

2024/20/067

Beschlussvorlage der Verwaltung
öffentlich



**Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 der Stadt
Ostseebad Kühlungsborn gemäß § 60 Abs. 5 S. 1
Kommunalverfassung M-V**

<i>Organisationseinheit:</i> Finanzen <i>Bearbeitung:</i> Dirk Lahser	<i>Datum</i> 29.04.2024 <i>Verfasser:</i>
--	---

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Stadtvertretung Kühlungsborn (Entscheidung)	04.07.2024	Ö

Beschlussvorschlag

Die Stadtvertreterversammlung der Stadt Ostseebad Kühlungsborn stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn geprüften Jahresabschluss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn zum 31. Dezember 2018 i.d.F. vom 20.06.2024 fest.

Sachverhalt

Gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) beschließt die Gemeindevertretung über die Jahresabschlüsse und entscheidet über die Entlastung des Bürgermeisters. Die Entlastung des Bürgermeisters bedarf eines gesonderten Beschlusses.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss zum 31.12.2018 gemäß § 3a KPG M - V am 25.06.2024 abschließend geprüft, das Ergebnis der Prüfung im Prüfungsbericht vom 25.06.2024 zusammengefasst und einen eingeschränkten Prüfungsvermerk erteilt.

Der Prüfungsbericht und der Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses sind Bestandteil der Beschlussvorlage.

Ergebnisrechnung:

Die Stadt Ostseebad Kühlungsborn hat im Jahr 2018 ein Jahresüberschuss von EUR 1.635.151,15 erwirtschaftet. Dieses ist auf neue Rechnung vorzutragen.

Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik M-V wurde erreicht.

Finanzrechnung:

Der Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik M-V wurde erreicht.

Finanzielle Auswirkungen

Ja / Nein

Gesamtkosten der Jährliche	Finanzierung:		
	Eigenanteil	Objektbezogene	Einmalige oder

Maßnahme (Beschaffungs-Folgekosten)	Folgekosten / Folgelasten	(i.d.R. = Kreditbedarf)	Einnahmen (Zuschüsse/Beiträge)	jährliche laufende Haushaltsbelastun g (Mittelabfluss, Kapitaldienst, Folgelasten ohne kalkulatorische Kosten)
€	€	€	€	€
Veranschlagung 2024	nein	ja, mit €		Produktkonto
Im Ergebnisplan	im Finanzplan			

Anlage/n

1	Prüfungsbericht Kernhaushalt 31.12.2018 mit eingeschränkten BV_final_unterzeichnet Vorsitzender RPA (öffentlich)
2	Geprüfter Jahresabschluss_Kühlungsborn_31.12.2018_Stand 20.06.2024_nach Korrektur RPA (öffentlich)
3	Vollständigkeitserklärung JA 31.12.2018 Stadt Ostseebad Kühlungsborn_final (öffentlich)

**Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses
über die Jahresabschlussprüfung
der Stadt Ostseebad Kühlungsborn
zum 31. Dezember 2018**



Inhaltsverzeichnis

1	Auftrag und Auftragsdurchführung.....	1
2	Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Stadt Ostseebad Kühlungsborn	1
3	Rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse	1
3.1	Einbindung der Gemeinde in die Amts-/ Kreisstruktur	1
3.2	Rechtliche Grundlagen.....	2
3.3	Steuerliche Verhältnisse	2
4	Verwaltungsaufbau, Organisation der Verwaltung	2
5	Aktuelle wirtschaftliche Grundlagen.....	2
6	Vorjahresabschluss	2
7	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	3
7.1	Prüfungsgegenstand	3
7.2	Art und Umfang der Prüfung.....	3
8	Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung/zum Rechnungswesen	4
8.1	Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens.....	4
8.2	Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderung	7
9	Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	7
9.1	Vermögenslage.....	7
9.2	Finanzlage	7
9.3	Ertragslage	8
9.4	Teilrechnungen.....	9
10	Abschließender Prüfungsvermerk.....	10
10.1	Zusammenfassung der wichtiger Prüfungsfeststellungen.....	10
10.2	Bestätigungsvermerk ¹⁾	12
10.3	Beschlussempfehlung des Rechnungsprüfungsausschusses für die Feststellung des Jahresabschlusses nach § 60 Abs. 5 S. 1 KV M – V und für die Entlastung des Bürgermeisters nach § 60 Abs. 5 S. 2 KV M - V	14

1 Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn legt hiermit seinen Bericht über die Prüfung des Haushaltsjahres 2018 und des Jahresabschlusses der Stadt Ostseebad Kühlungsborn zum 31. Dezember 2018 vor.

Die Rechtsgrundlagen ergeben sich aus den §§ 3 (Aufgaben der örtlichen Prüfung) und 3a (Prüfung des Jahresabschlusses und des Gesamtabschlusses) des Kommunalprüfungsgesetzes (KPG M-V) vom 6. April 1993 (GVOBl. M – V 1993, S. 250), zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 23. Juli 2019 (GVOBl. M – V S. 467, 471).

Prüfungsgegenstand nach diesem Gesetz sind:

- der Jahresabschluss
- die Anlagen zum Jahresabschluss
- das Rechnungswesen
- das Belegwesen
- die wirtschaftlichen Verhältnisse
- die Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung
- die Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft

Die Erstellung des Jahresabschlusses war nicht Aufgabe des Ausschusses. Der Jahresabschluss ist durch die Verwaltung zu erstellen.

Soweit es der Gegenstand der örtlichen Prüfung erfordert, kann sich der Rechnungsprüfungsausschuss sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen. Diese Möglichkeit wurde nicht in Anspruch genommen.

Der Prüfungsbericht bezieht sich auf den Jahresabschluss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn zum 31. Dezember 2018, der als Anlage dem Prüfungsbericht beigelegt ist. Der Rechnungsprüfungsausschuss weist darauf hin, dass der Prüfungsbericht nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss verwendet werden darf. Der Bericht dient der Berichterstattung an die Stadtvertretung und als Grundlage für den Entlastungsbeschluss.

2 Grundsätzliche Feststellungen zur Lage der Stadt Ostseebad Kühlungsborn

Der Anhang ist dem Jahresabschluss als Anlage beigelegt. Aufgrund unserer Prüfung stellen wir fest, dass die Beurteilung der Lage der Gemeinde im Anhang zutreffend ist.

3 Rechtliche Verhältnisse, steuerliche Verhältnisse

3.1 Einbindung der Gemeinde in die Amts-/ Kreisstruktur

Die Stadt Ostseebad Kühlungsborn ist eine amtsfreie Gemeinde im Landkreis Rostock.

3.2 Rechtliche Grundlagen

Sämtliche Satzungen der Stadt Ostseebad Kühlungsborn sind über die Internetseite für jedermann einsehbar. Nach unseren Erkenntnissen sind alle erforderlichen Satzungen vorhanden und rechtmäßig.

3.3 Steuerliche Verhältnisse

Die Stadt Ostseebad Kühlungsborn verfügt über das Städtebauliche Sondervermögen „Kühlungsborn Ost- und Westteil“, welches über ein gesondertes Rechnungswesen geführt wird. Für das Sondervermögen wird Kapitalertragsteuer und der darauf entfallende Solidaritätszuschlag abgeführt.

Darüber hinaus besteht ein unselbstständiges Sondervermögen in Form des Eigenbetriebs „Kommunalservice Kühlungsborn“. Das unselbstständige Sondervermögen wird beim Finanzamt Rostock steuerlich geführt.

4 Verwaltungsaufbau, Organisation der Verwaltung

Die Verwaltung der Stadt Ostseebad Kühlungsborn gliedert sich in drei Geschäftsbereiche (Bürgeramt, Finanzen, Bauamt), die in Sachgebiete weiter untergliedert sind.

5 Aktuelle wirtschaftliche Grundlagen

Die Stadt Ostseebad Kühlungsborn liegt im Norden des Landes Mecklenburg - Vorpommern direkt an der Ostsee zwischen den beiden Siedlungszentren Rostock im Osten und Wismar im Westen. Das Gemeindegebiet umfasst 1.621 ha.

Die verkehrstechnische Erschließung des Ortes ist durch folgende Infrastruktur geprägt:

Bundesstraße (B105)	12 km
Autobahn (A20, Abfahrt Kröpelin)	27 km
Flughafen (Laage)	78 km
Seehafen (Rostock-Warnemünde)	35 km

Die Stadt Ostseebad Kühlungsborn liegt im Landkreis Rostock. Die Stadt Güstrow ist die Kreisstadt des Landkreises und liegt südöstlich von Kühlungsborn. Die Entfernung beträgt ca. 60 km. Mit einer Einwohnerzahl laut statistischem Landesamt von 8.037 Einwohnern (per 31. Dezember 2022) ist Kühlungsborn der viertgrößte Siedlungsschwerpunkt des Landkreises. Zum engeren Einzugsbereich der Stadt gehören die benachbarten Gemeinden Bastorf, Wittenbeck und die Stadt Kröpelin.

6 Vorjahresabschluss

Entsprechend § 22 Abs. 3 Ziffer 8 und § 60 der Kommunalverfassung Mecklenburg – Vorpommern haben die Stadtvertreter in ihrer Sitzung am 25. April 2024 den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 mit den dazugehörigen Anlagen in der Fassung vom 19. April 2024 festgestellt (Beschluss-Nr.: 38/2024/SVV) und dem Bürgermeister für die Haushaltsdurchführung des Jahres 2017 die Entlastung erteilt (Beschluss-Nr.: 39/2024/SVV).

Die Beschlussfassung wurde der unteren Rechtsaufsichtsbehörde gemäß § 60 Abs. 6 KV M – V am 25. April 2024 mitgeteilt. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte im Amtlichen Bekanntmachungsblatt der Stadt Ostseebad Kühlungsborn am 08. Mai 2024.

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 setzt auf den Zahlen des Vorjahres auf.

7 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

7.1 Prüfungsgegenstand

Prüfungsgegenstände können sein:

- der Jahresabschluss (Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Bilanz, Anhang)
- die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen (Anlagenübersicht, Sonderpostenübersicht, Forderungsübersicht, Verbindlichkeitenübersicht)
- die Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
- das Rechnungswesen unter Einbindung der EDV und internes Kontrollsystem
- das Belegwesen
- Inventur/Inventar
- Abschreibungssätze
- Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung
- Ordnungsmäßigkeit der Haushaltswirtschaft
- Wirtschaftliche Verhältnisse

7.2 Art und Umfang der Prüfung

Die Prüfung erfolgte grundsätzlich risikoorientiert und nach pflichtgemäßem Ermessen. Insofern wurden risikobehaftete Prüfungsfelder bestimmt. Die Prüfung – analytischen Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen – wurden ausschließlich in Form von Stichproben für nachfolgende Bereiche durchgeführt:

- Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen
- Bilanz:
 - Teil Aktiva (Anlagevermögen, Forderungen, Liquidität)
 - Teil Passiva (Eigenkapital, Jahresergebnis, Rückstellungen, Verbindlichkeiten; Kreditaufnahmen für Investitionen)
- Ergebnisrechnung / Finanzrechnung (allgemein), Haushaltsausgleich; Anhang, sonstige Anlagen zum Jahresabschluss (Anlagen- und Sonderpostenübersicht, Forderungs- und Verbindlichkeitenübersicht, Übersicht über Haushaltsermächtigungen)

Vor der Durchführung dieser Stichproben erfolgte eine allgemeine Prüfung anhand der Vorstellung prägnanter Punkte des Jahresabschlusses durch die Verwaltung unter gleichzeitiger Beantwortung der Fragen der Ausschussmitglieder.

Von der Verwaltung sind uns alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise erbracht und die schriftliche Vollständigkeitserklärung abgegeben worden. Darin wird insbesondere versichert, dass in der Buchführung alle buchungspflichtigen Vorgänge und in dem vorliegenden Jahresabschluss alle

bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen und Abgrenzungen, außerdem sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind.

Als Auskunftspersonen standen uns der Leiter des Geschäftsbereich Finanzen, Herr Lahser und Frau Zander (Anlagen- und Geschäftsbuchhaltung) zur Verfügung.

8 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung/zum Rechnungswesen

8.1 Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens

Für die ordnungsmäßige Erledigung des Rechnungswesens hat der Bürgermeister eine Dienstanweisung erlassen. Darüber hinaus besteht eine Inventurrichtlinie für die Stadt Ostseebad Kühlungsborn.

Das interne Kontrollsystem wird hauptsächlich über die Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens festgelegt. Kern sind vor allem die Trennung der Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit von der Anordnungsbefugnis, der Überwachung der Haushaltsansätze und die Einbindung in die Nebenbuchhaltungen.

Für die Buchführung wird die Finanzsoftware CIP-KD Version 4.2.12 der Firma C.I.P. Gesellschaft für Kommunale EDV-Lösungen mbH mit Sitz in Erfurt eingesetzt. Die Betreuung erfolgt seit der Übernahme durch die Firma mps Public Solutions GmbH über den Hauptsitz in Koblenz.

Die Finanzsoftware umfasst die Finanzbuchführung einschließlich Haushaltsplanung und Grund- und Kennzahlen, das Kassenwesen einschließlich Tages- und Jahresabschluss, die Steuern und Abgaben mit Personenkontenverwaltung sowie die Anlagenbuchführung und Inventarverwaltung.

Die Anbindung der Nebenbuchhaltungen an die Finanzbuchhaltung erfolgt über Schnittstellen.

Nach Auskunft der Verwaltung erfolgen generell Programmprüfungen und Funktionstests vor Einsatz der IT-Programme durch die Sachbearbeiter, gleiches gilt für Updates. Die Software wird sachgerecht eingesetzt.

Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

Gemäß § 60 Absatz 4 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg – Vorpommern ist der Jahresabschluss innerhalb von fünf Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen.

Gemäß § 60 Absatz 5 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg – Vorpommern beschließt die Gemeindevertretung über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Haushaltsjahres.

PRÜFUNGSFESTSTELLUNG

Die Fertigstellung und die Prüfung des vollständigen Jahresabschlusses und somit auch die spätere Beschlussfassung erfolgen nicht in der gesetzlich vorgegebenen Frist. Die Verwaltung begründet dies mit der zeit- und personalaufwendigen Erstellung und Prüfung der Eröffnungsbilanz des Kernhaushaltes sowie des städtebaulichen Sondervermögens, die aufgrund des Frühstarter-Status sowie mit dem umfangreichen personellen Wechsel im Bereich Verwaltung, insbesondere in der

Kämmerei und des Bauamtes, mit erheblichen Unwegsamkeiten verbunden war. Der Rechnungsprüfungsausschuss kann die Gründe für die Verzögerung nachvollziehen und den Ausführungen der Verwaltung soweit folgen.

Ergebnisrechnung

Die Form der vorliegenden Ergebnisrechnung entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO - Doppik M - V. Die vorgegebene Nummerierung wurde beachtet.

Die Gliederungsstetigkeit gegenüber der Haushaltsplanung wurde beachtet. Die Aufwendungen und Erträge wurden vollständig, getrennt voneinander und periodengerecht ausgewiesen. Das grundsätzliche Saldierungsverbot wurde beachtet. Der Jahresabschluss setzt auf den Haushaltsplan 2018 auf.

Wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen wurden im Anhang erläutert und plausibel begründet.

Finanzrechnung

Die Form der vorliegenden Finanzrechnung entspricht den Vorgaben des Musters gemäß GemHVO - Doppik M - V. Die vorgegebene Nummerierung wurde beachtet.

Alle Zahlungen sind nach stichprobenartiger Prüfung vollständig, getrennt voneinander und periodengerecht dokumentiert. Einzahlungen und Auszahlungen sind unter Beachtung des landeseinheitlichen Kontenrahmenplans im Wesentlichen den richtigen Konten und diese den entsprechenden Posten der Finanzrechnung zugewiesen. Die von der Statistik vorgegebenen Bereichsabgrenzungen wurden im Wesentlichen beachtet.

Die in den Saldenlisten ausgewiesenen Werte stimmen mit denen in der Finanzrechnung überein.

Wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen wurden im Anhang erläutert und plausibel begründet.

Die Zahlungsvorgänge der Zahlstellen wurden mindestens monatlich in die Finanzbuchhaltung übernommen. Die Handvorschüsse wurden zum Abschlusstichtag abgerechnet. Einzahlungskassen und Automaten, mit denen Geld angenommen wird (Parkschein- und Kurtaxautomaten), werden mindestens monatlich abgerechnet.

Fremde Kassengeschäfte hat die Stadt nicht übernommen.

Durchlaufende Finanzmittel und haushaltsfremde Vorgänge werden gesondert erfasst.

In allen Fällen liegen Kassenanordnungen vor, die rechnerische und sachliche Richtigkeit wird stets geprüft. Ohne diese Unterschriften erfolgt weder eine Buchung in der zentralen Finanzbuchhaltung noch eine Annahme in der Kasse. Die Zahlungsanordnungen enthalten die in der Dienstanweisung vorgeschriebenen Mindestinhalte.

Der Unterschiedsbetrag zwischen Einzahlungen und Auszahlungen in der Finanzrechnung sowie Erträgen und Aufwendungen in der Ergebnisrechnung ist schlüssig. Die Auszahlungen für Investitionen sind unter Berücksichtigung der Veränderung der entsprechenden Verbindlichkeiten mit den Zugängen auf den Bilanzkonten in der Anlagenübersicht abgestimmt.

In der Finanzrechnung ist der positive Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (EUR 2.951.180,18) gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 22 GemHVO – Doppik M – V ausreichend, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (EUR 106.138,58) zu decken. Der Saldo hat sich gegenüber der Planung um EUR 2.519.154,26 erhöht und damit erheblich verbessert. Dies bedeutet, dass in dieser Höhe selbst erwirtschaftete Finanzmittel zur Investitionsfinanzierung eingesetzt werden können.

Haushaltsausgleich

Die Prüfung des Jahresabschlusses führte zu keinen Beanstandungen, die sich auf den Haushaltsausgleich auswirken.

Es liegt ein Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung vor. Das Jahresergebnis weist einen Überschuss in Höhe von EUR 1.635.151,15 aus. Der Jahresüberschuss wird auf neue Rechnung vorgetragen. Unter Berücksichtigung des positiven Ergebnisvortrags aus früheren Jahren in Höhe von EUR 22.205.958,09 beträgt der Ergebnisvortrag in das Haushaltsfolgejahr EUR 23.841.109,24.

Nach der Planung ist die Ergebnisrechnung zum Ende des Finanzplanungszeitraums (2021) ausgeglichen.

In der Finanzrechnung reicht der jahresbezogene Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen aus um die Auszahlungen für die ordentliche Tilgung der Investitionskredite zu decken.

Anhang

Der Anhang trägt aufgrund der Angaben dazu bei, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Ostseebad Kühlungsborn vermittelt.

Die Angaben zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (einschließlich Abschreibungsmethode) wurden vollständig dokumentiert und verständlich zum Ausdruck gebracht.

Erhebliche Unterschiede, die sich aus der Gegenüberstellung der Bilanzposten mit denen des Haushaltsvorjahres ergeben, wurden hinreichend erläutert.

PRÜFUNGSFESTSTELLUNG

Vor dem Hintergrund des Erfordernisses der zu beschleunigenden Aufstellung der fehlenden Jahresabschlüsse wurden im Anhang nicht alle erforderlichen Angaben gemacht. Dies betrifft insbesondere:

- Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften, Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten, sonstige Haftungsverhältnisse und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen sowie sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können
- Angaben zu Organisationen, deren Anteile zu mindestens 5 % der Gemeinde gehören, sowie zu den Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

- die durchschnittliche Anzahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Beschäftigten im Haushaltsjahr
- wesentliche Mitgliedschaften der Stadt in Organisationen
- wesentliche Verträge der Stadt

Rechenschaftsbericht

Die Stadt Ostseebad Kühlungsborn hat in rechtsaufsichtlich zulässiger Weise, § 63 Abs. 1 GemHVO – Doppik, auf den Rechenschaftsbericht verzichtet.

Anlagenübersicht / Sonderpostenübersicht

Dem Jahresabschluss ist eine Anlagen-/Sonderpostenübersicht beigelegt. Sie ist entsprechend dem amtlichen zur GemHVO - Doppik M – V gegliedert. Die ausgewiesenen kumulierten Abschreibungen und Wertberichtigungen sind nachvollziehbar ermittelt. Die notwendigen Verknüpfungen zum Sonderpostennachweis konnten nachgewiesen werden.

Forderungsübersicht

Dem Jahresabschluss ist eine Forderungsübersicht beigelegt. Sie ist entsprechend dem amtlichen Muster gegliedert. Die ausgewiesenen Forderungen stimmen mit den Salden der Bilanzkonten überein.

Verbindlichkeitenübersicht

Dem Jahresabschluss ist eine Verbindlichkeitenübersicht beigelegt. Sie ist entsprechend dem amtlichen Muster gegliedert. Die ausgewiesenen Verbindlichkeiten stimmen mit den Salden der Bilanzkonten überein.

Übersicht über die im Haushaltsjahr fortgeltenden Haushaltsermächtigungen

Dem Jahresabschluss ist eine Übersicht der über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen beigelegt. Sie entspricht den Rechtsvorschriften. Die Einschränkungen hinsichtlich der Übertragung wurden beachtet.

8.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderung

Wesentliche Bewertungsgrundlagen, wesentliche Änderungen der Bewertungsgrundlagen sowie sachverhaltsgestaltende Maßnahmen sind im Anhang erläutert.

9 Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

9.1 Vermögenslage

Die Vermögenslage ist im Anhang zutreffend dargestellt.

9.2 Finanzlage

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ist mit EUR 2.159.180,18 positiv. Die Auszahlung zur ordentlichen Tilgung von Krediten beträgt EUR 106.138,58. Die Finanzrechnung ist ausgeglichen. Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionen beträgt -

EUR 2.587.221,92. Somit ergibt sich ein Finanzmittelüberschuss von EUR 363.958,26. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionskredite beträgt - EUR 106.138,58. Die liquiden Mittel erhöhten sich im Haushaltsjahr um EUR 278.728,98 von EUR 13.181.148,98 auf EUR 13.459.877,96.

Positive Einflüsse resultieren vor allem aus den höheren Einzahlungen für Steuern und ähnlichen Abgaben, aus Schlüsselzuweisungen, aus öffentlich - rechtlichen Leistungsentgelten, aus privatrechtlichen Leistungsentgelten, aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen, aus Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen und aus sonstigen laufenden Einzahlungen. Auch geringere Auszahlungen für Personalkosten, für Sach- und Dienstleistungen, für Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen und für sonstige laufende Auszahlungen wirkten sich positiv auf die Finanzlage aus.

Für weiterführende Informationen verweisen wir auf die Ausführungen der Verwaltung unter Punkt D. im Anhang.

9.3 Ertragslage

In der Ergebnisrechnung wird ein Überschuss von EUR 1.635.151,15 ausgewiesen (Plan: EUR 52.100; Gesamtermächtigung -EUR 172.374,08).

Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres (Haushaltsplan 2018) ergeben sich bei den Erträgen erhebliche positive Planabweichungen:

- Erträge aus Steuern und ähnliche Abgaben mit +EUR 666.732,
- Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstige Transfererträge mit +EUR 32.399,
- Öffentlich – rechtliche Leistungsentgelte mit +EUR 308.851,
- Privatrechtliche Leistungsentgelte mit +EUR 11.654,
- Kostenerstattungen und Kostenumlagen mit +EUR 138.884,
- Zinserträge und sonstige Finanzerträge mit +EUR 336.166,
- Sonstige laufende Erträge mit +EUR 139.327.

Weniger Erträge / Mindererträge gegenüber den Planungen ergaben sich nicht.

Einsparungen gegenüber den Planungen ergaben sich bei den Aufwendungen wie folgt:

- Personalaufwendungen mit -EUR 117.894,
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit -EUR 703.867,
- Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen mit -EUR 487.551,
- Sonstige laufende Aufwendungen mit -EUR 8.444.

Höhere Aufwendungen / Mehraufwendungen gegenüber den Planungen ergaben sich bei den

- Versorgungsaufwendungen mit +EUR 638.589,
- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen mit +EUR 70.851,
- Abschreibungen auf das Umlaufvermögen mit +EUR 14.136,
- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen mit +EUR 426.140.

Für weiterführende Informationen verweisen wir auf die Ausführungen der Verwaltung unter Punkt C. im Anhang.

9.4 Teilrechnungen

Die Übersicht über die Finanzdaten der Teilrechnungen sind dem Jahresabschluss als Anlage beigefügt.

10 Abschließender Prüfungsvermerk

10.1 Zusammenfassung wichtiger Prüfungsfeststellungen

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn fasst das Prüfungsergebnis wie folgt zusammen.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 ergab folgende Feststellungen:

- Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss 2018 wurde aus den Büchern und den sonstigen erforderlichen Aufzeichnungen der Stadt Ostseebad Kühlungsborn entwickelt.
- Die Buchführung erfolgte im Wesentlichen ordnungsgemäß unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und entsprach vorwiegend den gesetzlichen Bestimmungen.
- Belegprüfungen führten zu keinen wesentlichen Beanstandungen. Das Belegwesen ist geordnet und nachvollziehbar.
- Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte nicht in der gesetzlich vorgegebenen Frist. Die Verwaltung begründet dies mit der zeit- und personalaufwendigen Erstellung und Prüfung der Eröffnungsbilanz des Kernhaushaltes sowie des städtebaulichen Sondervermögens, die aufgrund des Frühstarter-Status sowie mit dem umfangreichen personellen Wechsel im Bereich der Verwaltung, insbesondere in der Kämmerei und des Bauamtes, mit erheblichen Unwegsamkeiten verbunden war. Eine Aufstellung der Schlussbilanz zum 31. Dezember 2018 und die Ermittlung der Abschreibungen und Erträge aus der Auflösung der Sonderposten konnte erst nach Vorliegen der geprüften und beschlossenen Eröffnungsbilanz sowie der darauf aufbauenden Jahresabschlüsse vorgenommen werden.
- Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Stadt Ostseebad Kühlungsborn sind geordnet. Die Stadt kann einen Haushaltsausgleich sowohl in der Ergebnisrechnung als auch in der Finanzrechnung vorweisen. In der Ergebnisrechnung wird ein Jahresüberschuss von EUR 1.635.151,15 ausgewiesen, welcher in das Folgejahr auf neue Rechnung vorgetragen wird. In der Finanzrechnung ist der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Abs. 1 Nr. 22 GemHVO – Doppik M – V) in Höhe von EUR 2.159.180,18 zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (EUR 106.138,58) ausreichend. Kredite zur Liquiditätssicherung wurden nicht in Anspruch genommen. Neue Kredite für Investitionen wurden ebenfalls nicht beansprucht. Die liquiden Mittel der Stadt Ostseebad Kühlungsborn betragen zum Jahresbeginn EUR 13.181.148,98. Sie erhöhten sich zum 31. Dezember 2018 um EUR 278.728,98 auf EUR 13.459.877,96.

Die Prüfung des Jahresabschlusses ergab Feststellungen, die der Rechnungsprüfungsausschuss als berichtspflichtig empfindet:

Bilanz (Aktiva und Passiva)

- Konto 01920000 Geleistete Zuwendungen an Städtebauliches Sondervermögen: Die Zusammensetzung des Saldos des Kontos konnte auch in 2018 noch nicht abschließend geklärt werden. Hier ist in den Folgejahren eine Korrektur erforderlich.
- Auf dem Konto 09600010 Anzahlungen im städtebaulichen Sondervermögen ist ein Eröffnungsbestand von EUR 89.539,12 zum 01.01.2015 ausgewiesen. Der Bestand

resultiert zum einen aus der Eröffnungsbilanz (EUR 70.176,50) und zum anderen aus dem Jahresabschluss zum 31.12.2011 (EUR 19.361,61). Der Ansatz kann aktuell nicht eindeutig nachvollzogen werden und verbleibt auf dem Konto bis zur Klärung/Auflösung.

- Konto 12280000: Hier ist ein Betrag von EUR 306.928,85 zum 01.01.2012 eingebucht (Ausleihung an Städtebauliches Sondervermögen) und wurde 2010 wahrscheinlich zurückgezahlt. Woher die Minderung in Höhe von EUR 30.005,85 im Jahr 2012 resultiert konnte nicht abschließend geklärt werden. Der so fortgeschriebene Betrag in Höhe von EUR 276.923,00 bleibt zunächst auf dem Konto und wird in den Folgejahren aus- oder umgebucht. Hier ist eine Korrektur erforderlich.

Zu den Anlagen des Jahresabschlusses 2018 gab es weitere Feststellungen.

- Der Anhang erhält nicht alle gemäß der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik M-V erforderlichen Angaben.

Über diese aufgeführten Feststellungen hinaus hat die Prüfung keine weiteren Hinweise ergeben, die für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltungsführung von Bedeutung sind. Die Prüfungsfeststellungen sind in einer Fehlerdokumentation der Stadtverwaltung zu finden.

Alle Feststellungen wurden im Rechnungsprüfungsausschuss behandelt und mit dem Amt für Finanzen ausgewertet und werden in den folgenden Jahresabschlüssen bearbeitet bzw. korrigiert.

10.2 Bestätigungsvermerk¹⁾

Gemäß § 1 Abs. 4 KPG M – V obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn. Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 KPG M – V auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmungen haben wir den Jahresabschluss – bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss – unter Einbeziehung des Rechnungswesens der

der Stadt Ostseebad Kühlungsborn

für das Haushaltsjahr vom 01. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 geprüft.

Das Rechnungswesen und der Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss gemäß § 60 KV M – V und der §§ 24 bis 53 GemHVO – Doppik wurden von der Verwaltung unter der Gesamtverantwortung des Bürgermeisters erstellt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss sowie die Anlagen zum Jahresabschluss unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung unter Beachtung des § 3a KPG M – V vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt Ostseebad Kühlungsborn sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben im Rechnungswesen, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzung der Verwaltung der Stadt Ostseebad Kühlungsborn sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu den in diesem Bericht beschriebenen Feststellungen geführt, die wir als wesentlich ansehen.

Nachfolgend bezeichnete Prüfungsfeststellungen führen zu einem

eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Bilanz (Aktiva und Passiva)

- Konto 01920000 Geleistete Zuwendungen an Städtebauliches Sondervermögen: Die Zusammensetzung des Saldos des Kontos konnte auch in 2018 noch nicht abschließend geklärt werden. Hier ist in den Folgejahren eine Korrektur erforderlich.
- Auf dem Konto 09600010 Anzahlungen im städtebaulichen Sondervermögen ist ein Eröffnungsbestand von EUR 89.539,12 zum 01.01.2015 ausgewiesen. Der Bestand resultiert zum einen aus der Eröffnungsbilanz (EUR 70.176,50) und zum anderen aus dem Jahresabschluss zum 31.12.2011 (EUR 19.361,61). Der Ansatz kann aktuell nicht eindeutig nachvollzogen werden und verbleibt auf dem Konto bis zur Klärung/Auflösung.
- Konto 12280000: Hier ist ein Betrag von EUR 306.928,85 zum 01.01.2012 eingebucht (Ausleihung an Städtebauliches Sondervermögen) und wurde 2010 wahrscheinlich zurückgezahlt. Woher die Minderung in Höhe von EUR 30.005,85 im Jahr 2012 resultiert konnte nicht abschließend geklärt werden. Der so fortgeschriebene Betrag in Höhe von EUR 276.923,00 bleibt zunächst auf dem Konto und wird in den Folgejahren aus- oder umgebucht. Hier ist eine Korrektur erforderlich.

Zu den Anlagen des Jahresabschlusses 2018 gab es weitere Feststellungen.

- Der Anhang erhält nicht alle gemäß der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik M-V erforderlichen Angaben.

Mit dieser Einschränkung entsprechen der Jahresabschluss 2018 und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 GemHVO - Doppik M-V sowie der ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen.

Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Ostseebad Kühlungsborn.

Kühlungsborn, 25/06/2024

Audersen

Ort / Datum

Vorsitzende/r des Rechnungsprüfungsausschusses

- 1) Eine Verwendung des Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichtes bedarf der vorherigen Zustimmung des Rechnungsprüfungsausschusses. Bei der Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder der Anlagen zum Jahresabschluss in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es der erneuten Stellungnahme des Rechnungsprüfungsausschusses, sofern hierbei der Bestätigungsvermerk zitiert oder auf die Prüfung des Rechnungsprüfungsausschusses hingewiesen wird.

10.3 Beschlussempfehlung des Rechnungsprüfungsausschusses für die Feststellung des Jahresabschlusses nach § 60 Abs. 5 S. 1 KV M – V und für die Entlastung des Bürgermeisters nach § 60 Abs. 5 S. 2 KV M - V

Beschlussvorschlag:

1. Die Stadtvertretung stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn zum 31. Dezember 2018 i. d. F. vom 20. Juni 2024 fest

Begründung:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn zum 31. Dezember 2018 gemäß § 3a KPG M - V geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und Prüfungsvermerk zusammengefasst.

Der Prüfungsbericht inklusive des Prüfungsvermerks ist dieser Vorlage beigelegt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Feststellung des Jahresabschlusses durch die Stadtvertretung entgegenstehen könnten.

Beschlussvorschlag:

Die Stadtvertretung des Stadt Ostseebad Kühlungsborn entlastet den Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2018.

Begründung:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn zum 31. Dezember 2018 gemäß § 3a KPG M - V geprüft. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und Prüfungsvermerk zusammengefasst.

Der Prüfungsbericht inklusive des Prüfungsvermerks und des Bestätigungsvermerks sind der Vorlage „Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 der Stadt Ostseebad Kühlungsborn gem. § 60 Abs. 5 S. 1 Kommunalverfassung M-V “ beigelegt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses hat zu keinen Beanstandungen geführt, die so wesentlich sind, dass sie der Entlastung des Bürgermeisters durch die Stadtvertretung entgegenstehen könnten.

JAHRESABSCHLUSS 2018

für die

Stadt Ostseebad Kühlungsborn



Inhaltsverzeichnis

I. Bilanz	3
A. Aktiva	3
B. Passiva.....	4
II. Ergebnisrechnung	5
III. Finanzrechnung	6
IV. Vorwort	8
V. Anhang	9
A. Aktiva	10
B. Passiva.....	15
C. Erläuterung der Ergebnisrechnung	19
D. Erläuterung der Finanzrechnung.....	28
E. Berichtigung der Eröffnungsbilanz und des Jahresabschlusses	44
F. Vorgänge von besonderer Bedeutung	44
VI. Feststellung	44
VII. Abkürzungsverzeichnis	45
VIII. Anlagen	46
A. Anlagenübersicht	47
B. Forderungsübersicht	49
C. Verbindlichkeitenübersicht	50
D. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.....	51
E. Übersicht über die Finanzdaten der Teilrechnungen.....	52
F. Übersicht über die Erträge und Aufwendungen der Ergebnisrechnung	62
G. Darstellung der Liquiden Mittel und Kassenkredite	65

I. Bilanz

A. Aktiva

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		in EUR		
1.	Anlagevermögen	74.056.138,35	76.651.886,14	2.595.747,79
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.424.768,78	1.396.235,30	-28.533,48
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	20.457,21	12.938,90	-7.518,31
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	113.582,36	82.898,28	-30.684,08
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	805.014,06	769.353,93	-35.660,13
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	485.715,15	531.044,19	45.329,04
1.2	Sachanlagen	51.294.701,94	53.295.389,72	2.000.687,78
1.2.1	Wald, Forsten	54.511,69	54.511,69	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.601.027,34	1.590.935,85	-10.091,49
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	24.121.310,94	24.054.571,55	-66.739,39
1.2.4	Infrastrukturvermögen	22.624.411,80	25.984.788,60	3.360.376,80
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	43.549,34	43.538,03	-11,31
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	285.463,66	243.723,52	-41.740,14
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	639.788,81	685.726,51	45.937,70
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	1.924.638,36	637.593,97	-1.287.044,39
1.3	Finanzanlagen	21.336.667,63	21.960.261,12	623.593,49
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	3.711.351,34	3.811.351,34	100.000,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	138.007,81	138.007,81	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	16.920.380,00	16.510.445,23	-409.934,77
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	276.923,00	950.673,00	673.750,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	270.134,11	529.912,37	259.778,26
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	19.871,37	19.871,37	0,00
2.	Umlaufvermögen	13.693.360,93	13.925.525,33	232.164,40
2.1	Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	512.211,95	465.647,37	-46.564,58
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	117.090,46	160.345,75	43.255,29
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	134.493,58	117.992,57	-16.501,01
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	151,37	151,37	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	95.620,62	99.593,84	3.973,22
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	40.824,01	41.258,77	434,76
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	40.824,01	41.258,77	434,76
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	124.031,91	46.305,07	-77.726,84
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der EZB, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	13.181.148,98	13.459.877,96	278.728,98
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	936,06	4.617,14	3.681,08
3.1	Disagio	0,00	0,00	0,00
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	936,06	4.617,14	3.681,08
4.	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
6.	Bilanzsumme	87.750.435,34	90.582.028,61	2.831.593,27

B. Passiva

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		in EUR		
1.	Eigenkapital	63.012.319,94	64.951.258,09	1.938.938,15
1.1	Kapitalrücklage	40.806.361,85	41.110.148,85	303.787,00
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	37.972.276,55	37.972.276,55	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	2.834.085,30	3.137.872,30	303.787,00
1.2	Zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.2.1	Rücklagen für die Belastung aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag	20.203.173,09	22.205.958,09	2.002.785,00
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	2.002.785,00	1.635.151,15	-367.633,85
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
2.	Sonderposten	21.938.308,12	22.275.004,76	336.696,64
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	21.938.308,12	22.275.004,76	336.696,64
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	18.634.201,96	19.307.254,97	673.053,01
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	3.104.106,16	2.967.749,79	-136.356,37
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	200.000,00	0,00	-200.000,00
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
3.	Rückstellungen	792.201,09	1.368.075,11	575.874,02
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	669.620,40	1.280.907,60	611.287,20
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	122.580,69	87.167,51	-35.413,18
4.	Verbindlichkeiten	1.681.366,80	1.660.713,80	-20.653,00
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	227.397,73	180.804,56	-46.593,17
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	227.397,73	180.804,56	-46.593,17
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	94.501,37	343.689,08	249.187,71
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	919,60	0,00	-919,60
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	231.701,75	149.802,46	-81.899,29
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	978.166,57	838.184,25	-139.982,32
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	978.166,57	838.184,25	-139.982,32
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	148.679,78	148.233,45	-446,33
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	326.239,39	326.976,85	737,46
5.1	Grabnutzungsentgelte	319.056,83	320.995,85	1.939,02
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	7.182,56	5.981,00	-1.201,56
6.	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
7.	Bilanzsumme	87.750.435,34	90.582.028,61	2.831.593,27

II. Ergebnisrechnung

Pos.	Ber.	Bezeichnung	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH- Jahr
			in EUR		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	8.203.300,00	8.870.032,44	666.732,44
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.450.100,00	1.482.499,76	32.399,76
3.	+	Erträge der sozialen Sicherung	2.800,00	3.468,32	668,32
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.599.600,00	4.908.451,88	308.851,88
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	784.400,00	796.054,70	11.654,70
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	566.600,00	705.484,22	138.884,22
7.	+	Erhöhungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00
	-	Verminderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00
8.	+	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9.	+	Zinsen und sonstige Finanzerträge	61.700,00	397.866,94	336.166,94
10.	+	Sonstige laufende Erträge	486.400,00	625.727,53	139.327,53
11.	=	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	16.154.900,00	17.789.585,79	1.634.685,79
12.	-	Personalaufwendungen	2.072.700,00	1.954.805,97	-117.894,03
13.	-	Versorgungsaufwendungen	2.200,00	640.789,79	638.589,79
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.444.459,38	1.740.592,22	-703.867,16
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung der Verwaltung	1.538.500,00	1.609.351,11	70.851,11
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	14.136,23	14.136,23
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.965.900,00	8.478.348,59	-487.551,41
18.	-	Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	14.800,00	426.140,93	411.340,93
20.	-	Sonstige laufende Aufwendungen	1.288.714,70	1.290.269,80	1.555,10
21.	=	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	16.327.274,08	16.154.434,64	-172.839,44
22.	=	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-172.374,08	1.635.151,15	1.807.525,23
23.	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
24.	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
25.	=	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-172.374,08	1.635.151,15	1.807.525,23
26.	-	Einstellungen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
27.	+	Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
28.	-	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
29.	+	Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
30.	+	Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00
31.	=	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)	-172.374,08	1.635.151,15	1.807.525,23
		nachrichtlich			
32.		Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	22.205.958,09	22.205.958,09
33.		Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-172.374,08	23.841.109,24	24.013.483,32

III. Finanzrechnung

Pos.	Ber.	Bezeichnung	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH- Jahr
			in EUR		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	8.203.300,00	8.516.540,04	313.240,04
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	659.000,00	703.039,89	44.039,89
3.	+	Einzahlungen der sozialen Sicherung	2.800,00	3.468,32	668,32
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.460.500,00	4.719.429,71	258.929,71
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	784.400,00	795.215,99	10.815,99
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	566.600,00	697.485,95	130.885,95
7.	+	Erhöhungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00
	-	Verminderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00
8.	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	61.700,00	99.549,07	37.849,07
9.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	450.600,00	585.538,21	134.938,21
10.	=	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	15.188.900,00	16.120.267,18	931.367,18
11.	-	Personalauszahlungen	2.024.800,00	1.870.476,83	-154.323,17
12.	-	Versorgungsauszahlungen	18.200,00	96.452,58	78.252,58
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.444.459,38	1.750.418,47	-694.040,91
14.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	8.965.900,00	8.577.040,60	-388.859,40
15.	-	Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
16.	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	14.800,00	12.602,69	-2.197,31
17.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	1.288.714,70	862.095,83	-426.618,87
18.	=	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	14.756.874,08	13.169.087,00	-1.587.787,08
19.	=	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	432.025,92	2.951.180,18	2.519.154,26
20.	+	Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00
21.	-	Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00
22.	=	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe der Nummern 18 und 21)	432.025,92	2.951.180,18	2.519.154,26
23.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	714.600,00	367.286,99	-347.313,01
24.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	34.097,63	34.097,63
25.	+	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00
26.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	80.236,27	80.236,27
27.	+	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
28.	+	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	34.200,00	26.250,00	-7.950,00
29.	+	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00
30.	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
31.	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	748.800,00	507.870,89	-240.929,11
32.	-	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	257.273,00	46.585,68	-210.687,32
33.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	4.424.415,73	2.248.507,13	-2.175.908,60
34.	-	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	100.000,00	100.000,00
35.	-	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	700.000,00	700.000,00	0,00
36.	-	Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00
37.	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
38.	-	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	5.381.688,73	3.095.092,81	-2.286.595,92
39.	=	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-4.632.888,73	-2.587.221,92	2.045.666,81
40.	=	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)	-4.200.862,81	363.958,26	4.564.821,07

Pos.	Ber.	Bezeichnung	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr
			in EUR		
41.	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00
42.	-	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	109.900,00	106.138,58	-3.761,42
43.	-	Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00
44.	=	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummern 41 abzüglich Nummern 42 und 43)	-109.900,00	-106.138,58	3.761,42
45.	=	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	20.909,30	20.909,30
46.	=	Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Summe der Nummern 40, 44 und 45)	-4.310.762,81	278.728,98	4.589.491,79
47.		Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)	322.125,92	2.845.041,60	2.522.915,68
48.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres	322.474,71	19.461.048,08	19.138.573,37
49.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)	644.600,63	22.306.089,68	21.661.489,05
		darunter:			
		Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (Einzahlung in Nummer 30 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 17 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten)	0,00	0,00	0,00
		Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich (Einzahlung in Nummer 9 (Sonstige laufende Einzahlung) und Auszahlung in Nummer 37 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten)	0,00	0,00	0,00

IV. Vorwort

Aufgrund enger personeller, organisatorischer und technischer Kapazitäten ist die Stadt Ostseebad Kühlungsborn bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse deutlich in Rückstand geraten.

Für die Jahresabschlüsse der Jahre 2011 bis 2021 wurden daher ein neuer Zeitplan abgestimmt und entsprechende Arbeitspläne vorbereitet.

Die Jahresabschlüsse der offenen Haushaltsjahre sollen jeweils innerhalb eines Zeitraumes zwischen 2 und 3 Monaten erstellt werden.

Der Aufstellungsprozess für die Jahresabschlüsse 2011 bis 2021 erfolgt unter Einbeziehung möglicher Vereinfachungsverfahren und optimierter Methoden in den Bereichen (Anlagen-) Buchhaltung und Jahresabschluss-Berichtswesen. Die Stadt erstellt und nutzt dazu eine den haushaltsrechtlichen Grundsätzen entsprechende interne Buchhaltungs- und Bilanzierungsrichtlinie. Des Weiteren werden alle erforderlichen Anpassungsmaßnahmen und Korrekturbuchungen fortlaufend für die Jahresabschlüsse systematisch erfasst und dokumentiert.

V. Anhang

Der Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2018 wurde entsprechend des siebten Abschnittes der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) aufgestellt und beinhaltet nachfolgende Komponenten:

1. Bilanz
2. Ergebnisrechnung
3. Finanzrechnung
4. Anhang
5. Anlagen
 - Anlagenübersicht
 - Forderungsübersicht
 - Verbindlichkeitenübersicht
 - Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
 - Übersicht über die Finanzdaten der Teilrechnungen
 - Übersicht über die Erträge und Aufwendungen der Ergebnisrechnung
 - Darstellung der liquiden Mittel und Kassenkredite

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungswerten abzüglich Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt.

Das Umlaufvermögen, insbesondere Forderungen, wurden zum niedrigeren beizulegenden Zeitwert bewertet. Wertberichtigungen wurden vorgenommen, soweit die identifizierten Ausfallrisiken bewertbar und von wesentlicher Bedeutung für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt waren.

Rückstellungen wurden entsprechend der Regelungen des § 35 GemHVO-Doppik gebildet. Rückstellungen deren Bildung für die Darstellungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von untergeordneter Bedeutung sind, werden nicht gebildet.

Detaillierte Ausführungen zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden in der Eröffnungsbilanz und in der Buchhaltungs- und Bilanzierungsrichtlinie der Stadt Ostseebad Kühlungsborn vorgenommen.

Die Ausführungen und Darstellungen dieses Jahresabschlusses, wurden unter Berücksichtigung der Dringlichkeit der Jahresabschlussarbeiten und besonderer Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit vorgenommen. Etwaige Buchhaltungsvorgänge, Detaildarstellungen oder Auswertungen zur haushaltswirtschaftlichen Lage werden entsprechend der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im Rechnungswesen¹ der Stadt geführt.

¹ CIP kommunal

A. Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.424.768,78	1.396.235,30	-28.533,48
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	20.457,21	12.938,90	-7.518,31
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	113.582,36	82.898,28	-30.684,08
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	805.014,06	769.353,93	-35.660,13
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	485.715,15	531.044,19	45.329,04

Immaterielle Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Beleginventur erfasst. Sie sind in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Die entgeltlichen erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibung angesetzt. Für die im Haushaltsjahr erfolgten Zugänge wurde die Abschreibung zeitanteilig berechnet.

Immaterielle Vermögensgegenstände, deren Anschaffungswert 1.000,00 EUR nicht übersteigt, wurden im Jahr der Anschaffung voll abgeschrieben und verbleiben mit einem Erinnerungswert von 1,00 EUR.

Zum Jahresende lag der Bestand der immateriellen Vermögensgegenstände bei 1.396.235,48 EUR. Planmäßige Abschreibungen im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände erfolgten im Haushaltsjahr mit 43.590,18 EUR. Zugänge betrafen im Wesentlichen die Auszahlung eines Zuschusses an den Fußballsportverein in Höhe von 39.587,31 EUR zur Finanzierung des Vereinsgebäudes.

In den geleisteten Anzahlungen wurden städtische Eigenanteile für Baumaßnahmen innerhalb des städtebaulichen Sondervermögens erfasst.

1.2. Sachanlagen

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
1.2	Sachanlagen	51.294.701,94	53.295.389,72	2.000.687,78
1.2.1	Wald, Forsten	54.511,69	54.511,69	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.601.027,34	1.590.935,85	-10.091,49
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	24.121.310,94	24.054.571,55	-66.739,39
1.2.4	Infrastrukturvermögen	22.624.411,80	25.984.788,60	3.360.376,80
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	43.549,34	43.538,03	-11,31
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	285.463,66	243.723,52	-41.740,14
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	639.788,81	685.726,51	45.937,70
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	1.924.638,36	637.593,97	-1.287.044,39

Der Bestand des Sachanlagevermögens erhöhte sich im Haushaltsjahr um 2.000.687,78 EUR auf einen Schlussbestand von 53.295.389,72 EUR.

Zugänge im Infrastrukturvermögen erfolgten im Haushaltsjahr durch Umbuchungen von den Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau aufgrund der Fertigstellung verschiedener Baumaßnahmen (Poststraße, Regenwasserauslauf, Erschließung Bebauungsplan 25, Fußweganbindung Bebauungsplan 46 zur Kleingartenanlage Ost, Anbindung des Bebauungsplan 41, Brunnengraben). Abschreibungen im Bereich des Infrastrukturvermögens wurden mit 983.446,48 EUR erfasst.

Kunstgegenstände werden als Festwerte in der Bilanz erfasst. Sofern der Anschaffungswert nicht bekannt war, wurden die Kunstgegenstände (Bilder) der Stadt mit einem Erinnerungswert von 1,00 EUR bzw. nach Schätzung aus dem Jahr 1998 bewertet.

Im Bereich der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge wurde im Haushaltsjahr durch Umbuchungen aus den Anlagen im Bau Energieversorgungsanlagen erfasst. Für diesen Posten wurden planmäßige Abschreibungen erfasst.

Zugänge bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie bei den technischen Anlagen erfolgten aufgrund der Aktivierung von öffentlichen Spielgeräten, Büromöbel für das Rathaus, Schuleinrichtungen für die Grundschule und das Schulzentrum und Musikinstrumenten für das Schulzentrum. Für den Posten wurden planmäßige Abschreibungen erfasst.

Die Anlagen im Bau verminderten sich auf Grund der Fertigstellung städtischer Baumaßnahmen (Poststraße, Regenwasserauslauf, Erschließung Bebauungsplan 25, Fußweganbindung Bebauungsplan 46 zur Kleingartenanlage Ost, Anbindung des Bebauungsplan 41, Brunnengraben). Insgesamt ergab sich eine Erhöhung des Postens um -1.287.044,39 EUR.

Weitere Details zur Erfassung und Fortschreibung des Sachanlagevermögens, können der Anlagenübersicht entnommen werden.²

1.3. Finanzanlagen

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
1.3	Finanzanlagen	21.336.667,63	21.960.261,12	623.593,49
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	3.711.351,34	3.811.351,34	100.000,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	138.007,81	138.007,81	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	16.920.380,00	16.510.445,23	-409.934,77
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	276.923,00	950.673,00	673.750,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	270.134,11	529.912,37	259.778,26
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	19.871,37	19.871,37	0,00

Die Position Anteile an verbundenen Unternehmen enthält die Beteiligung an der Tochtergesellschaft Nordbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH mit 3.711.351,34 EUR - Noveg (100%) sowie die

² Vgl. Anlagenübersicht, S. 49

Beteiligung an der im Jahr neu gegründeten Tochtergesellschaft Tourismus, Freizeit und Kultur GmbH Kühlungsborn mit 100.000,00 EUR – TFK (100%). Die Anteile sind mit den Anschaffungskosten bewertet.

Unter Beteiligungen ist der Anteil an der Mecklenburgischen Bäderbahn Molli GmbH (14,8 %) bilanziert. Er wird im bestehenden Gesellschaftervertrag nachgewiesen.

Nachfolgend werden die Bestandswerte der Sondervermögen mit Sonderrechnung und Beteiligungen der Stadt Ostseebad Kühlungsborn ausgewiesen:

Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn	12.244.392,65 EUR
Zweckverband „KÜHLUNG“	3.743.494,98 EUR
Kommunaler Anteilseigner verband Ostseeküste E.ON Edis AG	411.030,00 EUR
Städtebauliche Sondervermögen „Kühlungsborn Ost- und Westteil“	111.527,60 EUR

Die Verminderung des Eigenkapitals des Sondervermögens für den Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn in Höhe von 93.013,92 EUR wurde gem. § 33 Abs. 7 GemHVO-Doppik in die städtische Bilanz übernommen.

Die Beteiligung am Städtebaulichen Sondervermögen ist durch die Förderung im Rahmen der Städtebauförderung und den Vertrag mit dem Sanierungsträger GSOM nachgewiesen. Der Ansatz des Sondervermögens ergibt sich gem. § 33 Abs. 7 GemHVO-Doppik spiegelbildlich aus dem Eigenkapital. Beim Sondervermögen war zum 31.12.2018 ein Eigenkapital in Höhe von 111.527,60 EUR auszuweisen. Der Bestandswert verminderte sich zum 31.12. des Haushaltsjahres um 316.920,85 EUR.

Die Ausleihungen an Sondervermögen enthalten weiterhin Forderungen aus Darlehen in Höhe von 276.923,00 EUR an das Städtebauliche Sondervermögen zur Zwischenfinanzierung der Maßnahmen Lindenstraße und Konzertgarten West. Der Ansatz erfolgte zu fortgeführten Anschaffungskosten. Darüber resultieren Forderungen aus einem Darlehen in Höhe von 673.750,00 EUR an den Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn zur Finanzierung der Maßnahme 3MöwenHalle mit Minigolfanlage.

Die anteiligen Rücklagen zur Abdeckung der Verpflichtungen aus Pensionsansprüchen wird durch den Kommunalen Versorgungsverband M-V ermittelt und repräsentiert den Anteil der Stadt Ostseebad Kühlungsborn an den Rücklagen nach dem Verhältnis seiner Umlage zur Summe der Umlagen aller Mitglieder.

Die sonstigen Ausleihungen enthalten ein Darlehen an den DRK Kreisverband Bad Doberan e.V.

2. Umlaufvermögen

2.1. Vorräte

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
2.1	Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00

Bei den Vorräten handelt es sich i.d.R. um Grundstücke, welche zum Verkauf vorgesehen sind. Zum Jahresende waren keine Grundstücke zum Verkauf vorgesehen.

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	512.211,95	465.647,37	-46.564,58
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	117.090,46	160.345,75	43.255,29
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	134.493,58	117.992,57	-16.501,01
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	151,37	151,37	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	95.620,62	99.593,84	3.973,22
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	40.824,01	41.258,77	434,76
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	40.824,01	41.258,77	434,76
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	124.031,91	46.305,07	-77.726,84
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00

Die Bewertung des Forderungsbestandes erfolgt zum Nominalwert der einzelnen Forderungen. Einzelwertberichtigungen wurden gem. § 34 Abs. 7 GemHVO-Doppik vorgenommen, wenn der niedrigere beizulegende Zeitwert zum Bilanzstichtag unterhalb des Nominalwertes der betreffenden Forderung lag. Einzelwertberichtigungen werden nur vorgenommen, wenn diese von wesentlicher Bedeutung sind und den tatsächlichen Verhältnissen am Bilanzstichtag entsprechen.

Der Bestand der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände verminderte sich im Haushaltsjahr um 46.564,58 EUR. Zum Jahresende lag die Position bei einem Bestand von 465.647,37 EUR.

Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen handelte es sich vor allem um Forderungen aus Steuern.

Die Forderungen gegen Sondervermögen, bestehen im Wesentlichen gegenüber dem Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn. Diese Forderungen erhöhten sich leicht um 3.973,22 EUR gegenüber dem Vorjahr.

Bei den sonstigen Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich handelt es sich um Steuerforderungen aus Gewerbesteuer gegenüber öffentlichen Sonderrechnungen.

Im Haushaltsjahr sind teilweise negative Schlussbestände auf Forderungskonten (Unterkonten) aufgetreten. Diese resultieren nicht aus kreditorischen Debitoren, sondern aus abweichender Zuordnung von Einzelbuchungen zum entsprechenden Forderungskonto. Da es sich um kurzfristige Forderungen handelt und eine differenzierte (Unter-) Konten-Zuordnung von untergeordneter Bedeutung für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Haushaltsjahres wäre, wird auf eine Umbuchung der betreffenden Geschäftsvorfälle vorerst verzichtet. Eine Gesamtbereinigung wird spätestens für das Haushaltsjahr 2021 vorgenommen.

Die Veränderung der Forderungsbestände des Haushaltsjahres, können der anliegenden Forderungsübersicht entnommen werden.

2.4. Liquide Mittel

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der EZB, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	13.181.148,98	13.459.877,96	278.728,98

Der Zahlungsmittelbestand lag zum Jahresende bei 13.459.877,96 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die liquiden Mittel der Stadt Kühlungsborn um 278.728,98 EUR.

3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
3.1	Disagio	0,00	0,00	0,00
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	936,06	4.617,14	3.681,08

Im Haushaltsjahr 2018 wurden Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 4.617,14 EUR für Aufwendungen der Folgejahre gebildet.

B. Passiva

1. Eigenkapital

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
1.	Eigenkapital	63.012.319,94	64.951.258,09	1.938.938,15
1.1	Kapitalrücklage	40.806.361,85	41.110.148,85	303.787,00
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	37.972.276,55	37.972.276,55	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	2.834.085,30	3.137.872,30	303.787,00
1.2	Zweckgebundene Ergebnismrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.2.1	Rücklagen für die Belastung aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnismrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3	Ergebnisvortrag	20.203.173,09	22.205.958,09	2.002.785,00
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	2.002.785,00	1.635.151,15	-367.633,85
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00

Das Eigenkapital der Stadt Ostseebad Kühlungsborn erhöhte sich im Haushaltsjahr insbesondere durch den erwirtschafteten Jahresüberschuss von 1.635.151,15 EUR.

In der zweckgebundenen Kapitalrücklage werden die investive Schlüsselzuweisung sowie die investive Zuweisung für übergemeindliche Aufgaben gemäß § 16 FAG angesammelt und bilanziert. Im Haushaltsjahr wurden der zweckgebundenen Rücklage für investive Schlüsselzuweisungen in Höhe von 6.624,45 EUR und Zuweisungen für übergemeindliche Aufgaben in Höhe von 297.162,55 EUR zugeführt.

Im Ergebnisvortrag wurde das Jahresergebnis 2017 fortgeschrieben.

Die Ergebnisrechnung 2018 weist ein positives Jahresergebnis i. H. v. 1.635.151,15 EUR aus.

2. Sonderposten

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
2.	Sonderposten	21.938.308,12	22.275.004,76	336.696,64
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	21.938.308,12	22.275.004,76	336.696,64
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	18.634.201,96	19.307.254,97	673.053,01
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	3.104.106,16	2.967.749,79	-136.356,37
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	200.000,00	0,00	-200.000,00
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00
2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00

Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Sonderposten um 336.696,64 EUR. Zum Jahresende lagen die Sonderposten bei 22.275.004,76 EUR.

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Zu den Sonderposten zählen im Wesentlichen Sonderposten aus Zuwendungen für Investitionen sowie Straßenausbaubeiträge und ähnliche Entgelte.

3. Rückstellungen

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
3.	Rückstellungen	792.201,09	1.368.075,11	575.874,02
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	669.620,40	1.280.907,60	611.287,20
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	122.580,69	87.167,51	-35.413,18

Die Rückstellungen erhöhten sich im Haushaltsjahr im Saldo um 575.874,02 EUR. Zum Jahresende lagen die Rückstellungen bei 1.368.075,11 EUR.

Die Stadt Kühlungsborn bildete Pensionsrückstellungen für Verpflichtungen aus beamtenrechtlichen Dienstverhältnissen. Die Ermittlung der Höhe und Mittelung der Pensionsrückstellungen wird jährlich durch den Kommunalen Versorgungsverband M-V vorgenommen und an die Gemeinden gemeldet. Die Wertermittlung erfolgt im Zuge des sogenannten Teilwertverfahrens.

In den sonstigen Rückstellungen sind Rückstellungen für Altersteilzeit und für die Jahresabschluss-Erstellung sowie Prüfungskosten enthalten. Die Höhe der Rückstellung richtet sich nach der Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme.

Rückstellungen für Altersteilzeit:	17.167,50 EUR
Rückstellungen für anhängige Gerichtverfahren:	0,00 EUR
Rückstellungen für ausstehende Rechnungen:	0,00 EUR
Rückstellungen für den Jahresabschluss/Prüfungskosten:	70.000,00 EUR

4. Verbindlichkeiten

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
4.	Verbindlichkeiten	1.681.366,80	1.660.713,80	-20.653,00
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	227.397,73	180.804,56	-46.593,17
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	227.397,73	180.804,56	-46.593,17
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	94.501,37	343.689,08	249.187,71
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	919,60	0,00	-919,60
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	231.701,75	149.802,46	-81.899,29
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	978.166,57	838.184,25	-139.982,32
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	978.166,57	838.184,25	-139.982,32
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	148.679,78	148.233,45	-446,33

Der Bestand der Verbindlichkeiten verminderte sich im Haushaltsjahr um 20.653,00 EUR. Zum Jahresende lagen die Verbindlichkeiten der Stadt bei 1.660.713,80 EUR.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen lagen zum 31.12.2018 bei 180.804,56 EUR. Der Bestand reduzierte sich im Haushaltsjahr auf Grund planmäßiger Tilgungen um 46.593,17 EUR.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen erhöhten sich stichtagsbedingt um 297.187,71 EUR.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, d.h. dem Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn, dem Städtebaulichem Sondervermögen Kühlungsborn Ost- und Westteil und dem Zweckverband Kühlung verminderten sich um 81.899,29 EUR. Der Rückgang resultiert vor allem aus geringeren Verbindlichkeiten aus Transferleistungen der Stadt Kühlungsborn an das städtebauliche Sondervermögen und an den Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn.

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich beinhaltet im Wesentlichen einen Investitionskredit des Landes. In der Position wird das Darlehen des Landesförderinstituts (LFI-MV) für Maßnahmen zur Sanierung der Regionalschule ausgewiesen.

Sonstige Verbindlichkeiten setzten sich zum Bilanzstichtag im Wesentlichen aus Verwahr- und treuhänderischen und durchlaufenden Geldern, ungeklärten Zahlungseingängen, Kautionen, Sicherheitseinbehalten für Baumaßnahmen, Lohnsteuerverbindlichkeiten sowie zweckgebunden Spenden zusammen.

In einzelnen Fällen sind im Haushaltsjahr negative Schlussbestände auf Verbindlichkeiten-Konten (v.a. Unterkonten) aufgetreten. Diese resultieren i.d.R. nicht aus debitorischen Kreditoren, sondern aus abweichender Zuordnung von Einzelbuchungen zum entsprechenden Verbindlichkeiten-Konto. Da es sich um kurzfristige Verbindlichkeiten handelt und eine differenzierte (Unter-) Konten-Zuordnung von untergeordneter Bedeutung für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Haushaltsjahres wäre, wird auf eine Umbuchung der betreffenden Geschäftsvorfälle verzichtet. Eine Gesamtbereinigung wird spätestens für das Haushaltsjahr 2021 vorgenommen.

Details zur Veränderung der Verbindlichkeiten des Haushaltsjahres, können der anliegenden Verbindlichkeitenübersicht entnommen werden.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	326.239,39	326.976,85	737,46
5.1	Grabnutzungsentgelte	319.056,83	320.995,85	1.939,02
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	7.182,56	5.981,00	-1.201,56

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einnahmen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Die Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor allem für Grabnutzungsentgelte gebildet.

C. Erläuterung der Ergebnisrechnung

Nachfolgend werden die Erträge und Aufwendungen der Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2018 genauer erläutert. Die Entwicklung der Beträge je Aufwands- bzw. Ertragsposition kann anhand der Anlage F nachvollzogen werden.

1. Steuern und ähnlich Abgaben

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	7.497.700,00	8.705.128,74	8.203.300,00	8.870.032,44	666.732,44	164.903,70

Zu den wesentlichen Erträgen aus Steuern und ähnlichen Abgaben zählen insbesondere die Gewerbesteuer, der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer, die Grundsteuer B sowie die Zweitwohnungsteuer.

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben lagen im Haushaltsjahr um 666.732,44 EUR über dem Planwert. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Steuern und ähnliche Abgaben um 164.903,70 EUR.

Die Planabweichungen resultieren aus deutlich höher ausgefallenen Gewerbesteuererträgen, Erträgen aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sowie Erträgen aus der Zweitwohnungssteuer. Der Ertrag aus der Grundsteuer B blieb jedoch unter dem geplanten Wert.

Die Ist-Abweichungen resultieren aus deutlich höher ausgefallenen aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer. Gegenläufig wirkte sich der Rückgang der Erträge aus der Gewerbesteuer sowie der Rückgang beim Ertrag aus dem Familienleistungsausgleich aus.

2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.713.600,00	1.698.747,93	1.450.100,00	1.482.499,76	32.399,76	-216.248,17

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen erhöhten sich leicht im Haushaltsjahr gegenüber dem Planwert um 32.399,76 EUR. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich eine Verminderung der Erträge in Höhe von 216.248,17 EUR. Die Erhöhung gegenüber dem Planwert entstand aus zu gering geplanten Erträgen aus Schlüsselzuweisungen und sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land. Gegenüber dem Vorjahreswert verminderten sich insbesondere die Schlüsselzuweisungen, eine Erhöhung ist bei den allgemeinen Zuwendungen vom Land zu verzeichnen.

3. Erträge der sozialen Sicherung

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
3.	Erträge der sozialen Sicherung	2.800,00	3.227,61	2.800,00	3.468,32	668,32	240,71

Im Haushaltsjahr erfolgten Kostenerstattungen des Landkreises nach dem SGB VIII.

4. Öffentlich-rechtliche Entgelte

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.439.000,00	4.769.069,33	4.599.600,00	4.908.451,88	308.851,88	139.382,55

Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zählen vor allem Gebühren, die Fremdenverkehrsabgabe und von der Stadt erhobene Kurbeiträge. Die Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 139.382,55 EUR. Gegenüber dem Planwert ergab sich eine positive Abweichung von 308.851,88 EUR. Gegenüber dem Planwert wurden insbesondere höhere Parkgebühren, Gebühren für die Erteilung von Bescheiden, sonstige Entgelte sowie Fremdenverkehrsabgaben erzielt. Gegenüber den Vorjahreswerten entstanden vor allem erhöhte Fremdenverkehrsabgaben, Kurbeiträge und sonstige Entgelte.

5. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	628.900,00	694.650,33	784.400,00	796.054,70	11.654,70	101.404,37

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten zählen vor allem städtische Miet- und Pächterträge. Gegenüber dem Planwert erhöhten sich die privatrechtlichen Leistungsentgelte um 11.654,70 EUR. Infolge der Anpassung der Konditionen der Miet- und Pachtverträge ergab sich gegenüber dem Vorjahr eine Steigerung von 101.404,37 EUR.

6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	623.700,00	611.460,63	566.600,00	705.484,22	138.884,22	94.023,59

Zu den Kostenerstattungen zählen insbesondere Kostenerstattungen von den Sondervermögen und von den Gemeinden und Gemeindeverbänden. Die Erträge lagen mit 138.884,22 EUR über dem Planwert und mit 94.023,59 EUR über dem Wert des Vorjahres. Die Steigerung ist insbesondere bei den Schulkostenbeiträgen zu verzeichnen.

9. Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
9.	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	63.700,00	182.429,78	61.700,00	397.866,94	336.166,94	215.437,16

Die Stadt realisierte im Haushaltsjahr Zins- und sonstige Finanzerträge in Höhe von 397.866,94 EUR. Die Planabweichung in Höhe von 336.166,94 EUR entstand durch ungeplante Erträge aus der Zuführung zur anteiligen Rücklage beim Kommunalen Versorgungsverband und zur Beteiligung an der Versorgungsrücklage nach § 14 Bundesbesoldungsgesetz (+259.778,26), höheren Erträgen aus der Vollverzinsung aus der Gewerbesteuer (+49.471,00 EUR), höheren Dividendenerträge vom Anteilseignerverband E.DIS AG Ostseeküste (+26.314,96 EUR).

10. sonstige laufende Erträge

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
10.	Sonstige laufende Erträge	556.600,00	720.871,38	486.400,00	625.727,53	139.327,53	-95.143,85

Die Planabweichung im Bereich der sonstigen laufenden Erträge entstand aus geringeren Planwerten für ordnungsrechtliche Erträge, Erträge aus Konzessionsabgaben und nicht geplanten Erträgen aus der Auflösung von Wertberichtigungen von Forderungen. Gegenläufig wirkten sich zu hoch geplante Erträge aus der Auslösung von Altersteilzeitrückstellungen aus.

11. Summe der ordentlichen Erträge

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
11.	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	15.526.000,00	17.385.585,73	16.154.900,00	17.789.585,79	1.634.685,79	404.000,06

Gegenüber dem Plan ergab sich bei den ordentlichen Erträgen eine positive Abweichung von 1.634.685,79 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die ordentlichen Erträge um 404.000,06 EUR.

12. Personalaufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
12.	Personalaufwendungen	2.141.200,00	1.863.232,27	2.072.700,00	1.954.805,97	-117.894,03	91.573,70

Die Personalaufwendungen lagen im Haushaltsjahr bei 1.954.805,97 EUR. Gegenüber dem Plan lag eine Minderung in Höhe von 117.894,03 EUR und gegenüber dem Vorjahr eine Erhöhung in Höhe von 91.573,70 EUR vor.

13. Versorgungsaufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
13.	Versorgungsaufwendungen	6.500,00	55.977,87	2.200,00	640.789,79	638.589,79	584.811,92

In dieser Position wurde im Wesentlichen der Aufwand aus der Jahresumlage an den Kommunalen Versorgungsverband Mecklenburg – Vorpommern erfasst sowie in diesem Haushaltsjahr insbesondere die Zuführung des Aufwandes zur Pensionsrückstellung für Versorgungsempfänger infolge der Versetzung des (Alt-) Bürgermeisters in den Ruhestand.

14. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
14.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.303.543,41	1.852.708,91	2.444.459,38	1.740.592,22	-703.867,16	-112.116,69

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen zum Jahresende bei 1.740.592,22 EUR. Gegenüber dem Plan entstand eine deutliche Abweichung von -703.867 EUR. Es handelt sich hierbei vor allem um zu hoch geplante Ansätze für Aufwendungen für Energie, Wasser, Abfall und für die laufende Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, Gebäuden und Infrastrukturvermögen. Gegenüber dem Vorjahr blieben Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ebenfalls zurück.

15. Abschreibungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
15.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.529.300,00	1.544.133,43	1.538.500,00	1.609.351,11	70.851,11	65.217,68

Die Abschreibungen der Stadt Kühlungsborn lagen im Haushaltsjahr bei 1.609.351,11 EUR. Die Planabweichung von 70.851,11 EUR entstand durch Unschärfen bei der Abschreibungsplanung.

16. Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
16.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	2.378,28	0,00	14.136,23	14.136,23	11.757,95

Im Haushaltsjahr wurden Forderungen in Höhe von 14.136,23 EUR abgeschrieben. Es handelte sich im Wesentlichen um Abschreibungen aus der Wertberichtigung von Beitragsforderungen.

17. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
	Werte in EUR					
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.340.200,00	8.430.451,10	8.965.900,00	8.478.348,59	-487.551,41	47.897,49

Die Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen lagen am Ende des Jahres bei 8.478.348,59 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die betreffenden Beträge um 47.897,49 EUR.

Die Planabweichung im Saldo in Höhe von -487.551,41 EUR entstand durch verminderte Kreisumlage, Transferleistungen von Kurabgaben, Zuschüsse für laufende Zwecke an das Städtebauliche Sondervermögen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich sowie durch erhöhte Gewerbesteuerumlage und Transferleistungen von Fremdenverkehrsabgaben.

19. Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
19.	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	15.900,00	544.020,81	14.800,00	426.140,93	411.340,93	-117.879,88

Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen lagen im Haushaltsjahr bei 426.140,93 EUR. Die erhebliche Planabweichung entstand durch ungeplante Aufwendungen aus der Eigenkapitalveränderung des städtebaulichen Sondervermögens „Kühlungsborn Ost- und Westteil“ (316.920,85 EUR) und des Eigenbetriebs Kommunalservice Kühlungsborn (93.013,92 EUR). Der Vorjahreswert liegt 117.879,88 EUR über dem Wert des Haushaltsjahres.

20. Sonstige laufende Aufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
20.	Sonstige laufende Aufwendungen	1.234.381,88	1.089.898,06	1.288.714,70	1.290.269,80	1.555,10	200.371,74

Zu den sonstigen laufenden Aufwendungen zählen vor allem Geschäftsaufwendungen und sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten.

Zum Jahresende entstanden sonstige laufende Aufwendungen in Höhe von 1.290.269,80 EUR. Diese liegen mit 1.555,10 EUR geringfügig über dem Planansatz.

Die doch nicht unwesentliche Veränderung im Saldo gegenüber dem Vorjahr resultiert im Wesentlichen aus höheren Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen, sonstigen Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten sowie Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen von Steuerforderungen. Die Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen verringerten sich im Vergleich zum Vorjahr.

21. Summe der ordentlichen Aufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
21.	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	15.571.025,29	15.382.800,73	16.327.274,08	16.154.434,64	-172.839,44	771.633,91

Die ordentlichen Aufwendungen lagen am Jahresende bei 16.154.434,64 EUR. Die Planabweichungen lagen bei -172.839,44 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die ordentlichen Aufwendungen insgesamt um 771.633,91 EUR.

22. Ordentliches Ergebnis

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
22.	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-45.025,29	2.002.785,00	-172.374,08	1.635.151,15	1.807.525,23	-367.633,85

Das ordentliche Ergebnis lag bei 1.635.151,15 EUR. Gegenüber dem Planwert entstand eine deutlich positive Abweichung von 1.807.525,23 EUR. Gegenüber dem Vorjahr verminderte sich das ordentliche Ergebnis um 367.633,85 EUR.

23. Außerordentliche Erträge

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
23.	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

24. Außerordentliche Aufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
24.	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Im Haushaltsjahr wurden keine außerordentlichen Erträge und Aufwendungen erfasst.

25. Jahresergebnis

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
25.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-45.025,29	2.002.785,00	-172.374,08	1.635.151,15	1.807.525,23	-367.633,85

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen lag zum 31.12.2018 bei 1.635.151,15 EUR. Gegenüber dem Planwert ergab sich eine positive Abweichung von 1.807.525,23 EUR. Gegenüber dem Vorjahr verminderte sich das Jahresergebnis um 367.633,85 EUR.

26. Einstellungen in die Kapitalrücklage

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
26.	Einstellungen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

27. Entnahmen aus der Kapitalrücklage

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
27.	Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

28. Einstellungen in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
28.	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

29. Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
29.	Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

30. Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnismrücklagen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
30.	Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnismrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

31. Jahresergebnis

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
31.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummern 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)	-45.025,29	2.002.785,00	-172.374,08	1.635.151,15	1.807.525,23	-367.633,85

Die Ergebnisrechnung war im Haushaltsjahr ausgeglichen. Rücklagen mussten nicht in Anspruch genommen werden. Einstellungen in Rücklagen erfolgten ebenso nicht.

32. Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
32.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	20.203.173,09	0,00	22.205.958,09	22.205.958,09	2.002.785,00

33. Ergebnisvortrag in das Haushaltsfolgejahr

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
33.	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-45.025,29	22.205.958,09	-172.374,08	23.841.109,24	24.013.483,32	1.635.151,15

Durch den Jahresüberschuss von 1.635.151,15 EUR und den Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr in Höhe von 22.205.958,09 EUR ergibt sich ein neuer Ergebnisvortrag in Höhe von 23.841.109,24 EUR.

D. Erläuterung der Finanzrechnung

1. Steuern und ähnliche Abgaben

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	7.497.700,00	8.575.473,82	8.203.300,00	8.516.540,04	313.240,04	-58.933,78

Zu den wesentlichen Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben zählen insbesondere die Gewerbesteuer, Grundsteuer B, die Gemeindeanteile an der Einkommenssteuer und Umsatzsteuer sowie die Zweitwohnungsteuer.

Die Einzahlungen aus Steuern und ähnliche Abgaben lagen im Haushaltsjahr 313.240,04 EUR über dem Planwert, was im Wesentlichen auf höhere Einzahlungen aus Gewerbe-, und Zweitwohnungssteuer sowie aus Gemeindeanteilen aus der Einkommensteuer und Umsatzsteuer zurückzuführen ist. Gegenüber dem Vorjahr verminderten sich die Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben im Saldo um 58.933,78 EUR, ursächlich sind hier geringere Einzahlungen aus der Gewerbe-, und Zweitwohnungssteuer. Demgegenüber waren höhere Einzahlungen aus den Anteilen an der Einkommen- und Umsatzsteuer zu verzeichnen.

2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	915.100,00	925.047,37	659.000,00	703.039,89	44.039,89	-222.007,48

Die Einzahlungen aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfereinzahlungen lagen im Haushaltsjahr bei 703.039,89 EUR. Maßgeblich sind hier die Schlüsselzuweisungen, sonstige allgemeine Zuweisungen vom Land und Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land. Die Abweichung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von -222.007,48 EUR resultiert im Wesentlichen bei den Schlüsselzuweisungen.

3. Einzahlungen der sozialen Sicherung

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung	2.800,00	3.227,61	2.800,00	3.468,32	668,32	240,71

Die Einzahlungen der sozialen Sicherung lagen im Haushaltsjahr bei 3.468,32 EUR. Es handelt sich dabei um Kostenerstattungen des Landkreises nach dem SGB VIII.

4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.297.700,00	4.620.415,74	4.460.500,00	4.719.429,71	258.929,71	99.013,97

Zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zählen vor allem Einzahlungen aus Gebühren, Fremdenverkehrsabgaben und von der Stadt Kühlungsborn erhobene Kurbeiträge.

Gegenüber dem Planwert erhöhten sich vor allem die Einzahlungen für Gebühren für die Erteilung von Bescheiden, Parkgebühren, sonstigen Entgelte, Grabnutzungsentgelte und Fremdenverkehrsabgaben deutlich. Gegenüber dem Vorjahreswert konnten die Einzahlungen aus Fremdenverkehrsabgaben, sonstigen Entgelten und Grabnutzungsentgelten gesteigert werden. Gegenläufig wirkten sich Mindereinzahlungen bei den Parkgebühren aus.

5. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	628.900,00	699.244,74	784.400,00	795.215,99	10.815,99	95.971,25

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten zählen vor Mieten und Pachten. Gegenüber dem Planwert erhöhten sich die Einzahlungen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten um 10.815,99 EUR. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich eine positive Abweichung von 95.971,25 EUR.

6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	623.700,00	609.419,32	566.600,00	697.485,95	130.885,95	88.066,63

Zu den Einzahlungen aus Kostenerstattungen zählen insbesondere Kostenerstattungen von den Sondervermögen und vom öffentlichen Bereich, wie z.B. Erstattungen des Landkreises. Die Kostenerstattungen lagen 130.885,95 EUR über dem Plan- und mit 88.066,63 EUR über dem Vorjahreswert.

8. Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
8.	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	63.700,00	134.555,30	61.700,00	99.549,07	37.849,07	-35.006,23

Die Zins- und sonstigen Finanzeinzahlungen lagen zum Jahresende bei 99.549,07 EUR. Gegenüber dem Vorjahr verminderten sich diese Einzahlungen um 35.006,23 EUR.

9. Sonstige laufende Einzahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	452.600,00	609.025,58	450.600,00	585.538,21	134.938,21	-23.487,37

In den sonstigen laufenden Einzahlungen sind vor allem ordnungsrechtliche Einzahlungen, Konzessionsabgaben und sonstige Einzahlungen enthalten. Die sonstigen laufenden Einzahlungen lagen mit 23.487,37 EUR unterhalb des Vorjahreswertes und deutlich mit 134.938,21 EUR oberhalb des Planwertes. Ursächlich dafür sind höhere Einzahlungen aus Konzessionsabgaben, ordnungsrechtliche Einzahlungen und Einzahlungen aus Säumniszuschlägen, Mahngebühren u.a.

10. Summe der ordentlichen Einzahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
10.	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	14.482.200,00	16.176.409,48	15.188.900,00	16.120.267,18	931.367,18	-56.142,30

Die ordentlichen Einzahlungen des Haushaltsjahres lagen bei 16.120.267,18 EUR. Gegenüber dem Plan lag eine positive Abweichung von 931.367,18 EUR und gegenüber dem Vorjahr eine Verminderung von 56.142,30 EUR vor.

11. Personalauszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
11.	Personalauszahlungen	2.141.200,00	1.851.871,07	2.024.800,00	1.870.476,83	-154.323,17	18.605,76

Die Personalauszahlungen lagen im Haushaltsjahr bei 1.870.476,83 EUR. Der Planwert wurde um 154.323,17 EUR unterschritten. Der Ist-Wert lag um 18.605,76 EUR über dem Vorjahreswert.

12. Versorgungsauszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
12.	Versorgungsauszahlungen	15.500,00	63.762,27	18.200,00	96.452,58	78.252,58	32.690,31

In dieser Position wurde die Zahlung der Jahresumlage an den Kommunalen Versorgungsverband Mecklenburg – Vorpommern erfasst. Der Ansatz für Versorgungsauszahlungen wurde nicht zur gering veranschlagt.

13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.303.543,41	1.798.648,82	2.444.459,38	1.750.418,47	-694.040,91	-48.230,35

Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen lagen zum Jahresende bei 1.750.418,47 EUR. Gegenüber dem Plan minderten sich die Auszahlungen um 694.040,91 EUR. Es handelt sich hierbei vor allem um zu hoch geplante Ansätze für Auszahlungen für Energie, Wasser, Abfall, für die laufende Unterhaltung und Bewirtschaftung. Gegenüber dem Vorjahr verminderten sich die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen ebenfalls.

14. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
14.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	8.340.200,00	8.390.870,67	8.965.900,00	8.577.040,60	-388.859,40	186.169,93

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferauszahlungen lagen am Ende des Jahres bei 8.577.040,60 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die betreffenden Beträge um 186.169,93 EUR, was im Wesentlichen auf erhöhte Auszahlungen für Gewerbesteuer- und Kreisumlage zurückzuführen ist.

Der Ist-Wert lag 388.859,40 EUR unterhalb des Plan-Wertes. Ursächlich für die Abweichungen sind gegenüber dem Plan geringer ausgefallene Transferzahlungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an städtebauliche Sondervermögen und an den sonstigen privaten Bereich sowie Kreisumlage. Demgegenüber stehen höher ausgefallene Auszahlungen für Gewerbesteuerumlage.

16. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
16.	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	15.900,00	42.955,46	14.800,00	12.602,69	-2.197,31	-30.352,77

Die Zinsauszahlungen lagen bei 12.602,69 EUR und damit unter dem Plan- und dem Vorjahreswert.

17. Sonstige laufende Auszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
17.	Sonstige laufende Auszahlungen	1.234.381,88	848.478,19	1.288.714,70	862.095,83	-426.618,87	13.617,64

Zu den sonstigen laufenden Auszahlungen zählen vor allem Geschäftsauszahlungen und sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten. Zum Jahresende lagen die Auszahlungen bei 862.095,83 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich diese Auszahlungen leicht um 13.618,64 EUR. Gegenüber dem Plan blieben die Auszahlungen um 426.618,87 EUR zurück, was insbesondere auf Minderauszahlungen für Aus- und Fortbildung, für Sachverständigen-, Gerichts- und ähnlichen Auszahlungen, für die Erstellung von Bebauungsplänen sowie sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten zurückzuführen ist.

18. Summe der ordentlichen Auszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
18.	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	14.050.725,29	12.996.586,48	14.756.874,08	13.169.087,00	-1.587.787,08	172.500,52

Am Jahresende lagen die ordentlichen Auszahlungen bei 13.169.087,00 EUR, wobei eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 172.500,52 EUR entstand. Die ordentlichen Auszahlungen lagen 1.587.787,08 EUR unter dem Planwert des Jahres 2018.

19. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
19.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	431.474,71	3.179.823,00	432.025,92	2.951.180,18	2.519.154,26	-228.642,82

Der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen lag bei 2.951.180,18 EUR und damit 2.519.154,26 EUR über dem Planwert und 228.642,82 EUR unter dem Vorjahreswert.

20. Außerordentliche Einzahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
20.	Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

21. Außerordentliche Auszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
21.	Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Außerordentlich Ein- und Auszahlungen waren im Haushaltsjahr nicht zu verzeichnen.

22. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
22.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	431.474,71	3.179.823,00	432.025,92	2.951.180,18	2.519.154,26	-228.642,82

23. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
23.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	525.700,00	525.764,02	714.600,00	367.286,99	-347.313,01	-158.477,03

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen lagen 2018 bei 367.286,99 EUR und liegen deutlich mit 347.313,01 EUR unter dem Planansatz. Im Wesentlichen ist dies auf nicht eingezahlten Investitionszuwendungen in Bezug auf die Straßenbaumaßnahme „Poststraße“ zurückzuführen. Gegenüber dem Vorjahr verminderten sich die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen um 158.477,03 EUR.

24. Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
24.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	80.000,00	3.180,00	0,00	34.097,63	34.097,63	30.917,63

Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten wurden im Haushaltsjahr mit 0,00 EUR geplant. Die Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten lagen im Haushaltsjahr bei 34.097,63 EUR und betreffen verspätet geleistete Einzahlungsverpflichtungen. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Beiträge um 30.917,63 EUR.

25. Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
25.	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

26. Einzahlungen aus Sachanlagen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
26.	Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	27.488,00	0,00	80.236,27	80.236,27	52.748,27

Die Einzahlungen aus Sachanlagen entstanden durch Veräußerungsgeschäfte, insbesondere aus Grundstücksverkäufen.

27. Einzahlungen aus Finanzanlagen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
27.	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

28. Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
28.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	34.200,00	0,00	34.200,00	26.250,00	-7.950,00	26.250,00

Für ein zwischen der Stadt und dem Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn geschlossenes inneres Darlehen zur Finanzierung der Baumaßnahme 3MöwenHalle wurden Rückflüsse aus Tilgungsleistungen geplant. Tilgungsrückflüsse waren im Haushaltsjahr mit 26.250,00 EUR zu verzeichnen.

29. Einzahlungen aus Vorräten

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
29.	Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

30. Sonstige Investitionseinzahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH- Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
30.	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

31. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
31.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	639.900,00	556.432,02	748.800,00	507.870,89	-240.929,11	-48.561,13

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit lagen bei 507.870,89 EUR. Die Planabweichungen sind auf Unschärfen der Investitionsplanung und Verzug bei der Umsetzung von Bau- und Fördermaßnahmen zurückzuführen. Die Einzahlungen lagen 48.561,13 EUR unter dem Vorjahreswert.

32. Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
32.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	550.500,00	8.449,79	257.273,00	46.585,68	-210.687,32	38.135,89

Im Haushaltsjahr zahlte die Stadt Kühlungsborn 46.585,68 EUR für immaterielle Vermögensgegenstände aus, insbesondere für einen Zuschuss an den Fußballsportverein Kühlungsborn e.V. für den Erweiterungsneubau Vereinsheim. Die Planabweichung resultiert aus einem Zeitverzug bei der Umsetzung der Investitionsvorhaben und damit einhergehenden Fördermittelabrufen.

33. Auszahlungen für Sachanlagen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
33.	Auszahlungen für Sachanlagen	3.170.464,46	1.658.091,76	4.424.415,73	2.248.507,13	-2.175.908,60	590.415,37

Insgesamt zahlte die Stadt Kühlungsborn im Haushaltsjahr 2.248.507,13 EUR für Sachanlagen aus. Die Auszahlungen betrafen vor allem das Sachanlagevermögen und die Anlagen im Bau, d.h. noch nicht abgeschlossene Baumaßnahmen. Der Planwert des Haushaltsjahres wurde um 2.175.908,60 EUR unterschritten. Die Planabweichungen können auf Schwierigkeiten der Veranschlagung der Ansätze für anfallende (Abschlags-) Zahlungen für Baumaßnahmen und zeitlichen Verzug bei einzelnen Baumaßnahmen hindeuten.

34. Auszahlungen für Finanzanlagen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
34.	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Im Jahr 2018 gründete die Stadt Ostseebad Kühlungsborn die 100 %ige Tochtergesellschaft Tourismus, Freizeit und Kultur GmbH Kühlungsborn. Dafür zahlte die Stadt 100.000 EUR in das Stammkapital der Gesellschaft ein.

35. Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
Werte in EUR							
35.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	700.000,00	700.000,00	0,00	700.000,00

Zu Finanzierung der touristischen Investitionsmaßnahme 3Möwenhalle mit Minigolfplatz im Bereich des Eigenbetriebs Kommunalservice Kühlungsborn wurde im Haushaltsplan 2018 der Stadt eine Auszahlung für ein „inneres“ Darlehen veranschlagt und in dieser Höhe auch tatsächlich ausgezahlt.

36. Auszahlungen für Vorräte

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
Werte in EUR							
36.	Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

37. Sonstige Investitionsauszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH- Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
Werte in EUR							
37.	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

38. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
38.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	3.720.964,46	1.666.541,55	5.381.688,73	3.095.092,81	-2.286.595,92	1.428.551,26

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 3.095.092,81 EUR lagen 2.286.595,92 EUR unter dem Planwert. Der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit lagen 1.428.551,26 EUR über dem Vorjahreswert.

39. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
39.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-3.081.064,46	-1.110.109,53	-4.632.888,73	-2.587.221,92	2.045.666,81	-1.477.112,39

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit liegt mit einer Abweichung in Höhe von 2.045.666,81 EUR deutlich über dem Planansatz. Gegenüber dem Vorjahr verminderte sich der Saldo um 1.477.112,39 EUR.

40. Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
40.	Finanz-mittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)	-2.649.589,75	2.069.713,47	-4.200.862,81	363.958,26	4.564.821,07	-1.705.755,21

Der Finanzmittelüberschuss lag am 31.12.2018 bei 363.958,26 EUR. Der Wert liegt deutlich über dem Planwert von -4.200.862,81 EUR.

41. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
41.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

42. Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
42.	Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	109.000,00	108.952,58	109.900,00	106.138,58	-3.761,42	-2.814,00

Die Stadt leistete planmäßige Tilgungen für Investitionskredite in Höhe von 106.138,58 EUR.

43. Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
43.	Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

44. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
44.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummern 41 abzüglich Nummern 42 und 43)	-109.000,00	-108.952,58	-109.900,00	-106.138,58	3.761,42	2.814,00

Durch die Tilgungsleistungen des Haushaltsjahres ergibt sich ein Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen in Höhe von -106.138,58 EUR.

45. Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
45.	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	-66.976,64	0,00	20.909,30	20.909,30	87.885,94

Der Saldo der durchlaufenden Ein- und Auszahlungen lag bei 20.909,30 EUR. Durchlaufende Posten sind laut § 8 Abs. 6 Nr. 1 GemHVO-Doppik nicht im Haushaltsplan zu veranschlagen.

46. Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR					
46.	Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Summe der Nummern 40, 44 und 45)	-2.758.589,75	1.893.784,25	-4.310.762,81	278.728,98	4.589.491,79	-1.615.055,27

Der Zahlungsmittelbestand erhöhte sich im Haushaltsjahr um 278.728,98 EUR. Laut Haushaltsplan war eine Abnahme des Zahlungsmittelbestandes vorgesehen. Im Haushaltsjahr wurden keine Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Anspruch genommen. Die Zahlungsfähigkeit der Stadt Ostseebad Kühlungsborn war durchgehend gesichert.

47. Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
47.	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)	322.474,71	3.070.870,42	322.125,92	2.845.041,60	2.522.915,68	-225.828,82

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen wurde in Höhe von 322.125,92 EUR geplant. Zum Jahresende lag der Saldo bei 2.845.041,60 EUR.

48. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
48.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres	339.940,68	2.874.322,45	322.474,71	19.461.048,08	19.138.573,37	16.586.725,63

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember 2017 lag bei 19.461.048,08 EUR.

49. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres

Pos.	Bezeichnung	Plan Vorjahr	Ist Vorjahr	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
49.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)	662.415,39	5.945.192,87	644.600,63	22.306.089,68	21.661.489,05	16.360.896,81

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen beträgt zu Haushaltsjahresende 22.306.089,68 EUR erfasst.

E. Berichtigung der Eröffnungsbilanz und des Jahresabschlusses

Erforderliche Berichtigungen der Eröffnungsbilanz oder Korrekturen vorangegangener Jahresabschlüsse im Sinne der § 53a GemHVO-Doppik konnten nicht identifiziert werden.

F. Vorgänge von besonderer Bedeutung

Es ergaben sich keine Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres.

VI. Feststellung

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2018 der Stadt Ostseebad Kühlungsborn wird festgestellt.

Kühlungsborn, den 20.06.2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A. Gorn', is written over a horizontal line.

Der Bürgermeister

VII. Abkürzungsverzeichnis

Vj.	Vorjahr
EUR	Euro
gem.	gemäß
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
i.d.R.	in der Regel
Kto.	Konto
KV M-V	Kommunalverfassung des Landes Mecklenburg-Vorpommern
ÖPNV	Öffentlicher Personennahverkehr
Pos.	Position
TEUR	tausend Euro
v.a.	vor allem
u.a.	unter anderem
vgl.	vergleiche
HKR	Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen (Software)

VIII. Anlagen

A. Anlagenübersicht

B. Forderungsübersicht

C. Verbindlichkeitenübersicht

D. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

E. Übersicht über die Finanzdaten der Teilrechnungen

F. Übersicht über die Erträge und Aufwendungen der Ergebnisrechnung

G. Darstellung der Liquiden Mittel und Kassenkredite

A. Anlagenübersicht



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-DoppK) Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge				Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge								Restbuchwerte	
	Stand zum 31.12.2017	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2018	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2017	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2018	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushalts- vorjahres
	in EUR													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	66.722,37	411,74	0,00	0,00	67.134,11	46.265,16	0,00	7.930,00	0,00	0,00	0,00	94.190,21	12.936,90	20.457,21
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	306.765,20	0,00	0,00	0,00	306.765,20	195.162,84	0,00	0,00	0,00	0,00	30.664,06	225.866,92	82.696,26	113.562,36
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	996.137,30	0,00	0,00	0,00	996.137,30	191.123,29	0,00	35.660,13	0,00	0,00	0,00	226.783,42	789.353,89	605.014,00
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	485.715,10	45.329,04	0,00	0,00	531.044,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	531.044,19	485.715,10
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	1.857.340,07	45.740,78	0,00	0,00	1.903.080,00	432.571,29	0,00	43.590,13	0,00	0,00	30.664,06	506.845,50	1.396.230,30	1.424.768,70
1.2.1 Wald, Forsten	54.511,69	0,00	0,00	0,00	54.511,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.511,69	54.511,69
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.686.515,93	4.244,03	639,37	0,00	1.670.120,59	65.488,59	0,00	13.696,15	0,00	0,00	0,00	79.184,74	1.590.935,85	1.601.027,34
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	27.553.367,15	633,00	3.374,40	313.180,00	28.164.005,70	3.732.056,21	0,00	377.376,02	0,00	0,00	0,00	4.109.434,23	24.054.571,50	24.121.310,94
1.2.4 Infrastrukturvermögen	36.415.702,18	71.561,80	29.623,22	4.279.936,63	40.737.027,37	13.791.340,36	0,00	963.446,46	0,00	21.948,07	0,00	14.752.836,77	25.984.788,60	22.624.411,60
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	43.640,70	0,00	0,00	0,00	43.640,70	91,42	0,00	11,31	0,00	0,00	0,00	102,73	43.538,03	43.549,34
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.441.071,94	786,97	0,00	9.096,48	1.452.555,37	1.106.406,20	0,00	52.427,57	0,00	0,00	0,00	1.206.835,85	243.723,52	205.483,66
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.470.356,94	154.062,02	3.855,39	0,00	1.620.563,57	630.567,19	0,00	106.117,32	0,00	3.648,39	0,00	934.836,12	685.726,51	639.766,51
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	1.304.636,36	3.377.164,44	61.193,71	-4.603.015,12	637.593,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	637.593,97	1.604.636,36
Summe Sachanlagen	70.870.004,93	3.606.054,28	95.096,08	0,00	74.380.623,10	19.575.952,00	0,00	1.535.076,00	0,00	25.796,46	0,00	21.085.232,44	53.295.389,72	51.294.701,94
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	3.711.351,34	100.000,00	0,00	0,00	3.811.351,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.811.351,34	3.711.351,34
1.3.3 Beteiligungen	136.007,81	0,00	0,00	0,00	136.007,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.007,81	136.007,81
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	16.920.380,00	0,00	409.934,77	0,00	16.510.445,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.510.445,23	16.920.380,00
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale	276.923,00	700.000,00	26.250,00	0,00	950.673,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	950.673,00	276.923,00

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. §47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik) Sortierung: FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
	Stand zum 31.12.2017	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2018	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2017	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2018	Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des Haushalts- vorjahres
	in EUR													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Stiftungen														
1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	270.134,11	259.776,20	0,00	0,00	529.912,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529.912,37	270.134,11
1.3.9 Sonstige Ausleihungen	19.871,37	0,00	0,00	0,00	19.871,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.871,37	19.871,37
Summe Finanzanlagen	21.336.667,63	1.059.776,20	436.164,77	0,00	21.960.261,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.960.261,12	21.336.667,63
Summe Anlagevermögen	94.064.602,63	4.734.173,30	534.070,66	0,00	99.243.965,07	20.009.523,34	0,00	1.576.667,03	0,00	25.796,40	30.654,00	21.592.077,99	76.601.806,14	74.000.136,30
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	29.606.116,10	1.169.475,23	10.400,00	201.700,00	31.046.696,30	10.971.916,19	0,00	775.436,50	0,00	7.713,33	0,00	11.738.041,41	19.307.254,97	16.634.201,96
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.217.040,40	16.206,65	0,00	0,00	5.233.247,31	2.112.934,30	0,00	102.963,22	0,00	0,00	0,00	2.265.497,52	2.967.749,79	3.104.106,10
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	200.000,00	91.700,00	0,00	-201.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
2. Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	35.023.156,61	1.267.385,06	10.400,00	0,00	36.280.143,69	13.084.850,49	0,00	826.001,77	0,00	7.713,33	0,00	14.005.138,93	22.275.004,76	21.936.306,12

B. Forderungsübersicht

Forderungsübersicht zum 31.12.2018									
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres			Nominalwert	Kumulierte Abzinsung zum Ende des Haushaltsjahres	kumulierte sonstige Wert- berichtigungen zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsjahres 2018	Bilanzwert zum 31. Dezember 2017
		davon mit einer Restlaufzeit							
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
in EUR									
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	927.275,51	-	-	927.275,51	-	766.929,76	160.345,75	117.090,46
	darunter:								
	a) Gebührenforderungen	25.392,01	-	-	25.392,01	-	632,43	24.759,58	18.875,33
	b) Beitragsforderungen	121.613,31	-	-	121.613,31	-	24.183,18	97.430,13	82.616,80
	c) Steuerforderungen	787.924,14	-	-	787.924,14	-	651.888,37	136.035,77	132.176,60
	darunter:								
	aa) Grundsteuer	40.314,16	-	-	40.314,16	-	22.353,78	17.960,38	21.567,90
	bb) Gewerbesteuer	749.759,36	-	-	749.759,36	-	628.332,91	121.426,45	114.828,11
	cc) Sonstige	- 2.149,38	-	-	- 2.149,38	-	1.201,68	- 3.351,06	- 4.219,41
	d) Forderungen aus Transferleistungen	29.320,19	-	-	29.320,19	-	-	29.320,19	- 40,00
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	- 36.974,14	-	-	- 36.974,14	-	90.225,78	- 127.199,92	- 116.538,27
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	165.747,71	-	-	165.747,71	-	47.755,14	117.992,57	134.493,58
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	151,37	-	-	151,37	-	-	151,37	151,37
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	99.593,84	-	-	99.593,84	-	-	99.593,84	95.620,62
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich								
	darunter:								
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	98.661,20	-	-	98.661,20	-	57.402,43	41.258,77	40.824,01
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	56.663,07			56.663,07	-	10.358,00	46.305,07	124.031,91
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.348.092,70	-	-	1.348.092,70	-	882.445,33	465.647,37	512.211,95

C. Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht						
Posten		Verbindlichkeiten zum Eröffnungsbilanzstichtag 31. Dezember 2018 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2018 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2017 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in EUR				
4.1	Anleihen	-	-	-	-	-
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:					
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	180.804,56	-	-	180.804,56	227.397,73
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	-	-	-	-	-
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-	-	-	-	-
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-	-	-	-	-
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	343.689,08	-	-	343.689,08	94.501,37
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-	-	-	-	-
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	-
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-	-	-	919,60	919,60
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung	149.802,46	-	-	149.802,46	231.701,75
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:					
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	-	-	-	-	-
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	838.184,25	-	-	838.184,25	978.166,57
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	127.233,45	21.000,00	-	148.233,45	148.679,78
4.	Summe der Verbindlichkeiten	1.639.713,80	21.000,00	-	1.660.713,80	1.681.366,80

D. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Nr.	Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €	in €	in €
1.	Aufwandermächtigungen			
	Teilhaushalt 1-5 1 - Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung	711.366,45	1.512.377,22	1.539,74
	Teilhaushalt 1-5 2 - Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen	8.282.900,00	8.532.725,75	0,00
	Teilhaushalt 1-5 3 - Teilhaushalt 3 Bürgerdienste	1.155.930,64	998.090,25	14.674,90
	Teilhaushalt 1-5 4 - Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	2.758.416,63	2.318.986,25	15.351,76
	Teilhaushalt 1-5 5 - Teilhaushalt 5 Stadtentwicklung	3.418.660,36	2.792.255,17	353.112,22
	Summe Aufwandsermächtigungen	16.327.274,08	16.154.434,64	384.678,62
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen			
	Teilhaushalt 1-5 1 - Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung	648.366,45	571.752,24	1.539,74
	Teilhaushalt 1-5 2 - Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen	8.280.700,00	8.082.009,34	0,00
	Teilhaushalt 1-5 3 - Teilhaushalt 3 Bürgerdienste	1.071.430,64	918.674,64	14.674,90
	Teilhaushalt 1-5 4 - Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	2.376.516,63	1.932.470,38	15.351,76
	Teilhaushalt 1-5 5 - Teilhaushalt 5 Stadtentwicklung	2.379.860,36	1.664.180,40	353.112,22
	Summe ordentliche und außerordentliche Auszahlungen	14.756.874,08	13.169.087,00	384.678,62
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Teilhaushalt 1-5 1 - Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung	960.308,97	54.492,14	16.816,00
	Teilhaushalt 1-5 2 - Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen	711.000,00	800.000,00	0,00
	Teilhaushalt 1-5 3 - Teilhaushalt 3 Bürgerdienste	86.031,67	15.317,04	0,00
	Teilhaushalt 1-5 4 - Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	312.017,80	116.784,41	192.527,46
	Teilhaushalt 1-5 5 - Teilhaushalt 5 Stadtentwicklung	3.312.330,29	2.108.499,22	117.971,49
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.381.688,73	3.095.092,81	327.314,95
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit			
	Teilhaushalt 1-5 2 - Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen	109.900,00	106.138,58	0,00
	Summe Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	109.900,00	106.138,58	0,00
	Summe Auszahlungsermächtigungen	20.248.462,81	16.370.318,39	711.993,57
Nr.	Bezeichnung	genehmigte Festsetzung des Haushaltsjahres	davon im Haushaltsjahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €	in €	in €
3.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00

*Ende der Liste *Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen* ***

E. Übersicht über die Finanzdaten der Teilrechnungen

Nr.	Ertrags- und Aufwandsseiten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5	
				1		2		3		4	
				Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung		Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen		Teilhaushalt 3 Bürgerdienste		Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	8.203.300,00	8.870.032,44	0,00	0,00	8.203.300,00	8.870.032,44	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.450.100,00	1.482.499,78	0,00	0,00	659.000,00	701.540,07	24.400,00	25.281,91	130.300,00	132.242,80
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	2.800,00	3.468,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00	3.468,32
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.599.600,00	4.908.451,88	3.000,00	2.694,50	4.074.000,00	4.077.826,26	131.400,00	157.337,00	33.200,00	34.277,45
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	784.400,00	796.054,70	550.600,00	568.568,66	0,00	0,00	32.300,00	27.684,44	112.500,00	78.839,71
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	566.600,00	705.484,22	31.400,00	43.296,64	43.300,00	37.103,18	19.600,00	27.370,54	437.500,00	542.937,31
7.	+ Erhöhungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	61.700,00	397.866,94	0,00	259.778,26	61.700,00	138.088,68	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	+ Sonstige laufende Erträge	486.400,00	625.727,53	34.100,00	18.585,78	308.000,00	390.086,84	144.300,00	215.674,31	0,00	0,00
11.	= Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	16.154.900,00	17.789.585,79	619.100,00	892.925,84	13.349.300,00	14.214.677,47	352.000,00	453.348,20	716.300,00	791.765,59
12.	- Personalaufwendungen	2.072.700,00	1.954.805,97	524.500,00	437.436,04	306.600,00	295.960,04	494.600,00	486.881,83	392.000,00	376.985,42
13.	- Versorgungsaufwendungen	2.200,00	640.789,79	2.200,00	640.789,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.444.459,38	1.740.592,22	10.100,00	14.011,46	22.000,00	22.434,98	294.486,64	204.065,63	802.516,63	563.704,71
15.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.538.500,00	1.609.351,11	31.100,00	60.465,79	2.200,00	0,00	84.500,00	77.431,06	381.900,00	401.153,09
16.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	14.136,23	0,00	0,00	0,00	5.574,14	0,00	135,96	0,00	167,12

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Teilhaushalt 1 - 5		Teilhaushalt 1 - 5		Teilhaushalt 1 - 5		Teilhaushalt 1 - 5	
				1		2		3		4	
				Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung		Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen		Teilhaushalt 3 Bürgerdienste		Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.965.900,00	8.478.348,59	0,00	0,00	7.864.000,00	7.614.313,54	2.800,00	2.946,19	1.049.100,00	851.460,64
18.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	14.800,00	426.140,93	0,00	0,00	14.800,00	109.220,08	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Sonstige laufende Aufwendungen	1.288.714,70	1.290.269,80	143.466,45	80.943,83	73.300,00	485.222,97	279.544,00	226.629,58	132.900,00	125.515,27
21.	= Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	16.327.274,08	16.154.434,64	711.366,45	1.233.646,99	8.282.900,00	8.532.725,75	1.155.930,64	998.090,25	2.758.416,63	2.318.986,25
22.	= Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-172.374,08	1.635.151,15	-92.266,45	-340.721,15	5.066.400,00	5.681.951,72	-803.930,64	-544.742,05	-2.042.116,63	-1.527.220,66
23.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-172.374,08	1.635.151,15	-92.266,45	-340.721,15	5.066.400,00	5.681.951,72	-803.930,64	-544.742,05	-2.042.116,63	-1.527.220,66
26.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)	-172.374,08	1.635.151,15	-92.266,45	-340.721,15	5.066.400,00	5.681.951,72	-803.930,64	-544.742,05	-2.042.116,63	-1.527.220,66

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Teilhaushalt 1-5							
		5							
		Teilhaushalt 5 Stadtbauentwicklung							
		Gesamtermächtigung	Ergebnis des Haushaltsjahres						
1	2								
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00						
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	636.400,00	623.434,98						
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00						
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	358.000,00	636.316,67						
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	89.000,00	120.961,89						
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	34.800,00	54.774,55						
7.	+ Erhöhungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00						
	- Verminderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00						
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00						
9.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00						
10.	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	1.380,60						
11.	= Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	1.118.200,00	1.436.868,69						
12.	- Personalaufwendungen	355.000,00	357.542,64						
13.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00						
14.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.315.356,11	936.375,44						
15.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.038.800,00	1.070.301,17						
16.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	8.258,93						

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Teilhaushalt 1-5							
		5							
		Teilhaushalt 5 Stadtentwicklung							
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres						
		1	2						
17.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	50.000,00	9.628,22						
18.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00						
19.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	316.920,85						
20.	- Sonstige laufende Aufwendungen	659.504,25	371.958,15						
21.	= Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	3.418.660,36	3.070.985,40						
22.	= Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-2.300.460,36	-1.634.116,71						
23.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00						
24.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00						
25.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-2.300.460,36	-1.634.116,71						
26.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00						
27.	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00						
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)	-2.300.460,36	-1.634.116,71						

*** Ende der Liste "Übersicht über die Teilrechnungen" ***

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5	
				1		2		3		4	
				Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung		Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen		Teilhaushalt 3 Bürgerdienste		Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	8.203.300,00	8.516.540,04	0,00	0,00	8.203.300,00	8.516.540,04	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	659.000,00	703.039,89	0,00	0,00	659.000,00	701.539,89	0,00	0,00	0,00	1.500,00
3.	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	2.800,00	3.468,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00	3.468,32
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.460.500,00	4.719.429,71	3.000,00	2.694,50	4.074.000,00	4.037.843,15	118.400,00	172.487,11	33.200,00	30.236,15
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	784.400,00	795.215,99	550.600,00	570.413,29	0,00	0,00	32.300,00	27.204,24	112.500,00	76.562,15
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	566.600,00	697.485,95	31.400,00	41.613,94	43.300,00	34.386,47	19.600,00	33.116,63	437.500,00	540.533,55
7.	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	61.700,00	99.549,07	0,00	0,00	61.700,00	99.549,07	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen	450.600,00	585.538,21	0,00	0,00	308.000,00	370.570,18	142.600,00	214.968,03	0,00	0,00
10.	= Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	15.188.900,00	16.120.267,18	585.000,00	614.721,73	13.349.300,00	13.760.428,80	312.900,00	447.776,01	586.000,00	652.300,17
11.	- Personalauszahlungen	2.024.800,00	1.870.476,83	476.600,00	370.169,64	306.600,00	295.960,04	494.600,00	486.986,60	392.000,00	376.985,42
12.	- Versorgungsauszahlungen	18.200,00	96.452,58	18.200,00	96.452,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.444.459,38	1.750.418,47	10.100,00	13.327,24	22.000,00	22.117,69	294.486,64	205.972,12	802.516,63	570.877,51
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	8.965.900,00	8.577.040,60	0,00	0,00	7.864.000,00	7.707.981,84	2.800,00	0,00	1.049.100,00	859.430,54
15.	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	14.800,00	12.602,69	0,00	0,00	14.800,00	12.602,69	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	- Sonstige laufende Auszahlungen	1.288.714,70	862.095,83	143.466,45	91.802,78	73.300,00	43.347,08	279.544,00	225.715,92	132.900,00	125.176,91
18.	= Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	14.756.874,08	13.169.087,00	648.366,45	571.752,24	8.280.700,00	8.082.009,34	1.071.430,64	918.674,64	2.376.516,63	1.932.470,38
19.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	432.025,92	2.951.180,18	-63.366,45	42.969,49	5.068.600,00	5.678.419,46	-758.530,64	-470.898,63	-1.790.516,63	-1.280.170,21

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5	
				1		2		3		4	
				Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung		Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen		Teilhaushalt 3 Bürgerdienste		Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20.	+ Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	432.025,92	2.951.180,18	-63.366,45	42.969,49	5.068.600,00	5.678.419,46	-758.530,64	-470.898,63	-1.790.516,63	-1.280.170,21
22.1	Saldo der Ein- und Auszahlungen der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)	432.025,92	2.951.180,18	-63.366,45	42.969,49	5.068.600,00	5.678.419,46	-758.530,64	-470.898,63	-1.790.516,63	-1.280.170,21
23.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	714.600,00	367.286,99	0,00	0,00	298.600,00	303.786,99	15.000,00	10.000,00	0,00	0,00
24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	34.097,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	80.236,27	0,00	19.521,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	34.200,00	26.250,00	0,00	0,00	34.200,00	26.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	+ Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	748.800,00	507.870,89	0,00	19.521,00	332.800,00	330.036,99	15.000,00	10.000,00	0,00	0,00
32.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	257.273,00	46.585,68	4.273,00	1.256,64	11.000,00	0,00	0,00	0,00	225.000,00	39.587,31
33.	- Auszahlungen für Sachanlagen	4.424.415,73	2.248.507,13	956.035,97	53.235,50	0,00	0,00	86.031,67	15.317,04	87.017,80	77.197,10
34.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5		Teilhaushalt 1 -5	
				1		2		3		4	
				Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung		Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen		Teilhaushalt 3 Bürgerdienste		Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
36.	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	5.381.688,73	3.095.092,81	960.308,97	54.492,14	711.000,00	800.000,00	86.031,67	15.317,04	312.017,80	116.784,41
39.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-4.632.888,73	-2.587.221,92	-960.308,97	-34.971,14	-378.200,00	-469.963,01	-71.031,67	-5.317,04	-312.017,80	-116.784,41
40.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushalts (Summe der Nummern 22.2 und 39)	-4.200.862,81	363.958,26	-1.023.675,42	7.998,35	4.690.400,00	5.208.456,45	-829.562,31	-476.215,67	-2.102.534,43	-1.396.954,62

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Teilhaushalt 1-5							
		5							
		Teilhaushalt 5 Stadtentwicklung							
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres						
		1	2						
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00						
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00						
3.	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00						
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	231.900,00	476.168,80						
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	89.000,00	121.036,31						
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	34.800,00	47.835,36						
7.	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00						
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00						
8.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00						
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00						
10.	= Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	355.700,00	645.040,47						
11.	- Personalauszahlungen	355.000,00	340.375,13						
12.	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00						
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.315.356,11	938.123,91						
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	50.000,00	9.628,22						
15.	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00						
16.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00						
17.	- Sonstige laufende Auszahlungen	659.504,25	376.053,14						
18.	= Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	2.379.860,36	1.664.180,40						
19.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	-2.024.160,36	-1.019.139,93						

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Teilhaushalt 1 - 5							
		5							
		Teilhaushalt 5 Stadtentwicklung							
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres						
1	2								
20.	+ Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00						
21.	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00						
22.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	-2.024.160,36	-1.019.139,93						
22.1	Saldo der Ein- und Auszahlungen der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00						
22.2	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)	-2.024.160,36	-1.019.139,93						
23.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	401.000,00	53.500,00						
24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	34.097,63						
25.	+ Einzahlungen aus im materielle Vermögensgegenständen	0,00	0,00						
26.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	60.715,27						
27.	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00						
28.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00						
29.	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00						
30.	+ Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00						
31.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	401.000,00	148.312,90						
32.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	17.000,00	5.741,73						
33.	- Auszahlungen für Sachanlagen	3.295.330,29	2.102.757,49						
34.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00						
35.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00						

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Teilhaushalt 1 - 5							
		5							
		Teilhaushalt 5 Stadteentwicklung							
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis des Haushalts- jahres						
1	2								
36.	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00						
37.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00						
38.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	3.312.330,29	2.108.499,22						
39.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-2.911.330,29	-1.960.186,32						
40.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)	-4.935.490,65	-2.979.326,25						

*** Ende der Liste "Übersicht über die Teilrechnungen" ***

F. Übersicht über die Erträge und Aufwendungen der Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Emäch- tigungen des Haushalts- jahres	Übertragene Emäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Erläuterung Konto- num mer
		in €	in €	in €	in €	in €	
		1	2	3	4	5	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	8.203.300,00	0,00	8.203.300,00	8.870.032,44	-666.732,44	40
	darunter:						
1.1	Grundsteuer A	8.200,00	0,00	8.200,00	8.472,12	-272,12	(4011)
1.2	Grundsteuer B	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	1.185.386,44	14.613,56	(4012)
1.3	Gewerbesteuer	3.600.000,00	0,00	3.600.000,00	4.226.764,46	-626.764,46	(4013)
1.4	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.140.500,00	0,00	2.140.500,00	2.170.077,82	-29.577,82	(4021)
1.5	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	497.500,00	0,00	497.500,00	491.678,61	5.821,39	(4022)
1.6	Sonstige Gemeindesteuern	470.000,00	0,00	470.000,00	498.826,91	-28.826,91	(403)
1.7	Ausgleichleistungen vom Land	287.100,00	0,00	287.100,00	288.826,08	-1.726,08	(4052)
1.8	Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(40541)
1.9	Leistungen des Landes aus dem Ausgleich von Sonderleistungen aus der Zusammenführung von Arbeitslosen- und Sozialhilfe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(40542)
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.450.100,00	0,00	1.450.100,00	1.482.499,76	-32.399,76	41
	darunter:						
2.1	Schlüsse zuweisungen	30.800,00	0,00	30.800,00	69.518,66	-38.718,66	(411)
2.2	Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(412)
2.3	Sonstige allgemeine Zuweisungen	628.200,00	0,00	628.200,00	632.021,41	-3.821,41	(413)
2.4	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00	0,00	0,00	1.500,00	-1.500,00	(414)
2.5	Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4161)
2.6	Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4162)
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	2.800,00	0,00	2.800,00	3.468,32	-668,32	42
	darunter:						
3.1	Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(421)
3.2	Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(422)
3.3	Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(423)
3.4	Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	2.800,00	0,00	2.800,00	3.468,32	-668,32	(424)
3.5	Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(425)
3.6	Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(426)
3.7	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(427)
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.599.600,00	0,00	4.599.600,00	4.908.451,88	-308.851,88	43
	darunter:						
4.1	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Ausgaben	103.800,00	0,00	103.800,00	112.837,65	-9.037,65	(431)
4.2	Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	282.700,00	0,00	282.700,00	553.671,98	-270.971,98	(432)
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	784.400,00	0,00	784.400,00	796.054,70	-11.654,70	441, 443, 444, 445, 448
	darunter:						
5.1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	784.400,00	0,00	784.400,00	796.054,70	-11.654,70	(441)
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	566.600,00	0,00	566.600,00	705.484,22	-138.884,22	442, 448
7.	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Emmüchtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Emmüchtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtemmüchtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Erläuterung Kontonummer
		in €	in €	in €	in €	in €	
		1	2	3	4	5	
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
9.	+ Sonstige laufende Erträge	486.400,00	0,00	486.400,00	625.727,53	-139.327,53	46
	darunter:						
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	29.200,00	0,00	29.200,00	17.576,26	11.623,74	(461)
10.	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 1 bis 9)	16.093.200,00	0,00	16.093.200,00	17.391.718,85	-1.298.518,85	
11.	- Personalaufwendungen	2.072.700,00	0,00	2.072.700,00	1.954.805,97	117.894,03	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	48.000,00	0,00	48.000,00	83.373,91	-35.373,91	(507)
12.	- Versorgungsaufwendungen	2.200,00	0,00	2.200,00	640.789,79	-638.589,79	51
	darunter:						
	12.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	545.080,80	-545.080,80	(515)
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.301.800,00	142.659,38	2.444.459,38	1.740.592,22	703.867,16	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	465.000,00	0,00	465.000,00	347.133,33	117.866,67	(522)
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	1.578.900,00	142.406,59	1.721.306,59	1.216.142,02	505.164,57	(523)
14.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangabe und Erweiterung der Verwaltung	1.538.500,00	0,00	1.538.500,00	1.609.351,11	-70.851,11	53
15.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	14.136,23	-14.136,23	
16.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.965.900,00	0,00	8.965.900,00	8.478.348,59	487.551,41	54
	darunter:						
	16.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.301.900,00	0,00	1.301.900,00	1.064.035,05	237.864,95	(541)
	16.2 Schuldendienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(542)
	16.3 Gewerbesteuerumlage	420.000,00	0,00	420.000,00	450.097,32	-30.097,32	(5431)
	16.4 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(5441)
	16.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	3.170.000,00	0,00	3.170.000,00	3.005.959,41	164.040,59	(54421)
	16.6 Allgemeine Umlagen an das Amt oder die geschäftsführende Gemeinde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(54422)
	16.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(5443)
	16.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(5449)
17.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
	darunter:						
	17.1 Leistungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(551)
	17.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(552)
	17.3 Leistungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(553)
	17.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(554)
	17.5 Leistungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(555)
	17.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(556)
	17.7 Sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(557)
	17.8 Kostenbeteiligung und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(558)

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Erläuterung Kontonummer
		in €	in €	in €	in €	in €	
		1	2	3	4	5	
	17.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(559)
18.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	1.206.900,00	81.814,70	1.288.714,70	1.290.269,80	-1.555,10	56
19.	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe der Nummern 11 bis 18)	16.088.000,00	224.474,08	16.312.474,08	15.728.293,71	584.180,37	
20.	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo der Nummern 10 und 19)	5.200,00	-224.474,08	-219.274,08	1.663.425,14	-1.882.699,22	
21.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	61.700,00	0,00	61.700,00	397.866,94	-336.166,94	47
	darunter:						
	21.1 Zinserträge	11.700,00	0,00	11.700,00	321.551,96	-309.851,96	(471, 472, 479)
	21.2 Sonstige Finanzerträge	50.000,00	0,00	50.000,00	76.314,98	-26.314,98	(473 - 479)
22.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	14.800,00	0,00	14.800,00	426.140,93	-411.340,93	57
	darunter:						
	22.1 Zinsaufwendungen	9.800,00	0,00	9.800,00	418.697,93	-408.897,93	(571 - 579)
	22.2 Sonstige Finanzaufwendungen	5.000,00	0,00	5.000,00	7.443,00	-2.443,00	(571 - 579)
23.	= Finanzergebnis (Saldo der Nummern 21 und 22)	46.900,00	0,00	46.900,00	-28.273,99	75.173,99	
24.	= Ordentliches Ergebnis (Summe der Nummern 20 und 23)	52.100,00	-224.474,08	-172.374,08	1.635.151,15	-1.807.525,23	
25.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	491
26.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	591
27.	= Außerordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 25 und 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Summe der Nummern 24 und 27)	52.100,00	-224.474,08	-172.374,08	1.635.151,15	-1.807.525,23	
29.	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
30.	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492
	darunter:						
	30.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4922)
31.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 28, 29 und 30)	52.100,00	-224.474,08	-172.374,08	1.635.151,15	-1.807.525,23	
32.	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
33.	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
34.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nummern 31, 32 und 33)	52.100,00	-224.474,08	-172.374,08	1.635.151,15	-1.807.525,23	
35.	- Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	594
36.	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	494
37.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Saldo der Nummern 34, 35 und 36)	52.100,00	-224.474,08	-172.374,08	1.635.151,15	-1.807.525,23	
	nachrichtlich						
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr	----	----	----	22.205.958,09	----	
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Absatz 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr (Summe der Nummern 37 und 38)	----	----	----	23.841.109,24	----	

G. Darstellung der liquiden Mittel und Kassenkredite

Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2018					
lfd. Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitions- tätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungs- vorgänge	Summe
		in €			
		1	2	3	4
1	Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				13.181.148,98
2	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres				-
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	19.461.048,08	- 6.351.868,98	71.969,88	13.181.148,98
4	+ Korrektur des Vortrages gemäß Anlage 6 der Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik, Nummer 7				
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	19.461.048,08	- 6.351.868,98	71.969,88	13.181.148,98
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 22 GemHVO-Doppik)	2.951.180,18			2.951.180,18
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	106.138,58			106.138,58
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 GemHVO-Doppik)		- 2.587.221,92		- 2.587.221,92
9	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)				
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 45 GemHVO-Doppik)			20.909,30	20.909,30
11 ³	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres	22.306.089,68	- 8.939.090,90	92.879,18	13.459.877,96
Kontrollrechnung:					
12	Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 60 GemHVO-Doppik)				13.459.877,96
13	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 58 GemHVO-Doppik)				-
14	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres				13.459.877,96

¹ Ämter weisen neben den liquiden Mitteln auch die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.
Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.

² Neben den Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2. GemHVO-Doppik sind auch die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3. und 4.7. bis 4.10 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit diese Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit enthalten. Der auszuweisende Betrag entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Absatz 2 Nummer 5 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 14.2.

³ Der Betrag für die laufenden Ein- und Auszahlungen (Spalte 1) entspricht dem Vortrag für das Haushaltsfolgejahr gemäß § 16 Absatz 1 Nummer 2 und Absatz 2 Nummer 2 GemHVO-Doppik.

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss für das Haushaltsjahr (Kernhaushalt der Stadt Ostseebad
Kühlungsborn)

2018

Gegenüber dem Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn erkläre ich als Bürgermeister Folgendes:

A. Aufklärungen und Nachweise

Die Aufklärungen und Nachweise, um die Sie mich gemäß § 3 Abs. 6 KPG gebeten haben, und die Nachweise und Informationen, die darüber hinaus für eine ordnungsgemäße Prüfung erforderlich sind, habe ich Ihnen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen gegeben. Als Auskunftspersonen habe ich Ihnen die nachfolgend aufgeführten Personen benannt:

Herr Lahser für den Bereich Haushalt

Frau Zander für den Bereich Geschäfts- und Anlagenbuchhaltung

Herr Höniger für den Bereich Kasse

Diese Personen sind verpflichtet, Ihnen alle erforderlichen und alle gewünschten Auskünfte und Nachweise richtig und vollständig zu geben.

B. Bücher und Schriften

1. Ich bin meiner Verantwortung zur Einrichtung eines den gesetzlichen Vorschriften entsprechenden rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems nachgekommen. Dazu gehören die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie Maßnahmen zur Verhinderung und Aufdeckung von wesentlichen Täuschungen und Vermögensschädigungen.
2. Ich habe dafür Sorge getragen, dass Ihnen die Bücher, Belege und Schriften, auch soweit sie IT-gestützt geführt werden, vollständig zur Verfügung gestellt worden sind. Zu den Schriften gehören insbesondere auch vertragliche Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren, Dienst-, Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen, die zum Verständnis der Rechnungslegung erforderlich sind. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zulegenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. In den vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das oben genannte Haushaltsjahr buchungspflichtig geworden sind. Wesentliche Änderungen des Buchführungssystems einschließlich des rechnungslegungsbezogenen IT-Systems
 - haben wir Ihnen mitgeteilt.
 - waren im Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.
4. Die nach der Gemeindehaushaltsverordnung und der Gemeindekassenverordnung erforderlichen Dienst- und Arbeitsanweisungen wurden
 - erlassen
 - und sind in aktueller Fassung vorgelegt.
 - nicht erlassen (Begründung unter „D.“).
5. Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme wurden
 - beachtet
 - nicht beachtet (Begründung unter „D.“)
6. Im Bereich des doppelten Rechnungswesens werden
 - eigene EDV-Anlagen eingesetzt.
 - Arbeiten auf fremden EDV-Anlagen abgewickelt.
 - EDV-Anlagen nicht eingesetzt (die folgenden Punkte 7. und 8. entfallen).

Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

7. Abrechnungen im Bereich des Rechnungswesens sind
- auf der Grundlage der organisatorischen Vorkehrungen und Kontrollen nur nach den Ihnen zur Verfügung gestellten Programmen und den aufgezeichneten Bedienungseingriffen bzw. den Ihnen vorgelegten Dienst- und Arbeitsanweisungen sowie Organisationsunterlagen durchgeführt worden und / oder
 - auf der Grundlage der vertraglichen Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren entsprechend den gesetzlichen Anforderungen durchgeführt worden.
8. Ich habe sichergestellt, dass im Rahmen der gesetzlichen Aufbewahrungspflichten und -fristen auch die nicht ausgedruckten Daten jederzeit verfügbar sind und innerhalb angemessener Frist lesbar gemacht und maschinell ausgewertet werden können, und zwar die Buchungen in kontenmäßiger Ordnung.

C. Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

1. Unter Berücksichtigung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze sind in dem von Ihnen zu prüfenden Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Abgrenzungen berücksichtigt. Sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Einzahlungen und Auszahlungen sind enthalten. Alle erforderlichen Angaben wurden nach den einschlägigen Rechtsvorschriften gemacht.
2. Bewertungserhebliche Umstände sowie für die Rechnungslegung relevante Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
- haben sich nicht ergeben.
 - sind im Jahresabschluss bereits berücksichtigt.
 - habe ich Ihnen mitgeteilt.
3. Besondere Umstände, die der Fortführung der Verwaltungstätigkeit oder von Teilen der Verwaltungstätigkeit oder der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entgegenstehen könnten
- bestehen nicht.
 - wurden Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt.
 - sind im Anhang gesondert aufgeführt.
 - sind in Abschnitt „D.“ angegeben.
 - sind in der Anlage aufgeführt.
4. Eine Übersicht über
- alle Unternehmen, mit denen die Gemeinde im Haushaltsjahr verbunden war,
 - alle Unternehmen, mit denen im Haushaltsjahr ein Beteiligungsverhältnis bestanden hat,
 - alle Sondervermögen der Gemeinde,
 - alle Zweckverbände, in denen die Gemeinde im Haushaltsjahr Mitglied war,
 - alle Anstalten des öffentlichen Rechts, bei denen die Gemeinde Gewährsträger / Mitgewährsträger im Haushaltsjahr war,
 - alle sonstigen Tochterorganisationen, denen die Gemeinde angehört und die nicht lediglich Auswirkungen von untergeordneter Bedeutung auf die Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde haben,
 - alle sonstigen Tochterorganisationen und nahestehenden Personen ist Ihnen ausgehändigt worden.
5. Ausleihungen, Forderungen oder Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) gegenüber den o.g. Tochterorganisationen und nahestehenden Personen
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - bestanden am Abschlussstichtag nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss als solche ersichtlich sind.
6. Ich habe Ihnen alle uns bekannten abgeschlossenen Verträge mit Tochterorganisationen und nahestehenden Personen mitgeteilt.

Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

7. Nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommene wesentliche Geschäfte mit Tochterorganisationen und nahestehenden Personen, einschließlich der Angaben zur Art der Beziehung, zum Wert der Geschäfte sowie weiterer Angaben, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind,
 bestehen nicht.
 sind im Anhang / im Rechenschaftsbericht aufgeführt.
 sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
8. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten bestanden am Abschlussstichtag
 nicht.
 nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind.
9. Patronatserklärungen und Bürgschaften, die nicht aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind,
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
10. Besicherungen von Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) durch Pfandrechte und ähnliche Rechte
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind in der Verbindlichkeitenübersicht angegeben.
 sind im Anhang erläutert.
 sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
11. Gewährte Vorschüsse, Kredite sowie eingegangene Haftungsverhältnisse, die unter § 48 Abs. 2 GemHVO-Doppik fallen, bestanden am Abschlussstichtag
 nicht.
 nur in der Höhe, in der sie im Anhang angegeben sind.
12. Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
13. Bewertungseinheiten
 wurden nicht gebildet.
 wurden nur in dem Umfang gebildet, in dem sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich / im Anhang angegeben sind.
14. Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind (z.B. Factoring, unechte Pensionsgeschäfte, Konsignationslagervereinbarungen, Forderungsverbriefungen über gesonderte Gesellschaften oder nicht rechtsfähige Einrichtungen, die Verpfändung von Aktiva, Operating-Leasing-Verträge sowie die Auslagerung von betrieblichen Funktionen)
 bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 sind im Anhang erläutert.
 sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 sind in der Anlage aufgeführt.
15. ~~Art und Zweck sowie Risiken und Vorteile der unter Ziffer 12 fallenden Geschäfte sind, soweit dies für die Beurteilung der Finanzlage notwendig ist,~~
 ~~im Anhang erläutert.~~
 ~~Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.~~
 ~~unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.~~
 ~~in der Anlage aufgeführt.~~
- Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

16. Verträge, soweit nicht bereits nach Ziffer 12 erwähnt, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer, möglicher Vertragsstrafen oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind oder werden können (zum Beispiel Verträge mit dem Bund, dem Land und anderen kommunalen Gebietskörperschaften, Lieferanten, Abnehmern und Tochterorganisationen sowie Arbeitsgemeinschafts-, Versorgungs-, Options-, Ausbietungs-, Konzessions-, Leasing-, Finanzierungs- und Treuhandverträge sowie Verträge über Public Private Partnership (PPP)),
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - sind im Anhang erläutert.
 - sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - sind in der Anlage aufgeführt.
17. ~~Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind – soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen –~~
- ~~im Anhang angegeben.~~
 - ~~Ihnen vollständig mitgeteilt worden.~~
 - ~~unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.~~
 - ~~in der Anlage aufgeführt.~~
18. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind,
- lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
 - sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - sind in der Anlage aufgeführt.
19. Störungen oder wesentliche Mängel des Internen Kontrollsystems
- lagen und liegen auch zurzeit nicht vor.
 - habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
20. Die Ergebnisse meiner Beurteilung von Risiken, dass der Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss wesentliche falsche Angaben aufgrund von Täuschungen und Vermögensschädigungen enthalten könnten, habe ich Ihnen mitgeteilt.
21. Alle mir bekannten oder von mir vermuteten die zu prüfende Gemeinde betreffenden Täuschungen und Vermögensschädigungen, insbesondere solche der gesetzlichen Vertreter und anderer Führungskräfte, von Mitarbeitern, denen eine bedeutende Rolle im Internen Kontrollsystem zukommt und von anderen Personen, deren Täuschungen und Vermögensschädigungen eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht haben könnten,
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
 - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - Ich habe keine Kenntnis hierüber.
22. Alle mir von Mitarbeitern, ehemaligen Mitarbeitern, Aufsichtsbehörden oder anderen Personen zugetragenen Behauptungen begangener oder vermuteter Täuschungen und Vermögensschädigungen, die eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss haben könnten,
- habe ich Ihnen mitgeteilt.
 - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - Ich habe keine Kenntnis hierüber.
23. Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten, habe ich
- Ihnen vollständig zur Verfügung gestellt.
 - Sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.

Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen

24. Sonstige Verstöße gegen Rechtsvorschriften, ergänzende Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten,
- bestanden nicht.
 - habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
 - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
25. Von der Möglichkeit Angaben gemäß § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik zu unterlassen
- ist kein Gebrauch gemacht worden.
 - ist in dem im Anhang dargelegten Umfang Gebrauch gemacht worden.
26. ~~Der Rechenschaftsbericht enthält auch hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage der Gemeinde wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 49 GemHVO-Doppik erforderlichen Angaben. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres~~
- ~~haben sich nicht ereignet.~~
 - ~~sind im Rechenschaftsbericht angegeben.~~
 - ~~sind unter Abschnitt „D.“ angegeben.~~
 - ~~sind in der Anlage angegeben.~~
27. ~~Wesentliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung, auf die im Rechenschaftsbericht einzugehen ist,~~
- ~~bestehen nicht.~~
 - ~~sind im Rechenschaftsbericht vollständig dargestellt.~~
 - ~~sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.~~

D. Zusätze und Bemerkungen

Kühlungsborn

25. Juni 2024



Ort

Datum

Unterschrift

E. Anlagen

Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen