

BERICHT ÜBER DIE PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES

DER VIER-TORE-STADT NEUBRANDENBURG

STÄDTEBAULICHES SONDERVERMÖGEN
„NORDSTADT – IHLENFELDER VORSTADT – DIE SOZIALE STADT“
zum 31.12.2022



VIER-TORE-STADT
NEUBRANDENBURG

**Bericht
über die Prüfung des Jahresabschlusses
des Städtebaulichen Sondervermögens
„Nordstadt - Ihlenfelder Vorstadt - Die Soziale Stadt“
der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg zum 31.12.2022**

Stand:	06.11.2023
Rechtsgrundlagen:	§§ 1,3 KPG M-V
Prüfer/in:	Herr Weidemann
Prüfungszeit:	06.07.2023 bis 01.11.2023 mit Unterbrechungen

Inhaltsverzeichnis

1.	Grundsätzliches	4
2.	Prüfungsauftrag	4
3.	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	4
4.	Aussagen zur Vermögens- und Finanzlage	5
5.	Feststellungen und Erläuterungen zum Rechnungswesen	5
6.	Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses, des Anhangs und der Anlagen	6
6.1	Ergebnisrechnung	6
6.2	Finanzrechnung	6
6.3	Bilanz	7
6.3.1	Aktiva	7
6.3.1.1	Anlagevermögen	7
6.3.1.2	Umlaufvermögen	7
6.3.1.2.1	Vorräte	7
6.3.1.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7
6.3.1.2.3	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks (liquide Mittel)	8
6.3.1.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	8
6.3.1.4	Aktive latente Steuern	8
6.3.1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	8
6.3.2	Passiva	8
6.3.2.1	Eigenkapital	8
6.3.2.2	Sonderposten	8
6.3.2.3	Rückstellungen	8
6.3.2.4	Verbindlichkeiten	8
6.3.2.5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	9
6.3.2.6	Passive latente Steuern	9
6.4	Anhang	9
6.5	Anlagen	9
6.5.1	Anlagenübersicht	9
6.5.2	Forderungsübersicht	9
6.5.3	Verbindlichkeitenübersicht	9
6.5.4	Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	9
6.5.5	Rechenschaftsbericht	10

7.	Bestätigungsvermerk	11
8.	Abschließender Prüfungsvermerk für die Prüfung des Jahresabschlusses des Städtebaulichen Sondervermögens „Nordstadt-Ihlenfelder Vorstadt – Die soziale Stadt“ der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg zum 31.12.2022	12

1. Grundsätzliches

Die Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg bedient sich zur Erfüllung der Aufgaben im Zusammenhang mit der Durchführung von Städtebaulichen Sanierungsmaßnahmen eines Sanierungsträgers. Dem Sanierungsträger obliegt innerhalb des zur Verfügung stehenden Finanzierungsrahmens die eigenverantwortliche Durchführung aller erforderlichen Maßnahmen. Für die Vier-Tore-Stadt besteht gemäß § 64 Absatz 2 Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V) die Verpflichtung, dazu eine Sonderrechnung zu führen. Nach § 64 Absatz 4 KV M-V gelten für das Städtebauliche Sondervermögen auch die Vorschriften des Abschnittes 4 der KV M-V. Damit besteht die Verpflichtung, zum gleichen Bilanzstichtag wie im Kernhaushalt auch für das Städtebauliche Sondervermögen einen Jahresabschluss einschließlich Anhang zu erstellen.

2. Prüfungsauftrag

Gemäß § 1 Absatz 4 des Kommunalprüfungsgesetzes Mecklenburg-Vorpommern (KPG M-V) obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss. Er hat sich des Rechnungsprüfungsamtes zu bedienen, soweit ein solches eingerichtet ist. Nach § 3 KPG M-V i. V. m. § 3a KPG M-V gehört die Prüfung des Jahresabschlusses zu den Pflichtaufgaben der örtlichen Prüfung.

3. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Gegenstand der Prüfung war der Jahresabschluss für das Städtebauliche Sondervermögen „Nordstadt - Ihlenfelder Vorstadt - Die Soziale Stadt“ zum 31.12.2022.

Dieser Prüfungsbericht dient der Berichterstattung an den Rechnungsprüfungsausschuss und an die Stadtvertretung der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg und darf ausschließlich im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss verwendet werden.

Nach § 60 KV M-V und § 3a KPG M-V war zu prüfen, ob

- der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Städtebaulichen Sondervermögens „Nordstadt - Ihlenfelder Vorstadt - Die Soziale Stadt“ vermittelt,
- die gesetzlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet werden,
- die Grundsätze der ordnungsmäßigen Buchführung eingehalten werden,
- Vermögen, Eigenkapital, Rückstellungen, Verbindlichkeiten, Sonderposten und Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge und Aufwendungen sowie Ein- und Auszahlungen vollständig enthalten sind und
- ob die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind.

Der Prüfungsumfang erforderte es, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und den Anhang vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Der konkrete Prüfungsumfang und die durchgeführten Prüfungshandlungen sind nachfolgend bei dem entsprechenden Posten aufgeführt. Die Anfangsbestände wurden mit den Endbeständen des Jahresabschlusses 2021 abgeglichen.

Grundlagen für die Durchführung der Prüfung waren die Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) vom 25.02.2008, einschließlich der Änderung vom 09.04.2020 und die Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik.

Ausgangspunkt der Prüfung waren die Unterlagen des Zwischenverwendungsnachweises zum 31.12.2022 gemäß Städtebauförderrichtlinien Mecklenburg-Vorpommern. Der Zwischenverwendungsnachweis wurde vom Rechnungsprüfungsamt anhand von Einzelbelegen geprüft.

Als Prüfungsunterlagen dienten weiterhin die Einzelauflistung der Ein- und Auszahlungen, das Baubuch (Saldenliste II), Kontoauszüge und Belege.

Die Verwaltung erteilte alle für die Prüfung notwendigen Auskünfte. Eine Vollständigkeitserklärung liegt vor. Der Jahresabschluss wurde durch den Oberbürgermeister bestätigt.

Die Prüfung erfolgte vom 06.07.2023 bis 01.11.2023 mit Unterbrechungen.

4. Aussagen zur Vermögens- und Finanzlage

Die Bilanzsumme betrug 1.218.595,26 €.

Gegenüber dem Vorjahr reduzierte sich die Bilanzsumme um 10.262.611,56 €.

Im Haushaltsjahr 2022 sind dem Sondervermögen zusätzliche Eigenmittel der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg in Höhe von 2.600.000,00 € für die Sanierung der Regionalschule Nord sowie 81.043,02 € aus einem Mitteltransfer vom SSV Nordstadt - Ihlenfelder Vorstadt zugegangen.

Es wurden u. a. Auszahlungen in Höhe von 1.968.958,87 € für die Sanierung der Regionalen Schule Nord sowie 244.804,28 € für die Vergütung des Sanierungsträgers geleistet.

Die Sanierung der Regionalschule Nord wurde im Jahr 2022 abgeschlossen und zusammen mit dem bereits im Haushaltsjahr 2020 fertiggestellten Spielplatz in der Ravensburgstraße an den Eigenbetrieb Immobilienmanagement übergeben. Zum 31.12.2022 betrugen die Investitionskosten dieser Maßnahmen 12.146.778,39 € respektive 309.761,26 €.

In Äquivalenz zu den mit der Übergabe in Abgang gestellten Vorräte in Höhe von insgesamt 12.456.539,65 € minderten sich die Sonderposten aus Städtebaufördergeldern von Bund und Land (4.140.556,25 €), die als Verbindlichkeiten passivierten Städtebaufördergelder der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg (2.070.278,12 €) sowie die Verbindlichkeiten gegenüber der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg aus erhaltenen zusätzlichen Eigenmitteln in Höhe von 6.245.705,27 €.

Zum Bilanzstichtag lagen noch nicht alle Schlussrechnungen für die Sanierung der Regionalschule Nord vor, sodass für die noch offenen Rechnungen Rückstellungen in Höhe von 418.558,90 € gebildet wurden.

5. Feststellungen und Erläuterungen zum Rechnungswesen

Gemäß § 64 Absatz 2 KV M-V ist durch die Gemeinde eine Sonderrechnung zu führen. Das bedeutet, auch für das Städtebauliche Sondervermögen sind eine Haushaltssatzung und ein Haushaltsplan zu erstellen.

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan wurden aufgestellt.

Die Haushaltssatzung enthält keine genehmigungspflichtigen Teile.

Ein Plan-/Ist-Vergleich wird in der Ergebnis- und auch in der Finanzrechnung vorgenommen.

Gemäß § 25 Absatz 4 GemHVO-Doppik genügt für das Städtebauliche Sondervermögen eine halbjährliche Übernahme der Aufwendungen und Erträge sowie der Auszahlungen und Einzahlungen, die der Sanierungsträger für das Treuhandvermögen erhalten bzw. geleistet hat, in das Rechnungswesen des Städtebaulichen Sondervermögens der Gemeinde.

Für 2022 wurden die Einnahmen und Ausgaben für das gesamte Jahr nach Ablauf des Haushaltsjahres in das Rechnungswesen der Vier-Tore-Stadt übernommen. Eine halbjährliche Übernahme erfolgte nicht.

6. Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses, des Anhangs und der Anlagen

Der Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus den vorgenannten geprüften Unterlagen abgeleitet. Die Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften wurden eingehalten. Die Bilanz ist gemäß § 47 GemHVO-Doppik gegliedert.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2022 wurden die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung beachtet. Das Anlagenvermögen, Umlaufvermögen, die Sonderposten, die Rückstellungen und die Verbindlichkeiten wurden entsprechend bewertet und bilanziert.

6.1 Ergebnisrechnung

Die Ertrags- und Aufwandsbuchungen in der Ergebnisrechnung wurden auszugsweise geprüft. Gegenstand der Prüfung war:

- die Vollständigkeit der Buchungen,
- die Zuordnung zum richtigen Sachkonto,
- die Einhaltung des Saldierungsverbotes,
- die Abgrenzung zur Finanzrechnung und
- die Periodenabgrenzung.

Insgesamt wurden keine Verstöße festgestellt.

Die Aufwendungen wurden den Erträgen gegenübergestellt. Die Erträge des Haushaltsjahres deckten nicht die Aufwendungen, sodass ein struktureller Fehlbetrag entstand. Dieser konnte durch Ausgleichsbuchungen gedeckt werden.

Die Angaben zur Ergebnisrechnung im Anhang werden bestätigt.

6.2 Finanzrechnung

Der Finanzmittelüberschuss im Jahresabschluss 2022 betrug in der Finanzrechnung 373.123,35 €.

Die Position ist damit um 122.678,40 € gegenüber dem Vorjahr gestiegen.

Die Einzahlungs- und Auszahlungsbuchungen in der Finanzrechnung wurden vollständig geprüft. Gegenstand der Prüfung war:

- die Vollständigkeit der Buchungen,
- die Zuordnung zum richtigen Einzahlungs- und Auszahlungskonto entsprechend den Bereichen Verwaltungs-, Investitions- bzw. Finanzierungstätigkeit,
- die Abgrenzung zur Ergebnisrechnung und
- die Abstimmung des Finanzmittelbestandes.

Insgesamt wurden keine Verstöße festgestellt.

Die Veränderung der liquiden Mittel ist ordnungsgemäß dargestellt.

Die Angaben im Anhang zur Finanzrechnung werden bestätigt.

6.3 Bilanz

Die einzelnen Bilanzposten wurden vollständig geprüft. Die geprüften Bilanzpositionen sind im Anhang erläutert und unter Berücksichtigung der während der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse beurteilt worden.

Die Prüfung hat ergeben, dass die Erläuterungen zu den Bilanzposten zutreffen.

Soweit es ergänzende Anmerkungen zu einzelnen Bilanzposten im Rahmen der Prüfung gibt, erfolgt dies nachstehend.

6.3.1 Aktiva

6.3.1.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen im Jahresabschluss 2022 betrug 49.340,75 €. Die Summe ist damit um 78.180,04 € gegenüber dem Vorjahr gesunken.

6.3.1.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen im Jahresabschluss 2022 betrug 1.169.254,51 €. Die Summe ist damit um 10.184.431,52 € gegenüber dem Vorjahr gesunken.

6.3.1.2.1 Vorräte

Die Vorräte im Jahresabschluss 2022 betrugen 0,00 €. Die Summe ist damit um 10.545.528,21 € gesunken.

Die Sanierung der Regionalschule Nord wurde im Jahr 2022 fortgeführt und abgeschlossen und diese zusammen mit dem bereits im Haushaltsjahr 2020 fertiggestellten Spielplatz in der Ravensburgstraße an den Eigenbetrieb Immobilienmanagement übergeben.

6.3.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände im Jahresabschluss 2022 betrugen 0,00 €. Die Position ist damit um 12.026,66 € gegenüber dem Vorjahr gesunken.

6.3.1.2.3 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks (liquide Mittel)

Der Kontostand des Treuhandkontos wurde durch die Vorlage des Kontoauszuges zum Bilanzstichtag belegt. Er betrug zum Bilanzstichtag 1.169.254,51 €.

6.3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die aktive Rechnungsabgrenzung blieb im Jahresabschluss 2022 zu der des Vorjahres unverändert. Sie betrug 0,00 €.

6.3.1.4 Aktive latente Steuern

Die aktiven latenten Steuern blieben im Jahresabschluss 2022 im Vorjahresvergleich unverändert. Sie betrugen 0,00 €.

6.3.1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag blieb im Jahresabschluss 2022 im Vorjahresvergleich unverändert. Er betrug 0,00 €.

6.3.2 Passiva

6.3.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital blieb im Jahresabschluss 2022 im Vorjahresvergleich unverändert. Es betrug 0,00 €.

6.3.2.2 Sonderposten

Die Sonderposten im Jahresabschluss 2022 betrugen 576.235,59 €. Die Position ist damit um 4.254.336,44 € gegenüber dem Vorjahr gesunken.

Die unter den sonstigen Sonderposten passivierten Städtebaufördermittel von Bund und Land wurden in Höhe von 4.140.556,25 € infolge der Übergabe der fertiggestellten Maßnahme Regionalschule Nord sowie des bereits seit 2020 fertiggestellten Spielplatzes Ravensburgstraße an den Eigenbetrieb Immobilienmanagement ausgebucht.

6.3.2.3 Rückstellungen

Die Rückstellungen im Jahresabschluss 2022 betrugen 418.558,90 €. Die Position ist damit um 418.558,90 € gegenüber dem Vorjahr gestiegen.

Die Baumaßnahme Sanierung der Regionalschule Nord wurde im Jahr 2022 abgeschlossen und an den Eigenbetrieb Immobilienmanagement übergeben. Zum Bilanzstichtag 31.12.2022 lagen noch nicht alle Schlussrechnungen für diese Baumaßnahme vor, sodass in Höhe der noch offenen Auftragssummen Rückstellungen in Höhe von 418.558,90 € gebildet wurden.

6.3.2.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten im Jahresabschluss 2022 betrugen 223.800,77 €. Die Position ist damit um 6.426.834,02 € gegenüber dem Vorjahr gesunken.

Die unter den Verbindlichkeiten passivierten Städtebaufördergelder der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg in Höhe von 2.070.278,12 € sowie die Verbindlichkeiten gegenüber der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg aus erhaltenen zusätzlichen Eigenmitteln in Höhe von 6.245.705,27 € (Stand 31.12.2021: 3.645.705,27 € zzgl. Eingang 2.600.000,00 € zusätzliche Eigenmittel) wurden infolge der Übergabe der fertiggestellten Maßnahme Regionalschule Nord sowie des bereits seit 2020 fertiggestellten Spielplatzes Ravensburgstraße an den Eigenbetrieb Immobilienmanagement ausgebucht.

6.3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten blieben im Jahresabschluss 2022 im Vorjahresvergleich unverändert. Sie betrugen 0,00 €.

6.3.2.6 Passive latente Steuern

Die passiven latenten Steuern blieben im Jahresabschluss 2022 im Vorjahresvergleich unverändert. Sie betrugen 0,00 €.

6.4 Anhang

Die nach § 48 Absatz 2 Satz 2 GemHVO-Doppik vorgegebene Übersicht über die Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung nach dem amtlichen Muster 12a ist dem Anhang nicht beigefügt. Darüber hinaus entsprachen der Anhang und die Anlagen den gesetzlichen Vorschriften.

Die weiteren erforderlichen Angaben des Anhangs waren vollständig enthalten.

6.5 Anlagen

6.5.1 Anlagenübersicht

Eine Anlagenübersicht gemäß § 60 Absatz 3 Nr. 1 KV M-V i. V. m. § 50 GemHVO-Doppik wurde erstellt. Die in der Anlagenübersicht ausgewiesenen Werte stimmen mit denen der Bilanz überein.

6.5.2 Forderungsübersicht

Die Forderungsübersicht wurde gemäß § 60 Absatz 3 Nr. 2 KV M-V i. V. m. § 51 GemHVO-Doppik erstellt. Die in der Forderungsübersicht ausgewiesenen Werte stimmen mit denen der Bilanz überein.

6.5.3 Verbindlichkeitenübersicht

Die Verbindlichkeitenübersicht stellt die Verbindlichkeiten entsprechend § 60 Absatz 3 Nr. 3 KV M-V sowie § 52 GemHVO-Doppik dar. Die Werte der Verbindlichkeitenübersicht stimmen mit denen der Bilanz überein.

6.5.4 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Es wurden keine Haushaltsermächtigungen, die über das Ende des Haushaltsjahreshinaus gelten, gebildet. Daher ist die entsprechende Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen gemäß § 60 Absatz 3 Nr. 4 KV M-V sowie § 53 GemHVO-Doppik entbehrlich.

6.5.5 Rechenschaftsbericht

Dem Anhang war ein Rechenschaftsbericht beigefügt. In Anwendung des Doppik-Erleichterungs-gesetzes ist die Erstellung eines Rechenschaftsberichtes nicht mehr verpflichtend und somit frei von inhaltlichen Anforderungen.

7. Bestätigungsvermerk

Das Rechnungsprüfungsamt der Vier-Tore-Stadt erteilt den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk¹:

Wir haben den Jahresabschluss des Städtebaulichen Sondervermögens „Nordstadt - Ihlenfelder Vorstadt - Die Soziale Stadt“ zum 31.12.2022 und den Anhang sowie die dazugehörigen Anlagen geprüft. Die Aufstellung des Jahresabschlusses, die Erstellung des Anhangs, und der Anlagen nach den gesetzlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Oberbürgermeisters.

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss, den Anhang und die Anlagen unter Einbeziehung des Rechnungswesens abzugeben.

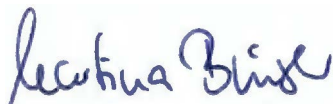
Wir haben unsere Prüfung nach § 3 KPG M-V i. V. mit § 3a KPG M-V vorgenommen. Die Prüfung haben wir so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und die Anlagen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über den wirtschaftlichen und rechtlichen Umgang der Stadt mit dem Städtebaulichen Sondervermögen sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Nachweise für die Angaben im Rechnungswesen und Jahresabschluss beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung der Stadt 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 keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung, aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse, entsprechen der Jahresabschluss, der Anhang und die Anlagen den gesetzlichen Vorschriften und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Städtebaulichen Sondervermögens „Nordstadt - Ihlenfelder Vorstadt - Die Soziale Stadt“.

Neubrandenburg, 19.12.2023



Martina Brüser
kommissarische Leiterin
des Rechnungsprüfungsamtes

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

8. Abschließender Prüfungsvermerk für die Prüfung des Jahresabschlusses des Städtebaulichen Sondervermögens „Nordstadt-Ihlenfelder Vorstadt – Die soziale Stadt“ der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg zum 31.12.2022

Nach § 3a Absatz 1 KPG M-V war der Jahresabschluss daraufhin zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelt. Die Prüfung erstreckte sich auch darauf, ob die gesetzlichen Vorschriften sowie die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet worden sind.

Im Haushaltsjahr 2022 sind dem Sondervermögen zusätzliche Eigenmittel der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg in Höhe von 2.600.000,00 € für die Sanierung der Regionalschule Nord sowie 81.043,02 € aus einem Mitteltransfer vom SSV Nordstadt - Ihlenfelder Vorstadt zugegangen.

Es wurden Auszahlungen in Höhe von 1.968.958,87 € für die Sanierung der Regionalen Schule Nord sowie 244.804,28 € für die Vergütung des Sanierungsträgers geleistet.

Die Bilanzsumme beträgt 1.218.595,26 €. Gegenüber dem Vorjahr verminderte sich die Bilanzsumme um 10.262.611,56 €. Die Sanierung der Regionalschule Nord wurde im Jahr 2022 abgeschlossen und zusammen mit dem bereits im Haushaltsjahr 2020 fertiggestellten Spielplatz in der Ravensburgstraße an den Eigenbetrieb Immobilienmanagement übergeben. Zum 31.12.2022 betrugen die Investitionskosten hierfür 12.146.778,39 € respektive 309.761,26 €.

Zum Bilanzstichtag lagen noch nicht alle Schlussrechnungen für die Sanierung der Regionalschule Nord vor, sodass für die noch offenen Rechnungen Rückstellungen in Höhe von 418.558,90 € gebildet wurden.

Die Höhe des Eigenkapitals beträgt 0,00 €. Gegenüber dem Vorjahr blieb das Eigenkapital unverändert.

Der Bankbestand betrug zum Bilanzstichtag 1.169.254,51 €.

Der Jahresabschluss wird mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk testiert.

Neubrandenburg, 19.12.2023



Martina Brüser
kommissarische Leiterin
des Rechnungsprüfungsamtes

SCHLUSSBILANZ

Bilanz zum 31.12.2022									
Aktivseite					Passivseite				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2021	31. Dezember 2022	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr	Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2021	31. Dezember 2022	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
		in €					in €		
1	Anlagevermögen	127.520,79	49.340,75	-78.180,04	1	Eigenkapital	0,00	0,00	0,00
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	127.520,79	49.340,75	-78.180,04	1.1	Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	127.520,79	49.340,75	-78.180,04	1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00	0,00	1.2	Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	1.3	Ergebnisvortrag	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
1.2.1	Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	2	Sonderposten	4.830.572,03	576.235,59	-4.254.336,44
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	127.520,79	49.340,75	-78.180,04
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	127.520,79	49.340,75	-78.180,04
1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	2.2	Sonderposten für den Gebührenausschlag	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00	2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	2.4	Sonstige Sonderposten	4.703.051,24	526.894,84	-4.176.156,40
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	3	Rückstellungen	0,00	418.558,90	418.558,90
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	0,00	418.558,90	418.558,90
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	4	Verbindlichkeiten	6.650.634,79	223.800,77	-6.426.834,02
1.3.3	Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	678.066,05	208.794,99	-469.271,06
2	Umlaufvermögen	11.353.686,03	1.169.254,51	-10.184.431,52	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
2.1	Vorräte	10.545.528,21	0,00	-10.545.528,21	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	7.285,13	3.445,24	-3.839,89
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	17.602,42	11.483,88	-6.118,54
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	10.545.528,21	0,00	-10.545.528,21	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	2.034,94	76,66	-1.958,28
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	5.945.646,25	0,00	-5.945.646,25
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.026,66	0,00	-12.026,66	4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	5.945.646,25	0,00	-5.945.646,25
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	11.518,04	0,00	-11.518,04	5	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	508,62	0,00	-508,62	5.1	Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	5.3	Sonstige	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	6.	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00					
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00					
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00					
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00					
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00					
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00					
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00					
2.4	Liquide Mittel	796.131,16	1.169.254,51	373.123,35					
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00					
3.1	Disagio	0,00	0,00	0,00					
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00					
4.	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00					
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00					
Bilanzsumme		11.481.206,82	1.218.595,26	-10.262.611,56	Bilanzsumme		11.481.206,82	1.218.595,26	-10.262.611,56

Ergebnisrechnung

Sanierungsmaßnahme Nordstadt – Ihlenfelder Vorstadt – Die Soziale Stadt

[illegible]

Finanzrechnung

Sanierungsmaßnahme Nordstadt – Ihlenfelder Vorstadt – Die Soziale Stadt

Finanzrechnung		Ermächtigungen 2022	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Gesamt- ermächtigungen 2022	Ergebnis 2022	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis 2021	Übertragung von Ermächtigungen
						1-2		2-4
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	385.000,00	0,00	385.000,00	346.306,02	38.693,98	385.809,72	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	23.835,66	-23.835,66	0,00	0,00
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	3.570.100,00	0,00	3.570.100,00	-10.545.528,21	14.115.628,21	6.218.721,92	0,00
9	Summe der laufenden Einzahlungen	3.955.100,00	0,00	3.955.100,00	-10.175.386,53	14.130.486,53	6.604.531,64	0,00
10	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	66.671,61	-66.671,61	61.774,64	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.954.800,00	0,00	3.954.800,00	2.240.510,87	1.714.289,13	5.928.640,14	0,00
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	300,00	0,00	300,00	24.572,85	-24.272,85	9.993,76	0,00
17	Summe der laufenden Auszahlungen	3.955.100,00	0,00	3.955.100,00	2.331.755,33	1.623.344,67	6.000.408,54	0,00
18	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen v. pl. Tilg.	0,00	0,00	0,00	-12.507.141,86	12.507.141,86	604.123,10	0,00
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.585.100,00	0,00	3.585.100,00	2.334.737,00	1.250.363,00	5.861.858,28	0,00
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	12.456.539,65	-12.456.539,65	0,00	0,00
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.585.100,00	0,00	3.585.100,00	14.791.276,65	-11.206.176,65	5.861.858,28	0,00
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	3.585.100,00	0,00	3.585.100,00	1.911.011,44	1.674.088,56	6.215.536,43	0,00
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.585.100,00	0,00	3.585.100,00	1.911.011,44	1.674.088,56	6.215.536,43	0,00
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	12.880.265,21	-12.880.265,21	-353.678,15	0,00
30	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	0,00	0,00	0,00	373.123,35	-373.123,35	250.444,95	0,00
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	373.123,35	-373.123,35	250.444,95	0,00

Sanierungsmaßnahme Nordstadt – Ihlenfelder Vorstadt – Die Soziale Stadt

Finanzrechnung		Ermächtigungen 2022	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Gesamt- ermächtigungen 2022	Ergebnis 2022	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis 2021	Übertragung von Ermächtigungen
						1-2		2-4
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6	7
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	-12.507.141,86	12.507.141,86	604.123,10	0,00
nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				-6.612.152,88			
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				-19.119.294,74			
darunter:								
Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres								
Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich								

Anhang

ANHANG

des Städtebaulichen Sondervermögens „Nordstadt – Ihlenfelder Vorstadt - Die Soziale Stadt“ der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg zum Jahresabschluss 31.12.2022

I Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31.12.2022 des Städtebaulichen Sondervermögens (SSV) „Nordstadt – Ihlenfelder Vorstadt – Die Soziale Stadt“ der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg wurde unter Beachtung der §§ 60 und 64 Abs. 2 und 4 KV M-V und der GemHVO-Doppik vom 25.02.2008 in der Fassung vom 09.04.2020 erstellt.

II Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung.

III Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden aus dem vorhergehenden Jahresabschluss wurden beibehalten.

IV Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

A.1 Anlagevermögen

A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

A.1.1.2 Geleistete Zuwendungen

Die gewährten Zuwendungen wurden für den Jahresabschluss 2022 im Rahmen der unterjährigen Buchungen fortgeschrieben. Sie sind durch Bescheide und Verträge belegt, in einer Zuwendungsübersicht (siehe Anlage) nachgewiesen und mit einer vereinbarten Zweckbindung von 10 Jahren vertraglich gebunden. Sie werden linear über den vertragsgemäßen Zeitraum der Zweckbindung abgeschrieben. Die Zuwendung für JUL Weimar e. V., Kita Wirbelwind in der Hufeisenstraße wurde 2022 abgeschlossen.

A.2 Umlaufvermögen

A.2.1 Vorräte

A.2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen

Die unfertigen Erzeugnisse, unfertigen Leistungen betreffen Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten. Die an öffentlich nutzbaren Objekten durchgeführten Maßnahmen wurden zu Herstellungskosten bewertet. Die Herstellungskosten umfassen dabei sämtliche direkt zurechenbare Kosten. Gemeinkosten wurden nicht aktiviert. Fremdkapitalzinsen wurden bei der Ermittlung der Herstellungskosten nicht einbezogen.

Die Sanierung der Regionalschule Nord wurde in 2022 fertiggestellt und an den Eigenbetrieb Immobilienmanagement übergeben. Die nachträgliche Ausbuchung des bereits in 2020 fertiggestellten Spielplatzes in der Ravensburgstraße ist ebenfalls erfolgt.

A.2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Das Kontokorrentguthaben ist durch den Tagesauszug zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Das Bankkonto des Sanierungsträgers beträgt zum Bilanzstichtag 1.169.254,51 EUR.

Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt.

P.2 Sonderposten

P.2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

P.2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Zum Bilanzstichtag wurden analog zu den immateriellen Vermögensgegenständen Sonderposten gebildet. Entsprechend dem Verhältnis der Fördermittelzahlungen zu je 1/3 wurden die Sonderposten auf Zuwendungen von Bund, Land und Gemeinde aufgeteilt. Die städtische Zuwendung wurde im Kernhaushalt als geleistete Anzahlung auf immaterielle Vermögensgegenstände bilanziert.

P.2.4 Sonstige Sonderposten

Die sonstigen Sonderposten enthalten Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten von Bund, Land und Gemeinde. Die Zuwendungen wurden entsprechend dem Verhältnis der Fördermittelzahlungen und der Förderbescheide aufgeteilt. Dementsprechend wurden die Sonderposten berechnet. Sie unterteilen sich in:

- Anzahlungen auf sonstige Sonderposten vom Bund	175.631,61 EUR
- Anzahlungen auf sonstige Sonderposten vom Land	175.631,61 EUR
- Anzahlungen auf sonstige Sonderposten von der Gemeinde	<u>175.631,62 EUR</u>
	<u>526.894,84 EUR</u>

P.3 Rückstellungen

P.3.3 Sonstige Rückstellungen

Die Rückstellung wurde für die noch ausstehenden Rechnungen für den Bau der Regionalschule Nord gebildet.

P.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ist der beigefügten Anlage „Verbindlichkeitenübersicht“ zu entnehmen.

P.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Der Bilanzposten beinhaltet hauptsächlich Zahlungsverpflichtungen gegenüber privaten Unternehmen sowie Sicherheitseinbehalte.

P.4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

Die Verbindlichkeit gegenüber der Neubrandenburger Stadtwerke GmbH resultiert aus Zahlungsverpflichtungen für die Baumaßnahme Regionalschule Nord.

P.4.8 Verbindlichkeiten gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Diese Verbindlichkeit betrifft die Personalkosten vom Oktober und November 2022 für den Quartiersmanager.

P.4.9 Verbindlichkeiten ggü. Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen

Hierbei handelt es sich um Bankgebühren.

V Angaben zur Ergebnisrechnung

ER.10 Summe der Erträge

Der hier dargestellte Betrag entspricht der Summe der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen sowie den Zuwendungen von Bund, Land und Gemeinde zum Ausgleich der Ergebnisrechnung, Kostenerstattungen sowie aus Bestandsveränderungen.

ER.19 Summe der Aufwendungen

In den laufenden Aufwendungen sind hauptsächlich Sach- und Dienstleistungen für die Sanierung der Regionalen Schule Nord enthalten. Weiterhin sind Aufwendungen für Abschreibungen an geleisteten Zuwendungen, Trägervergütung sowie Personalaufwendungen und sonstige laufende Aufwendungen für das Quartiersmanagement angefallen.

ER.25 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)

Im Jahresergebnis des SSV wird grundsätzlich kein Betrag ausgewiesen. Die Aufwendungen werden durch die Erträge gedeckt. Der Jahresfehlbetrag wird durch die Zuwendungen von Bund, Land und Gemeinde ausgeglichen.

VI Angaben zur Finanzrechnung

FR.9 Summe der laufenden Einzahlungen

In diesem Posten sind Zuwendungen von Bund, Land und Gemeinde, Kostenerstattungen und Bestandsveränderungen enthalten.

FR.17 Summe der laufenden Auszahlungen

Die laufenden Auszahlungen ergeben sich aus den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen für die durchgeführten Maßnahmen sowie Auszahlungen für das Quartiersmanagement.

FR.24 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit setzen sich aus dem Zufluss von Fördermitteln von Bund, Land, der und Gemeinde für investive Maßnahmen sowie aus zusätzlichen Eigenmitteln der Gemeinde zusammen. Die negativen Einzahlungen von Bund, Land und Gemeinde wurden nicht investiv verwendet und entsprechend umgebucht.

FR.28 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit ergeben sich aus der Bestandserhöhung für die Regionalschule Nord.

FR.30 Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag

Der Finanzmittelüberschuss in Höhe von 373.123,35 EUR resultiert aus dem Saldo der Einzahlungen und Auszahlungen auf dem Treuhandkonto. Er ist identisch mit der Veränderung auf dem Bilanzposten A.2.4.

VII Sonstige Angaben

1 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Zum Bilanzstichtag 31.12.2022 bestanden keine finanziellen Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

2 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, welche noch keine Verbindlichkeiten begründen

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht in Anspruch genommen.

3 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Zum Bilanzstichtag lagen keine Sachverhalte vor, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen für die Vier-Tore-Stadt ergeben.

4 Sonstige wesentliche Verträge

Die wesentlichen Verträge sind in der Anlage „Verträge zum Sanierungsgebiet“ aufgeführt.

Neubrandenburg, 14.12.2023


Silvio Witt
Oberbürgermeister

Rechenschaftsbericht

Lage des Städtebaulichen Sondervermögens

Ziel der Sanierungsmaßnahme „Nordstadt – Ihlenfelder Vorstadt - Die Soziale Stadt“ ist die Stärkung von städtebaulich, sozial, wirtschaftlich und infrastrukturell benachteiligten Stadtteilen. Diese sollen zu selbständiger Lebensfähigkeit mit positiver Zukunftsperspektive entwickelt werden. Dazu sollen Entwicklungsimpulse in den Schwerpunkten „Lokale Wirtschaft“, „Bürgerinnenmitwirkung“, „Stadtteilleben“, „soziale, kulturelle, bildungs- und freiheitsbezogene Infrastruktur“, „Verkehr“ sowie „Ökologie“ gesetzt werden. Um eine optimale Wirkung zu erzielen, werden im Programmgebiet zur Reduzierung des Entwicklungsrückstandes die Förderprogramme „Die Soziale Stadt“, Stadtumbau Ost „Reitbahnviertel“ sowie die Sanierungsmaßnahme „Nordstadt - Ihlenfelder Vorstadt“ gebündelt.

Das Quartiersmanagement „Nordstadt - Ihlenfelder Vorstadt“ ist Bestandteil des Bund-Länder-Programms „Stadtteile mit besonderem Entwicklungsbedarf – Die Soziale Stadt“. Das Fördergebiet in Neubrandenburg umfasst die Stadtteile Ihlenfelder Vorstadt, Vogelviertel und Reitbahnweg. Hier werden über den Verfügungsfonds verschiedene Veranstaltungen, wie z. B. das Stadtteilstfest, organisiert und Förderung betrieben.

Im Jahr 2022 sind dem Sondervermögen zusätzliche Eigenmittel in Höhe von 2.600.000,00 EUR zugegangen. Die Sanierung der Regionalen Schule Nord wurde in 2022 abgeschlossen und an den Eigenbetrieb Immobilienmanagement übergeben. Nachträglich wurden dem Eigenbetrieb der in 2020 fertiggestellte Spielplatz in der Ravensburgstraße übergeben.

Anlagenübersicht mit Sonderpostenübersicht														
Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. § 47 Absatz 5 Nummer 2 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten/Zuführungsbeträge					Abschreibungen/Wertberichtigungen/Auflösungsbeträge					Restbuchwerte		
		Stand zum 31.12.2022	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Stand zum 31.12.2022	Aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2022	Zuschrei- bungen im Haushaltsjahr	Ab- schreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12.2022	Rest- buchwerte am 31.12.2022	Rest- buchwerte am 31.12.2022
		in €												
Aktiva	Anlagenübersicht													
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände													
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	1.023.656,24	0,00	725.567,51	0,00	298.088,73	896.135,45	0,00	78.180,04	0,00	725.567,51	248.747,98	49.340,75	127.520,79
Summe Anlagevermögen		1.023.656,24	0,00	725.567,51	0,00	298.088,73	896.135,45	0,00	78.180,04	0,00	725.567,51	248.747,98	49.340,75	127.520,79
Passiva	Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen													
2.1.	Sonderposten zum Anlagevermögen													
2.1.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	1.023.656,24	0,00	725.567,51	0,00	298.088,73	896.135,45	0,00	78.180,04	0,00	725.567,51	248.747,98	49.340,75	127.520,79
Summe Sonderposten zum Anlagevermögen		1.023.656,24	0,00	725.567,51	0,00	298.088,73	896.135,45	0,00	78.180,04	0,00	725.567,51	248.747,98	49.340,75	127.520,79

Zuwendungsübersicht des Städtebaulichen Sondervermögens "Nordstadt - Ihlenfelder Vorstadt - Die Soziale Stadt" der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg zum 31.12.2022									
lfd. Nr.	Zuwendungsempfänger	bewilligter Zuwendungs- betrag	Auszahlungs- betrag	Zweck- bindungs- dauer	kumulierte Abschreibung zu Beginn des Haushalts- jahres	Abschreibung im Haushaltsjahr	Stand zum Ende des Haushaltsjahres	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	kumulierte Abschreibung zum Ende des Haushalts- jahres
		Euro	Euro	Jahren	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
2	JUL Weimar e.V., Kita Wirbelwind, Hufeisenstraße	725.567,51	725.567,51	10	677.196,34	48.371,17	0,00	48.371,17	725.567,51
5	BIP Schule, Sport- und Freizeitanlage	238.088,73	238.088,73	10	194.439,11	23.808,87	19.840,75	43.649,62	218.247,98
6	Bartning Kirche/St. Michael	60.000,00	60.000,00	10	24.500,00	6.000,00	29.500,00	35.500,00	30.500,00
	Summe	1.023.656,24	1.023.656,24		896.135,45	78.180,04	49.340,75	127.520,79	974.315,49

[illegible]

Verbindlichkeitenübersicht						
Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2022 mit einer Restlaufzeit				
		von bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)
		in €				
P.4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	192.726,60	16.068,39	0,00	208.794,99	678.066,05
P.4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	3.445,24	0,00	0,00	3.445,24	7.285,13
P.4.8	Verbindlichkeiten gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	11.483,88	0,00	0,00	11.483,88	17.602,42
P.4.9	Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	76,66	0,00	0,00	76,66	2.034,94
P.4.10	Verbindlichkeiten gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	5.945.646,25
P.4	Verbindlichkeiten	207.732,38	16.068,39	0,00	223.800,77	6.650.634,79

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr					
Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitions- tätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungs- vorgänge	Summe
		1	2	3	4
1	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				796.131,16
2	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-6.612.152,88	7.408.284,04	0,00	796.131,16
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-6.612.152,88	7.408.284,04	0,00	796.131,16
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	-12.507.141,86			-12.507.141,86
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO- Doppik)		12.880.265,21		12.880.265,21
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		0,00		0,00
9	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO- Doppik)			0,00	0,00
10	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-19.119.294,74	20.288.549,25	0,00	1.169.254,51
Kontrollrechnung:					
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				1.169.254,51
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				1.169.254,51

Verträge zum Sanierungsgebiet							
Objekt-Nr.	Vertragsart	Firma	Vertrag berechtigtend verpflichtend	Auftragssumme	offene Auftragssumme am:		Bemerkungen
					01.01.2022	31.12.2022	
9000 - 12.02	Trägervergütung 2021	BIG Städtebau GmbH	X	315.069,66 €	28.857,48 €	-	
	Trägervergütung 2022	BIG Städtebau GmbH	X	253.971,06 €	253.971,06 €	38.024,26 €	
054 - 33.01	Bauvertrag	SCP GmbH	X	93.002,67 €	2.487,14 €	-	€ Los 7 Innentüren Einbehalt
	Bauvertrag	Richter Baustoffe	X	83.671,78 €	536,49 €	-	€ Los 8 Innentüren Einbehalt
	Architektenvertrag	MHB	X	201.870,36 €	8.753,90 €	-	€ Gebäude 8-9, Einbehalt LP 9
	Bauvertrag	Maischak GmbH	X	212.001,81 €	5.370,67 €	-	€ Los 10.1 Maler Einbehalt
058 - 12.03	Architektenvertrag	ift	X	113.598,63 €	8.965,05 €	-	€ TWPL 5-6
	Ingenieurvertrag	ibm	X	174.073,16 €	53.041,87 €	19.488,67 €	TA Starkstrom 5-9
	Ingenieurvertrag	SKH	X	84.529,33 €	5.978,64 €	3.304,92 €	Freianlagen 5-9
	Architektenvertrag	Thoma	X	513.432,67 €	35.327,70 €	2.751,89 €	Gebäude 5-9
	Architektenvertrag	Thoma	X	43.745,35 €	43.745,35 €	43.745,35 €	Besondere Leistungen LP9
	Arch./Ing.vertrag	ISBM	X	19.612,15 €	3.003,31 €	-	€ Sigeko
	Ingenieurvertrag	ibm	X	187.344,43 €	62.472,43 €	20.329,77 €	TA HLS 5-9
	Bauvertrag	FAS Teichfischer	X	401.247,30 €	10.000,00 €	-	€ Los 1 Schadstoffsanierung
	Bauvertrag	Bauunternehmen Reckert	X	435.692,95 €	8.612,96 €	-	€ Los 9 Unterfangung
	Bauvertrag	NST	X	199.719,12 €	9.319,12 €	9.319,12 €	Los 4.1 Baufeldfreimaschung, Einbehalt
	Sonstige Verträge	NST GmbH	X	18.500,00 €	547,53 €	-	€ Los 4.2 Gebäudeeinführung
	Bauvertrag	Schwank	X	1.684.267,26 €	260.185,47 €	-	€ Los 10 Rohbau
	Bauvertrag	Gluth GmbH	X	608.663,07 €	249.922,21 €	160.907,03 €	Los 17 HLS
	Bauvertrag	Gluth GmbH	X	299.967,14 €	63.162,43 €	71.600,59 €	Los 18 Raumluftechn. Anlagen
	Bauvertrag	Chubb	X	275.774,91 €	164.582,99 €	154.746,61 €	Los 20 Schwachstrom
	Bauvertrag	KONE GmbH	X	53.026,42 €	8.194,36 €	-	€ Los 22 Förderanlage
	Bauvertrag	MVE Elektrotechnik GmbH	X	776.143,23 €	55.788,80 €	-	€ Los 19 Starkstrom
	Bauvertrag	Preuß GmbH	X	270.449,23 €	7.048,82 €	-	€ Los 12 Dach
	Bauvertrag	TM Ausbau GmbH	X	576.891,37 €	39.294,42 €	-	€ Los 23 Trockenbau
	Bauvertrag	Becker GmbH & Co. KG	X	49.429,03 €	33.780,35 €	-	€ Los 24 Trennwandsysteme
	Bauvertrag	Schröder Malermeister	X	256.210,57 €	120.700,38 €	-	€ Los 28 Maler
	Bauvertrag	GWR Bau GmbH	X	315.273,32 €	13.509,82 €	-	€ Los 26 Estrich
	Bauvertrag	MEBAN WST GmbH	X	127.980,34 €	17.889,75 €	-	€ Los 14 Pfosten-Riegel-Fassade
	Sonstige Verträge	Tauzsch GmbH	X	20.872,30 €	20.872,30 €	20.872,30 €	Los 18.2 Visualisierung
	Bauvertrag	MEBAN WST GmbH	X	63.558,76 €	4.738,03 €	-	€ Los 15 Sonnenschutz
	Bauvertrag	BAUREP GmbH	X	617.409,61 €	13.796,41 €	-	€ Los 16 Vorhandfassade
	Bauvertrag	Gluth Regelungstechnik	X	136.468,43 €	16.545,48 €	-	€ Los 18.1 Gebäudeautomation
	Bauvertrag	Neuhaus GmbH & Co. KG	X	58.229,35 €	41.962,37 €	-	€ Los 25 Innenputz
	Bauvertrag	Holschbach GmbH	X	240.309,17 €	151.858,48 €	62.082,58 €	Los 29 Bodendeblag
	Bauvertrag	BAU Gillmeister	X	600.466,11 €	54.053,66 €	2.322,90 €	Los 33 Freianlagen Einbehalt
	Bauvertrag	Bornemann GmbH	X	27.824,83 €	11.314,66 €	-	€ Los 21 Photovoltaik
	Bauvertrag	Privitzer GmbH	X	184.709,59 €	131.991,65 €	-	€ Los 27 Fliesen/Platten
	Bauvertrag	MAW Metallverarbeitung	X	123.971,52 €	84.497,70 €	13.559,09 €	Los 30 Schlosserarbeiten

Verträge zum Sanierungsgebiet							
Objekt-Nr.	Vertragsart	Firma	Vertrag berechtigtend verpflichtend	Auftragssumme	offene Auftragssumme am:		Bemerkungen
					01.01.2022	31.12.2022	
	Bauvertrag	Schröder GmbH	X	122.838,76 €	17.607,06 €	- €	Los 31 Brandschutz/Metalltüren
	Sonstige Verträge	Neu.SW	X	35.061,99 €	12.000,00 €	- €	Fernwärme
	Bauvertrag	AKH Bauelemente	X	186.357,57 €	50.172,30 €	- €	Los 32.1 Innentüren
	Bauvertrag	Tontechnik Dittrich	X	26.631,87 €	26.631,87 €	- €	Los 39 Medientechnik
	Bauvertrag	Hainich Holz GmbH	X	55.629,53 €	55.629,53 €	- €	Los 36 c Küchenmöbel
	Bauvertrag	Tischlerei Welke	X	133.114,83 €	73.515,51 €	- €	Los 32.2 Tischler
	Bauvertrag	Mewes GmbH & Co.KG	X	17.118,58 €	5.527,15 €	- €	Los 36 d Sonnenschutz innen
	Bauvertrag	VS Vereinigte Spezialmöbel	X	402.913,89 €	402.913,89 €	- €	Los 36 a Möbelerung
	Bauvertrag	Synerdie Buch & Medien	X	130.521,58 €	130.521,58 €	- €	Los 36 b Labormöbel
821 - 11.05	Sonstiger Auftrag	BIG STÄDTBAU GmbH	X	63.596,55 €	17.566,80 €	- €	Personal 2021
	Sonstiger Auftrag	BIG STÄDTBAU GmbH	X	60.588,69 €	60.588,69 €	11.483,88 €	Personal 2022
929 - 24.03	Ingenieurvertrag	Fiedler	X	34.667,51 €	976,55 €	976,55 €	Freianlagen LP 4-9, Einbehalt
Summe				11.988.019,34 €	2.960.332,17 €	635.515,51 €	

Herausgeber:

**Vier-Tore-Stadt
Neubrandenburg
Rechnungsprüfungsamt**

Friedrich-Engels-Ring 53
17033 Neubrandenburg

Postanschrift:
Postfach 110255
17042 Neubrandenburg

Tel.: 0395 555-2264
Fax: 0395 555-292264
stadt@neubrandenburg.de
www.neubrandenburg.de

VIER-TORE-STADT
NEUBRANDENBURG

