicher Gäste im Haus des Gastes (Haus „Laetitia“) spiegelt eine hohe Zufriedenheit mit der Stadt Ostseebad Kühlungsborn wider. Immer wieder werden die Sauberkeit, die gute Entwicklung, die gute Infrastruktur und das Veranstaltungsangebot des Ortes gelobt. Hinzu kommen die zahlreichen Toiletten und die Sauberkeit des Strandes.

Die Zielgruppe der potentiellen Gäste siedelt sich zwischen einer Altersgruppe von 20 und 60 Jahren an. Für die Ferienmonate Juni, Juli und August ist Kühlungsborn ein beliebter Ort für Familien. Chancen bestehen in speziellen Angeboten bzw. Angebotspaketen wie Wellness und Aktivurlaub, Reiten, Golfen und Fahrradtourismus. Besondere Chancen für eine Verlängerung der Saison bieten die „Kühlungsborner Gourmettage“, die Kühlungsborner Winter-Cocktailnacht, das Stammgastwochenende und auch der weitere Ausbau der Winterillumination. Auch die

Silvesterveranstaltung im Ostseebad hat sich zu einem Besuchermagnet entwickelt.

Stark zugenommen hat der Rad-Tourismus. Gut ausgebaute Rad- und Wanderwege mit vielen schönen touristischen Zielen in der Umgebung lassen die Unternehmungen zu kleinen Erlebnissen werden.

Künftig muss es den Tourismusverantwortlichen gelingen, eine ganzheitliche Vermarktung im regionalen Umkreis zu schaffen. Besonders die Gäste in der Nebensaison nutzen nicht nur die Angebote vor Ort, sondern wollen das umliegende Land erkunden.

Chancen bestehen weiterhin in der Schaffung von Indoor-Freizeitmöglichkeiten. Speziell ist hier der geplante Bau einer Veranstaltungshalle zu nennen.

#### **4.3 Risikomanagementziele und -methoden**

Für die Risikomanagement und Controlling zielen auf Risikofrüherkennung und rechtzeitiges Gegensteuern ab. Das betriebswirtschaftliche Ergebnis und die liquiden Mittel werden fortlaufend überwacht und die Auswertungen analysiert.

Aus der Gäste- und Übernachtungsstatistik, den bestehenden Pachtverträgen können die erwarteten Erträge relativ genau prognostiziert und den bekannten bzw. geplanten Aufwendungen gegenübergestellt werden. Bei Unterdeckung würden sofort Maßnahmen eingeleitet werden.

### **5. Prognosebericht**

#### **5.1 Voraussichtliche Entwicklung der Ertragslage**

Der Eigenbetrieb erzielt seine Erträge zum überwiegenden Teil aus der Kur- und Fremdenverkehrsabgabe, aus den Leistungen des Bauhofes sowie aus der Vermietung und Verpachtung von unbeweglichen Vermögen. Wobei die Höhe der Kur- und Fremdenverkehrsabgabe im Wesentlichen von der touristischen Entwicklung im Ostseebad Kühlungsborn abhängt. Die Entgelte aus der Vermietungs- und Verpachtungstätigkeit werden kontinuierlich überprüft und entsprechend der Entwicklung im Ostseebad Kühlungsborn angepasst. Mehrerträge in diesem Bereich sind realistisch.

Vor dem Hintergrund gestiegener umlagefähiger tourismusbezogener Aufwendungen wurde die Kurabgabe neu kalkuliert. Dies wird zu Erhöhung der Erträge aus der Kurabgabe ab dem Jahr 2023 führen.

Vor dem Hintergrund unsicherer Zeiten (Inflation) sind zumindest stabile Gäste- und Übernachtungszahlen realistisch. Für das Jahr 2023 wird mit steigenden Umsatzerlösen bei gleichzeitig steigenden Aufwendungen, vor allem im Personal- und Materialaufwand, gegenüber dem Vorjahr gerechnet. Für das Jahr 2023 wird mit einem positive Jahresergebnis von TEUR 657,4 geplant. Die Folgejahre sehen positive Jahresergebnisse vor, so dass nach dem Planjahr 2023 von einer positiven Ertragslage ausgegangen werden kann.

#### **5.2 Voraussichtliche Entwicklung der Vermögenslage**

Im Wirtschaftsplan für das Jahr 2023 sind Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen i. H. v. TEUR 2.659 veranschlagt, die jedoch nicht vollständig umgesetzt bzw. realisiert werden können. Die mittelfristige Vorausschau sieht für die Folgejahre bis zum Jahr 2026 Auszahlungen für Investitionsmaßnahmen von durchschnittlich TEUR 508 vor.

#### **5.3 Voraussichtliche Entwicklung der Finanzlage**

Bei vorstehende beschriebenen Ertragssteigerungen und Investitionsmaßnahmen wird sich die Finanzlage des Eigenbetriebes im Wirtschaftsjahr 2023 verschlechtern. In den Folgejahren erzielbare Liquiditätsüberschüsse werden zur Finanzierung der geplanten Investitionsmaßnahmen verwendet.

#### **5.4 Zusammenfassende Prognose**

Zusammenfassend kann davon ausgegangen werden, dass sich die Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Eigenbetriebs stabil bis positiv entwickeln wird.

Die Prognosen basieren auf Ertrags-, Liquiditäts- und Investitionsplanungen, die im Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes zusammenfassend dargestellt wurden. Diese beruhen auf Erfahrungswerten, Berechnungen, vorsichtigen Schätzungen und auf bisherigen Entwicklungen abgeleiteten Prognosen.

Ostseebad Kühlungsborn, 30. April 2023

gez. Rüdiger Koziar  
Eigenbetriebsleiter  
Bürgermeister

#### Anlagen zum Lagebericht:

Anlage 1: Vergleich der Ansätze mit den Ergebnissen der GuV

Anlage 2: Vergleich der Ansätze mit den Ergebnissen der Finanzrechnung für die Bereiche

**Anlage 1 zum Lagebericht: Plan-Ist-Vergleich Gewinn- und Verlustrechnung\***

GuV-Gliederung	Bauhof			allgemeiner Kurbetrieb			Nebenleistungen			Gesamt		
	Planansatz TEUR	Ist TEUR	Abweichung TEUR	Planansatz TEUR	Ist TEUR	Abweichung TEUR	Planansatz TEUR	Ist TEUR	Abweichung TEUR	Planansatz TEUR	Ist TEUR	Abweichung TEUR
1. Umsatzerlöse	793,3	743,2	-50,1	4.384,8	4.553,6	168,8	407,8	449,1	41,3	5.585,9	5.745,9	160,0
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an unfertigen Erzeugnissen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. andere aktivierte Eigenleistungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. sonstige betriebliche Erträge	0,0	2,1	2,1	0,0	3,1	3,1	1,4	55,2	53,8	1,4	60,4	59,0
5. Materialaufwand	72,2	86,2	14,0	3.037,9	3.130,6	92,7	1.128,9	504,8	-624,1	4.239,0	3.721,7	-517,3
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	68,0	83,6	15,6	207,5	132,8	-74,7	187,4	187,8	0,4	462,9	404,2	-58,7
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	4,2	2,6	-1,6	2.830,4	2.997,9	167,5	941,5	317,0	-624,5	3.776,1	3.317,5	-458,6
6. Personalaufwand	1.481,4	1.494,4	13,0	187,5	187,4	-0,1	51,5	49,4	-2,1	1.720,4	1.731,2	10,8
a) Löhne und Gehälter	1.170,6	1.202,7	32,1	147,3	149,6	2,3	40,6	39,6	-1,0	1.358,5	1.391,9	33,4
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	310,8	291,7	-19,1	40,2	37,8	-2,4	10,9	9,8	-1,1	361,9	339,3	-22,6
- davon für Altersversorgung	45,4	42,7	-2,7	5,3	5,0	-0,3	1,5	1,1	-0,4	52,2	48,8	-3,4
7. Abschreibungen	150,8	126,1	-24,7	805,3	757,3	-48,0	304,8	289,2	-15,6	1.260,9	1.172,5	-88,4
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	150,8	126,1	-24,7	805,3	757,3	-48,0	304,8	289,2	-15,6	1.260,9	1.172,5	-88,4
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8. Erträge aus Auflösungen von Sonderposten nach § 33 Absatz 4 bis 6 EigVO M-V	0,0	0,0	0,0	438,2	439,1	0,0	140,5	141,0	0,0	578,7	580,2	1,5
9. Sonstige betriebliche Aufwendungen	311,4	292,5	-18,9	489,5	403,6	-85,9	96,9	92,3	-4,6	897,8	788,4	-109,4
10. Erträge aus Beteiligungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,0	0,7	0,7	3,1	3,1	0,0	0,4	0,4	0,0	3,5	4,3	0,8
15. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>16. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>-1.222,5</b>	<b>-1.254,6</b>	<b>-32,1</b>	<b>299,7</b>	<b>513,8</b>	<b>214,1</b>	<b>-1.032,8</b>	<b>-290,8</b>	<b>742,0</b>	<b>-2.534,3</b>	<b>-1.031,6</b>	<b>1.502,7</b>
17. Sonstige Steuern	4,0	4,0	0,0	1,1	1,4	0,3	14,2	14,2	-0,0	19,3	19,6	0,3
<b>18. Jahresergebnis</b>	<b>-1.226,5</b>	<b>-1.258,6</b>	<b>-32,1</b>	<b>298,6</b>	<b>512,4</b>	<b>213,8</b>	<b>-1.046,9</b>	<b>-305,0</b>	<b>741,9</b>	<b>-1.974,8</b>	<b>-1.051,2</b>	<b>923,6</b>
19. Innerbetriebliche Leistungsbeziehungen	1.030,9	968,8	-62,1	-711,3	-514,7	196,6	-319,6	-454,1	-134,5	0,0	0,0	0,0
<b>20. Bereichsergebnis</b>	<b>-195,6</b>	<b>-289,8</b>	<b>-94,2</b>	<b>-412,8</b>	<b>-2,3</b>	<b>410,5</b>	<b>-1.366,5</b>	<b>-759,1</b>	<b>607,4</b>	<b>-1.974,8</b>	<b>-1.051,2</b>	<b>923,6</b>

\* nach Umlage Verwaltung

**Anlage 2 zum Lagebericht: Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung\***

		Bauhof			allgemeiner Kurbetrieb			Nebenleistungen			Gesamt		
		Plan	Ist	Abweichung	Plan	Ist	Abweichung	Plan	Ist	Abweichung	Plan	Ist	Abweichung
		TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1	Periodenergebnis	-196	-290	-94	-413	-2	411	-1.367	-759	608	-1.975	-1.051	924
2	Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	151	126	-25	805	757	-48	305	289	-16	1.261	1.172	-89
3	Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen	0	49	49	0	3	3	0	-114	-114	0	-62	-62
4	Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	0	0	0	-438	-438	0	-140	-142	-2	-579	-580	-1
5	Zunahme (-) / Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0	-53	-53	0	-42	-42	0	-21	-21	0	-116	-116
6	Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0	-3	-3	0	-169	-169	0	-49	-49	0	-221	-221
7	Gewinn (-) / Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	-2	-2	0	5	5	0	0	0	0	3	3
8	Zinsaufwendungen (+) / Zinserträge (-)	0	1	1	4	3	-1	1	0	-1	5	4	-1
9	Sonstige Beteiligungserträge (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Aufwendungen (+) / Erträge (-) aus außerordentlichen Posten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Ertragsteueraufwand (+) / -ertrag (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Ertragsteuerzahlungen (-/+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>15</b>	<b>Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>-45</b>	<b>-172</b>	<b>-127</b>	<b>-41</b>	<b>117</b>	<b>158</b>	<b>-1.200</b>	<b>-796</b>	<b>404</b>	<b>-1.288</b>	<b>-851</b>	<b>437</b>
16	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens (+)	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	2
19	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen (-)	-553	-342	211	-1.036	-509	527	-787	-306	481	-2.375	-1.157	1.218
20	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Einzahlungen aufgr. v. Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Auszahlungen aufgr. v. Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Einzahlungen aus außerordentlichen Posten (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Erhaltene Zinsen (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Erhaltene Dividenden (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>28</b>	<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-553</b>	<b>-340</b>	<b>213</b>	<b>-1.036</b>	<b>-509</b>	<b>527</b>	<b>-787</b>	<b>-306</b>	<b>481</b>	<b>-2.375</b>	<b>-1.155</b>	<b>1.220</b>
29	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (+)	45	0	-45	41	1.591	1.550	1.200	0	-1.200	1.286	1.591	305
30	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Einzahlung aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- davon für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- davon zur Umschuldung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten (-)	0	0	0	-75	-75	0	-14	-14	0	-89	-89	0
	- davon für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- davon zur Umschuldung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen (+)	553	0	-553	1.036	96	-940	787	0	-787	2.375	96	-2.279
	a) von der Gemeinde	553	0	-553	1.036	0	-1.036	787	0	-787	2.375	0	-2.375
	b) einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	c) von sonstigen Dritten	0	0	0	0	96	96	0	0	0	0	96	96
34	Unentgeltliche Vermögensübertreibungen an die Gemeinde (+) / Korrektur zugeordnetes Kapital	0	924	924	0	-1.319	-1.319	0	395	395	0	0	0
35	Auszahlungen aus außerordentlichen Posten (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Gezahlte Zinsen (-)	0	-1	-1	-4	-3	1	-1	0	1	-5	-4	1
37	Gezahlte Dividenden (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>38</b>	<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>598</b>	<b>923</b>	<b>325</b>	<b>997</b>	<b>290</b>	<b>-707</b>	<b>1.972</b>	<b>381</b>	<b>-1.591</b>	<b>3.568</b>	<b>1.594</b>	<b>-1.973</b>
<b>39</b>	<b>Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds</b>	<b>0</b>	<b>412</b>	<b>411</b>	<b>-79</b>	<b>-102</b>	<b>-23</b>	<b>-15</b>	<b>-721</b>	<b>-706</b>	<b>-95</b>	<b>-411</b>	<b>-316</b>
40	Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds (+/-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode (+)	-804	-412	392	5.149	1.591	-3.558	-2.477	721	3.198	1.900	1.900	0
<b>42</b>	<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>-804</b>	<b>0</b>	<b>804</b>	<b>5.070</b>	<b>1.489</b>	<b>-3.581</b>	<b>-2.492</b>	<b>0</b>	<b>2.492</b>	<b>1.805</b>	<b>1.489</b>	<b>-316</b>

\* nach Umlage Verwaltung



## **Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

An den Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn

### **Prüfungsurteile**

Wir haben den Jahresabschluss des Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, Gewinn- und Verlustrechnung, Finanzrechnung, Bereichsrechnungen für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn, Ostseebad Kühlungsborn, für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern i.V.m. den einschlägigen deutschen für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebes zum 31. Dezember 2022 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

### **Grundlage für die Prüfungsurteile**

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB und § 13 Abs. 3 KPG M-V unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben.

Wir sind von dem Eigenbetrieb unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

## **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Betriebsausschusses für den Jahresabschluss und den Lagebericht**

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Eigenbetriebes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern zu ermöglichen und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Betriebsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Eigenbetriebes zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

## **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts**

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Mecklenburg-Vorpommern entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstel-

lungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher - beabsichtigter oder unbeabsichtigter - falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können;
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Eigenbetriebes abzugeben;
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben;
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Eigenbetriebes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Eigenbetrieb seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann;
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt;
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Eigenbetriebes;
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach

und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

### **Sonstige gesetzliche und andere rechtliche Anforderungen**

#### **Erweiterung der Jahresabschlussprüfung gemäß § 13 Abs. 3 KPG M-V**

##### **Aussage zu den wirtschaftlichen Verhältnissen**

Wir haben uns mit den wirtschaftlichen Verhältnissen des Eigenbetriebes i.S.v. § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG im Wirtschaftsjahr befasst. Gemäß § 14 Abs. 2 KPG M-V haben wir in dem Bestätigungsvermerk auf unsere Tätigkeit einzugehen.

Auf Basis unserer durchgeführten Tätigkeiten sind wir zu der Auffassung gelangt, dass uns unter der Voraussetzung, das der Eigenbetrieb weiterhin Zuschüsse der Stadt Ostseebad Kühlungsborn zum Ausgleich entstehender Verluste erhält, keine Sachverhalte bekannt geworden sind, die zu wesentlichen Beanstandungen der wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebes Anlass geben.

##### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter**

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebes sowie für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie dafür als notwendig erachtet haben.

##### **Verantwortung des Abschlussprüfers**

Unsere Tätigkeit haben wir entsprechend dem IDW Prüfungsstandard: Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720), Fragenkreise 11 bis 16, durchgeführt.

Unsere Verantwortung nach diesen Grundsätzen ist es, anhand der Beantwortung der Fragen der Fragenkreise 11 bis 16 zu würdigen, ob die wirtschaftlichen Verhältnisse zu wesentlichen Beanstandungen Anlass geben. Dabei ist es nicht Aufgabe des Abschlussprüfers, die sachliche Zweckmäßigkeit der Entscheidungen der gesetzlichen Vertreter und die Geschäftspolitik zu beurteilen.

Waren (Müritz), den 11. November 2023

Fidelis Revision GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

gez. Schmidt  
Wirtschaftsprüfer

## **Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse (IDW PS 720)**

Die Gliederung der Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG orientiert sich am Fragenkatalog zur "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720).

Soweit die Feststellungen oder Ausführungen sich schon aus den entsprechenden Erläuterungen in unserem Prüfungsbericht bzw. Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 ergeben, wird in dieser Anlage auf eine Wiederholung verzichtet und lediglich auf die jeweiligen Seiten im Prüfungsbericht bzw. im Anhang zum Jahresabschluss hingewiesen.

### **Fragenkreis 1: Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge**

- a) **Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?**
- b) **Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?**
- c) **In welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Absatz 1 Satz 5 AktG sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?**
- d) **Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?**

zu a)

Gemäß der am 20. Juli 2017 beschlossenen Eigenbetriebssatzung obliegt die Leitung des Eigenbetriebes dem Bürgermeister. Die Aufgaben der Betriebsleitung sind in § 6 und die Berichtspflichten in § 12 der Eigenbetriebssatzung dargelegt.

Der Hauptausschuss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn ist der Betriebsausschuss des Eigenbetriebes. Darüber hinaus beschließt die Stadtvertreterversammlung in allen den Eigenbetrieb betreffenden Angelegenheiten nach § 22 Abs. 3 KV M-V und § 5 EigVO M-V. Die gemäß Kommunalverfassung des Landes Mecklenburg-Vorpommern gebildeten Fachausschüsse (Tourismus und Kulturausschuss, Finanzausschuss und Bauausschuss) stehen dem Hauptausschuss sowie der Stadtvertreterversammlung in Angelegenheiten des Eigenbetriebes beratend zur Seite.

Die Verteilung der Aufgaben und die Einbindung des Überwachungsorgans und der Ausschüsse beurteilen wir als sachgerecht.

zu b)

Im Berichtsjahr fanden acht Sitzungen des Hauptausschusses und acht Sitzungen der Stadtvertreterversammlung statt, in denen Belange des Eigenbetriebes beraten wurden. Niederschriften wurden uns vorgelegt.

zu c)

Der Betriebsleiter war auskunftsgemäß kein Mitglied in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien.

zu d)

Die Aufwendungen des Bürgermeisters bei der Wahrnehmung seiner Aufgaben als Betriebsleiter des Eigenbetriebes werden durch die Stadt im Rahmen einer Verwaltungskostenumlage auf den Kommunalservice Kühlungsborn umgelegt.

Für die Teilnahme an den Sitzungen der zuständigen Ausschüsse erhalten die Stadtvertreter, ihre Stellvertreter und die sachkundigen Bürger eine sitzungsbezogene Aufwandsentschädigung. Diese wird durch die Stadt beglichen.  
Wir verweisen auf Anlage 5, Blatt 8.

## **Fragenkreis 2: Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen**

- a) **Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?**
- b) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?**
- c) **Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?**
- d) **Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und –gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?**
- e) **Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z. B. Grundstücksverwaltung, EDV)?**

zu a) und b)

Ein Organisationsplan ist auf Grund der geringen Größe des Eigenbetriebes nicht erforderlich.

zu c)

Für wesentliche Entscheidungsprozesse gibt es Richtlinien und Anweisungen, welche auch der Korruptionsprävention dienen.

zu d)

In wesentliche Entscheidungsprozesse sind die Betriebsleitung und die Kämmerei der Stadt Ostseebad Kühlungsborn direkt eingebunden. Die Hauptsatzung der Stadt enthält weitere Regelungen zur Auftragsvergabe und es gibt eine Dienstanweisung vom 5. Februar 2008 für die Erteilung von Aufträgen. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Dienstanweisungen nicht eingehalten werden.

zu e)

Es besteht eine ordnungsgemäße Vertragsdokumentation.

**Fragenkreis 3: Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling**

- a) **Entspricht das Planungswesen – auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten – den Bedürfnissen des Unternehmens?**
- b) **Werden Planabweichungen systematisch untersucht?**
- c) **Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?**
- d) **Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u. a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?**
- e) **Gehört zum Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?**
- f) **Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?**
- g) **Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/Konzernbereiche?**
- h) **Ermöglicht das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?**

zu a)

Das Planungswesen entspricht den Bedürfnissen des Eigenbetriebes. Die Bereiche des Eigenbetriebs sind in der Satzung klar definiert. Auf dieser Grundlage sind die Bereichspläne gemäß § 17 Abs. 2 Nr. 5 EigVO M-V entwickelt worden.

Der Eigenbetrieb hat den laut Eigenbetriebsverordnung vorgeschriebenen Wirtschaftsplan erstellt. Dieser enthält den Erfolgs- und Finanzplan 2022 sowie einen Investitionsplan und eine Stellenübersicht. Weitere Planungsrechnungen sind nach unserer Auffassung nicht erforderlich.

zu b)

Planabweichungen werden systematisch untersucht. Bei Bedarf werden Nachtrags Haushalte bzw. -wirtschaftspläne aufgestellt.

zu c)

Das Rechnungswesen entspricht der Größe und den besonderen Anforderungen des Eigenbetriebes.

zu d)

Die Liquidität und das Kreditwesen des Eigenbetriebes werden laufend durch die Betriebsleitung und die Kämmerei überwacht und geplant.

zu e)

Es besteht kein zentrales Cash-Management.

zu f)

Die vollständige und zeitnahe Rechnungslegung ist sichergestellt. Es haben sich keine Hinweise ergeben, dass der Forderungseinzug nicht effektiv gestaltet wäre.

zu g)

Eine gesonderte Controlling-Abteilung existiert nicht im Unternehmen, jedoch werden Controllingaufgaben durch die Betriebsleitung und die Kämmerei wahrgenommen.

zu h)

Tochterunternehmen und wesentliche Beteiligungen lagen im Berichtsjahr nicht vor.



**Fragenkreis 4: Risikofrüherkennungssystem**

- a) **Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?**
- b) **Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?**
- c) **Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?**
- d) **Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?**

zu a) bis d)

Eine schriftliche Definition von Frühwarnsignalen zur rechtzeitigen Erkennung von bestandsgefährdenden Risiken liegt nicht vor. Aufgrund der geringen Größe des Eigenbetriebes ist die Übersichtlichkeit gegeben; bestehende Risiken werden beobachtet. Eine dringend notwendige Einführung eines darüber hinaus gehenden Risikofrüherkennungssystem halten wir für nicht erforderlich.

**Fragenkreis 5: Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate**

- a) **Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten festgelegt? Dazu gehört:**
  - **Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?**
  - **Mit welchen Partnern dürfen die Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?**
  - **Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert und in welchem Umfang dürfen offene Posten entstehen?**
  - **Sind die Hedge-Strategien beschrieben, z. B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z.B. antizipatives Hedging)?**
- b) **Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?**
- c) **Hat die Geschäfts-/Konzerngeschäftsführung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt insbesondere in Bezug auf**
  - **Erfassung der Geschäfte**
  - **Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse**
  - **Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung**
  - **Kontrolle der Geschäfte?**

- d) **Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?**
- e) **Hat die Geschäfts-/Konzerngeschäftsführung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?**
- f) **Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?**

zu a) bis f)

Angaben hierzu entfallen, weil Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate nicht eingesetzt werden.

#### **Fragenkreis 6: Interne Revision**

- a) **Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende Interne Revision/Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?**
- b) **Wie ist die Anbindung der Internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?**
- c) **Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision/Konzernrevision im Geschäftsjahr? Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen (z. B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind? Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?**
- d) **Hat die Interne Revision ihre Schwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?**
- e) **Hat die Interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?**
- f) **Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der Internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die Interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?**

zu a) bis f)

Eine Interne Revision als eigenständige Stelle besteht nicht und ist bei der Größe des Eigenbetriebes auch nicht erforderlich.

**Fragenkreis 7: Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans**

- a) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist?**
- b) **Wurde vor der Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?**
- c) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden (z. B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?**
- d) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?**

zu a)

Unsere Prüfungen ergaben hierfür keine Hinweise.

zu b)

Es wurden keine Kredite an die Mitglieder der Stadtvertretung/ des Betriebsausschusses bzw. an die Betriebsleitung gewährt.

zu c)

Unsere Prüfungen ergaben keine Hinweise, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen wurden.

zu d)

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen.

**Fragenkreis 8: Durchführung von Investitionen**

- a) **Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?**
- b) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z. B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?**

- c) **Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?**
- d) **Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?**
- e) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?**

zu a)

Grundlage für Investitionen bildet der Wirtschaftsplan. Bereits bei Aufstellung des Wirtschaftsplanes werden die Investitionen im Einzelnen geplant und die Realisierbarkeit untersucht und eingeschätzt.

zu b)

Die Unterlagen zur Preisermittlung waren ausreichend für die Beurteilung der Angemessenheit der Preise.

zu c)

Im Rahmen der ständigen Kontrolle der Wirtschaftsplandaten werden Veränderungen und Durchführung der Investitionen ständig überwacht und eventuelle Abweichungen untersucht.

zu d)

Die Planzahlen wurden nicht überschritten.

zu e)

Es haben sich keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung von Kreditlinien abgeschlossen wurden.

#### **Fragenkreis 9: Vergaberegulungen**

- a) **Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegulungen (z. B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelungen) ergeben?**
- b) **Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegulungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z. B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?**

zu a)

Wir haben keine offenkundigen Verstöße gegen Vergaberegulungen festgestellt.

zu b)

Für alle wesentlichen Geschäfte (das gilt auch für Kreditaufnahmen und Geldanlagen) werden grundsätzlich Konkurrenzangebote eingeholt und berücksichtigt.

**Fragenkreis 10: Berichterstattung an das Überwachungsorgan**

- a) **Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?**
- b) **Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzern und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?**
- c) **Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen und wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?**
- d) **Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?**
- e) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z. B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?**
- f) **Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?**
- g) **Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offengelegt worden?**

zu a) und c)

Die zuständigen Instanzen werden über die Geschäftsentwicklung des Eigenbetriebes regelmäßig informiert.

zu b)

Eine schriftliche Berichterstattung erfolgt nicht. Es haben sich bei unserer Prüfung jedoch keine Hinweise darauf ergeben, dass die Berichterstattung nicht einen zutreffenden Einblick in die Lage des Eigenbetriebes vermittelt.

zu d)

Eine Berichterstattung auf besonderen Wunsch war im Berichtsjahr nicht erforderlich.

zu e)

Es haben sich keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass die Berichterstattung nicht in allen Fällen ausreichend war.

zu f)

Für den Betriebsleiter und die Abwesenheitsvertreter besteht eine Amtshaftpflichtversicherung.

zu g)

Interessenkonflikte der Mitglieder sind uns nicht bekannt geworden.

#### **Fragenkreis 11: Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven**

- a) **Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?**
- b) **Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?**
- c) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?**

zu a)

Es besteht kein offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen.

zu b)

Im Berichtsjahr gibt es keine auffallend hohen oder auffallend niedrigen Bestände.

zu c)

Es haben sich keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass die Vermögenslage durch erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte einzelner Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst ist.

### **Fragenkreis 12: Finanzierung**

- a) **Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?**
- b) **Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?**
- c) **In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?**

zu a)

Zur Zusammensetzung der Kapitalstruktur verweisen wir auf unsere Darstellung der Finanzlage auf Seite 12 des Berichtes.

Das langfristige Vermögen ist vollständig langfristig finanziert. Wir verweisen auf die Darstellung der Deckungsverhältnisse auf Seite 13 unseres Berichtes.

zu b)

Ein Konzern liegt nicht vor.

zu c)

Der Eigenbetrieb hat im Berichtsjahr einen Investitionszuschuss in Höhe von TEuro 96 erhalten. Darüber hinaus hat die Stadt Ostseebad Kühlungsborn einen Kapitalzuschuss für den zahlungswirksamen Teil des Jahresfehlbetrages per 13. Juli 2022 in Höhe von TEuro 1.591 gezahlt.

### **Fragenkreis 13: Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung**

- a) **Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?**
- b) **Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?**

zu a)

Mit einer Eigenkapitalquote (berechnet: Eigenkapital im Verhältnis zur der um die Sonderposten gekürzten Bilanzsumme) von 91,2 % (Vorjahr: 88,3 %) kann davon ausgegangen werden, dass der Eigenbetrieb auf der Basis stabiler Verhältnisse wirtschaftet.

zu b)

Der Jahresfehlbetrag des Wirtschaftsjahres 2022 soll auf neue Rechnung vorgetragen werden. Dies ist mit der wirtschaftlichen Lage des Eigenbetriebes vereinbar.

**Fragenkreis 14: Rentabilität/Wirtschaftlichkeit**

- a) **Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?**
- b) **Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?**
- c) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?**
- d) **Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?**

zu a)

Wir verweisen auf die im Jahresabschluss enthaltenen Bereichsrechnungen.

zu b)

Das Jahresergebnis ist nicht entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt. Darüber hinaus verweisen wir auf den Lagebericht (Anlage 6) des Eigenbetriebs.

zu c)

Ein Konzern besteht nicht. Leistungsbeziehungen zwischen dem Eigenbetrieb und der Stadt werden zu angemessenen Konditionen abgewickelt.

zu d)

Da dieser Punkt für den Eigenbetrieb nicht zutrifft, entfallen hierzu Angaben.

**Fragenkreis 15: Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen**

- a) **Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?**
- b) **Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?**

zu a) und b)

Einzelne verlustbringende Geschäfte wurden nicht festgestellt. Die Bereichsrechnungen für den Bauhof sowie für die Nebenleistungen weisen jeweils ein negatives Bereichsergebnis aus. Dies liegt daran, dass diese Bereiche aufgrund der übertragenen Aufgaben unrentabel sind.



Die Stadt Ostseebad Kühlungsborn hat dem Eigenbetrieb einen Kapitalzuschuss in Höhe des zahlungswirksamen Teil des Jahresfehlbetrages per 13 Juli 2022 (TEuro 1.591) zukommen lassen. Darüber hinaus tritt die neue Satzung über die Erhebung einer Kurabgabe mit erhöhten Tarifen am 1. Januar 2023 in Kraft.

**Fragenkreis 16: Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage**

- a) Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?
- b) Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?

zu a) und b)

Der Eigenbetrieb ist bemüht, die Aufwendungen durch effektive Kostenkontrolle zu begrenzen. Gleichzeitig ist geplant, durch die Steigerung der Attraktivität der Stadt Ostseebad Kühlungsborn einen Anstieg der Gästezahlen zu erzielen, um so eine Erlössteigerung im Bereich der Kur- und Fremdenverkehrsabgabe realisieren zu können. Bei auslaufenden Miet- und Pachtverhältnissen wurden die Entgelte neu verhandelt. Dies führt zu einer Steigerung der Erträge in den kommenden Jahren. Des Weiteren tritt zum 1. Januar 2023 eine neue Kurabgabebesatzung mit erhöhten Tarifen in Kraft. Eine Kompensation von Erlöseinbrüchen durch Kosteneinsparungen ist nur bedingt möglich. Darüber hinaus verweisen wir auf den Lagebericht des Eigenbetriebes (Anlage 6).

## **Aufgliederung und Erläuterung der Posten des Jahresabschlusses**

### **Inhaltsverzeichnis**

### **Blatt**

#### **Aufgliederung und Erläuterung einzelner Posten der Bilanz zum 31. Dezember 2022**

AKTIVA	3
A. Anlagevermögen	3
B. Umlaufvermögen	6
C. Rechnungsabgrenzungsposten	7
PASSIVA	8
A. Eigenkapital	8
B. Sonderposten	9
C. Rückstellungen	10
D. Verbindlichkeiten	10
E. Rechnungsabgrenzungsposten	12

#### **Aufgliederung und Erläuterung einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

13

## **Aufgliederung und Erläuterung der Posten des Jahresabschlusses**

Im Verlauf der nachfolgenden Erläuterung der Posten des Jahresabschlusses gehen wir auf Besonderheiten beim Ausweis, die Ausübung von Ansatzwahlrechten und die angewandten Bewertungsmethoden ebenso ein wie auf Rechte Dritter an ausgewiesenen Vermögensgegenständen und wesentliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr und deren Ursachen. Einzelerläuterungen nehmen wir nur vor, soweit der Anhang nicht bereits ausreichende Angaben enthält.

Die Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses bieten uns als Abschlussprüfer eine Möglichkeit, analysierende Darstellungen zur Verdeutlichung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage und deren Entwicklung in unseren Prüfungsbericht aufzunehmen.

Diese analysierenden Darstellungen dienen gleichzeitig als Grundlage für die von uns als Abschlussprüfer zu treffende Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses.

## Aufgliederung und Erläuterung einzelner Posten der Bilanz zum 31. Dezember 2022

(Vorjahreszahlen in Klammern)

### AKTIVA

<b>A. <u>Anlagevermögen</u></b>	<b>Euro</b>	<b>22.424.502,86</b>
	(Euro	22.446.060,74)

Die Entwicklung der Posten des Anlagevermögens ist zusammenfassend in der Anlage 1 zum Anhang (Anlagenübersicht) dargestellt. Nachfolgend wird die Zusammensetzung der Posten erläutert.

<b>I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u></b>	<b>Euro</b>	<b>9,02</b>
	(Euro	3.804,02)

<b>1. <u>Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</u></b>	<b>Euro</b>	<b>7,02</b>
	(Euro	3.802,02)

<u>Entwicklung:</u>	<u>Euro</u>
Stand am 1. Januar 2022	3.802,02
Abgänge	1.815,00
Abschreibungen	1.980,00
Stand am 31. Dezember 2022	<u>7,02</u>

<b>2. <u>Geleistete Zuwendungen</u></b>	<b>Euro</b>	<b>2,00</b>
	(Euro	2,00)

<b>II. <u>Sachanlagen</u></b>	<b>Euro</b>	<b>22.424.493,84</b>
	(Euro)	22.442.256,72)

<b>1. <u>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</u></b>	<b>Euro</b>	<b>20.148.624,75</b>
	(Euro)	20.724.787,75)

<u>Entwicklung:</u>		<u>Euro</u>
Stand am 1. Januar 2022		20.724.787,75
Zugänge		319.734,73
Abschreibungen		<u>895.897,73</u>
Stand am 31. Dezember 2022		<u>20.148.624,75</u>

Die Zugänge betreffen im Wesentlichen die Anschaffungs- und Herstellungskosten für das Haus des Gastes, für die Bühnenüberdachung im Konzertgarten sowie Erneuerungen im Badebereich.

<b>2. <u>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</u></b>	<b>Euro</b>	<b>1.880.314,19</b>
	(Euro)	1.536.965,70)

<u>Entwicklung:</u>		<u>Euro</u>
Stand am 1. Januar 2022		1.536.965,70
Zugänge		557.794,58
Abgänge		3.131,51
Umbuchungen		63.302,30
Abschreibungen		<u>274.616,88</u>
Stand am 31. Dezember 2022		<u>1.880.314,19</u>

<u>Zusammensetzung:</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	Euro	Euro
Betriebs- und Geschäftsausstattung	888.713,15	721.657,66
Lastkraftwagen und Fahrräder	716.076,53	480.990,53
sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	256.467,00	305.397,00
Boote und Bootsanhänger	12.701,51	15.248,51
Büroeinrichtung	5.405,00	8.086,00
Übertrag	1.879.363,19	1.531.379,70

<u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2022 Euro	31.12.2021 Euro
Übertrag	1.879.363,19	1.531.379,70
Geringwertige Wirtschaftsgüter	879,00	5.507,00
Wirtschaftsgüter Sammelposten Vorjahre	<u>72,00</u>	<u>79,00</u>
	<b><u>1.880.314,19</u></b>	<b><u>1.536.965,70</u></b>

Bei den Zugängen handelt es sich im Wesentlichen um einen Mercedes Benz Kastenwagen (TEuro 205), einen Abrollkipper (TEuro 94), Winterbeleuchtung (TEuro 150), eine DLRG Rettungsstation (TEuro 38) sowie diverser kleinere Wirtschaftsgüter.

**3. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau**

<b>Euro</b>	<b>395.554,90</b>
(Euro	180.503,27)

<u>Entwicklung:</u>	<u>Euro</u>
Stand am 1. Januar 2022	180.503,27
Zugänge	278.353,93
Umbuchungen	<u>-63.302,30</u>
Stand am 31. Dezember 2022	<b><u>395.554,90</u></b>

<u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2022 Euro
Kältetechnik 3Möwenhalle	181.963,32
Neugestaltung Baltic Park 2. Bauabschnitt	89.331,19
Bau Seebrücke	39.733,00
Neubau Toilettenanlage 3Möwenhalle	60.506,59
Verlängerung untere Promenade	16.400,80
Hallenbau auf dem Bauhofgelände	<u>7.620,00</u>
	<b><u>395.554,90</u></b>

<b>B. <u>Umlaufvermögen</u></b>	<b>Euro</b>	<b>2.035.646,54</b>
	(Euro	2.489.949,65)
<b>I. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u></b>	<b>Euro</b>	<b>546.977,56</b>
	(Euro	589.925,20)
<b>1. <u>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</u></b>	<b>Euro</b>	<b>120.138,54</b>
	(Euro	173.941,31)

- davon mit einer Restlaufzeit  
 von mehr als einem Jahr:  
 Euro 0,00 (Euro 0,00)

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind durch eine Saldenliste belegt.  
 Zum Prüfungszeitpunkt waren die Forderungen im Wesentlichen beglichen.

<b>2. <u>Forderungen an die Gemeinde</u></b>	<b>Euro</b>	<b>408.772,38</b>
	(Euro	396.606,26)

- davon mit einer Restlaufzeit  
 von mehr als einem Jahr:  
 Euro 0,00 (Euro 0,00)

<u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2022	31.12.2021
	Euro	Euro
Forderungen Bauhofleistungen	130.295,50	77.930,00
sonstige Forderungen	<u>278.476,88</u>	<u>318.676,26</u>
	<b><u>408.772,38</u></b>	<b><u>396.606,26</u></b>

Bei den sonstigen Forderungen handelt es sich im Wesentlichen um Forderungen aus Kur- und Fremdenverkehrsabgaben gegen die Stadt Ostseebad Kühlungsborn.

<b>3. <u>Sonstige Vermögensgegenstände</u></b>	<b>Euro</b>	<b>18.066,64</b>
	(Euro	19.377,63)

- davon mit einer Restlaufzeit  
 von mehr als einem Jahr:  
 Euro 0,00 (Euro 0,00)

<u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2022	31.12.2021
	Euro	Euro
Forderungen aus Umsatzsteuer	10.099,65	13.935,52
Forderungen Verwaltung Haus "Rolle"	5.567,12	1.102,81
Forderungen gegen Personal	2.399,87	4.339,30
	<b>18.066,64</b>	<b>19.377,63</b>

**II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten**

	<b>Euro</b>	<b>1.488.668,98</b>
	(Euro	1.900.024,45)

<u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2022	31.12.2021
	Euro	Euro
Deutsche Kreditbank AG, Rostock, Kontokorrent	1.068.618,79	1.545.225,78
Ostseesparkasse Rostock, Kontokorrent	362.790,16	342.440,95
Deutsche Kreditbank AG, Rostock, Tagesgeld	57.260,03	12.357,72
	<b>1.488.668,98</b>	<b>1.900.024,45</b>

**C. Rechnungsabgrenzungsposten**

	<b>Euro</b>	<b>162.702,56</b>
	(Euro	4.373,07)

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Ausgleichsleistung an die Tourismus, Freizeit & Kultur GmbH Kühlungsborn für das Folgejahr.

**Summe Aktiva**

	<b>Euro</b>	<b>24.622.851,96</b>
	(Euro	24.940.383,46)



## PASSIVA

A. Eigenkapital **Euro 12.500.643,58**  
(Euro 11.960.621,24)

I. Rücklagen **Euro 14.387.032,75**  
(Euro 12.775.070,55)

1. Kapitalrücklage **Euro 2.594.729,27**  
(Euro 1.003.467,07)

Im Berichtsjahr erhielt der Eigenbetrieb gem § 13 Abs. 5 EigVO M-V den zahlungswirksamen Teil des Jahresfehlbetrages in Höhe von Euro 1.591.262,20 per 13. Juli 2022.

2. Allgemeine Rücklagen **Euro 11.399.003,48**  
(Euro 11.399.003,48)

3. Zweckgebundene Rücklagen **Euro 393.300,00**  
(Euro 372.600,00)

Die zweckgebundenen Rücklagen beinhalten Rücklagen für die Instandhaltung des Bootshafens. Gemäß Pachtvertrag vom 14. August 2002 erhält der Eigenbetrieb vom Pächter jährlich einen Betrag von Euro 20.700,00 die zur Bildung einer Rücklage für die Instandhaltung der Hafenanlage dienen soll.

II. Verlustvortrag **Euro -835.149,31**  
(Vorjahr: Gewinnvortrag) (Euro 429.136,15)

Die Stadtvertretung hat am 4. Mai 2023 beschlossen, gemäß Pachtvertrag vom 14. August 2002 Euro 20.700,00 in die zweckgebundene Rücklage einzustellen und den Jahresfehlbetrag des Wirtschaftsjahres 2021 auf neue Rechnung vorzutragen.

III. Jahresfehlbetrag **Euro -1.051.239,86**  
(Euro -1.243.585,46)

<b>B. <u>Sonderposten</u></b>	<b>Euro</b>	<b>10.909.333,87</b>
	(Euro	11.394.418,87)

<b>I. <u>Sonderposten für Investitionszuschüsse</u></b>	<b>Euro</b>	<b>10.880.934,87</b>
	(Euro	11.364.603,87)

<u>Entwicklung:</u>		<u>Euro</u>
Stand am 1. Januar 2022		11.364.603,87
Zugänge		96.490,14
Auflösung		<u>580.159,14</u>
Stand am 31. Dezember 2022		<u>10.880.934,87</u>

Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt anteilig entsprechend den auf die geförderten Vermögensgegenstände in Anspruch genommenen Abschreibungen als Erträge aus Auflösungen von Sonderposten.

<b>II. <u>Sonderposten mit Rücklageanteil</u></b>	<b>Euro</b>	<b>28.399,00</b>
	(Euro	29.815,00)

In den Vorjahren wurde für nach § 4 Fördergebietsgesetz vorgenommene Sonderabschreibungen ein Sonderposten mit Rücklageanteil gebildet. Im Berichtsjahr erfolgte die planmäßige Auflösung in Höhe von Euro 1.416,00.

**C. Rückstellungen** **Euro** 302.086,06  
(Euro 364.443,77)

**Sonstige Rückstellungen** **Euro** 302.086,06  
(Euro 364.443,77)

Entwicklung:

	Stand am 01.01.2022	Verbrauch	Auflösung	Zugang	Stand am 31.12.2022
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
a) Überstunden und Zuschläge	34.652,27	34.652,27	0,00	34.404,39	34.404,39
b) Urlaubsrückstellungen	1.737,07	1.737,07	0,00	1.787,74	1.787,74
c) Jahresabschluss und Prüfung	7.871,00	6.920,00	951,00	7.526,00	7.526,00
d) Instandhaltungen	259.196,43	221.829,94	37.366,49	137.321,93	137.321,93
e) Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
f) Altersteilzeit	52.987,00	0,00	0,00	48.112,00	101.099,00
g) sonstige Rückstellungen	5.000,00	1.500,00	0,00	13.447,00	16.947,00
	<u>364.443,77</u>	<u>266.639,28</u>	<u>38.317,49</u>	<u>242.599,06</u>	<u>302.086,06</u>

**D. Verbindlichkeiten** **Euro** 910.788,45  
(Euro 1.220.649,58)

**1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** **Euro** 120.627,07  
(Euro 327.430,22)

- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:  
 Euro 120.627,07 (Euro 327.430,22)

Zum Prüfungszeitpunkt waren die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen im Wesentlichen beglichen.

**2. Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde**

<b>Euro</b>	<b>758.101,43</b>
(Euro	843.417,04)

- davon mit einer Restlaufzeit  
 bis zu einem Jahr:  
 Euro 211.260,62 (Euro 207.557,90)

- davon mit einer Restlaufzeit  
 von mehr als fünf Jahren:  
 Euro 358.750,00 (Euro 393.750,00)

<u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2022	31.12.2021
	Euro	Euro
Darlehen Mehrzweckhalle am Minifreizeitpark	533.750,00	568.750,00
Darlehen Seebrücke	80.520,40	120.575,84
Darlehen Campingpark	21.588,75	35.283,72
übrige	<u>122.242,28</u>	<u>118.807,48</u>
	<b><u>758.101,43</u></b>	<b><u>843.417,04</u></b>

Die übrigen Verbindlichkeiten beinhalten die zu zahlenden Verwaltungskostenumlagen für die Angestellten der Stadt, welche Arbeitsleistungen für den Eigenbetrieb erbringen.

<b>3. <u>Sonstige Verbindlichkeiten</u></b>	<b>Euro</b>	<b>32.059,95</b>
	(Euro	49.802,32)
<p>- davon mit einer Restlaufzeit                  bis zu einem Jahr:                  Euro 19.641,89 (Euro 33.019,64)</p> <p>- davon aus Steuern:                  Euro 11.281,83 (Euro 31.019,64)</p> <p>- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit:                  Euro 1.062,59 (Euro 0,00)</p>		
<u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2022	31.12.2021
	Euro	Euro
Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer	0,00	19.053,65
Verbindlichkeiten aus Sicherheitseinbehalten	2.958,06	7.322,68
Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	11.281,83	11.965,99
erhaltene Kautionen	11.460,00	11.460,00
sonstige Verbindlichkeiten	6.360,06	0,00
	<b><u>32.059,95</u></b>	<b><u>49.802,32</u></b>
<b>E. <u>Rechnungsabgrenzungsposten</u></b>	<b>Euro</b>	<b>0,00</b>
	(Euro	250,00)
<b><u>Summe Passiva</u></b>	<b>Euro</b>	<b>24.622.851,96</b>
	(Euro	24.940.383,46)

**Aufgliederung und Erläuterung einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung  
für die Zeit vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

(Vorjahreswerte in Klammern)

<b>1. <u>Umsatzerlöse</u></b>	<b>Euro</b>	<b>5.745.874,93</b>
	(Euro	5.067.944,81)
 <u>Zusammensetzung:</u>	 2022	 2021
	Euro	Euro
Kurabgabe	3.276.878,15	2.733.533,52
Erstattungen Bauhofleistungen	742.313,08	724.279,00
Fremdenverkehrsabgabe	708.772,88	688.199,03
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	539.585,54	521.303,70
Nutzungsgebühren, Betriebskostenerstattungen und ähnliches	251.315,11	187.080,31
Strandkorb- und Bootslieggebühren sowie Stromeinspeisung	119.713,10	117.883,42
Sonstige Erträge	84.654,95	76.327,35
Anlegegebühr Seebrücke	12.500,00	12.500,00
periodenfremde Umsatzerlöse	10.142,12	6.838,48
	<b><u>5.745.874,93</u></b>	<b><u>5.067.944,81</u></b>
 <b>2. <u>Sonstige betriebliche Erträge</u></b>	 <b>Euro</b>	 <b>60.362,52</b>
	(Euro	60.400,38)
 <u>Zusammensetzung:</u>	 2022	 2021
	Euro	Euro
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	38.317,49	26.635,80
Versicherungsentschädigungen, Schadenersatz	18.685,53	1.218,56
Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	1.843,00	31.086,77
Erträge aus der Auflösung des Sonderposten mit Rücklageanteil	1.416,00	1.424,00
übrige Erträge	100,50	35,25
	<b><u>60.362,52</u></b>	<b><u>60.400,38</u></b>

<b>3. <u>Materialaufwand</u></b>	<b>Euro</b>	<b>3.721.678,88</b>
	(Euro	3.358.184,05)

<b>a) <u>Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren</u></b>	<b>Euro</b>	<b>404.186,87</b>
	(Euro	382.227,26)

<u>Zusammensetzung:</u>	2022	2021
	Euro	Euro
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	106.135,25	92.521,78
Strom	95.286,76	129.953,36
Wasser	94.312,08	78.958,22
Laufende Kfz-Betriebskosten	58.771,81	39.161,14
Gas, Heizöl	33.364,81	35.084,37
Kfz-Ersatzteile	17.711,30	7.698,39
Erhaltene Skonti	-1.395,14	-1.150,00
	<b><u>404.186,87</u></b>	<b><u>382.227,26</u></b>

<b>b) <u>Aufwendungen für bezogene Leistungen</u></b>	<b>Euro</b>	<b>3.317.492,01</b>
	(Euro	2.975.956,79)

<u>Zusammensetzung:</u>	2022	2021
	Euro	Euro
Institutionelle Förderung/Zuwendungen	2.231.178,00	1.868.404,00
Fremdleistungen	531.128,70	446.056,97
Reparaturen und Instandhaltungen	367.070,94	485.592,85
Verpflegungskosten Rettungsschwimmer	61.892,40	56.862,48
Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	47.012,11	38.063,56
Ausgaben Haus "Rolle"	32.028,11	33.874,86
Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	30.000,00	30.000,00
Vertrag Wasserrettungsdienst DLRG	10.842,42	8.569,35
Reinigung	6.339,33	8.532,72
	<b><u>3.317.492,01</u></b>	<b><u>2.975.956,79</u></b>

4. **Personalaufwand** **Euro 1.731.187,93**  
(Euro 1.671.955,92)

a) **Löhne und Gehälter** **Euro 1.391.907,15**  
(Euro 1.347.476,24)

b) **soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung** **Euro 339.280,78**  
(Euro 324.479,68)

- davon für Altersversorgung  
Euro 48.780,04  
(Euro 45.225,61)

Zusammensetzung:

	2022	2021
	Euro	Euro
Gesetzliche Sozialaufwendungen	277.363,30	266.141,68
Aufwendungen für Altersversorgung	48.780,04	45.225,61
Beiträge zur Unfallversicherung	10.657,09	10.351,80
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	2.480,35	2.760,59
	<b><u>339.280,78</u></b>	<b><u>324.479,68</u></b>

5. **Abschreibungen** **Euro 1.172.494,61**  
(Euro 1.154.398,23)

**auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen**

**Euro 1.172.494,61**  
(Euro 1.154.398,23)

Die Abschreibungen betreffend verweisen wir auf die Anlage 1 zum Anhang (Anlage 3).

6. **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten nach § 33 Abs. 4 - 6 EigVO M-V** **Euro 580.159,14**  
(Euro 579.922,00)

Wir verweisen auf unsere Erläuterungen zu Passiva B. I. auf Blatt 9 dieser Anlage.



**7. Sonstige betriebliche Aufwendungen**

**Euro**                      **788.376,58**  
 (Euro)                      743.796,41)

Zusammensetzung:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Euro	Euro
Verwaltungskostenerstattung Kurabgabe	158.533,37	132.553,93
Reparaturen und Instandhaltungen	123.573,00	84.371,68
Verwaltungskostenumlage Stadt	119.965,55	111.122,16
Miet- und Leasingsaufwendungen	86.124,16	77.362,07
Pachten und Erbbauzinsen	72.107,78	72.107,78
Versicherungen	34.984,55	31.063,32
Druckkosten Kurkarten	31.479,67	15.864,50
Reise- und Bewirtungskosten	23.364,72	18.955,29
Arbeitsbekleidung	22.673,26	15.024,63
Bücher, übriger Betriebsbedarf	19.635,58	23.675,86
Beiträge	19.199,11	17.543,99
Rechts-, Prüfungs- und Beratungskosten	13.845,00	11.030,00
Porto und Telefon	13.821,07	14.057,88
Transportkosten	10.789,50	85.365,50
Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen	4.944,51	3.427,51
Bürobedarf	4.709,00	4.450,00
Nebenkosten des Geldverkehrs	3.877,30	4.747,54
Übrige	24.749,45	21.072,77
	<b><u>788.376,58</u></b>	<b><u>743.796,41</u></b>

**8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

**Euro**                      **4.289,44**  
 (Euro)                      3.615,03)

**9. Ergebnis nach Steuern**

**Euro**                      **-1.031.630,85**  
 (Euro)                      -1.223.682,45)

<b>10. <u>Sonstige Steuern</u></b>	<b>Euro</b>	<b>19.609,01</b>
	(Euro	19.903,01)

Ausgewiesen werden Grund- und Kfz-Steuern.

<b>11. <u>Jahresfehlbetrag</u></b>	<b>Euro</b>	<b>1.051.239,86</b>
	(Euro	1.243.585,46)

## **Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen**

### **1. Darstellung der rechtlichen Verhältnisse des Wirtschaftsjahres 2022**

- a) Rechtsform: Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn
- b) Firma: Kommunalservice Kühlungsborn, Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn
- c) Sitz: Ostseebad Kühlungsborn
- d) Handelsregister: Amtsgericht Rostock  
HRA-Nr.: 2245
- e) Erster Eintrag in das Handelsregister: 16. Oktober 2003
- f) Letzter Eintrag in das Handelsregister: 22. November 2017
- g) Satzung: Eigenbetriebssatzung vom 20. Juli 2017
- h) Gegenstand des Eigenbetriebes: Gegenstand des Eigenbetriebes ist die Bereitstellung, Verwaltung und Unterhaltung von öffentlichen Einrichtungen, die Kur- und Erholungszwecken dienen, sowie die Unterhaltung des städtischen Vermögens abzusichern und Leistungen für Dritte zu erbringen.
- i) Wirtschaftsjahr: Kalenderjahr
- j) Betriebsleitung: Herr Bürgermeister Rüdiger Kozian,  
Ostseebad Kühlungsborn
- k) Betriebsausschuss: Wir verweisen auf den Anhang (Anlage 5).

## **2. Darstellung der steuerrechtlichen Verhältnisse des Wirtschaftsjahres 2022**

- a) Finanzamt: Rostock
- b) Steuernummer: 079/144/00915
- c) Bescheid über die gesonderte  
Feststellung des verbleibenden  
Verlustvortrags zur  
Körperschaftsteuer: zum 31. Dezember 2019  
vom 5. August 2021  
verbleibender Verlustvortrag:  
Euro 2.688.801
- d) Bescheid über die gesonderte  
Feststellung von Besteuerungs-  
grundlagen nach § 27 Abs. 2 und  
§ 28 Abs. 1 Satz 3 KStG: zum 31. Dezember 2019  
vom 5. August 2021  
steuerliches Einlagekonto:  
Euro 10.698.784
- e) Bescheid über Körperschaftsteuer  
und Solidaritätszuschlag: für 2019 vom 5. August 2021  
zu versteuerndes Einkommen:  
Euro 0

**Soll-/Ist-Vergleich zum Wirtschaftsplan (Erfolgs- und Finanzplan) für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022**

a) **Erfolgsplan**

	Ist 2022 <u>TEuro</u>	Plan 2022 <u>TEuro</u>	Abweichung	
			<u>TEuro</u>	<u>%</u>
<u>Einnahmen</u>				
Umsatzerlöse	5.746	5.586	160	2,9
sonstige betriebliche Erträge	60	1	59	-, -
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	580	579	1	0,2
<u>Aufwendungen</u>				
Materialaufwand	3.722	4.239	-517	-12,2
Personalaufwand	1.731	1.720	11	0,6
Abschreibungen	1.172	1.261	-89	-7,1
sonstiger betrieblicher Aufwand	788	898	-110	-12,2
Zinserträge	0	0	0	-, -
Zinsaufwendungen	4	4	0	0,0
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	0	0	-, -
sonstige Steuern	20	19	1	5,3
<u>Jahresergebnis</u>	<u>-1.051</u>	<u>-1.975</u>	<u>924</u>	<u>46,8</u>

Die Umsatzerlöse liegen mit TEuro 160 über dem Plan. Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen über dem Plananzatz generierte Erträge aus Nutzungsgebühren.

Die sonstigen betrieblichen Erträgen weisen eine positive Planabweichung von + TEuro 59 aus, was im Wesentlichen auf nicht geplante Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und aus Versicherungsleistungen resultiert.

Der Materialaufwand ist durch geringere umgesetzte Instandhaltungen niedriger als ursprünglich geplant ausgefallen. Die Instandhaltungen wurden in das Folgejahr verschoben.

Darüber hinaus verweisen wir auf den Lagebericht (Anlage 6).

b) <u>Finanzplan</u>	Ist 2022 <u>TEuro</u>	Plan 2022 <u>TEuro</u>	Abweichung  <u>TEuro</u>
1. Periodenergebnis	-1.051	-1.975	924
2. Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	1.172	1.261	-89
3. Auflösung/Zuschreibung auf Sonderposten zum Anlagevermögen	-580	-579	-1
4. Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	3	0	3
5. Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge	0	0	0
6. Zu-/Abnahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-116	0	-116
7. Zu-/Abnahme der Rückstellungen	-62	0	-62
8. Zu-/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-221	0	-221
9. Zinsaufwendungen/Zinserträge	4	5	-1
10. <u>Mittelzu-/ Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit</u>	<u>-851</u>	<u>-1.288</u>	<u>437</u>
11. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	2	0	2
12. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlage- vermögen und das immateriellen Anlagevermögen	-1.156	-2.375	1.219
13. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0	0	0
14. Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0	0
15. Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0	0
16. Erhaltene Zinsen	0	0	0
17. <u>Mittelzu-/ Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit</u>	<u>-1.154</u>	<u>-2.375</u>	<u>1.221</u>
18. Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	1.591	1.286	305
19. Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitions- krediten und der Begebung von Anleihen	0	0	0
20. Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-89	-89	0
21. Ein-/Auszahlungen aus erhaltenen Zuschüssen	96	2.375	-2.279
22. Gezahlte Zinsen	-4	-5	1
23. <u>Mittelzu-/ Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit</u>	<u>1.594</u>	<u>3.567</u>	<u>-1.973</u>
24. <u>zahlungswirksame Veränderung des Finanz- mittelbestandes (Summe aus Ziffer 10, 17 und 23)</u>	<u>-411</u>	<u>-96</u>	<u>-315</u>
25. Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	0	0	0
26. Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	1.900	1.900	0
27. <u>Finanzmittelbestand am Ende der Periode</u>	<u>1.489</u>	<u>1.804</u>	<u>-315</u>

Bezüglich der Abweichung des Periodenergebnisses verweisen wir auf unsere Erläuterungen zum Erfolgsplan (Anlage 11/Blatt 1).

Die Veränderungen der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie der sonstigen Aktiva und Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind, wurden nicht geplant.

Bei den Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen kam es zu Verschiebungen zwischen den Wirtschaftsjahren.

Korrespondierend zu den geringeren Investitionen sind auch die Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen deutlich geringer ausgewiesen.

Im Übrigen verweisen wir auf die Erläuterungen des Betriebsleiters im Lagebericht (Anlage 6).

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

#### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

#### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

#### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

#### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlägen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

#### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

#### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.



(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

## 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

## 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

## 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

**Kommunalservice Kühlungsborn,  
Eigenbetrieb der Stadt Ostseebad Kühlungsborn**

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022





## Wirtschaftliche Lage und Ergebnisentwicklung (1)

- Jahresfehlbetrag 2022:
  - TEUR 1.051,2 (Vorjahr: Jahresüberschuss TEUR 1.243,6), Plus um TEUR 192,4
- Ergebnissteigerung
  - lt. Statistik deutlich mehr Gästeankünfte und deutlich mehr Übernachtungen im Vergleich zum Vorjahr
    - Gästeankünfte: 451.912 (VJ: 397.551), + 54.361
    - Übernachtungen: 2.541.089 (VJ: 2.060.473), + 480.616

# Wirtschaftliche Lage und Ergebnisentwicklung (2)



## – Steigerung der Erträge

	2022		2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Kurabgabe		3.276.878,15	2.733.533,52	543.344,63
Fremdenverkehrsabgabe		708.772,88	688.199,03	20.573,85
Bauhofleistungen		742.313,08	724.279,00	18.034,08
Strandkorbgebühren		108.018,59	107.975,81	42,78
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen		527.233,15	516.600,79	10.632,36
Nutzungsgebühren, Betriebskostenerstattungen		311.569,10	242.510,58	69.058,52
Instandhaltungsrücklage Bootshafen		20.700,00	20.700,00	0,00
Projektkostenzuschuss vom Land (Onleihe)		9.812,50	2.800,00	7.012,50
Bootsliegegebühren		2.202,05	4.302,04	-2.099,99
Stromeinspeisung Photovoltaikanlage		9.492,46	7.705,56	1.786,90
Erstattung institutionelle Förderung		6.240,85	0,00	6.240,85
Sonstige Umsatzerlöse				
Laufendes Jahr	12.500,00		12.500,00	0,00
(periodenfremd)	10.142,12	22.642,12	6.838,48	3.303,64
<b>Summen:</b>	<b>22.642,12</b>	<b>5.745.874,93</b>	<b>5.067.944,81</b>	<b>677.930,12</b>



## Wirtschaftliche Lage und Ergebnisentwicklung (3)

### – Insgesamt gestiegene Aufwendungen

• Materialaufwand:	TEUR 3.722	(Vorjahr: TEUR 3.358)	+TEUR	364
• Personalaufwand:	TEUR 1.731	(Vorjahr: TEUR 1.672)	+TEUR	59
• Abschreibungen:	TEUR 1.172	(Vorjahr: TEUR 1.154)	+TEUR	18
• SbA:	TEUR 788	(Vorjahr: TEUR 744)	+TEUR	44

- Verminderte Liquiditätssituation zum Bilanzstichtag TEUR 1.489 (Vorjahr: TEUR 1.900)

# Ertragslage



			Vorjahr
	EUR	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse		5.745.874,93	5.067.944,81
2. Sonstige betriebliche Erträge		60.362,52	60.400,38
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	404.186,87		382.227,26
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	3.317.492,01	3.721.678,88	2.975.956,79
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	1.391.907,15		1.347.476,24
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung - davon für Altersversorgung: EUR 48.780,04 (Vorjahr: EUR 45.225,61)	339.280,78	1.731.187,93	324.479,68
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		1.172.494,61	1.154.398,23
6. Erträge aus Auflösungen von Sonderposten nach § 33 Abs. 4 - 6 EigVO M-V		580.159,14	579.922,00
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		788.376,58	743.796,41
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		4.289,44	3.615,03
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>-1.031.630,85</b>	<b>-1.223.682,45</b>
10. Sonstige Steuern		19.609,01	19.903,01
<b>11. Jahresüberschuss</b>		<b>-1.051.239,86</b>	<b>-1.243.585,46</b>

# Vermögenslage (1)



VERMÖGEN	31.12.2022		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0,0	4	0,0	-4	-99,8
Sachanlagen	22.424	163,5	22.442	165,7	-18	-0,1
abzüglich Sonderposten	-10.909	-79,6	-11.394	-84,1	485	-4,3
Mittelfristige Kundenforderungen	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Mittelfristige Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Mittel- und langfristig gebundenes Vermögen</b>	11.515	84,0	11.052	81,6	464	4,2
Forderungen LuL	120	0,9	174	1,3	-54	-30,9
Forderungen an die Gemeinde	409	3,0	397	2,9	12	3,1
Flüssige Mittel	1.489	10,9	1.900	14,0	-411	-21,7
Sonstige kurzfristige Posten	181	1,3	24	0,2	157	661,1
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	2.198	16,0	2.494	18,4	-296	-11,9
<b>Vermögen insgesamt</b>	13.714	100,0	13.546	100,0	168	1,2

## Vermögenslage (2)



	31.12.2022		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>KAPITAL</b>						
Rücklagen	14.387	104,9	12.775	94,3	1.612	12,6
Verlustvortrag (-) / Gewinnvortrag (+)	-835	-6,1	429	3,2	-1.264	-294,6
Jahresergebnis	-1.051	-7,7	-1.244	-9,2	192	-15,5
<b>Eigenkapital</b>	<b>12.501</b>	<b>91,2</b>	<b>11.961</b>	<b>88,3</b>	<b>540</b>	<b>4,5</b>
Mittel- und langfristige Rückstellungen	104	0,8	56	0,4	48	0,0
Mittel- und langfristige Bankschulden	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Mittel- und langfristige Verb. ggü. Gemeinde	547	4,0	636	4,7	-89	-14,0
Sonstige mittelfristige Verbindlichkeiten	12	0,1	17	0,1	-4	-26,0
<b>Mittel- und langfristiges Fremdkapital</b>	<b>663</b>	<b>4,8</b>	<b>709</b>	<b>5,2</b>	<b>-45</b>	<b>-6,4</b>
Sonstige Rückstellungen	198	1,4	308	2,3	-110	-35,8
Kurzfristige Bankschulden	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Lieferantenschulden	121	0,9	327	2,4	-207	-63,2
Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	211	1,5	208	1,5	4	1,8
Sonstige kurzfristige Posten	20	0,1	33	0,2	-14	-41,0
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>550</b>	<b>4,0</b>	<b>877</b>	<b>6,5</b>	<b>-327</b>	<b>-37,3</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>1.213</b>	<b>8,8</b>	<b>1.585</b>	<b>11,7</b>	<b>-372</b>	<b>-23,5</b>
<b>Kapital insgesamt</b>	<b>13.714</b>	<b>100,0</b>	<b>13.546</b>	<b>100,0</b>	<b>168</b>	<b>1,2</b>



# Vermögenslage (3)



## Finanzstruktur im langfristigen Bereich

	31.12.2022		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>VERMÖGEN</b>						
Mittel- und langfristiges Vermögen	11.515	84,0	11.052	81,6	463	4,2
Kurzfristiges Vermögen	2.198	16,0	2.494	18,4	-296	-11,9
<b>Vermögen insgesamt</b>	<b>13.714</b>	<b>100,0</b>	<b>13.546</b>	<b>100,0</b>	<b>167</b>	<b>1,2</b>
<b>KAPITAL</b>						
Eigenkapital	12.501	91,1	11.961	88,3	540	4,5
Mittel- und langfristiges Fremdkapital	663	4,8	709	5,2	-46	-6,5
Kurzfristiges Fremdkapital	550	4,0	877	6,5	-327	-37,3
<b>Kapital insgesamt</b>	<b>13.714</b>	<b>100,0</b>	<b>13.546</b>	<b>100,0</b>	<b>168</b>	<b>1,2</b>

# Vermögenslage (4)



## Finanzstruktur im kurzfristigen Bereich (Stichtagsliquidität)

	31.12.2022		Vorjahr		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
kurzfristig fällige Fremdmittel	550	100,0	876	100,0	-326
werden finanziert durch:					
- flüssige Mittel	1.489	270,7	1.900	216,9	-411
- sonstiges kurzfristig gebundenes Vermögen	547	99,5	590	67,4	-43
<b>Überdeckung</b>	<b>1.486</b>	<b>270,2</b>	<b>1.614</b>	<b>184,2</b>	<b>-128</b>

# Finanzlage (1)



	2022 TEUR	Vorjahr TEUR
Mittelzufluss / -abfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	-851	-447
Mittelzufluss / -abfluss aus der Investitionstätigkeit	-1.154	-651
Mittelzufluss / -abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	1.594	917
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	-411	-181
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	1.900	2.081
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>1.489</b>	<b>1.900</b>

	2022 EUR	Vorjahr EUR
Guthaben bei Kreditinstituten		
Deutsche Kreditbank AG, Rostock, Kontokorrent	1.068.618,79	1.545.225,78
Deutsche Kreditbank AG, Rostock, Tagesgeld	362.790,16	342.440,95
Ostseesparkasse Rostock, Kontokorrent	57.260,03	12.357,72
	<b>1.488.668,98</b>	<b>1.900.024,45</b>

## Finanzlage (2)



	2022 %	Vorjahr %
Liquidität 1. Grades	270,7	216,9

	2022 %	Vorjahr %
Liquidität 2. Grades	341,0	284,2

	2022 %	Vorjahr %
Liquidität 3. Grades	341,0	284,2

# Kennzahlen mit 5-Jahresübersicht



Geschäftsjahr		2022	2021	2020	2019	2018
Umsatz	TEUR	5.746	5.068	5.456	5.567	5.575
Materialaufwandsquote	%	64,8	66,3	55,8	51,9	52,1
Personalaufwandsquote	%	30,1	33,0	29,0	27,4	27,8
Mitarbeiter inkl. geringfügig Beschäftigte	Anzahl	36	35	36	37	36
Personalaufwand pro Kopf	TEUR	48	48	44	41	43
Durchschnittliche Abschreibungssatz	%	3,0	3,1	3,0	3,0	2,8
Abschreibungen	TEUR	1.172	1.154	1.132	1.111	1.002
Investitionen	TEUR	1.156	686	355	1.271	2.516
Zinsergebnis	TEUR	-4	-4	-4	-15	-12
Jahresergebnis	TEUR	-1.051	-1.244	92	-135	-93
Umsatzrentabilität	%	0,0	0,0	1,7	0,0	0,0
Eigenkapitalrentabilität	%	0,0	0,0	0,8	0,0	0,0
Bilanzstichtag		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Bilanzsumme	TEUR	24.623	24.940	25.449	25.993	25.724
Anlagevermögen	TEUR	22.425	22.446	22.922	23.702	23.590
Umlaufvermögen	TEUR	2.036	2.490	2.525	2.288	1.997
Eigenkapital	TEUR	12.501	11.961	12.201	12.109	12.244
Eigenkapitalquote (nach VV zur EigVO)	%	91,2	88,3	90,5	90,1	88,6
Sonderposten	TEUR	10.909	11.394	11.969	12.559	11.902
Rückstellungen	TEUR	302	364	176	154	299
Verbindlichkeiten	TEUR	911	1.221	1.103	1.171	1.279
Verbindlichkeiten (ohne Verb. ggü. Gemeinde)	TEUR	153	377	149	169	506
Fremdkapitalquote	%	4,9	6,4	5,0	5,1	6,1
Fremdkapitalquote (ohne Verb. ggü. Gemeinde)	%	1,8	3,0	1,3	1,2	3,1
Anlagendeckungsgrad	%	55,7	53,3	53,2	51,1	51,9