



BERICHT ÜBER DIE PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES DER VIER-TORE-STADT NEUBRANDENBURG

**STÄDTEBAULICHES SONDERVERMÖGEN
„OSTSTADT-GRÜN“
zum 31.12.2023**



**VIER-TORE-STADT
NEUBRANDENBURG**

**Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses
des Städtebaulichen Sondervermögens „Oststadt-Grün“
der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg
zum 31.12.2023**

Stand: 19.08.2024

Rechtsgrundlagen: §§ 1,3 KPG M-V

Prüferin: Martina Brüser

Prüfungszeit: 30.05.2024 bis 16.08.2024 mit Unterbrechungen

Inhaltsverzeichnis

1.	Grundsätzliches	3
2.	Prüfungsauftrag	3
3.	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	3
4.	Aussagen zur Vermögens- und Finanzlage	4
5.	Feststellungen und Erläuterungen zum Rechnungswesen	4
6.	Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses, des Anhangs und der Anlagen	5
6.1	Ergebnisrechnung	5
6.2	Finanzrechnung	5
6.3	Bilanz	6
6.3.1	Aktiva	6
6.3.1.1	Anlagevermögen	6
6.3.1.2	Umlaufvermögen	6
6.3.1.2.1	Vorräte	6
6.3.1.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6
6.3.1.2.3	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks (liquide Mittel)	6
6.3.1.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	7
6.3.1.4	Aktive latente Steuern	7
6.3.1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	7
6.3.2	Passiva	7
6.3.2.1	Eigenkapital	7
6.3.2.2	Sonderposten	7
6.3.2.3	Rückstellungen	7
6.3.2.4	Verbindlichkeiten	7
6.3.2.5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	7
6.3.2.6	Passive latente Steuern	8
6.4	Anhang	8
6.5	Anlagen	8
6.5.1	Forderungsübersicht	8
6.5.2	Verbindlichkeitenübersicht	8
6.5.3	Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	8
7.	Bestätigungsvermerk	9
8.	Abschließender Prüfungsvermerk für die Prüfung des Jahresabschlusses des Städtebaulichen Sondervermögens „Oststadt-Grün“ der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg zum 31.12.2023	10

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 „Oststadt-Grün“ zum 31.12.2023.

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 „Oststadt-Grün“ 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 2022 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 31.12.2023 gemäß den 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 30.05.2024 bis 16.08.2024 mit Unterbrechungen.

4. Aussagen zur Vermögens- und Finanzlage

Die Bilanzsumme zum 31.12.2023 beträgt 1.814.141,86 EUR.

Die Baumaßnahme an der Sport- und Freizeitanlage Kopernikusstraße (2. Bauabschnitt) wurde fortgeführt. Zum 31.12.2023 betrugen dort die Baukosten 358.617,14 EUR. Das Landesförderinstitut erhöhte mit Bescheid vom 19.06.2023 seine Förderzusage. Die Forderungen und Sonderposten wurden entsprechend angepasst. Die Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg hat bereits die im Bescheid festgesetzten zusätzlichen Eigenmittel in Höhe von 213.308,69 EUR dem Städtebaulichen Sondervermögen zugeführt.

Die Baumaßnahme Treppe Robert-Koch-Straße, umgesetzt im SSV „Oststadt“, wurde testiert, dadurch sind 10.789,30 EUR Eigenmittel freigesetzt worden.

Des Weiteren wurde die Baumaßnahme Wegebau Kopernikusstraße/Sport- und Freizeitanlage begonnen. Die Baukosten zum 31.12.2023 betrugen hier 27.524,06 EUR. Diese Maßnahme wird nicht durch Städtebaufördermittel, sondern ausschließlich von der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg finanziert. Die Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg hat bereits die geplanten Kosten in Höhe von 41.346,86 EUR an dieses Städtebauliche Sondervermögen überwiesen.

Für die Schlussrechnungen der Nord-Süd-Fußgängerachse wurden im Jahr 2022 Rückstellungen in Höhe von 156.200,01 EUR gebildet. Diese wurden im Jahr 2023 in Höhe von 111.714,80 EUR in Anspruch genommen.

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.

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 31.12.2023 wurden die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung beachtet. Das Umlaufvermögen, die Sonderposten, 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 Saldierungsverbots,
- 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 Finanzmittelfehlbetrag im Jahresabschluss 2023 betrug in der Finanzrechnung 166.020,07 EUR.

Die Einzahlungs- und Auszahlungsbuchungen in der Finanzrechnung wurden auszugsweise 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 2023 betrug 0,00 EUR. Es ist keine Veränderung in der Summe des Anlagevermögens aufgetreten.

6.3.1.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen im Jahresabschluss 2023 betrug 1.814.141,86 EUR. Die Summe ist damit um 266.777,91 EUR gegenüber dem Vorjahr gestiegen.

6.3.1.2.1 Vorräte

Die Baumaßnahme 2. Bauabschnitt der Sport- und Freizeitanlage Ost wurde fortgeführt. Die bisherigen Baukosten belaufen sich für diese Maßnahme am Bilanzstichtag auf 358.617,14 EUR. Weiterhin wurde mit dem Wegebau Kopernikusstraße/ Sport- und Freizeitanlage begonnen. Hier betragen die Baukosten zum Bilanzstichtag 27.524,06 EUR.

6.3.1.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen weisen die noch offenen, abzüglich der bisher gezahlten und aufgewandten, Städtebaufördergelder, die laut Zustimmungsbescheid vom 19.06.2023 vom Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorpommern für den 2. Bauabschnitt der Sport- und Freizeitanlage Ost bewilligt wurden, aus. Die Forderungen bestehen in Höhe von 326.749,56 EUR aus Forderungen gegenüber dem Bund sowie jeweils 326.749,57 EUR gegenüber dem Land und der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg. Die Forderung hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht, da das Landesförderinstitut die ursprüngliche Förderzusage nachträglich erhöht hat.

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 447.751,96 EUR.

6.3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die aktive Rechnungsabgrenzung blieb im Jahresabschluss 2023 zu der des Vorjahres unverändert. Sie betrug 0,00 EUR.

6.3.1.4 Aktive latente Steuern

Die aktiven latenten Steuern blieben im Jahresabschluss 2023 im Vorjahresvergleich unverändert. Sie betrugen 0,00 EUR.

6.3.1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag blieb im Jahresabschluss 2023 im Vorjahresvergleich unverändert. Er betrug 0,00 EUR.

6.3.2 Passiva

6.3.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital blieb im Jahresabschluss 2023 im Vorjahresvergleich unverändert. Es betrug 0,00 EUR.

6.3.2.2 Sonderposten

Die Sonderposten im Jahresabschluss 2023 betrugen 1.436.921,17 EUR. Die Position ist damit um 82.812,95 EUR zum Vorjahr gestiegen.

Die Ausführungen im Jahresabschluss 2023 zu diesem Bilanzposten sind zutreffend.

6.3.2.3 Rückstellungen

Die Rückstellungen im Jahresabschluss 2023 betrugen 44.485,21 EUR. Die Position ist damit um 111.714,80 EUR gesunken.

Die Rückstellungen basieren auf noch offenen Schlussrechnungen der Baumaßnahme der Nord-Süd-Fußgängerachse. Es wurden Schlussrechnungen im Wert von 111.714,80 EUR beglichen. Es werden weitere Schlussrechnungen im Jahr 2024 erwartet.

6.3.2.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten im Jahresabschluss 2023 betrugen 332.735,48 EUR. Die Position ist damit um 295.679,76 EUR gegenüber dem Vorjahr gestiegen.

Die Ausführungen im Jahresabschluss 2023 zu diesem Bilanzposten sind zutreffend.

6.3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten blieben im Jahresabschluss 2023 im Vorjahresvergleich unverändert. Sie betrugen 0,00 EUR.

6.3.2.6 Passive latente Steuern

Die passiven latenten Steuern blieben im Jahresabschluss 2023 im Vorjahresvergleich unverändert. Sie betrugen 0,00 EUR.

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 beigelegt. 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 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.

6.5.2 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 der Bilanz überein.

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

Es wurden keine Haushaltsermächtigungen, die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus 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.

7. Bestätigungsvermerk

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

Wir haben den Jahresabschluss des Städtebaulichen Sondervermögens „Oststadt-Grün“ zum 31.12.2023 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 Vier-Tore-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 „Oststadt-Grün“.

Neubrandenburg, 17.12.2024

Gitta Kutzik

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 „Oststadt-Grün“ der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg zum 31.12.2023

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.

Die Bilanzsumme zum 31.12.2023 beträgt 1.814.141,86 EUR.

Die Baumaßnahme an der Sport- und Freizeitanlage Kopernikusstraße (2. Bauabschnitt) wurde fortgeführt. Zum 31.12.2023 betrugen dort die Baukosten 358.617,14 EUR. Das Landesförderinstitut erhöhte mit Bescheid vom 19.06.2023 seine Förderzusage. Die Forderungen und Sonderposten wurden entsprechend angepasst. Die Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg hat bereits die im Bescheid festgesetzten zusätzlichen Eigenmittel in Höhe von 213.308,69 EUR dem Städtebaulichen Sondervermögen zugeführt.

Die Baumaßnahme Treppe Robert-Koch-Straße, umgesetzt im SSV „Oststadt“, wurde testiert, dadurch sind 10.789,30 EUR Eigenmittel freigesetzt worden.

Des Weiteren wurde die Baumaßnahme Wegebau Kopernikusstraße/Sport- und Freizeitanlage begonnen. Die Baukosten zum 31.12.2023 betrugen hier 27.524,06 EUR. Diese Maßnahme wird nicht durch Städtebaufördermittel, sondern ausschließlich von der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg finanziert. Die Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg hat bereits die geplanten Kosten in Höhe von 41.346,86 EUR an dieses Städtebauliche Sondervermögen überwiesen.

Für die Schlussrechnungen der Nord-Süd-Fußgängerachse wurden im Jahr 2022 Rückstellungen in Höhe von 156.200,01 EUR gebildet. Diese wurden im Jahr 2023 in Höhe von 111.714,80 EUR in Anspruch genommen.

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

Der Bankbestand betrug zum Bilanzstichtag 447.751,96 EUR.

Der Jahresabschluss wird mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk testiert.

Neubrandenburg, 17.12.2024

Gitta Kutzik
Leiterin des Rechnungsprüfungsamtes

SCHLUSSBILANZ

Bilanz zum 31.12.2023									
Aktivseite					Passivseite				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2022	31. Dezember 2023	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr	Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2022	31. Dezember 2023	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr
in EUR					in EUR				
1	Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	1	Eigenkapital	0,00	0,00	0,00
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	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	1.354.108,22	1.436.921,17	82.812,95
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
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 Gebührenaussgleich	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	1.354.108,22	1.436.921,17	82.812,95
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	3	Rückstellungen	156.200,01	44.485,21	-111.714,80
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	156.200,01	44.485,21	-111.714,80
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	4	Verbindlichkeiten	37.055,72	332.735,48	295.679,76
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	4.866,17	9.345,40	4.479,23
2	Umlaufvermögen	1.547.363,95	1.814.141,86	266.777,91	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
2.1	Vorräte	20.096,98	386.141,20	366.044,22	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	23.879,62	18.700,35	-5.179,27
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	20.096,98	386.141,20	366.044,22	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	12,90	0,00	-12,90
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	8.297,03	304.689,73	296.392,70
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	913.494,94	980.248,70	66.753,76	4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	8.297,03	304.689,73	296.392,70
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	0,00	0,00	0,00	5	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	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	913.494,94	980.248,70	66.753,76	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	913.494,94	980.248,70	66.753,76					
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	613.772,03	447.751,96	-166.020,07					
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	1.547.363,95	1.814.141,86	266.777,91		Bilanzsumme	1.547.363,95	1.814.141,86	266.777,91

Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung		Ermächtigungen 2023	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ergebnis 2023	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis 2022	Übertragung von Ermächtigungen
		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 Transfererträge	55.170,00	0,00	55.170,00	102.954,86	-47.784,86	82.502,94	0,00
3	+ Erträge 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	0,00	0,00	0,00	0,00
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige Erträge	492.000,00	0,00	492.000,00	366.044,22	125.955,78	391.898,82	0,00
10	Summe der Erträge	547.170,00	0,00	547.170,00	468.999,08	78.170,92	474.401,76	0,00
11	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	547.000,00	0,00	547.000,00	468.882,48	78.117,52	474.268,56	0,00
14	- Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige Aufwendungen	170,00	0,00	170,00	116,60	53,40	133,20	0,00
19	Summe der Aufwendungen	547.170,00	0,00	547.170,00	468.999,08	78.170,92	474.401,76	0,00
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nachrichtlich:								
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung

Sanierungsmaßnahme Oststadt-Grün

Finanzrechnung		Ermächtigungen 2023	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ergebnis 2023	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis 2022	Übertragung von Ermächtigungen
		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	55.170,00	0,00	55.170,00	102.954,86	-47.784,86	82.502,94	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	0,00	0,00	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	492.000,00	0,00	492.000,00	366.044,22	125.955,78	-728.342,90	0,00
9	Summe der laufenden Einzahlungen	547.170,00	0,00	547.170,00	468.999,08	78.170,92	-645.839,96	0,00
10	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	547.000,00	0,00	547.000,00	581.297,32	-34.297,32	395.498,47	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	170,00	0,00	170,00	129,50	40,50	133,60	0,00
17	Summe der laufenden Auszahlungen	547.170,00	0,00	547.170,00	581.426,82	-34.256,82	395.632,07	0,00
18	jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung	0,00	0,00	0,00	-112.427,74	112.427,74	-1.041.472,03	0,00
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	492.000,00	0,00	492.000,00	312.451,89	179.548,11	802.780,34	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	0,00	0,00	-1.120.244,70	0,00
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	492.000,00	0,00	492.000,00	312.451,89	179.548,11	1.923.025,04	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	492.000,00	0,00	492.000,00	366.044,22	125.955,78	391.901,80	0,00
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	492.000,00	0,00	492.000,00	366.044,22	125.955,78	391.901,80	0,00
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	-53.592,33	53.592,33	1.531.123,24	0,00
30	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	0,00	0,00	0,00	-166.020,07	166.020,07	489.651,21	0,00
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderm.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderm.	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	-166.020,07	166.020,07	489.651,21	0,00

<u>Finanzrechnung</u>		Ermächtigungen 2023	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Gesamt- ermächtigungen 2023	Ergebnis 2023	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis 2022	Übertragung von Ermächtigungen
		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	-112.427,74	112.427,74	-1.041.472,03	0,00
	nachrichtlich:							
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				-2.105.162,07			
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				-2.217.589,81			
	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 „Oststadt-Grün“ der Vier-Tore-Stadt Neubrandenburg zum Jahresabschluss 31.12.2023

I Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31.12.2023 des Städtebaulichen Sondervermögens (SSV) „Oststadt-Grün“ 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.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 Erhöhung dieser Position ergibt sich aus der Weiterführung vom 2. Bauabschnitt für die Freizeit- und Sportanlage in der Kopernikusstraße sowie den Start des 1. Bauabschnitts für den Wegebau in der Kopernikusstraße.

A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

A.2.2.6.2 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Hierbei handelt es sich um Forderungen gegenüber Bund, Land und Gemeinde für die zugesagten Fördermittelanteile für den 2. Bauabschnitt der Sport- und Freizeitanlage Ost in der Kopernikusstraße.

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 447.751,96 EUR.

Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt.

P.2 Sonderposten

P.2.4 Sonstige Sonderposten

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

- Sonderposten für Zuwendungen des Bundes für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten	48.436,15 EUR
- Sonderposten für Zuwendungen des Landes für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten	48.436,15 EUR
- Anzahlungen auf sonstige Sonderposten vom Bund	446.682,96 EUR
- Anzahlungen auf sonstige Sonderposten vom Land	446.682,95 EUR
- Anzahlungen auf sonstige Sonderposten von der Gemeinde	<u>446.682,96 EUR</u>
	<u>1.436.921,17 EUR</u>

Die Anzahlungen der Vier-Tore-Stadt für Investitionen an öffentlich nutzbaren Objekten in Höhe von 37.646,85 EUR sind im Bilanzposten P.4.10 ausgewiesen.

P.3 Rückstellungen

Von der Rückstellung für die Nord-Süd-Fußgängerachse wurden dieses Jahr 111.714,80 EUR in Anspruch genommen. Somit verbleibt noch ein Restbetrag von 44.485,21 EUR.

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

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten gegenüber privaten Unternehmen für die durchgeführten Maßnahmen sowie um Sicherheitseinbehalte.

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

Die Verbindlichkeiten beinhalten die Ansprüche aus der Vergütung des Sanierungsträgers.

P.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Dieser Bilanzposten setzt sich zum einen gemäß den Ausführungen zu P.2.4 – Sonstige Sonderposten aus 37.646,85 EUR zusammen. Hierbei handelt es sich um den Anteil der Gemeinde zu den Fördermitteln. Ebenfalls sind hier die bereits geflossenen zusätzlichen Eigenmittel in Höhe von 265.444,85 EUR für den 2. Bauabschnitt der Sport- und Freizeitanlage sowie eine Verbindlichkeit in Höhe von 1.598,03 EUR gegenüber der Stadt für noch nicht verwendete Eigenmittel.

Die Zuwendung der Vier-Tore-Stadt für Investitionen an öffentlich nutzbaren Objekten wurde im Kernhaushalt auf geleistete Anzahlung auf Sachanlagevermögen gebucht.

V Angaben zur Ergebnisrechnung

ER.10 Summe der Erträge

Der hier dargestellte Betrag entspricht den Zuwendungen von Bund, Land und der Gemeinde. Hier sind zudem die Bestandserhöhungen für die Freizeit- und Sportanlage Kopernikusstraße (2. Bauabschnitt) sowie der 1. Bauabschnitt für den Wegebau enthalten.

ER.19 Summe der Aufwendungen

Zu den laufenden Aufwendungen zählen alle Aufwendungen für die durchgeführten Projekte. Das sind Aufwendungen für städtebauliche Planungen, Vergütungen des Sanierungsträgers, Aufwendungen für die Freizeit- und Sportanlage und den Wegebau sowie Bankgebühren.

ER.25 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)

Im Jahresergebnis des Städtebaulichen Sondervermögens wird grundsätzlich kein Betrag ausgewiesen. Die Aufwendungen wurden durch die Erträge gedeckt.

VI Angaben zur Finanzrechnung

FR.9 Summe der laufenden Einzahlungen

Der Posten setzt sich aus Bestandserhöhungen für die Maßnahmen sowie aus Einzahlungen von Bund, Land und Gemeinde zusammen.

FR.17 Summe der laufenden Auszahlungen

Dies sind laufende Auszahlungen für städtebauliche Planungen, Vergütungen des Sanierungsträgers, durchgeführte Baumaßnahmen sowie Bankgebühren.

FR.24 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit setzen sich aus Zuwendungen von Bund, Land, Eigenmitteln und zusätzlichen Eigenmitteln der Gemeinde zusammen.

FR.28 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Hierbei handelt es sich um aktivierungspflichtige Bestandserhöhungen für die Freizeit- und Sportanlage Kopernikusstraße (2. Bauabschnitt) sowie den Wegebau im 1. Bauabschnitt.

FR.30 Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag

Der Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 166.020,07 EUR resultiert aus dem Saldo der Einzahlungen und Auszahlungen auf dem Treuhandkonto. Er ist identisch mit den Veränderungen im Bilanzposten A.2.4.

VII Sonstige Angaben

1 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2023 bestanden keine finanziellen Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Verpflichtungen.

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, 28.11.24



Silvio Witt
Oberbürgermeister

Vorräte

Angaben zu den Vorräten des städtebaulichen Sondervermögens "Oststadt-Grün" zum 31.12.2023							
1. D-4 Vermögen							
Straße	Flur, Flurstück	Grund und Boden	Gebäude	Gesamt		Gesamt	
2. Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten							
	Objekt-Nr.	Vorjahr	Kosten	Verbindlichkeiten	Forderungen	Gesamt	
<u>sonstige unfertige Leistungen/Voruntersuchungen</u>							
Freizeitanlage Kopernikusstraße 2. BA	913	20.096,98	358.617,14	0,00		358.617,14	
Wegebau Kopernikusstraße 1. BA	914	0,00	27.524,06			27.524,06	
						Summe:	386.141,20

Forderungsübersicht								
Posten	Art (gemäß § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres 31.12.2023			kumulierte Wert- berichtigungen zum 31.12.2023	Bilanzwert zum 31.12.2023	Bilanzwert zum 31.12.2022	
		davon mit einer Restlaufzeit						Nominalwert
		bis zu einem Jahr	von mehr als einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren				
		in EUR						
A.2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	980.248,70	0,00	0,00	980.248,70	0,00	980.248,70	913.494,94
A.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	980.248,70	0,00	0,00	980.248,70	0,00	980.248,70	913.494,94

Verbindlichkeitenübersicht						
Posten	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 mit einer Restlaufzeit				
		von bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren	Stand zum 31.12.2023 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)
		in EUR				
P.4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	300,30	9.045,10	0,00	9.345,40	4.866,17
P.4.8	Verbindlichkeiten gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	18.700,35	0,00	0,00	18.700,35	23.879,62
P.4.9	Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	12,90
P.4.10	Verbindlichkeiten gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	304.689,73	0,00	0,00	304.689,73	8.297,03
P.4	Verbindlichkeiten	323.690,38	9.045,10	0,00	332.735,48	37.055,72

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
		in EUR			
		1	2	3	4
1	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				613.772,03
2	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-2.105.162,07	2.718.934,10	0,00	613.772,03
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-2.105.162,07	2.718.934,10	0,00	613.772,03
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	-112.427,74			-112.427,74
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO- Doppik)		-53.592,33		-53.592,33
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	-2.217.589,81	2.665.341,77	0,00	447.751,96
Kontrollrechnung:					
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				447.751,96
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				447.751,96

Verträge zum Sanierungsgebiet								
Objekt-Nr.	Vertragsart	Firma	Vertrag		Auftragssumme	offene Auftragssumme am:		Bemerkungen
			berechtigend	verpflichtend		01.01.2023	31.12.2023	
					Betrag in EUR			
9000 - 12.02	Trägervergütung 2022	KEG		X	85.730,30	21.811,76	0,00	
	Trägervergütung 2023	KEG		X	101.037,25	101.037,25	18.700,35	
0800 - 11.04	Städtebaul. Beratung	A & S GmbH		X	343,20	343,20	343,20	
0904 - 24.01	Arch./Ing.vertrag	Zander		X	69.378,52	13.296,68	2.118,42	Freianlagen 5-9- Einbehalt LP 9
	Ing.vertrag	Schade		X	17.155,35	9.920,18	413,38	TA LP 5-9- Einbehalt LP 9
	Bauvertrag	NST GmbH		X	916.594,37	142.903,33	3.265,50	Los 2 Freianlagen- Pflegeeinbehalt
0908 - 24.03	Arch. / Ing.vertrag	LFP		X	114.874,70	3.247,80	3.247,80	Freianlagen 4-9, Einbehalt LP 9
0914 - 24.01	Arch./Ing.vertrag	LFP		X	10.662,60	10.662,60	10.662,60	Freianlagen LP 3, 5-9
	Bauvertrag	Ehlermann		X	30.684,26	0,00	3.755,00	Teillos 1 Wegebau
0913 - 24.03	Arch./Ing.vertrag	LFP		X	100.370,00	100.370,00	100.370,00	Freianlagen LP 5-9, besondere Leistungen LP 9
	Bauvertrag	Ehlermann		X	1.196.249,53	0,00	861.830,11	Teillos 2 Freizeitanlage
	Ing.Vertrag	Schwartz		X	3.867,50	0,00	3.867,50	Sigeko
0910 - 24.01	HOAI Freianlagen 4-9	LFP		X	10.079,06	861,79	0,00	Einbehalt LP9
Summe					2.657.026,64	404.454,59	1.008.573,86	

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

