

2024/20/116

Beschlussvorlage der Verwaltung
öffentlich



**Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2019 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> 18.09.2024 <i>Verfasser:</i>
--	--

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Stadtvertretung Kühlungsborn (Entscheidung)	01.10.2024	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 2019 i.d.F. vom 21.08.2024 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 31.12.2019 gemäß § 3a KPG M - V am 17.09.2024 abschließend geprüft, das Ergebnis der Prüfung im Prüfungsbericht vom 19.09.2024 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 2019 ein Jahresüberschuss von EUR 2.958.619,03 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 31.12.2019 mit eingeschränkten BV_Stand 17.09.2024_unterzeichnet Vorsitzende RPA (öffentlich)
2	Jahresabschluss_Kühlungsborn_31.12.2019_final (öffentlich)
3	Vollständigkeitserklärung JA 31.12.2019 Stadt Ostseebad Kühlungsborn_final (öffentlich)

**Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses
über die Jahresabschlussprüfung
der Stadt Ostseebad Kühlungsborn
zum 31. Dezember 2019**



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 Gesamtabchlusses) 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 2019, 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 04. Juli 2024 den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 mit den dazugehörigen Anlagen in der Fassung vom 20. Juni 2024 festgestellt (Beschluss-Nr.: 46/2024/SVV) und dem Bürgermeister für die Haushaltsdurchführung des Jahres 2018 die Entlastung erteilt (Beschluss-Nr.: 47/2024/SVV).

Die Beschlussfassung wurde der unteren Rechtsaufsichtsbehörde gemäß § 60 Abs. 6 KV M – V am 05. Juli 2024 mitgeteilt. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte im Amtlichen Bekanntmachungsblatt der Stadt Ostseebad Kühlungsborn am 18. Juli 2024.

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 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:
 - o Teil Aktiva (Anlagevermögen, Forderungen, Liquidität)
 - o 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 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 Gliederungstätigkeit 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 Nachtragshaushaltsplan 2019 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 Abschlussstichtag 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 2.780.055,33) gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 22 GemHVO – Doppik M – V ausreichend, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (EUR 115.244,89) zu decken. Der Saldo hat sich gegenüber der Planung um EUR 1.683.744,92 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 2.958.619,03 aus. Der Jahresüberschuss wird auf neue Rechnung vorgetragen. Unter Berücksichtigung des positiven Ergebnisvortrags aus früheren Jahren in Höhe von EUR 23.841.109,24 beträgt der Ergebnisvortrag in das Haushaltsfolgejahr EUR 26.799.728,27.

Nach der Planung ist die Ergebnisrechnung zum Ende des Finanzplanungszeitraums (2022) 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 2.780.055,53 positiv. Die Auszahlung zur ordentlichen Tilgung von Krediten beträgt EUR 115.244,89. Die Finanzrechnung ist ausgeglichen. Der Saldo aus Ein- und Auszahlungen für Investitionen beträgt -

EUR 879.944,60. Somit ergibt sich ein Finanzmittelüberschuss von EUR 1.900.110,73. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionskredite beträgt - EUR 975.439,19. Die liquiden Mittel erhöhten sich im Haushaltsjahr um EUR 955.361,60 von EUR 13.459.877,96 auf EUR 14.415.239,56.

Positive Einflüsse resultieren vor allem aus den höheren Einzahlungen für Steuern und ähnlichen Abgaben, aus öffentlich - rechtlichen Leistungsentgelten, aus privatrechtlichen Leistungsentgelten, aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen und aus sonstigen laufenden Einzahlungen. Auch geringere Auszahlungen für Personalkosten, für Sach- und Dienstleistungen 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 2.958.619,03 ausgewiesen (Plan: EUR 952.000; Gesamttermächtigung EUR 810.610,41).

Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres (Nachtragshaushaltsplan 2019) ergeben sich bei den Erträgen positive Planabweichungen:

-) Erträge aus Steuern und ähnliche Abgaben mit +EUR 41.580,
-) Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstige Transfererträge mit +EUR 33.323,
-) Öffentlich – rechtliche Leistungsentgelte mit +EUR 335.831,
-) Privatrechtliche Leistungsentgelte mit +EUR 22.171,
-) Kostenerstattungen und Kostenumlagen mit +EUR 33.465,
-) Zinserträge und sonstige Finanzerträge mit +EUR 9.892,
-) Sonstige laufende Erträge mit +EUR 562.009.

Weniger Erträge / Mindererträge gegenüber den Planungen ergaben sich nicht.

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

-) Personalaufwendungen mit -EUR 504.333,
-) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen mit -EUR 690.143,
-) Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen mit -EUR 111.493,
-) Sonstige laufende Aufwendungen mit -EUR 168.538.

Höhere Aufwendungen / Mehraufwendungen gegenüber den Planungen ergaben sich bei den

-) Versorgungsaufwendungen mit +EUR 6.418,
-) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen mit +EUR 112.828,
-) Abschreibungen auf das Umlaufvermögen mit +EUR 12.989,
-) Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen mit +EUR 233.835.

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

9.4 Teilrechnungen

Die Übersicht über die Teilrechnungen sind dem Jahresabschluss als Anlage beigelegt.

10 Abschließender Prüfungsvermerk

10.1 Zusammenfassung wichtiger Prüfungsfeststellungen

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

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2019 ergab folgende Feststellungen:

- Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss 2019 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 Kämmererei und des Bauamtes, mit erheblichen Unwegsamkeiten verbunden war. Eine Aufstellung der Schlussbilanz zum 31. Dezember 2019 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 2.958.619,03 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 2.780.055,33 zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (EUR 115.244,89) ausreichend. Kredite zur Liquiditätssicherung wurden nicht in Anspruch genommen. Neue Kredite für Investitionen wurden ebenfalls nicht beansprucht. Die liquiden Mittel der Stadt Ostseebad Kühlungsborn betrugen zum Jahresbeginn EUR 13.459.877,96. Sie erhöhten sich zum 31. Dezember 2019 um EUR 955.361,60 auf EUR 14.415.239,56.

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 2019 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 2019 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 2019 bis zum 31. Dezember 2019 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 2019 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.

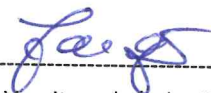
Zu den Anlagen des Jahresabschlusses 2019 gab es weitere Feststellungen.

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

Mit dieser Einschränkung entsprechen der Jahresabschluss 2019 und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse 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, 17.09/2024



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 2019 i. d. F. vom 21. August 2024 fest

Begründung:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn zum 31. Dezember 2019 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 2019.

Begründung:

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Jahresabschluss der Stadt Ostseebad Kühlungsborn zum 31. Dezember 2019 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 31.12.2019 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 2019

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 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	76.651.886,14	76.512.442,77	-139.443,37
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.396.235,30	1.522.651,24	126.415,94
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	12.938,90	9.489,29	-3.449,61
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	82.898,28	280.397,25	197.498,97
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	769.353,93	741.307,82	-28.046,11
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	531.044,19	491.456,88	-39.587,31
1.2	Sachanlagen	53.295.389,72	52.699.964,22	-595.425,50
1.2.1	Wald, Forsten	54.511,69	54.511,69	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.590.935,85	1.587.514,03	-3.421,82
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	24.054.571,55	23.684.512,32	-370.059,23
1.2.4	Infrastrukturvermögen	25.984.788,60	25.094.080,81	-890.707,79
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	43.538,03	43.526,72	-11,31
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	243.723,52	260.262,70	16.539,18
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	685.726,51	748.461,58	62.735,07
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	637.593,97	1.227.094,37	589.500,40
1.3	Finanzanlagen	21.960.261,12	22.289.827,31	329.566,19
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	3.811.351,34	4.211.351,34	400.000,00
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	16.510.445,23	16.322.149,37	-188.295,86
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	950.673,00	1.179.398,68	228.725,68
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	529.912,37	419.048,74	-110.863,63
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	19.871,37	19.871,37	0,00
2.	Umlaufvermögen	13.925.525,33	15.241.228,33	1.315.703,00
2.1	Vorräte	0,00	32.458,68	32.458,68
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	32.458,68	32.458,68
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	465.647,37	793.530,09	327.882,72
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	160.345,75	465.371,35	305.025,60
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	117.992,57	114.671,34	-3.321,23
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	4.068,00	4.068,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	99.593,84	105.414,96	5.821,12
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	41.258,77	67.665,49	26.406,72
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	41.258,77	67.665,49	26.406,72
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	46.305,07	36.187,58	-10.117,49
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	13.459.877,96	14.415.239,56	955.361,60
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	4.617,14	6.658,12	2.040,98
3.1	Disagio	0,00	0,00	0,00
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	4.617,14	6.658,12	2.040,98
4.	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
6.	Bilanzsumme	90.582.028,61	91.760.329,22	1.178.300,61

B. Passiva

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		in EUR		
1.	Eigenkapital	64.951.258,09	68.209.664,41	3.258.406,32
1.1	Kapitalrücklage	41.110.148,85	41.409.936,14	299.787,29
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	37.972.276,55	37.972.276,55	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	3.137.872,30	3.437.659,59	299.787,29
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	22.205.958,09	23.841.109,24	1.635.151,15
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.635.151,15	2.958.619,03	1.323.467,88
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
2.	Sonderposten	22.275.004,76	21.761.430,96	-513.573,80
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	22.275.004,76	21.761.430,96	-513.573,80
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	19.307.254,97	18.858.715,51	-448.539,46
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.967.749,79	2.902.715,45	-65.034,34
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
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	1.368.075,11	1.056.059,52	-312.015,59
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.280.907,60	928.102,80	-352.804,80
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	87.167,51	127.956,72	40.789,21
4.	Verbindlichkeiten	1.660.713,80	403.639,24	-1.257.074,56
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	180.804,56	0,00	-180.804,56
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	180.804,56	0,00	-180.804,56
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	343.689,08	60.730,03	-282.959,05
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	21.555,52	21.555,52
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	149.802,46	94.558,20	-55.244,26
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	838.184,25	3.141,49	-835.042,76
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	838.184,25	3.141,49	-835.042,76
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	148.233,45	223.654,00	75.420,55
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	326.976,85	329.535,09	2.558,24
5.1	Grabnutzungsentgelte	320.995,85	325.291,29	4.295,44
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	5.981,00	4.243,80	-1.737,20
6.	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
7.	Bilanzsumme	90.582.028,61	91.760.329,22	1.178.300,61

II. Ergebnisrechnung

Pos.	Ber.	Bezeichnung	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH- Jahr
			in EUR		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	8.937.700,00	8.979.280,18	41.580,18
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.428.700,00	1.462.023,09	33.323,09
3.	+	Erträge der sozialen Sicherung	2.800,00	3.598,40	798,40
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.741.700,00	5.077.531,26	335.831,26
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	795.400,00	817.571,16	22.171,16
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	631.000,00	664.465,32	33.465,32
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	113.400,00	123.292,28	9.892,28
10.	+	Sonstige laufende Erträge	875.500,00	1.437.509,16	562.009,16
11.	=	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	17.526.200,00	18.565.270,85	1.039.070,85
12.	-	Personalaufwendungen	2.159.400,00	1.655.066,07	-504.333,93
13.	-	Versorgungsaufwendungen	104.200,00	110.618,52	6.418,52
14.	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.431.039,46	1.740.896,25	-690.143,21
15.	-	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung der Verwaltung	1.563.500,00	1.675.828,33	112.328,33
16.	-	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	12.989,83	12.989,83
17.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	9.173.500,00	9.062.006,64	-111.493,36
18.	-	Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
19.	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	41.400,00	275.235,00	233.835,00
20.	-	Sonstige laufende Aufwendungen	1.242.550,13	1.074.011,18	-168.538,95
21.	=	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	16.715.589,59	15.606.651,82	-1.108.937,77
22.	=	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	810.610,41	2.958.619,03	2.148.008,62
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)	810.610,41	2.958.619,03	2.148.008,62
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 Ergebnissrücklagen	0,00	0,00	0,00
31.	=	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)	810.610,41	2.958.619,03	2.148.008,62
		nachrichtlich			
32.		Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	23.841.109,24	23.841.109,24
33.		Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	810.610,41	26.799.728,27	25.989.117,86

III. Finanzrechnung

Pos.	Ber.	Bezeichnung	Plan HH-Jahr	Ist HH-Jahr	Abweichung Plan-Ist HH- Jahr
			in EUR		
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	8.937.700,00	8.954.529,62	16.829,62
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	637.100,00	644.589,27	7.489,27
3.	+	Einzahlungen der sozialen Sicherung	2.800,00	3.598,40	798,40
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.603.600,00	4.944.840,36	341.240,36
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	795.400,00	809.567,18	14.167,18
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	631.000,00	650.706,19	19.706,19
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	113.400,00	103.933,28	-9.466,72
9.	+	Sonstige laufende Einzahlungen	433.600,00	575.379,94	141.779,94
10.	=	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	16.154.600,00	16.687.144,24	532.544,24
11.	-	Personalauszahlungen	2.069.300,00	1.969.822,57	-99.477,43
12.	-	Versorgungsauszahlungen	120.500,00	100.008,12	-20.491,88
13.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.411.039,46	1.760.576,00	-650.463,46
14.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	9.173.500,00	9.188.669,36	15.169,36
15.	-	Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
16.	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	41.400,00	13.205,35	-28.194,65
17.	-	Sonstige laufende Auszahlungen	1.242.550,13	874.807,51	-367.742,62
18.	=	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	15.058.289,59	13.907.088,91	-1.151.200,68
19.	=	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	1.096.310,41	2.780.055,33	1.683.744,92
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)	1.096.310,41	2.780.055,33	1.683.744,92
23.	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	653.200,00	811.678,57	158.478,57
24.	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	86.000,00	84.635,29	-1.364,71
25.	+	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00
26.	+	Einzahlungen aus Sachanlagen	490.000,00	490.403,52	403,52
27.	+	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
28.	+	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	42.000,00	42.030,45	30,45
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)	1.271.200,00	1.428.747,83	157.547,83
32.	-	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	189.641,69	189.601,72	-39,97
33.	-	Auszahlungen für Sachanlagen	3.654.299,99	1.327.552,47	-2.326.747,52
34.	-	Auszahlungen für Finanzanlagen	400.000,00	400.000,00	0,00
35.	-	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	270.800,00	270.756,13	-43,87
36.	-	Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00
37.	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	120.782,11	120.782,11
38.	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	4.514.741,68	2.308.692,43	-2.206.049,25
39.	=	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-3.243.541,68	-879.944,60	2.363.597,08
40.	=	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)	-2.147.231,27	1.900.110,73	4.047.342,00

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	100.600,00	115.244,89	14.644,89
43.	-	Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	860.200,00	860.194,30	-5,70
44.	=	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummern 41 abzüglich Nummern 42 und 43)	-960.800,00	-975.439,19	-14.639,19
45.	=	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	30.690,06	30.690,06
46.	=	Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Summe der Nummern 40, 44 und 45)	-3.108.031,27	955.361,60	4.063.392,87
47.		Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)	995.710,41	2.664.810,44	1.669.100,03
48.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres	322.125,92	22.306.089,68	21.983.963,76
49.		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48)	1.317.836,33	24.970.900,12	23.653.063,79
		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 2019 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 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	1.396.235,30	1.522.651,24	126.415,94
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	12.938,90	9.489,29	-3.449,61
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	82.898,28	280.397,25	197.498,97
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	769.353,93	741.307,82	-28.046,11
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	531.044,19	491.456,88	-39.587,31

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 1.522.651,24 EUR. Planmäßige Abschreibungen im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände erfolgten im Haushaltsjahr mit 63.185,78 EUR. Zugänge betrafen im Wesentlichen die Auszahlung eines Zuschusses an den Fußballsportverein in Höhe von 185.412,69 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	53.295.389,72	52.699.964,22	-595.425,50
1.2.1	Wald, Forsten	54.511,69	54.511,69	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.590.935,85	1.587.514,03	-3.421,82
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	24.054.571,55	23.684.512,32	-370.059,23
1.2.4	Infrastrukturvermögen	25.984.788,60	25.094.080,81	-890.707,79
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	43.538,03	43.526,72	-11,31
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	243.723,52	260.262,70	16.539,18
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	685.726,51	748.461,58	62.735,07
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	637.593,97	1.227.094,37	589.500,40

Der Bestand des Sachanlagevermögens verminderte sich im Haushaltsjahr um 595.425,50 EUR auf einen Schlussbestand von 52.699.964,22 EUR.

Zugänge im Infrastrukturvermögen erfolgten im Haushaltsjahr durch Umbuchungen von den Anzahlungen auf Sachanlagen und Anlagen im Bau aufgrund der Fertigstellung verschiedener Baumaßnahmen. Abschreibungen im Bereich des Infrastrukturvermögens wurden mit 1.096.303,46 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 Mess- und Steuerungsanlagen 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 erhöhten sich infolge sich im Bau befindlicher Anlagen, insbesondere die Erschließung des Bbauungsplans 25 und die Reriker Straße (Ortsausgang). Insgesamt ergab sich eine Erhöhung des Postens um 589.500,40 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	21.960.261,12	22.289.827,31	329.566,19
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	3.811.351,34	4.211.351,34	400.000,00
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	16.510.445,23	16.322.149,37	-188.295,86
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	950.673,00	1.179.398,68	228.725,68
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	529.912,37	419.048,74	-110.863,63
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 Beteiligung an der im Jahr 2018 neu gegründeten Tochtergesellschaft Tourismus, Freizeit und Kultur GmbH Kühlungsborn mit 500.000,00 EUR – TFK (100%). Im Haushaltsjahr 2019 wurde durch die Stadt Ostseebad Kühlungsborn eine Bareinlage in Höhe von 400.000,00 EUR in die Kapitalrücklage der TFK geleistet. 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.

² Vgl. Anlagenübersicht, S. 49

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

Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn	12.109.023,98 EUR
Zweckverband „KÜHLUNG“	3.743.494,98 EUR
Kommunaler Anteilseignerverband Ostseeküste Edis AG	411.030,00 EUR
Städtebauliche Sondervermögen „Kühlungsborn Ost- und Westteil“	58.600,41 EUR

Die Verminderung des Eigenkapitals des Sondervermögens für den Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn in Höhe von 135.368,67 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 31.12.2019 ein Eigenkapital in Höhe von 58.600,41 EUR auszuweisen. Der Bestandswert verminderte sich zum 31.12. des Haushaltsjahres um 52.927,19 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 zwei Darlehen in Höhe von 902.475,68 EUR an den Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn zur Finanzierung der Maßnahme 3MöwenHalle mit Minigolfanlage und für die Ablösung eines Darlehens bei einem Kreditinstitut.

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	32.458,68	32.458,68
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	32.458,68	32.458,68
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 Bilanzstichtag handelt es sich ausschließlich um das aus dem städtebaulichen Sondervermögen übertragene Grundstück der ehemaligen Meerwasserschwimmhalle.

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	465.647,37	793.530,09	327.882,72
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	160.345,75	465.371,35	305.025,60
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	117.992,57	114.671,34	-3.321,23
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	4.068,00	4.068,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	99.593,84	105.414,96	5.821,12
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	41.258,77	67.665,49	26.406,72
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	41.258,77	67.665,49	26.406,72
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	46.305,07	36.187,58	-10.117,49
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 erhöhte sich im Haushaltsjahr um 327.882,72 EUR. Zum Jahresende lag die Position bei einem Bestand von 793.530,09 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 5.821,12 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	13.459.877,96	14.415.239,56	955.361,60

Der Zahlungsmittelbestand lag zum Jahresende bei 14.415.239,56 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die liquiden Mittel der Stadt Kühlungsborn um 955.361,60 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	4.617,14	6.658,12	2.040,98

Im Haushaltsjahr 2019 wurden Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 6.658,12 EUR für Aufwendungen der Folgejahre gebildet.

B. Passiva

1. Eigenkapital

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
1.	Eigenkapital	64.951.258,09	68.209.664,41	3.258.406,32
1.1	Kapitalrücklage	41.110.148,85	41.409.936,14	299.787,29
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	37.972.276,55	37.972.276,55	0,00
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	3.137.872,30	3.437.659,59	299.787,29
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	22.205.958,09	23.841.109,24	1.635.151,15
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	1.635.151,15	2.958.619,03	1.323.467,88
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 2.958.619,03 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 investive Zuweisungen für übergemeindliche Aufgaben in Höhe von 299.787,29 EUR zugeführt.

Im Ergebnisvortrag wurde das Jahresergebnis 2018 fortgeschrieben.

Die Ergebnisrechnung 2019 weist ein positives Jahresergebnis i. H. v. 2.958.619,03 EUR aus.

2. Sonderposten

Pos.	Bezeichnung	HH-Vorjahr	HH-Jahr	Veränderung ggü. dem Vorjahr
		Werte in EUR		
2.	Sonderposten	22.275.004,76	21.761.430,96	-513.573,80
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	22.275.004,76	21.761.430,96	-513.573,80
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	19.307.254,97	18.858.715,51	-448.539,46
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.967.749,79	2.902.715,45	-65.034,34
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
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 verminderten sich die Sonderposten um 513.573,80 EUR. Zum Jahresende lagen die Sonderposten bei 21.761.430,96 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	1.368.075,11	1.056.059,52	-312.015,59
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.280.907,60	928.102,80	-352.804,80
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Sonstige Rückstellungen	87.167,51	127.956,72	40.789,21

Die Rückstellungen verminderten sich im Haushaltsjahr im Saldo um 312.015,59 EUR. Zum Jahresende lagen die Rückstellungen bei 1.056.059,52 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:	57.231,34 EUR
Rückstellungen für anhängige Gerichtverfahren:	0,00 EUR
Rückstellungen für ausstehende Rechnungen:	725,38 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	1.660.713,80	403.639,24	-1.257.074,56
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	180.804,56	0,00	-180.804,56
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	180.804,56	0,00	-180.804,56
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	343.689,08	60.730,03	-282.959,05
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	21.555,52	21.555,52
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	149.802,46	94.558,20	-55.244,26
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	838.184,25	3.141,49	-835.042,76
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	838.184,25	3.141,49	-835.042,76
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	148.233,45	223.654,00	75.420,55

Der Bestand der Verbindlichkeiten verminderte sich im Haushaltsjahr um 1.257.075,56 EUR. Zum Jahresende lagen die Verbindlichkeiten der Stadt bei 403.639,24 EUR.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen lagen zum 31.12.2019 bei 0,00 EUR, sie wurden im Haushaltsjahr 2019 durch planmäßige Tilgungen von 26.230,30 EUR und durch außerplanmäßige Tilgungen von 154.574,26 EUR vollständig zurückgeführt.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen verminderten sich stichtagsbedingt um 282.959,05 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 55.244,26 EUR. Der Rückgang resultiert vor allem aus geringeren Verbindlichkeiten aus Transferleistungen der Stadt Kühlungsborn an das städtebauliche Sondervermögen und an den Eigenbetrieb Kommunalservice Kühlungsborn.

Der noch im Vorjahr in den Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich bilanzierte Investitionskredit des Landes wurde im Haushaltsjahr 2019 durch planmäßige Tilgungen von 74.280 EUR und durch außerplanmäßige Tilgungen von 705.620 EUR vollständig zurückgeführt. Zum Bilanzstichtag werden unter den Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich insbesondere Verbindlichkeiten gegen Gemeinden und Gemeindeverbände 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	326.976,85	329.535,09	2.558,24
5.1	Grabnutzungsentgelte	320.995,85	325.291,29	4.295,44
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	5.981,00	4.243,80	-1.737,20

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 2019 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	8.203.300,00	8.870.032,44	8.937.700,00	8.979.280,18	41.580,18	109.247,74

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 41.580,18 EUR über dem Planwert. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Steuern und ähnliche Abgaben um 109.247,74 EUR.

Die Planabweichungen resultieren im Wesentlichen aus höher ausgefallenen Gewerbesteuererträgen, Erträgen aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sowie Erträgen aus der Zweitwohnungssteuer.

Die Ist-Abweichungen resultieren aus deutlich höher ausgefallenen Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer. Gegenläufig wirkte sich der Rückgang der Erträge aus der Gewerbesteuer 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	1.450.100,00	1.482.499,76	1.428.700,00	1.462.023,09	33.323,09	-20.476,67

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen erhöhten sich leicht im Haushaltsjahr gegenüber dem Planwert um 33.323,09 EUR. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich eine Verminderung der Erträge in Höhe von 20.476,67 EUR. Die Erhöhung gegenüber dem Planwert entstand aus nicht geplanten Zuweisungen von Bund und Land. Gegenüber dem Vorjahreswert verminderten sich insbesondere die Schlüsselzuweisungen, eine Erhöhung ist bei den allgemeinen Zuwendungen vom Land zu sowie bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten von Zuwendungen 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	3.468,32	2.800,00	3.598,40	798,40	130,08

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	4.599.600,00	4.908.451,88	4.741.700,00	5.077.531,26	335.831,26	169.079,38

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 169.079,38 EUR. Gegenüber dem Planwert ergab sich eine positive Abweichung von 335.831,26 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	784.400,00	796.054,70	795.400,00	817.571,16	22.171,16	21.516,46

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten zählen vor allem städtische Miet- und Pachterträge. Gegenüber dem Planwert erhöhten sich die privatrechtlichen Leistungsentgelte um 22.171,16 EUR. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich eine Steigerung von 21.516,46 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	566.600,00	705.484,22	631.000,00	664.465,32	33.465,32	-41.018,90

Zu den Kostenerstattungen zählen insbesondere Kostenerstattungen von den Sondervermögen und von den Gemeinden und Gemeindeverbänden. Die Erträge lagen mit 33.465,32 EUR über dem Planwert und mit 41.018,90 EUR unter dem Wert des Vorjahres.

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	61.700,00	397.866,94	113.400,00	123.292,28	9.892,28	-274.574,66

Die Stadt realisierte im Haushaltsjahr Zins- und sonstige Finanzerträge in Höhe von 123.292,28 EUR. Die Planabweichung in Höhe von 9.892,28 EUR entstand durch höhere Dividendenerträge vom Anteilseignerverband E.DIS AG Ostseeküste (+18.683,48 EUR), höhere Zinserträge von Eigenbetrieben (+3.985,53 EUR) und geringere Erträge aus der Vollverzinsung aus der Gewerbesteuer (-12.727,25 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	486.400,00	625.727,53	875.500,00	1.437.509,16	562.009,16	811.781,63

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.

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)	16.154.900,00	17.789.585,79	17.526.200,00	18.565.270,85	1.039.070,85	775.685,06

Gegenüber dem Plan ergab sich bei den ordentlichen Erträgen eine positive Abweichung von 1.039.070,85 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die ordentlichen Erträge um 775.685,06 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	2.072.700,00	1.954.805,97	2.159.400,00	1.655.066,07	-504.333,93	-299.739,90

Die Personalaufwendungen lagen im Haushaltsjahr bei 1.655.066,07 EUR. Gegenüber dem Plan lag eine Minderung in Höhe von 504.333,93 EUR und gegenüber dem Vorjahr eine Minderung in Höhe von 299.739,00 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	2.200,00	640.789,79	104.200,00	110.618,52	6.418,52	-530.171,27

In dieser Position wurde im Wesentlichen der Aufwand aus der Jahresumlage an den Kommunalen Versorgungsverband Mecklenburg – Vorpommern sowie die Zuführung des Aufwandes zur Pensionsrückstellung für Versorgungsempfänger erfasst.

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	2.444.459,38	1.740.592,22	2.431.039,46	1.740.896,25	-690.143,21	304,03

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lagen zum Jahresende bei 1.740.896,25 EUR. Gegenüber dem Plan entstand eine deutliche Abweichung von -690.143,24 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 annähernd konstant.

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	1.538.500,00	1.609.351,11	1.563.500,00	1.675.828,33	112.328,33	66.477,22

Die Abschreibungen der Stadt Kühlungsborn lagen im Haushaltsjahr bei 1.675.828,33 EUR. Die Planabweichung von 112.328,33 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	14.136,23	0,00	12.989,83	12.989,83	-1.146,40

Im Haushaltsjahr wurden Forderungen in Höhe von 12.989,83 EUR abgeschrieben. Es handelte sich im Wesentlichen um Abschreibungen aus der Wertberichtigung von Steuerforderungen.

17. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

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.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.965.900,00	8.478.348,59	9.173.500,00	9.062.006,64	-111.493,36	583.658,05

Die Zuwendungen, Umlagen und Transferaufwendungen lagen am Ende des Jahres bei 9.062.006,64 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die betreffenden Beträge um 583.658,05 EUR, was im Wesentlichen in gestiegenen Aufwendungen aus der Kreis- und Gewerbesteuerumlage, Transferleistungen von Kur- und Fremdenverkehrsabgaben und Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke begründet liegt.

Die Planabweichung im Saldo in Höhe von -111.493,36 EUR entstand durch verminderte Zuschüsse für laufende Zwecke an das Städtebauliche Sondervermögen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich sowie durch erhöhte 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	14.800,00	426.140,93	41.400,00	275.235,00	233.835,00	-150.905,93

Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen lagen im Haushaltsjahr bei 275.235,00 EUR. Die erhebliche Planabweichung entstand durch ungeplante Aufwendungen aus der Eigenkapitalveränderung des städtebaulichen Sondervermögens „Kühlungsborn Ost- und Westteil“ (20.468,51 EUR) und des Eigenbetriebs Kommunalservice Kühlungsborn (135.368,67 EUR) sowie aus der Anpassung des Aktiv-Wertes an den anteiligen Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen (110.863,63 EUR). Der Vorjahreswert liegt um 150.905,93 EUR unter 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 laufenden Aufwendungen	1.288.714,70	1.290.269,80	1.242.550,13	1.074.011,18	-168.538,95	-216.258,62

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 1.074.011,18 EUR. Diese liegen mit 168.538,95 EUR unter dem Planansatz, was insbesondere auf Minderaufwendungen für Aus- und Fortbildung, für Sachverständigen-, Gerichts- und ähnlichen Aufwendungen, für die Erstellung von Bebauungsplänen sowie sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten zurückzuführen ist.

Die Veränderung im Saldo gegenüber dem Vorjahr resultiert im Wesentlichen aus geringeren Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen von Steuerforderungen.

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)	16.327.274,08	16.154.434,64	16.715.589,59	15.606.651,82	-1.108.937,77	-547.782,82

Die ordentlichen Aufwendungen lagen am Jahresende bei 15.606.651,82 EUR. Die Planabweichungen lagen bei -1.108.937,77 EUR. Gegenüber dem Vorjahr verminderten sich die ordentlichen Aufwendungen insgesamt um 547.782,82 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)	-172.374,08	1.635.151,15	810.610,41	2.958.619,03	2.148.008,62	1.323.467,88

Das ordentliche Ergebnis lag bei 2.958.619,03 EUR. Gegenüber dem Planwert entstand eine deutlich positive Abweichung von 2.148.008,62 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhte sich das ordentliche Ergebnis um 1.323.467,88 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)	-172.374,08	1.635.151,15	810.610,41	2.958.619,03	2.148.008,62	1.323.467,88

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen lag zum 31.12.2019 bei 2.958.619,03 EUR. Gegenüber dem Planwert ergab sich eine positive Abweichung von 2.148.008,62 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhte sich das Jahresergebnis um 1.323.467,88 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)	-172.374,08	1.635.151,15	810.610,41	2.958.619,03	2.148.008,62	1.323.467,88

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	22.205.958,09	0,00	23.841.109,24	23.841.109,24	1.635.151,15

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)	-172.374,08	23.841.109,24	810.610,41	26.799.728,27	25.989.117,86	2.958.619,03

Durch den Jahresüberschuss von 2.958.619,03 EUR und den Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr in Höhe von 23.841.109,24 EUR ergibt sich ein neuer Ergebnisvortrag in Höhe von 26.799.728,27 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	8.203.300,00	8.516.540,04	8.937.700,00	8.954.529,62	16.829,62	437.989,58

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 16.829,62 EUR leicht über dem Planwert. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben im Saldo um 437.989,58 EUR, ursächlich sind hier höhere Einzahlungen aus der Gewerbe-, und Zweitwohnungssteuer sowie bei den Gemeindeanteilen an der Einkommen- und Umsatzsteuer. Demgegenüber waren geringer Einzahlungen aus der Grundsteuer B 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	659.000,00	703.039,89	637.100,00	644.589,27	7.489,27	-58.450,62

Die Einzahlungen aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfereinzahlungen lagen im Haushaltsjahr bei 644.589,27 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 -58.450,62 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	3.468,32	2.800,00	3.598,40	798,40	130,08

Die Einzahlungen der sozialen Sicherung lagen im Haushaltsjahr bei 3.598,40 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	4.460.500,00	4.719.429,71	4.603.600,00	4.944.840,36	341.240,36	225.410,65

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, sonstige Entgelte, Grabnutzungsentgelte und Fremdenverkehrs- und Kurabgaben deutlich. Gegenüber dem Vorjahreswert konnten die Einzahlungen aus Kurabgaben und sonstigen Entgelten gesteigert werden. Gegenläufig wirkten sich Mindereinzahlungen bei den Grabnutzungsentgelten 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	784.400,00	795.215,99	795.400,00	809.567,18	14.167,18	14.351,19

Zu den privatrechtlichen Leistungsentgelten zählen vor allem Mieten und Pachten. Gegenüber dem Planwert erhöhten sich die Einzahlungen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten um 14.167,18 EUR. Gegenüber dem Vorjahr ergab sich eine positive Abweichung von 14.351,19 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	566.600,00	697.485,95	631.000,00	650.706,19	19.706,19	-46.779,76

Zu den Einzahlungen aus Kostenerstattungen zählen insbesondere Kostenerstattungen von den

Sondervermögen und vom öffentlichen Bereich, wie z.B. Erstattungen des Landkreises. Die Kostenerstattungen lagen 19.706,19 EUR über dem Plan- und mit 46.779,76 EUR unter 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	61.700,00	99.549,07	113.400,00	103.933,28	-9.466,72	4.384,21

Die Zins- und sonstigen Finanzeinzahlungen lagen zum Jahresende bei 103.933,28 EUR und blieben gegenüber dem Plan- sowie dem Vorjahreswert annähernd konstant.

9. Sonstige laufenden 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	450.600,00	585.538,21	433.600,00	575.379,94	141.779,94	-10.158,27

In den sonstigen laufenden Einzahlungen sind vor allem ordnungsrechtliche Einzahlungen, Konzessionsabgaben und sonstige Einzahlungen enthalten. Die sonstigen laufenden Einzahlungen lagen um 10.158,27 EUR unterhalb des Vorjahreswertes und deutlich mit 141.779,94 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)	15.188.900,00	16.120.267,18	16.154.600,00	16.687.144,24	532.544,24	566.877,06

Die ordentlichen Einzahlungen des Haushaltsjahres lagen bei 16.687.144,24 EUR. Gegenüber dem Plan lag eine positive Abweichung von 532.544,24 EUR und gegenüber dem Vorjahr ebenfalls eine positive Abweichung von 566.877,06 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	2.024.800,00	1.870.476,83	2.069.300,00	1.969.822,57	-99.477,43	99.345,74

Die Personalauszahlungen lagen im Haushaltsjahr bei 1.969.822,57 EUR. Der Planwert wurde um 99.477,43 EUR unterschritten. Der Ist-Wert lag um 99.345,74 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	18.200,00	96.452,58	120.500,00	100.008,12	-20.491,88	3.555,54

In dieser Position wurde die Zahlung der Jahresumlage an den Kommunalen Versorgungsverband Mecklenburg – Vorpommern erfasst. Der Ansatz für Versorgungsauszahlungen wurde zu hoch 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	2.444.459,38	1.750.418,47	2.411.039,46	1.760.576,00	-650.463,46	10.157,53

Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen lagen zum Jahresende bei 1.760.576,00 EUR. Gegenüber dem Plan minderten sich die Auszahlungen um 650.463,46 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 blieben die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen annähernd konstant.

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	8.965.900,00	8.577.040,60	9.173.500,00	9.188.669,36	15.169,36	611.628,76

Die Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferauszahlungen lagen am Ende des Jahres bei 9.188.669,36 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die betreffenden Beträge um 611.628,76 EUR, was im Wesentlichen auf erhöhte Auszahlungen für Gewerbesteuer- und Kreisumlage sowie für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den privaten Bereich zurückzuführen ist.

Der Ist-Wert lag 15.169,36 EUR oberhalb des Plan-Wertes. Ursächlich für die Abweichungen sind gegenüber dem Plan höher ausgefallene Transferzahlungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung und Auszahlungen für die Gewerbesteuerumlage. Demgegenüber stehen geringer ausgefallene Auszahlungen für Zuschüsse und Zuweisungen für laufende Zwecke.

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 Finanzeinzahlungen	14.800,00	12.602,69	41.400,00	13.205,35	-28.194,65	602,66

Die Zinsauszahlungen lagen bei 13.205,35 EUR und damit unter dem Plan-, jedoch leicht über 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	1.288.714,70	862.095,83	1.242.550,13	874.807,51	-367.742,62	12.711,68

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 874.807,51 EUR. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich diese Auszahlungen leicht um 12.711,68 EUR. Gegenüber dem Plan blieben die Auszahlungen um 367.742,62 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)	14.756.874,08	13.169.087,00	15.058.289,59	13.907.088,91	-1.151.200,68	738.001,91

Am Jahresende lagen die ordentlichen Auszahlungen bei 13.907.088,91 EUR, wobei eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr um 738.001,91 EUR entstand. Die ordentlichen Auszahlungen lagen 1.151.200,68 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)	432.025,92	2.951.180,18	1.096.310,41	2.780.055,33	1.683.744,92	-171.124,85

Der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen lag bei 2.780.055,33 EUR und damit 1.683.744,92 EUR über dem Planwert und 171.124,85 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)	432.025,92	2.951.180,18	1.096.310,41	2.780.055,33	1.683.744,92	-171.124,85

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	714.600,00	367.286,99	653.200,00	811.678,57	158.478,57	444.391,58

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen lagen 2019 bei 811.678,57 EUR und liegen 158.478,57 EUR über dem Planansatz. Im Wesentlichen ist dies auf zu gering geplante Investitionszuwendungen zurückzuführen. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen um 444.391,58 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	0,00	34.097,63	86.000,00	84.635,29	-1.364,71	50.537,66

Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten wurden im Haushaltsjahr mit 86.000,00 EUR geplant. Die Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten lagen im Haushaltsjahr bei 84.635,29 EUR und betreffen Einzahlungsverpflichtungen aus Ausbaubeiträgen für den Straßenausbau „Alter Grüner Weg“. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Beiträge um 50.537,66 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	80.236,27	490.000,00	490.403,52	403,52	410.167,25

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	26.250,00	42.000,00	42.030,45	30,45	15.780,45

Für zwei zwischen der Stadt und dem Eigenbetrieb KommunalService Kühlungsborn geschlossene innere Darlehen wurden Rückflüsse aus Tilgungsleistungen geplant. Tilgungsrückflüsse waren im Haushaltsjahr mit 42.030,45 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)	748.800,00	507.870,89	1.271.200,00	1.428.747,83	157.547,83	920.876,94

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit lagen bei 1.428.747,83 EUR. Die Planabweichungen sind auf Verzug bei der Umsetzung von Bau- und Fördermaßnahmen zurückzuführen. Die Einzahlungen lagen 920.876,94 EUR über 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
Werte in EUR							
32.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	257.273,00	46.585,68	189.641,69	189.601,72	-39,97	143.016,04

Im Haushaltsjahr zahlte die Stadt Kühlungsborn 189.601,72 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
Werte in EUR							
33.	Auszahlungen für Sachanlagen	4.424.415,73	2.248.507,13	3.654.299,99	1.327.552,47	-2.326.747,52	-920.954,66

Insgesamt zahlte die Stadt Kühlungsborn im Haushaltsjahr 1.327.552,47 EUR für Sachanlagen aus. Die Auszahlungen betrafen vor allem das Sachanlagevermögen (Grund und Boden, Schuleinrichtungen, Musikinstrumente, Betriebs- und Geschäftsausstattung) und die Anlagen im Bau, d.h. noch nicht abgeschlossene Baumaßnahmen. Der Planwert des Haushaltsjahres wurde um 2.326.747,52 EUR unterschritten. Die Planabweichungen weisen auf zeitlichen Verzug bei der Umsetzung einzelner Baumaßnahmen sowie Schwierigkeiten bei Verhandlungen im Zusammenhang mit Grundstücksankäufen hin.

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
Werte in EUR							
34.	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	100.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00	300.000,00

Für die im Jahr 2018 gegründete 100 %ige Tochtergesellschaft, die Tourismus, Freizeit und Kultur GmbH Kühlungsborn, zahlte die Stadt 100.000 EUR in das Stammkapital der Gesellschaft ein. Im Haushaltsjahr 2019 leistete die Stadt Ostseebad Kühlungsborn nach Beschluss der Stadtvertreterversammlung eine Bareinlage in Höhe von 400.000,00 EUR in die Kapitalrücklage der Gesellschaft.

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	700.000,00	700.000,00	270.800,00	270.756,13	-43,87	-429.243,87

Im Haushaltsvorjahr wurde für die Finanzierung der touristischen Investitionsmaßnahme 3Möwenhalle mit Minigolfplatz im Bereich des Eigenbetriebs Kommunalservice Kühlungsborn ein „inneres“ Darlehen veranschlagt und in dieser Höhe auch tatsächlich ausgezahlt. Im Haushaltsjahr wurde ein Darlehen an den Eigenbetrieb zur Ablösung eines Darlehens gegenüber einem Kreditinstitut 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	120.782,11	120.782,11	120.782,11

Die Stadt Ostseebad Kühlungsborn musste im Haushaltsjahr Zuwendungen aus erhaltenen Beiträgen und ähnlichen Entgelten (2.945,61 EUR) sowie den Kofinanzierungsanteil an das Landesförderinstitut Schwerin im Zusammenhang mit der Investitionsmaßnahme „Erweiterung Schulzentrum“ (117.836,50 EUR) (zurück-) zahlen.

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)	5.381.688,73	3.095.092,81	4.514.741,68	2.308.692,43	-2.206.049,25	-786.400,38

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 2.308.692,43 EUR lagen 2.206.049,25 EUR unter dem Planwert. Der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit lagen 786.400,38 EUR unter 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)	-4.632.888,73	-2.587.221,92	-3.243.541,68	-879.944,60	2.363.597,08	1.707.277,32

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit liegt mit einer Abweichung in Höhe von 2.363.597,08 EUR deutlich über dem Planansatz. Gegenüber dem Vorjahr verminderte sich der Saldo um 1.707.277,32 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.	Finanzmittel- überschuss/Finanzmittel- fehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)	-4.200.862,81	363.958,26	-2.147.231,27	1.900.110,73	4.047.342,00	1.536.152,47

Der Finanzmittelüberschuss lag am 31.12.2019 bei 1.900.110,73 EUR. Der Wert liegt deutlich über dem Planwert von -2.147.231,27 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 Investitions- förderungsmaßnahmen	109.900,00	106.138,58	100.600,00	115.244,89	14.644,89	9.106,31

Die Stadt leistete planmäßige Tilgungen für Investitionskredite in Höhe von 115.244,89 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	860.200,00	860.194,30	-5,70	860.194,30

Die Stadt Ostseebad Kühlungsborn führte im Haushaltsjahr 2019 alle bestehenden Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen vollständig zurück. In diesem Zusammenhang wurden 860.194,30 EUR Sondertilgungen geleistet.

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)	-109.900,00	-106.138,58	-960.800,00	-975.439,19	-14.639,19	-869.300,61

Durch die planmäßigen und außerplanmäßigen Tilgungsleistungen des Haushaltsjahres ergibt sich ein Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen in Höhe von -975.439,19 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	20.909,30	0,00	30.690,06	30.690,06	9.780,76

Der Saldo der durchlaufenden Ein- und Auszahlungen lag bei 30.690,06 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)	-4.310.762,81	278.728,98	-3.108.031,27	955.361,60	4.063.392,87	676.632,62

Der Zahlungsmittelbestand erhöhte sich im Haushaltsjahr um 955.361,60 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
Werte in EUR							
47.	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)	322.125,92	2.845.041,60	995.710,41	2.664.810,44	1.669.100,03	-180.231,16

Der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen wurde in Höhe von 995.710,41 EUR geplant. Zum Jahresende lag der Saldo bei 2.664.810,44 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
Werte in EUR							
48.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Vorjahres	322.474,71	19.461.048,08	322.125,92	22.306.089,68	21.983.963,76	2.845.041,60

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember 2018 lag bei 22.306.089,68 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
Werte in EUR							
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	1.317.836,33	24.970.900,12	23.653.063,79	2.664.810,44

Der Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen beträgt zu Haushaltsjahresende 24.970.900,12 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 2019 der Stadt Ostseebad Kühlungsborn wird festgestellt.

Kühlungsborn, den 21.08.2024



Der Bürgermeister

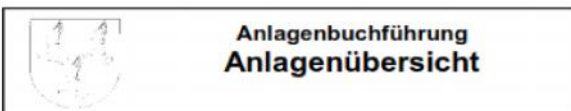
VII. Abkürzungsverzeichnis

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



Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

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 31.12.2018	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2019	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2018	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2019	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. Anlagenübersicht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	67.134,11	4.189,03	0,00	0,00	71.323,14	54.195,21	0,00	7.638,64	0,00	0,00	0,00	61.833,85	9.489,29	12.938,90
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	308.765,20	0,00	0,00	225.000,00	533.765,20	225.866,92	0,00	1.687,50	0,00	0,00	25.813,53	253.367,95	280.397,25	82.898,28
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	996.137,35	0,00	0,00	0,00	996.137,35	226.783,42	0,00	28.046,11	0,00	0,00	0,00	254.829,53	741.307,82	769.353,93
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	531.044,15	249.259,76	63.847,07	-225.000,00	491.456,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	491.456,88	531.044,19
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	1.903.080,85	253.448,79	63.847,07	0,00	2.092.682,57	506.845,55	0,00	37.372,25	0,00	0,00	25.813,53	570.031,33	1.522.651,24	1.396.235,30
1.2 Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	1.670.120,58	6.491,75	0,00	0,00	1.676.612,34	79.184,74	0,00	9.913,57	0,00	0,00	0,00	89.096,31	1.587.514,03	1.590.935,85
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	28.164.005,78	22.837,07	49.783,73	682,77	28.137.741,89	4.109.434,23	0,00	343.795,34	0,00	0,00	0,00	4.453.229,57	23.684.512,32	24.054.571,55
1.2.4 Infrastrukturvermögen	40.737.627,37	175.147,30	25,00	30.473,37	40.943.223,04	14.752.838,77	0,00	1.096.303,46	0,00	0,00	0,00	15.849.142,23	25.094.080,81	25.984.788,60
1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	43.640,76	0,00	0,00	0,00	43.640,76	102,73	0,00	11,31	0,00	0,00	0,00	114,04	43.526,72	43.538,03
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.452.559,37	0,00	0,00	70.539,46	1.523.098,83	1.208.835,85	0,00	54.000,28	0,00	0,00	0,00	1.262.836,13	260.262,70	243.723,52
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.620.563,57	239.665,99	5.284,08	-70.539,46	1.784.406,02	934.836,12	0,00	106.084,98	0,00	4.977,60	0,00	1.035.943,50	748.461,58	685.726,51
1.2.9 Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	637.593,97	620.650,54	0,00	-31.156,14	1.227.094,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.227.094,37	637.593,97
Summe Sachanlagen	74.380.623,10	1.064.798,65	55.092,81	0,00	75.390.328,94	21.085.232,44	0,00	1.610.108,94	0,00	4.977,60	0,00	22.690.363,78	52.699.964,22	53.295.389,72
1.3 Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Legende: alle währungsrelevanten Beträge in EUR



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

Eingeschränkt auf:

Alle Anlagennummern

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 31.12.2018	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12.2019	aufgelaufene Abschreibung zum 31.12.2018	Zuschreibung im Haushaltsjahr	planmäßige Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	außerplanmäßige Abschreibungen / Auflösungsbeträge	Abschreibungen zum 31.12.2019	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
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	3.811.351,34	400.000,00	0,00	0,00	4.211.351,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.211.351,34	3.811.351,34
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Beteiligungen	138.007,81	0,00	0,00	0,00	138.007,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.007,81	138.007,81
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	16.510.445,23	0,00	155.837,18	-32.458,68	16.322.149,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.322.149,37	16.510.445,23
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	950.673,00	970.756,13	742.030,45	0,00	1.179.398,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.179.398,68	950.673,00
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	529.912,37	0,00	110.863,63	0,00	419.048,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419.048,74	529.912,37
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	21.960.261,12	1.370.756,13	1.008.731,26	-32.458,68	22.289.827,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.289.827,31	21.960.261,12
Summe Anlagevermögen	98.243.965,07	2.689.003,57	1.127.671,14	-32.458,68	99.772.838,82	21.592.077,99	0,00	1.647.481,19	0,00	4.977,60	25.813,53	23.260.395,11	76.512.442,77	76.651.886,14
2.1 Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	31.046.896,38	485.271,21	117.836,50	0,00	31.414.331,09	11.739.641,41	0,00	816.099,53	0,00	125,36	0,00	12.555.615,58	18.858.715,51	19.307.254,97
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.233.247,31	89.968,87	2.945,61	0,00	5.320.270,57	2.265.497,52	0,00	152.391,61	0,00	334,01	0,00	2.417.555,12	2.902.715,45	2.967.749,79
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	36.280.143,69	575.240,08	120.782,11	0,00	36.734.601,66	14.005.138,93	0,00	968.491,14	0,00	459,37	0,00	14.973.170,70	21.761.430,96	22.275.004,76

B. Forderungsübersicht

Forderungsübersicht zum 31.12.2019										
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)		Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres			Kumulierte Abzinsung zum Ende des Haushaltsjahres	kumulierte sonstige Wert- berichtigungen zum Ende des Haushaltsjahres	Bilanzwert zum Ende des Haushaltsjahres 2019	Bilanzwert zum 31. Dezember 2018	
			davon mit einer Restlaufzeit							Nominalwert
			bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
2.2.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		970.601,78	-	-	970.601,78	-	505.230,43	465.371,35	160.345,75
	darunter:									
	a)	Gebührenforderungen	22.187,39	-	-	22.187,39	-	632,43	21.554,96	24.759,58
	b)	Beitragsforderungen	133.370,71	-	-	133.370,71	-	25.596,52	107.774,19	97.430,13
	c)	Steuerforderungen	821.428,25	-	-	821.428,25	-	427.757,37	393.670,88	136.035,77
	darunter:									
		aa) Grundsteuer	108.587,54	-	-	108.587,54	-	22.485,96	86.101,58	17.960,38
		bb) Gewerbesteuer	713.304,28	-	-	713.304,28	-	405.072,66	308.231,62	121.426,45
		cc) Sonstige	- 463,57	-	-	- 463,57	-	198,75	- 662,32	- 3.351,06
	d)	Forderungen aus Transferleistungen	17.810,00	-	-	17.810,00	-	-	17.810,00	29.320,19
	e)	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	- 24.194,57	-	-	- 24.194,57	-	51.244,11	- 75.438,68	- 127.199,92
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		174.712,31	-	-	174.712,31	-	60.040,97	114.671,34	117.992,57
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		4.068,00	-	-	4.068,00	-	-	4.068,00	-
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		105.414,96	-	-	105.414,96	-	-	105.414,96	99.593,84
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		124.657,99	-	-	124.657,99	-	56.992,50	67.665,49	41.258,77
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände		46.545,58			46.545,58	-	10.358,00	36.187,58	46.305,07
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.426.151,99	-	-	1.426.151,99	-	632.621,90	793.530,09	465.647,37

C. Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht						
Posten		Verbindlichkeiten zum Eröffnungsbilanzstichtag 31. Dezember 2019 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2019 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2018 (Bilanzwert)
			von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		bis zu einem Jahr				
in EUR						
4.1	Anleihen	-	-	-	-	-
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:					
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	-	-	-	-	180.804,56
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	60.730,03	-	-	60.730,03	343.689,08
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-	-	-	-	-
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	21.555,52	-	-	21.555,52	-
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung	94.558,20	-	-	94.558,20	149.802,46
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	3.141,49	-	-	3.141,49	838.184,25
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	202.654,00	21.000,00	-	223.654,00	148.233,45
4.	Summe der Verbindlichkeiten	382.639,24	21.000,00	-	403.639,24	1.660.713,80

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-Doppk
		in €	in €	in €
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Teilhaushalt 1-5 1 - Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung	806.411,77	357.653,36	13.475,95
	Teilhaushalt 1-5 2 - Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen	8.499.700,00	8.743.364,03	0,00
	Teilhaushalt 1-5 3 - Teilhaushalt 3 Bürgerdienste	1.281.395,96	1.053.422,49	22.093,12
	Teilhaushalt 1-5 4 - Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	2.818.264,58	2.541.908,99	14.039,85
	Teilhaushalt 1-5 5 - Teilhaushalt 5 Stadtentwicklung	3.309.817,28	2.910.302,95	183.949,34
	Summe Aufwandsermächtigungen	16.715.589,59	15.606.651,82	233.558,26
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	Laufende Auszahlungen			
	Teilhaushalt 1-5 1 - Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung	729.711,77	591.935,20	13.475,95
	Teilhaushalt 1-5 2 - Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen	8.493.300,00	8.596.926,91	0,00
	Teilhaushalt 1-5 3 - Teilhaushalt 3 Bürgerdienste	1.192.895,96	956.053,16	22.093,12
	Teilhaushalt 1-5 4 - Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	2.412.864,58	2.152.984,24	14.039,85
	Teilhaushalt 1-5 5 - Teilhaushalt 5 Stadtentwicklung	2.229.517,28	1.609.189,40	183.949,34
	Summe laufende Auszahlungen	15.058.289,59	13.907.088,91	233.558,26
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Teilhaushalt 1-5 1 - Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung	1.616.723,58	53.627,35	0,00
	Teilhaushalt 1-5 2 - Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen	670.800,00	670.756,13	0,00
	Teilhaushalt 1-5 3 - Teilhaushalt 3 Bürgerdienste	356.000,00	51.856,41	312.182,73
	Teilhaushalt 1-5 4 - Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	390.127,46	482.002,97	25.720,00
	Teilhaushalt 1-5 5 - Teilhaushalt 5 Stadtentwicklung	1.481.090,64	1.050.449,57	542.857,78
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.514.741,68	2.308.692,43	880.760,51
	Summe Auszahlungsermächtigungen	19.573.031,27	16.215.781,34	1.114.318,77
3	Ermächtigungen für die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Teilhaushalt 1-5 1 - Teilhaushalt 1 Zentrale Verwaltung	490.000,00	0,00	0,00
	Teilhaushalt 1-5 2 - Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzdienstleistungen	341.700,00	341.817,75	0,00
	Teilhaushalt 1-5 3 - Teilhaushalt 3 Bürgerdienste	0,00	403,52	0,00
	Teilhaushalt 1-5 4 - Teilhaushalt 4 Schule, Kultur und Sport	353.500,00	471.345,99	0,00
	Teilhaushalt 1-5 5 - Teilhaushalt 5 Stadtentwicklung	86.000,00	615.180,57	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.271.200,00	1.428.747,83	0,00
Nr.	Bezeichnung	genehmigte Festsetzung des Haushaltsjahres	davon im Haushaltsjahr in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €	in €	in €
4.	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 Teilrechnungen

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
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	8.937.700,00	8.979.280,18	0,00	0,00	8.937.700,00	8.979.280,18	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.428.700,00	1.462.023,09	0,00	4.736,15	637.100,00	637.116,27	25.600,00	27.696,56	129.300,00	133.897,69
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	2.800,00	3.598,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00	3.598,40
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.741.700,00	5.077.531,26	3.000,00	2.028,80	4.104.000,00	4.145.407,61	131.400,00	147.074,31	33.200,00	33.934,72
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	795.400,00	817.571,16	570.200,00	535.208,30	0,00	0,00	30.500,00	26.935,14	111.700,00	133.104,65
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	631.000,00	664.465,32	43.000,00	62.439,31	46.100,00	39.732,25	20.300,00	24.717,36	437.400,00	384.778,76
9.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	113.400,00	123.292,28	0,00	0,00	113.400,00	123.292,28	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	+ Sonstige laufende Erträge	875.500,00	1.437.509,16	440.200,00	49,33	291.000,00	767.796,99	144.300,00	196.293,93	0,00	30.732,44
11.	= Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	17.526.200,00	18.565.270,89	1.056.400,00	604.461,89	14.129.300,00	14.692.625,58	352.100,00	422.719,32	714.400,00	720.046,66
12.	- Personalaufwendungen	2.159.400,00	1.655.066,07	506.600,00	38.983,36	321.600,00	312.975,94	550.700,00	545.118,22	408.500,00	391.354,12
13.	- Versorgungsaufwendungen	104.200,00	110.618,52	104.200,00	110.618,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.431.039,48	1.740.896,25	14.000,00	10.722,41	24.000,00	25.817,99	328.827,40	157.497,02	797.564,58	647.971,61
15.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.563.500,00	1.675.828,33	19.700,00	19.748,49	6.400,00	0,00	88.500,00	78.526,17	405.400,00	403.067,14
16.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	12.989,83	0,00	0,11	0,00	12.301,20	0,00	608,85	0,00	1,80
17.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	9.173.500,00	9.062.006,64	0,00	0,00	8.051.000,00	8.066.263,30	3.500,00	2.946,19	1.069.000,00	966.658,13
19.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	41.400,00	275.235,00	0,00	110.863,63	41.400,00	143.902,86	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	- Sonstige laufende Aufwendungen	1.242.550,13	1.074.011,18	161.911,77	97.209,67	55.300,00	182.102,74	309.868,56	268.726,04	137.800,00	132.856,19

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
21	= Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	16.715.589,59	15.606.651,82	806.411,77	388.146,19	8.499.700,00	8.743.364,03	1.281.395,96	1.053.422,49	2.818.264,58	2.541.908,99
22	= Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	810.610,41	2.958.619,03	249.988,23	216.315,70	5.629.600,00	5.949.261,55	-929.295,96	-630.703,17	-2.103.864,58	-1.821.862,33
25	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	810.610,41	2.958.619,03	249.988,23	216.315,70	5.629.600,00	5.949.261,55	-929.295,96	-630.703,17	-2.103.864,58	-1.821.862,33
28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)	810.610,41	2.958.619,03	249.988,23	216.315,70	5.629.600,00	5.949.261,55	-929.295,96	-630.703,17	-2.103.864,58	-1.821.862,33

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						
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	636.700,00	658.574,40						
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	470.100,00	749.085,82						
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	83.000,00	122.323,07						
6.	+ Kosten erstattungen und Kostenumlagen	84.200,00	152.797,64						
10.	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	442.636,47						
11.	= Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	1.274.000,00	2.125.417,40						
12.	- Personalaufwendungen	372.000,00	366.634,43						
14.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.266.647,48	898.887,22						
15.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.043.500,00	1.174.486,53						
16.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	77,87						
17.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	50.000,00	26.139,02						
19.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	20.468,51						
20.	- Sonstige laufende Aufwendungen	577.669,80	393.116,54						
21.	= Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	3.309.817,28	2.879.810,12						
22.	= Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-2.035.817,28	-754.392,72						
25.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-2.035.817,28	-754.392,72						

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
21	= Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	16.715.589,59	15.606.651,82	806.411,77	388.146,19	8.499.700,00	8.743.364,03	1.281.395,96	1.053.422,49	2.818.264,58	2.541.908,99
22	= Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	810.610,41	2.958.619,03	249.988,23	216.315,70	5.629.600,00	5.949.261,55	-929.295,96	-630.703,17	-2.103.864,58	-1.821.862,33
25	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	810.610,41	2.958.619,03	249.988,23	216.315,70	5.629.600,00	5.949.261,55	-929.295,96	-630.703,17	-2.103.864,58	-1.821.862,33
28	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)	810.610,41	2.958.619,03	249.988,23	216.315,70	5.629.600,00	5.949.261,55	-929.295,96	-630.703,17	-2.103.864,58	-1.821.862,33

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						
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	636.700,00	658.574,40						
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	470.100,00	749.085,82						
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	83.000,00	122.323,07						
6.	+ Kostenersatzungen und Kostenumlagen	84.200,00	152.797,64						
10.	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	442.636,47						
11.	= Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	1.274.000,00	2.125.417,40						
12.	- Personalaufwendungen	372.000,00	366.634,43						
14.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.266.647,48	898.887,22						
15.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.043.500,00	1.174.486,53						
16.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	77,87						
17.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	50.000,00	26.139,02						
19.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	20.468,51						
20.	- Sonstige laufende Aufwendungen	577.669,80	393.116,54						
21.	= Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	3.309.817,28	2.879.810,12						
22.	= Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-2.035.817,28	-754.392,72						
25.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-2.035.817,28	-754.392,72						

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						
28.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27)	-2.035.817,28	-754.392,72						

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	8.937.700,00	8.954.529,62	0,00	0,00	8.937.700,00	8.954.529,62	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	637.100,00	644.589,27	0,00	4.472,82	637.100,00	637.116,45	0,00	2.000,00	0,00	1.000,00
3.	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	2.800,00	3.598,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00	3.598,40
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.603.600,00	4.944.840,36	3.000,00	2.060,50	4.104.000,00	4.164.357,43	118.400,00	139.388,91	33.200,00	35.534,81
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	795.400,00	809.587,18	570.200,00	526.503,48	0,00	0,00	30.500,00	26.483,34	111.700,00	134.314,45
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	631.000,00	650.706,19	43.000,00	58.753,31	46.100,00	37.103,18	20.300,00	25.903,75	437.400,00	388.248,20
8.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	113.400,00	103.933,28	0,00	0,00	113.400,00	103.933,28	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen	433.600,00	575.379,94	0,00	49,33	291.000,00	349.203,77	142.600,00	192.994,40	0,00	30.732,44
10.	= Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	16.154.600,00	16.687.144,24	616.200,00	591.839,44	14.129.300,00	14.246.243,73	311.800,00	386.770,40	585.100,00	593.428,30
11.	- Personalauszahlungen	2.069.300,00	1.969.822,57	433.300,00	399.267,76	321.600,00	312.975,94	550.700,00	521.732,47	408.500,00	391.354,12
12.	- Versorgungsauszahlungen	120.500,00	100.008,12	120.500,00	100.008,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.411.039,46	1.760.576,00	14.000,00	13.781,57	24.000,00	23.619,73	328.827,40	164.937,07	797.564,58	664.789,26
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	9.173.500,00	9.188.669,36	0,00	0,00	8.051.000,00	8.213.399,16	3.500,00	5.892,38	1.069.000,00	964.794,32
16.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	41.400,00	13.205,35	0,00	0,00	41.400,00	13.205,35	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	- Sonstige laufende Auszahlungen	1.242.550,13	874.807,51	161.911,77	78.677,75	55.300,00	33.726,73	309.868,56	263.491,24	137.800,00	132.046,54
18.	= Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	15.058.289,59	13.907.088,91	729.711,77	591.935,20	8.493.300,00	8.596.926,91	1.192.895,96	956.053,16	2.412.864,58	2.152.984,24
19.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	1.096.310,41	2.780.055,33	-113.511,77	-95,76	5.636.000,00	5.649.316,82	-881.095,96	-569.282,76	-1.827.764,58	-1.559.555,94
22.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	1.096.310,41	2.780.055,33	-113.511,77	-95,76	5.636.000,00	5.649.316,82	-881.095,96	-569.282,76	-1.827.764,58	-1.559.555,94

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
22.2	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)	1.096.310,41	2.780.055,33	-113.511,77	-95,76	5.636.000,00	5.649.316,82	-881.095,96	-569.282,76	-1.827.764,58	-1.559.555,94
23.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	653.200,00	811.678,57	0,00	0,00	299.700,00	299.787,30	0,00	0,00	353.500,00	471.345,99
24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	86.000,00	84.635,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	490.000,00	490.403,52	490.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	403,52	0,00	0,00
28.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	42.000,00	42.030,45	0,00	0,00	42.000,00	42.030,45	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	1.271.200,00	1.428.747,83	490.000,00	0,00	341.700,00	341.817,75	0,00	403,52	353.500,00	471.345,99
32.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	189.641,69	307.438,22	4.229,00	4.189,03	0,00	0,00	0,00	0,00	185.412,69	303.249,19
33.	- Auszahlungen für Sachanlagen	3.654.299,99	1.327.552,47	1.612.494,58	49.438,32	0,00	0,00	356.000,00	51.856,41	204.714,77	178.753,78
34.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	270.800,00	270.756,13	0,00	0,00	270.800,00	270.756,13	0,00	0,00	0,00	0,00
37.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	2.945,61	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)	4.514.741,68	2.308.692,43	1.616.723,58	53.627,35	670.800,00	670.756,13	356.000,00	51.856,41	390.127,46	482.002,97
39.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-3.243.541,68	-879.944,60	-1.126.723,58	-53.627,35	-329.100,00	-328.938,38	-356.000,00	-51.452,89	-36.627,46	-10.656,98
40.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)	-2.147.231,27	1.900.110,73	-1.240.235,35	-53.723,11	5.306.900,00	5.320.378,44	-1.237.095,96	-620.735,65	-1.864.392,04	-1.570.212,92

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								
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	345.000,00	603.496,71								
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	83.000,00	122.265,91								
6.	+ Kosten erstattungen und Kostenumlagen	84.200,00	140.697,75								
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	2.400,00								
10.	= Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)	512.200,00	868.862,37								
11.	- Personalauszahlungen	355.200,00	344.492,28								
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.246.647,48	893.448,37								
14.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	50.000,00	4.563,50								
17.	- Sonstige laufende Auszahlungen	577.669,60	366.665,25								
18.	= Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)	2.229.517,28	1.609.189,40								
19.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)	-1.717.317,28	-740.327,03								
22.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	-1.717.317,28	-740.327,03								
22.2	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)	-1.717.317,28	-740.327,03								
23.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	40.545,28								
24.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	86.000,00	84.635,29								
26.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	490.000,00								

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						
31.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	86.000,00	615.180,57						
33.	- Auszahlungen für Sachanlagen	1.481.090,64	1.047.503,96						
37.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	2.945,61						
38.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	1.481.090,64	1.050.449,57						
39.	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-1.395.090,64	-435.269,00						
40.	= Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)	-3.112.407,92	-1.175.596,03						

***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)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltjahr	Erörterung Konto- nummer
		in €	in €	in €	in €	in €	
		1	2	3	4	5	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	8.937.700,00	0,00	8.937.700,00	8.979.280,18	-41.580,18	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	8.400,00	0,00	8.400,00	7.981,10	418,90	(4011)
	1.2 Grundsteuer B	1.170.000,00	0,00	1.170.000,00	1.169.276,90	723,10	(4012)
	1.3 Gewerbesteuer	4.100.000,00	0,00	4.100.000,00	4.108.486,53	-8.486,53	(4013)
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.310.400,00	0,00	2.310.400,00	2.343.872,47	-33.472,47	(4021)
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	552.300,00	0,00	552.300,00	550.265,91	2.034,09	(4022)
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	500.100,00	0,00	500.100,00	502.882,73	-2.782,73	(403)
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	296.500,00	0,00	296.500,00	296.514,54	-14,54	(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	1.426.700,00	0,00	1.426.700,00	1.462.023,09	-35.323,09	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(411)
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(412)
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	637.100,00	0,00	637.100,00	637.116,27	-16,27	(413)
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00	0,00	0,00	7.472,82	-7.472,82	(414)
	2.5 Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4161)
	2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4162)
	2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	791.600,00	0,00	791.600,00	817.434,00	-25.834,00	(415)
3.	+ Erträge der sozialen Sicherung	2.800,00	0,00	2.800,00	3.598,40	-798,40	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	3.598,40	-798,40	(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	4.741.700,00	0,00	4.741.700,00	5.077.531,28	-335.831,28	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	103.800,00	0,00	103.800,00	100.759,47	3.040,53	(431)
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (so weit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	395.800,00	0,00	395.800,00	667.422,45	-271.622,45	(432)
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	125.100,00	0,00	125.100,00	151.057,14	-25.957,14	(437)
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	795.400,00	0,00	795.400,00	817.571,16	-22.171,16	441, 443, 444, 445, 448

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Erörterung Konto- nummer
		in €	in €	in €	in €	in €	
		1	2	3	4	5	
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	795.400,00	0,00	795.400,00	817.571,16	-22.171,16	(441)
	5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(443)
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	631.000,00	0,00	631.000,00	664.465,32	-33.465,32	442,448
7.	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451
	- 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.	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	113.400,00	0,00	113.400,00	123.292,28	-9.892,28	47
	darunter:						
	9.1 Zinserträge	63.400,00	0,00	63.400,00	54.608,80	8.791,20	(471, 472, 479)
	9.2 Sonstige Finanzerträge	50.000,00	0,00	50.000,00	68.683,48	-18.683,48	(473 - 479)
10.	+ Sonstige laufende Erträge	875.500,00	0,00	875.500,00	1.437.509,16	-562.009,16	46
	darunter:						
	10.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	440.400,00	0,00	440.400,00	440.378,80	21,20	(461)
	10.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	1.500,00	0,00	1.500,00	417.168,28	-415.668,28	(466.1)
11.	= Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	17.526.200,00	0,00	17.526.200,00	18.565.270,85	-1.039.070,85	
12.	- Personalaufwendungen	2.159.400,00	0,00	2.159.400,00	1.655.066,07	504.333,93	50
	darunter:						
	12.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	90.100,00	0,00	90.100,00	-322.140,57	412.240,57	(507)
13.	- Versorgungsaufwendungen	104.200,00	0,00	104.200,00	110.618,52	-6.418,52	51
	darunter:						
	13.1 Versorgungsaufwendungen	87.200,00	0,00	87.200,00	87.588,67	-388,67	(511)
14.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.399.100,00	31.939,48	2.431.039,48	1.740.896,25	690.143,21	52
	darunter:						
	14.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	467.000,00	0,00	467.000,00	342.858,48	124.141,52	(522)
	14.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	1.669.300,00	30.144,58	1.699.444,58	1.203.429,77	496.014,79	(523)
15.	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	1.563.500,00	0,00	1.563.500,00	1.675.828,33	-112.328,33	53
16.	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	12.989,83	-12.989,83	
17.	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	9.173.500,00	0,00	9.173.500,00	9.062.006,64	111.493,36	54
	darunter:						
	17.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	1.222.500,00	0,00	1.222.500,00	1.095.743,34	126.756,66	(541)
	17.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(542)
	17.3 Gewerbesteuerumlage	478.000,00	0,00	478.000,00	476.257,83	1.742,17	(543.1)
	17.4 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(544.1)
	17.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	3.369.000,00	0,00	3.369.000,00	3.368.897,33	102,67	(544.21)

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haus- haltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haus- haltsjahr	Erörterung Konto- nummer
		in €	in €	in €	in €	in €	
		1	2	3	4	5	
	17.6 Allgemeine Umben an das Amt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(544.22)
	17.7 Allgemeine Umben an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(544.3)
	17.8 Allgemeine Umben an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(544.9)
18.	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
	darunter:						
	18.1 Leistungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(551)
	18.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(552)
	18.3 Leistungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(553)
	18.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(554)
	18.5 Leistungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(555)
	18.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(556)
	18.7 Sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(557)
	18.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(558)
	18.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(559)
19.	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	41.400,00	0,00	41.400,00	275.235,00	-233.835,00	57
	darunter:						
	19.1 Zinsaufwendungen	11.400,00	0,00	11.400,00	162.077,62	-150.677,62	(571 - 579)
	19.2 Sonstige Finanzaufwendungen	30.000,00	0,00	30.000,00	113.157,38	-83.157,38	(571 - 579)
20.	- Sonstige laufenden Aufwendungen	1.133.100,00	109.450,13	1.242.550,13	1.074.011,16	168.538,95	56
21.	= Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	16.574.200,00	141.389,59	16.715.589,59	15.606.651,82	1.108.937,77	
22.	= Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	952.000,00	-141.389,59	810.610,41	2.958.619,03	-2.148.008,62	
23.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	491
24.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	591
25.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	952.000,00	-141.389,59	810.610,41	2.958.619,03	-2.148.008,62	
26.	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
27.	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492
	darunter:						
	27.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(492.2)
28.	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	593
29.	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493
30.	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	494
31.	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) (Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)	952.000,00	-141.389,59	810.610,41	2.958.619,03	-2.148.008,62	
	nachrichtlich						
32.	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	----	----	----	23.841.109,24	----	
33.	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	----	----	----	26.799.728,27	----	

G. Darstellung der Liquiden Mittel und Kassenkredite

Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr 2019					
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)				13.459.877,96
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	22.306.089,68	- 8.939.090,90	92.879,18	13.459.877,96
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	22.306.089,68	- 8.939.090,90	92.879,18	13.459.877,96
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 22 GemHVO-Doppik)	2.780.055,33			2.780.055,33
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	115.244,89			115.244,89
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 GemHVO-Doppik)		- 879.944,60		- 879.944,60
9	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		- 860.194,30		- 860.194,30
10	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 45 GemHVO-Doppik)			30.690,06	30.690,06
11 ³	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres	24.970.900,12	- 10.679.229,80	123.569,24	14.415.239,56
Kontrollrechnung:					
12	Liquide Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 60 GemHVO-Doppik)				14.415.239,56
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				14.415.239,56

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)

2019

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 doppelischen 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

17. September 2024

Ort

Datum

Unterschrift



E. Anlagen

☐ Zutreffendes bitte ankreuzen.

Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen