



## Beschlussvorlage



**Stadt Hagenow**  
Der Bürgermeister

**2023/0489**  
öffentlich

### Beschlussvorschlag des Rechnungsprüfungsausschusses für die Feststellung des Jahresabschlusses 2021 zum Städtebaulichen Sondervermögen " Zentrum" der Stadt Hagenow nach § 60 Abs. 5 Satz 1 KV M-V

<i>Fachbereich:</i> Finanzen / Allgemeine Verwaltung / Bürgerservice <i>Beteiligte Fachbereiche:</i>	<i>Datum</i> 22.06.2023 <i>Verantwortlich:</i>
--	--

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Rechnungsprüfungsausschuss (Vorberatung)	29.06.2023	N
Hauptausschuss (Vorberatung)	03.07.2023	N
Stadtvertretung der Stadt Hagenow (Entscheidung)	11.07.2023	Ö

#### **Beschlussvorschlag:**

Die Stadtvertretung Hagenow stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss und vom Rechnungsprüfungsamt der Stadt Wolgast geprüften Jahresabschluss des Städtebaulichen Sondervermögens „Zentrum“ der Stadt Hagenow zum 31. Dezember 2021 i. d. F. vom 05. Juni 2023 fest.

#### **Problembeschreibung/Begründung:**

Der Rechnungsprüfungsausschuss und das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Wolgast haben den Jahresabschluss des Städtebaulichen Sondervermögens „Zentrum“ der Stadt Hagenow zum 31. Dezember 2021 gemäß § 3a KPG geprüft. Das Rechnungsprüfungsamt / Der Rechnungsprüfungsausschuss hat das Ergebnis in seinem Prüfungsbericht und seinem abschließenden Prüfungsvermerk zusammengefasst und einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Der Prüfungsbericht incl. des Prüfungsvermerks und des Bestätigungsvermerks ist dieser Vorlage beigelegt.

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

Die Bilanzsumme  
 beträgt 1.199.928,88 €

Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2021  
 beträgt 0,00 €

Das Jahresergebnis 2021 beträgt nach Veränderung der  
 Rücklagen 0,00 €

Die Finanzrechnung weist für 2021 einen Finanzmittelüberschuss /

-fehlbetrag aus von -  
 175.241,12 €

Der Haushaltsausgleich ist insgesamt gegeben.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner Sitzung am 29. Juni 2023  
 beschlossen, der Stadtvertretung die Feststellung des Jahresabschlusses für das  
 Städtebauliche Sondervermögen „Zentrum“ der Stadt Hagenow zum 31. Dezember  
 2021 i. d. F. vom 05. Juni 2023 zu empfehlen

Finanzielle Auswirkungen	x	Ja			Nein
Maßnahme des Ergebnishaushaltes	x	Ja			Nein
Maßnahme des Finanzhaushaltes	x	Ja			Nein
Mittel bereits geplant	x	Ja			Nein
Höhe der geplanten Mittel					€
Mehrbedarf					€
Gesamtkosten					€
Deckungsvorschlag	Betrag	Kostenträger	Konto	Bezeichnung des Kostenträgers/Konto	
	€				
	€				

Folgekosten:

Raum für zusätzliche Eintragungen:

**Anlage/n**

1	Jahresabschluss 2021 Zentrum (öffentlich)
2	Bericht JAB 2021 SSV Zentrum (öffentlich)
3	Bestätigungsvermerk RPAusschuss SSV Zentrum JAB 2021 (öffentlich)
4	Bestätigung der Funktionsfähigkeit der eingesetzten IT 2021 (öffentlich)
5	Vollständigkeitserklärung 2021 (öffentlich)

# **Jahresabschluss 2021**

**für das Städtebauliche  
Sondervermögen  
der Stadt Hagenow**

**- Sanierungsgebiet Zentrum -**

## Inhaltsverzeichnis

1	Ergebnisrechnung	S.	3	-	4
2	Finanzrechnung	S.	5	-	7
3	Schlussbilanz zum 31.12.2021	S.	8	-	10
4	Anhang zur Schlussbilanz	S.	11	-	18
5	Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr (Muster 5a)	S.	19	-	20
6	Anlagenübersicht	S.	21	-	22
7	Forderungsübersicht	S.	23	-	24
8	Verbindlichkeitenübersicht	S.	25	-	26

# 1 Ergebnisrechnung

# Jahresabschluss Sanierungsgebiet Zentrum 2021

Muster 12  
(zu § 44 GemHVO-Doppik)

<b>Ergebnisrechnung</b>										
Sanierungsgebiet Zentrum										
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)		Ermächti- gungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamtermäch- tigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre	Erläuterung
			in €							Konto- nummer
			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	40
2	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	677.000,00	0,00	677.000,00	205.921,06	-471.078,94	39.914,39	0,00	41
3	+	Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	366,76	366,76	366,76	0,00	441, 443, 444, 445, 448
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	442, 447, 448
7	+	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47
9	+	Sonstige Erträge	1.600.000,00	0,00	1.600.000,00	734.942,61	-865.057,39	185.093,20	0,00	46, 451, 491
<b>10</b>		<b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>	<b>2.277.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.277.000,00</b>	<b>941.230,43</b>	<b>-1.335.769,57</b>	<b>225.374,35</b>	<b>0,00</b>	
11	-	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.035.000,00	0,00	2.035.000,00	809.503,03	-1.225.496,97	200.962,78	0,00	52
14	-	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53
15	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	242.000,00	0,00	242.000,00	131.617,00	-110.383,00	24.306,97	0,00	54
16	-	Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
17	-	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57
18	-	Sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	110,40	110,40	104,60	0,00	56, 591
<b>19</b>		<b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>	<b>2.277.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.277.000,00</b>	<b>941.230,43</b>	<b>-1.335.769,57</b>	<b>225.374,35</b>	<b>0,00</b>	
<b>20</b>		<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
21	-	Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592
22	+	Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492
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	593
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	493
<b>25</b>		<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>nachrichtlich:</b>										
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr					0,00				
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)					0,00				

## 2 Finanzrechnung

Jahresabschluss Sanierungsgebiet Zentrum 2021

Muster 13  
(zu § 45 GemHVO-Doppik)

Finanzrechnung																		
Sanierungsgebiet Zentrum																		
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)		Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahren	Erläuterung								
											in €							
											1	2	3	4	5	6	7	Kontonummer
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60								
2	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	677.000,00	0,00	677.000,00	205.921,06	-471.078,94	39.914,39	0,00	61								
3	+	Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62								
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63								
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	366,76	366,76	366,76	0,00	641, 648								
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	642, 647, 648								
7	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67								
8	+	Sonstige laufende Einzahlungen	1.600.000,00	0,00	1.600.000,00	734.942,61	-865.057,39	185.093,20	0,00	651, 66								
<b>9</b>		<b>Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)</b>	<b>2.277.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.277.000,00</b>	<b>941.230,43</b>	<b>-1.335.769,57</b>	<b>225.374,35</b>	<b>0,00</b>									
10	-	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70								
11	-	Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71								
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.035.000,00	0,00	2.035.000,00	816.818,48	-1.218.181,52	192.707,02	0,00	72								
13	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	242.000,00	0,00	242.000,00	131.617,00	-110.383,00	24.306,97	0,00	74								
14	-	Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75								
15	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77								
16	-	Sonstige laufende Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	110,40	110,40	104,60	0,00	76								
<b>17</b>		<b>Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)</b>	<b>2.277.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.277.000,00</b>	<b>948.545,88</b>	<b>-1.328.454,12</b>	<b>217.118,59</b>	<b>0,00</b>									
<b>18</b>		<b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.315,45</b>	<b>-7.315,45</b>	<b>8.255,76</b>	<b>0,00</b>									
19	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.011.000,00	0,00	2.011.000,00	734.942,61	-1.276.057,39	38.480,27	0,00	681,683								
20	+	Einzahlungen aus Beiträgen und ändlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	-23.925,67	-23.925,67	195.332,84	0,00	682,683								
21	+	Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-315.326,59	0,00	684-686								
22	+	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687								
23	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385.198,85	0,00	688, 689								
<b>24</b>		<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)</b>	<b>2.011.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.011.000,00</b>	<b>711.016,94</b>	<b>-1.299.983,06</b>	<b>303.685,37</b>	<b>0,00</b>									
25	-	Auszahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	781, 784, 786								
26	-	Auszahlungen für sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	144.000,00	144.000,00	0,00	0,00	787								
27	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	1.600.000,00	0,00	1.600.000,00	734.942,61	-865.057,39	108.352,53	0,00	788, 789								
<b>28</b>		<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>878.942,61</b>	<b>-721.057,39</b>	<b>108.352,53</b>	<b>0,00</b>									

Jahresabschluss Sanierungsgebiet Zentrum 2021

Muster 13  
(zu § 45 GemHVO-Doppik)

Finanzrechnung																	
Sanierungsgebiet Zentrum																	
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	Erläuterung								
										in €							
										1	2	3	4	5	6	7	Kontonummer
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	411.000,00	0,00	411.000,00	-167.925,67	-578.925,67	195.332,84	0,00									
30	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	411.000,00	0,00	411.000,00	-175.241,12	-586.241,12	203.588,60	0,00									
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	691 + 692								
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	791 + 792								
33	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	791 + 792								
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	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	699 ./ 799								
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	411.000,00	0,00	411.000,00	-175.241,12	-586.241,12	203.588,60	0,00									
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	0,00	0,00	0,00	-7.315,45	-7.315,45	8.255,76	0,00									
nachrichtlich:																	
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsvorjahres			0,00	8.255,76												
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			0,00	940,31												
	darunter:																
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres [Einzahlung in Nummer 23 (Sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlung in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]																
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]																

### **3 Schlussbilanz zum 31.12.2021**

## Jahresabschluss Sanierungsgebiet Zentrum 2021

### Schlussbilanz zum 31.12.2021

Sanierungsgebiet Zentrum

Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
1	Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	1	Eigenkapital	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	1.1	Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
1.3	Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	2	Sonderposten	376.019,78	846.857,47	470.837,69
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
2	Umlaufvermögen	496.227,39	1.199.928,88	703.701,49	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	2.1.1.1	Sonderposten für Zuwendungen der Gemeinde für Maßnahmen	0,00	0,00	0,00
2.1	Vorräte	137.383,84	872.326,45	734.942,61		zum Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
2.1.2	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	137.383,84	872.326,45	734.942,61	2.1.1.2	Sonderposten für Zuwendungen des Bundes für Maßnahmen	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	Privat nutzbare Objekte	0,00	0,00	0,00		zum Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1.1	Grundstückswert	0,00	0,00	0,00	2.1.1.3	Sonderposten für Zuwendungen des Landes für Maßnahmen	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1.2	Gebäudewert	0,00	0,00	0,00		zum Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1.3	Modernisierung	0,00	0,00	0,00	2.4	Sonstige Sonderposten	376.019,78	846.857,47	470.837,69
2.1.2.1.4	Korrekturposten zum Buchwert	0,00	0,00	0,00	2.4.1	Sonderposten für Investitionen an privat nutzbaren Objekten	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2	Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten	137.383,84	872.326,45	734.942,61	2.4.1.1	Sonderposten für Zuwendungen der Gemeinde für Maßnahmen	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.1	Straßen, Wege, Plätze	137.383,84	872.326,45	734.942,61		an privat nutzbaren Objekten	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.2	Grünanlagen, Wasserläufe, Wasserflächen	0,00	0,00	0,00	2.4.1.2	Sonderposten für Zuwendungen des Bundes für Maßnahmen	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.3	Parkplätze, -häuser, Tiefgaragen	0,00	0,00	0,00		an privat nutzbaren Objekten	0,00	0,00	0,00
2.1.2.2.4	Einrichtungen Träger Gemeinde	0,00	0,00	0,00	2.4.1.3	Sonderposten für Zuwendungen des Landes für Maßnahmen	0,00	0,00	0,00
2.1.2.3	Unfertige Leistungen aus noch nicht weiterberechneten Betriebskosten	0,00	0,00	0,00		an privat nutzbaren Objekten	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	2.4.1.4	Sonderposten für Zuwendungen Dritter an privat nutzbaren Objekten	0,00	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	144.000,00	144.000,00	2.4.2	Sonderposten für Investitionen an öffentlich nutzbaren Objekten	46.216,46	540.979,82	494.763,36
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	2.4.2.1	Sonderposten für Zuwendungen des Bundes für Maßnahmen	23.108,23	270.489,91	247.381,68

Jahresabschluss Sanierungsgebiet Zentrum 2021

Schlussbilanz zum 31.12.2021									
Sanierungsgebiet Zentrum									
Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr	Posten	Bezeichnung	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushalts- jahr	Veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00		an öffentlich nutzbaren Objekten	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	144.000,00	144.000,00	2.4.2.2	Sonderposten für Zuwendungen des Landes für Maßnahmen	23.108,23	270.489,91	247.381,68
2.2.6.1	Forderungen aus Vor- und Zwischenfinanzierungen	0,00	144.000,00	144.000,00		an öffentlich nutzbaren Objekten	0,00	0,00	0,00
2.2.6.2	Forderungen gegen die Gemeinde	0,00	0,00	0,00	2.4.2.3	Sonderposten für Zuwendungen Dritter	0,00	0,00	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00		an öffentlich nutzbaren Objekten	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	2.4.3	Anzahlungen auf den sonstigen Sonderposten	329.803,32	305.877,65	-23.925,67
2.4	Guthaben bei Kreditinstituten	358.843,55	183.602,43	-175.241,12	2.4.3.1	Anzahlungen des Bundes	108.277,69	100.227,98	-8.049,71
2.4.1	Bankkonto Sanierungsträger	358.843,55	183.602,43	-175.241,12	2.4.3.2	Anzahlungen des Landes	108.277,69	100.227,98	-8.049,71
2.4.2	Bankkonto Hausbewirtschafter	0,00	0,00	0,00	2.4.3.3	Anzahlungen der Gemeinde	113.247,94	105.421,69	-7.826,25
		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
3	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
					4	Verbindlichkeiten	120.207,61	353.071,41	232.863,80
							0,00	0,00	0,00
					4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Betriebskosten	0,00	0,00	0,00
					4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	29.040,23	21.724,78	-7.315,45
					4.9	Verbindlichkeiten gegen andere Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
						mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00
					4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	91.167,38	331.346,63	240.179,25
					4.10.1	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen für Maßnahmen	91.167,38	331.346,63	240.179,25
						an öffentlich nutzbaren Objekten	0,00	0,00	0,00
					4.10.2	Verbindlichkeiten aus Vor- und Zwischenfinanzierungen	0,00	0,00	0,00
					4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
					5	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
	Bilanzsumme	496.227,39	1.199.928,88	703.701,49		Bilanzsumme	496.227,39	1.199.928,88	703.701,49

## **4 Anhang zur Schlussbilanz**

## **Stadt Hagenow - Städtebaulichen Sondervermögen -**

### **„Sanierungsgebiet Zentrum“ (1508)**

#### **Anhang für das Haushaltsjahr 2021**

##### **A. Allgemeines**

Der Jahresabschluss des städtebaulichen Sondervermögens zum 31. Dezember 2021 der Stadt Hagenow wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO-Doppik erstellt. Die gesetzliche Aufstellungsfrist für den Jahresabschluss gemäß § 60 Abs. 4 KV M-V wurde nicht eingehalten. Der Jahresabschluss ist in Euro aufgestellt.

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung. Die Gliederung der Ergebnis- und Finanzrechnung erfolgte unter Anwendung der Gliederungsvorschriften nach §§ 2 und 3 der GemHVO-Doppik in der Fassung vom 23. Juli 2019. Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 32 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO-Doppik) wurde beachtet.

Zusätzlich zu den in § 47 Abs. 4 und 5 GemHVO-Doppik aufgeführten Bilanzposten wurde zur Verbesserung des Einblicks in die Vermögens- und Finanzlage des Städtebaulichen Sondervermögens und aufgrund der wesentlichen Bedeutung dieser Bilanzposten die Posten unfertige Leistungen, unfertige Erzeugnisse, Sonderposten für Zuwendungen zum Anlagevermögen und sonstige Sonderposten weiter aufgegliedert. Die Forderungen bzw. Verbindlichkeiten gegen die Stadt Hagenow werden gemäß den Gliederungsvorschriften ausgewiesen.

##### **B. Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

###### **Aktivseite**

###### **1. Anlagevermögen**

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

Zuwendungen gemäß § 37 Abs. 1 GemHVO-Doppik und Finanzanlagen waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.

## **2. Umlaufvermögen**

### **2.1.2.1 Privat nutzbare Objekte**

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

Die unfertigen Leistungen / unfertigen Erzeugnisse an privat nutzbaren Objekten betreffen ausschließlich D-4 Vermögen und waren zum Bilanzstichtag nicht auszuweisen.

### **2.1.2.2 Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten**

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>137.383,84 €</b>	<b>872.326,45 €</b>

Die unfertigen Leistungen / unfertigen Erzeugnisse für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten betreffen ausschließlich Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten der Stadt Hagenow.

Ausgewiesen werden die Herstellungskosten folgender Maßnahmen:

- Objektnummer 026: Umgestaltung Lindenplatz (T€ 856,2),
- Objektnummer 027: Bahnhofstraße (Anbindung Lindenplatz) (T€ 16,1).

Im Haushaltsjahr wurden für die o.g. Objekte Herstellungskosten in Höhe von insgesamt T€ 734,9 aktiviert, davon für das Objekt Lindenplatz T€ 718,9 und für das Objekt Bahnhofstraße T€ 16,1.

Die Herstellungskosten umfassen dabei sämtliche direkt zurechenbaren Kosten. Gemeinkosten und Fremdkapitalzinsen wurden nicht aktiviert.

## **2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>0,00 €</b>	<b>144.000,00 €</b>

Ausgewiesen werden Forderungen aus einer Mittelübertragung an das Sondervermögen „Aufwertung Hagenow-Kietz“ der Stadt als Vorfinanzierung.

## 2.4 Liquide Mittel

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>358.843,55 €</b>	<b>183.602,43 €</b>

Die Kontokorrentguthaben des durch die LGE Mecklenburg-Vorpommern geführten Treuhandkontos sind durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt.

## Passivseite

### 1. Eigenkapital

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

Da unter den Vorräten (vgl. A 2.1.2.1) kein D-4 Vermögen ausgewiesen wird, ist der Wert der Kapitalrücklage mit „Null“ darzustellen.

### 2. Sonderposten

#### 2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

Korrespondierend zum Anlagevermögen wird kein Sonderposten ausgewiesen.

#### 2.4.2 Sonstiger Sonderposten für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>46.216,46 €</b>	<b>540.979,82 €</b>

Der sonstige Sonderposten enthält Zuwendungen von Bund und Land für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten.

Sie wurden objektbezogen entsprechend dem jeweiligen Finanzierungsverhältnis der Zuwendungsgeber, ansonsten nach einem pauschal errechneten Finanzierungsverhältnis aus den Unterlagen des Sanierungsträgers errechnet. Der Sonderposten wurde entsprechend

der im Haushaltsjahr finanzierten Herstellungskosten an den öffentlich nutzbaren Objekten fortgeschrieben.

#### **2.4.3 Anzahlungen auf den sonstigen Sonderposten**

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>329.803,32 €</b>	<b>305.877,65 €</b>

Der Posten enthält die bereits vereinnahmten Zuwendungen von Bund, Land und der Stadt Hagenow, die bisher noch nicht investiv verwendet wurden.

#### **4. Verbindlichkeiten**

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
<b>120.207,61 €</b>	<b>353.071,41 €</b>

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Aufgliederung der Verbindlichkeiten ist in einer gesonderten Übersicht als Anlage dargestellt. Wesentlicher Bestandteil der Verbindlichkeiten sind die Anzahlungen auf Bestellung für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten durch die Stadt Hagenow. Sie entsprechen dem Anteil der aufgewendeten Eigenmittel an den Herstellungskosten der öffentlich nutzbaren Objekte. Der Posten entwickelte sich im Haushaltsjahr wie folgt:

- Anfangsbestand: T€ 91,2
- Zugang 2021: T€ 240,1
- Bestand: T€ 331,3

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (T€ 21,7) enthalten im Wesentlichen ausstehende Zahlungsverpflichtungen gegenüber dem Sanierungsträger (T€ 15,9) und Sicherheitseinbehalte (T€ 5,8).

### **C. Angaben zu wesentlichen Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung**

#### **2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge/ -einzahlungen**

<u>2020</u>	<u>2021</u>
<b>39.914,39 €</b>	<b>205.921,06 €</b>

Der Posten enthält die Anteile an Fördermitteln und Eigenanteilen, die im Haushaltsjahr zur Deckung von nicht investiven Aufwendungen verwendet wurden. Sie wurden im Finanzierungsverhältnis auf Bund, Land und Stadt aufgeteilt. Entsprechender Ausweise erfolgt auch in der Finanzrechnung.

### **9. Sonstige Erträge/ laufende Einzahlungen**

#### **Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen**

<u>2020</u>	<u>2021</u>
<b>570.292,05 €</b>	<b>734.942,61 €</b>

Im aktuellen Haushaltsjahr wurden T€ 734,9 im Vorratsvermögen aktiviert, im Vorjahr T€ 108,3.

In der Finanzrechnung werden die korrespondierenden Einzahlungen analog ausgewiesen.

#### **Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen**

<u>2020</u>	<u>2021</u>
<b>385.198,85 €</b>	<b>0,00 €</b>

Im aktuellen Haushaltsjahr wurden keine Objekt an die Stadt übertragen, im Vorjahr Objekte im Wert von T€ 385,2.

In der Finanzrechnung werden die korrespondierenden Auszahlungen analog ausgewiesen.

### **13. Aufwendungen/ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen**

<u>2020</u>	<u>2021</u>
<b>200.962,78 €</b>	<b>809.503,03 €</b>

Die Höhe des Postens ergibt sich aus der Abrechnung des Sanierungsträgers für 2021:

	<u>TEUR</u>
Aufwendungen für städtebauliche Maßnahmen (davon aktivierungspflichtig T€ 734,9)	<u>735,4</u>
Aufwendungen für Vergütungen	<u>74,1</u>
Summe	<u><u>809,5</u></u>

Die in der Finanzrechnung ausgewiesenen Auszahlungen unter diesem Posten berücksichtigen neben den Zahlungsströmen für das Haushaltsjahr 2021 auch Zahlungen für das Vorjahr 2020.

#### **15. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen/ -auszahlungen**

<u>2020</u>	<u>2021</u>
<b>24.306,97 €</b>	<b>131.617,00 €</b>

Die Höhe der Zuwendungen ergeben sich aus der Abrechnung des Sanierungsträgers und beinhaltet nicht aktivierbare Zuwendungen für private Objekte im Rahmen städtebaulicher Maßnahmen gemäß § 177 Abs 4 BauGB. Sie sind in voller Höhe zahlungswirksam geworden.

#### **D. Haushaltsausgleich**

Das Jahresergebnis 2021 in der Ergebnisrechnung des städtebaulichen Sondervermögens ist ausgeglichen (vgl. Pos. Nr. 25).

In der Finanzrechnung konnten die laufenden Einzahlungen (T€ 941,2) die laufenden Auszahlungen in Höhe von T€ 948,5 nicht decken (vgl. Pos. Nr. 18). Dadurch wurde der jahresbezogenen Haushaltsausgleich nicht erreicht, aber der vollständige Haushaltsausgleich konnte dargestellt werden. (vgl. Anlage Zusammensetzung und Entwicklung der liquiden Mittel – Zeile 10).

Die Investitionsauszahlungen (878,9 T€) konnten im Haushaltsjahr 2021 aus vereinnahmten Fördermitteln und Eigenanteilen (T€ 711,0) nicht gedeckt werden und führten zum Finanzmittelfehlbetrag von T€ 175,2 und somit zur Verminderung des Bestandes an liquiden Mitteln auf T€ 183,6 (Vorjahr T€ 358,8).

#### **E. Sonstige Angaben**

##### **1. Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Verpflichtungen**

Entsprechende Verpflichtungen bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

##### **2. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen**

Verpflichtungsermächtigungen bestehen zum Bilanzstichtag der Eröffnungsbilanz nicht.

### **3. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können**

Sachverhalte, aus denen sich zukünftige finanzielle Verpflichtungen ergeben, ohne dass diese als Rückstellungen bzw. Verbindlichkeiten ausgewiesen werden, bestehen zum Bilanzstichtag nicht.

### **4. Sonstige wesentliche Verträge**

Wesentliche Verträge im Zusammenhang mit dem städtebaulichen Sondervermögen bestehen nicht.

Hagenow, den 02. Juni 2023

gez. Möller  
Bürgermeister

## **5 Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr (Muster 5a)**

<b>Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr</b>					
Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
		in €			
		1	2	3	4
1	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				358.843,55
2	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				0,00
3	<b>= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres</b>	8.255,76	350.587,79	0,00	358.843,55
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	<b>= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres</b>	8.255,76	350.587,79	0,00	358.843,55
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	-7.315,45			-7.315,45
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		-167.925,67		-167.925,67
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		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	<b>= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres</b>	<b>940,31</b>	<b>182.662,12</b>	0,00	<b>183.602,43</b>
<b>Kontrollrechnung:</b>					
11	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				183.602,43
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	<b>= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres</b>				<b>183.602,43</b>

## **6 Anlagenübersicht**

<b>Anlagenübersicht mit Sonderpostenübersicht</b>													
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 01.01. des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	Aufgelaufene Abschreibungen zum 01.01. Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Ab-schreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufgelaufene Ab-schreibungen auf Abgänge	Ab-schreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Rest-buchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres
in €													
<b>Anlagenübersicht</b>													
<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>												
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe immaterielle Vermögensgegenstände</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>												
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe Finanzanlagen</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Anlagevermögen</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen</b>													
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe Sonderposten zum Anlagevermögen</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **7 Forderungsübersicht**

## Jahresabschluss Sanierungsgebiet Zentrum 2021

<b>Forderungsübersicht</b>								
Sanierungsgebiet Zentrum								
Nr.	Bezeichnung	Restlaufzeit bis 1 Jahr	Restlaufzeit > 1 und bis 5 Jahre	Restlaufzeit > 5 Jahre	Stand zum 31.12.2021 (Nominalwert)	kumulierte Wertberichtig- ungen zum 31.12.2021	Bilanzwert zum 31.12.2021	Bilanzwert zum 31.12.2020
	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO-Doppik) Forderungsübersicht (in €)							
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen - Gebührenforderungen Beitragsforderungen Steuerforderungen - Grundsteuer - Gewerbesteuer - Sonstige - Forderungen aus Transferleistungen - Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen  Summe öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen							
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	144.000,00	0,00	0,00	144.000,00	0,00	144.000,00	0,00
2.2.6.1	Forderungen aus Vor- und Zwischenfinanzierungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6.2	Forderungen gegen die Gemeinde	144.000,00	0,00	0,00	144.000,00	0,00	144.000,00	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.2</b>	<b>Summe Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>144.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>144.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>144.000,00</b>	<b>0,00</b>

## 8 Verbindlichkeitenübersicht

## Jahresabschluss Sanierungsgebiet Zentrum 2021

<b>Verbindlichkeitenübersicht</b>						
Sanierungsgebiet Zentrum						
Nr.	Bezeichnung	Restlaufzeit bis 1 Jahr	Restlaufzeit > 1 und bis 5 Jahre	Restlaufzeit > 5 Jahre	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2020 (Bilanzwert)
	Art (gem § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO-Doppik) Verbindlichkeitenübersicht (in €)					
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Betriebskosten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten a. Lieferungen u. Leistungen	21.724,78	0,00	0,00	21.724,78	29.040,23
4.9	Verbindlichkeiten gegen andere Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	331.346,63	0,00	0,00	331.346,63	91.167,38
4.10.1	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten	331.346,63	0,00	0,00	331.346,63	91.167,38
4.10.2	Verbindlichkeiten aus Vor- und Zwischen- finanzierungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>353.071,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>353.071,41</b>	<b>120.207,61</b>

**Stadt Wolgast  
Der Bürgermeister  
Rechnungsprüfungsamt  
Rathausplatz 10  
17438 Wolgast**



**Zuständigkeitsbereich**

Amt Am Peenestrom, Amt Anklam-Land, Amt Lubmin  
Hansestadt Anklam, Gemeinde Heringsdorf, Stadt Pasewalk  
Amt Usedom-Nord, Amt Uecker-Randow-Tal, Amt Züssow

---

Wolgast, 29. Juni 2023

**Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021  
der Stadt Hagenow  
für das Städtebauliche Sondervermögen  
*„Zentrum“*  
durch das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Wolgast  
im Zuge einer Drittprüfung**

an:

**Den Rechnungsprüfungsausschuss  
der Stadt Hagenow**

Prüferin : Frau Sylvia Eschenauer  
(Leiterin Rechnungsprüfungsamt Wolgast)

Zeitraum: : 13.04.2023 - 27.04.2023

## **Inhaltsverzeichnis:**

### **1. Allgemeines**

- 1.1 Prüfungsauftrag
- 1.2 Prüfungsumfang
- 1.3 Rechtliche Grundlagen

### **2. Grundsätzliche Feststellungen**

- 2.1 Feststellungen zur Ordnungsmäßigkeit in der Rechnungslegung
  - 2.1.1 EDV
  - 2.1.2 Buchungswesen

### **3. Vorjahresabschluss**

### **4. Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage**

- 4.1 Vermögenslage
- 4.2 Ertragslage
- 4.3 Finanzlage
- 4.4 Anlagen und Muster zum Jahresabschluss

### **5. Abschließender Prüfvermerk**

- 5.1 Zusammenfassungen der wesentlichen Prüffeststellungen

## **Abkürzungsverzeichnis**

AfA	Absetzung für Abnutzung
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
BauGB	Baugesetzbuch
BBR	Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie
EÖB	Eröffnungsbilanz
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik)
i.H.v.	In Höhe von
i.V.m.	In Verbindung mit
RPA	Rechnungsprüfungsamt
SUB	Stadtumbau Ost
SSV	Städtebauliches Sondervermögen
LFI	Landesförderinstitut
THV	Treuhandvermögen
UV	Umlaufvermögen
VWN	Verwendungsnachweis
HGrG	Haushaltsgrundsätzegesetz
HHJ	Haushaltsjahr
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
KomDoppikEG M-V	Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz Mecklenburg-Vorpommern – KomDoppikEG M-V
KPG M-V	Kommunalprüfungsgesetz Mecklenburg-Vorpommern
KV M-V	Kommunalverfassung M-V
LStDV	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
M-V	Mecklenburg-Vorpommern
NKHR M-V	Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen Mecklenburg-Vorpommern
UStG	Umsatzsteuergesetz

## **1. Allgemeines**

### **1.1 Prüfungsauftrag**

Gemäß § 36 Abs. 2 KV M-V i. V. mit § 1 Abs. 2 KPG M-V haben Gemeinden, Städte und Ämter grundsätzlich einen Rechnungsprüfungsausschuss einzurichten. Der Rechnungsprüfungsausschuss führt die örtliche Prüfung gemäß § 1 Abs. 4 Satz 1 KPG M-V durch.

Die Stadtvertretung der

### **Stadt Hagenow**

hat pflichtgemäß einen Rechnungsprüfungsausschuss eingerichtet.

Gemäß § 1 Abs. 5 KPG kann sich der Rechnungsprüfungsausschuss, soweit erforderlich und in Teilaufgaben, sachverständiger Dritter als Prüfer bedienen.

Die Stadt Hagenow hat dem RPA Wolgast einen Auftrag zur Prüfung der Jahresabschlüsse ihrer städtebaulichen Sondervermögen erteilt.

Die persönlichen Einschränkungen des § 2 Absatz 7 KPG für die Tätigkeit als sachverständige Dritte sind im Zuge der Inanspruchnahme des RPA Wolgast nicht gegeben.

Die Ämter Am Peenestrom, Anklam-Land, Lubmin, Usedom-Nord, Uecker-Randow-Tal und Züssow, denen durch die amtsangehörigen Gemeinden auch die Prüfung der Haushaltswirtschaft übertragen wurde, sowie die Hansestadt Anklam, Stadt Pasewalk und die Gemeinde Ostseebad Heringsdorf haben mit Abschluss des „Öffentlich-rechtlichen Vertrages zur Rechnungsprüfung“ eine Verwaltungsgemeinschaft gebildet und bedienen sich für die Aufgaben der örtlichen Prüfung gemäß § 3 KPG M-V einschließlich der Prüfung der Jahresabschlüsse und der Abschlüsse der städtebaulichen Sondervermögen der Ämter, amtsfreien und amtsangehörigen Gemeinden des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Wolgast. Hierzu hat die Stadt Wolgast vertragsgemäß ein Rechnungsprüfungsamt, dem die Aufgaben nach dem Umfang des § 3 KPG M-V obliegen, eingerichtet.

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Hagenow bedient sich insofern des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Wolgast im Rahmen der Beratung und zur Prüfungsunterstützung für ihre städtebaulichen Sondervermögen.

## 1.2 Prüfungsumfang

Die Prüfung bezieht sich auf den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 des SSV Zentrum nebst den gesetzlichen Anlagen nach § 60 KV M-V i.V.m. § 64 II und IV KV M-V und §§ 136 und 165 des BauGB und der zugrunde liegenden Buchführung des Haushaltsjahres 2021 nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 3 KPG M-V.

Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung und Jahresabschluss nebst den gesetzlichen Anlagen trägt der Bürgermeister, Herr Thomas Möller.

An der Aufstellung des von der Verwaltung erstellten Jahresabschlusses nebst den gesetzlichen Anlagen haben wir nicht mitgewirkt.

Die Aufstellung erfolgte durch die ETL Mitteldeutschland auf Grundlage der seitens des Sanierungsträgers vorgelegten Unterlagen.

Unsere Aufgabe war es, den Jahresabschluss nebst den gesetzlichen Anlagen einer Prüfung dahingehend zu unterziehen, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und zum Jahresabschluss sowie die sie ergänzenden Bestimmungen der Satzungen beachtet worden sind.

Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir unter Beachtung der „Praxishilfe Jahresabschlussprüfung“ in der Fassung vom 29.04.2011 den vorliegenden Prüfungsbericht.

Der Prüfungsbericht bezieht sich auf den von uns geprüften Jahresabschluss zum 31.12.2021 nebst dem Jahresabschluss gesetzlich beizufügenden Anlagen, der diesem Prüfungsbericht insgesamt als Anlage angefügt ist. Der Prüfungsbericht darf nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss verwendet werden und dient der Berichterstattung an den Rechnungsprüfungsausschuss und die Stadtvertretung der Stadt Hagenow.

Nicht Gegenstand der Prüfung war eine Nachprüfung der Bewertungen zur Eröffnungsbilanz sowie der Vollständigkeit der Erfassung. Ebenfalls nicht Gegenstand war die Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung.

Sie wurde so gestaltet, dass auf der Basis von Stichproben Aussagen über die Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des SSV möglich waren.

Ebenfalls nicht Gegenstand der Prüfung waren die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher

Tatbestände, wie zum Beispiel Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Die Verantwortung für die Vermeidung und die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten liegt bei den Organen der Stadt.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 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 unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und des durch die Anlagen zum Jahresabschluss vermittelten Bildes der Bilanz, Finanz- und Ergebnisrechnung des SSV wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt wurden.

Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des SSV und die Ermittlung der Werte zur Eröffnungsbilanz sowie den bereits verbuchten Werten und den vorliegenden Anhängen verschafft. Das Buchungswesen wird durch den Sanierungsträger LGE treuhänderisch geführt.

Darauf aufbauend wurde durch die ETL Mitteldeutschland eine Überleitung in die doppischen Konten sowie der daraus resultierende der Jahresabschluss und der Anhang mit weiteren Anlagen erstellt und der Stadt zur Verbuchung übergeben.

Die Prüfung bezog sich auf die erfolgte Aufstellung durch die ETL und die entsprechende Verbuchung im Rechnungswesen der Stadt, sowohl in den technischen Mandanten des SSV als auch auf die Spiegelbuchungen im städtischen Kernhaushalt.

Für die Beurteilung der Wesentlichkeit haben wir uns an den seitens des Innenministeriums herausgegebenen Empfehlungen orientiert.

Zur Prüfung der einzelnen Vermögenswerte und Schulden lag uns der Zwischenverwendungsnachweis des Sanierungsträgers, der daraus abgeleitete Jahresabschluss in Papierform durch die ETL als auch ein elektronischer Zugang zum Rechnungswesen der Stadt Hagenow vor, in das die Buchungen zu verarbeiten waren. Saldenbestätigungen über die Bankbestände zum 31.12.2021 waren vorliegend.

Die Vollständigkeitserklärung (entsprechend der Vorgabe in der „Praxishilfe Jahresabschlussprüfung“, in der Fassung vom 29.04.2011) wurde vorgelegt.

In die Haushaltswirtschaft der Stadt Hagenow wurden die Spiegelbuchungen aus den Sondervermögen vollständig übernommen.

### **1.3 Rechtliche Grundlagen**

- GemHVO Doppik und GemKVO-Doppik
- Verwaltungsvorschriften zur GemHVO und GemKVO
- Kommunaler Kontenrahmen und Kontenrahmenplan des Landes MV
- Leitfaden Städtebauliches Sondervermögen mit Anlagen sowie Praxishilfe Jahresabschlussprüfung des NKHR-Projekts
- FAQ des Projekts NKHR M-V

Die Haushaltssatzung für das Jahr 2021 wurde am 11.02.2021 von der Stadtvertretung der Stadt Hagenow beschlossen, der Kommunalaufsicht angezeigt und am 24.02.2021 in den Hagenower Blättern veröffentlicht.

Lt. § 11 Abs. 1 der Hauptsatzung erfolgen Bekanntmachungen von Satzungen auf der Internetseite der Stadt. Hier erfolgte keine Bekanntmachung i.S.d. § 47 KV MV und damit auch kein Inkrafttreten der Satzung. Damit liegt ein Verstoß gegen § 45 KV MV vor. Daneben waren die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung gem. § 49 KV MV ganzjährig zu beachten.

Neue Maßnahmen durften damit nicht begonnen werden. Es handelte sich bei den investiven Auszahlungen sowohl um Fortführungen aus dem Vorjahr als auch um eine neue Maßnahme. Freiwillige Leistungen sind nicht getätigt worden.

## **2. Grundsätzliche Feststellungen**

### **2.1 Feststellungen zur Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **2.1.1 EDV**

Die Stadt Amt verwendet das Haushalts- Kassen- und Rechnungswesen (HKR) Programm Newsystem der Firma infoma.

Die Zertifizierung für Infoma newsystem, Version 7 liegt seitens des TÜV IZ mit Datum von 12.01.2018 vor.

Die amtsinterne Freigabe des Programms ist erfolgt.

### **2.1.2 Buchungswesen**

Die Buchungen im Treuhandvermögen erfolgen durch den Sanierungsträger mit einem gesonderten Buchungsverfahren. Die Ablage der Originalbelege erfolgt ebenfalls beim Sanierungsträger.

Damit war seitens der Stadt Hagenow die Verpflichtung gegeben, die doppischen Verbuchungen im städtischen Rechnungswesen abzuleiten, in das eigene Rechnungswesen zu übernehmen sowie einen entsprechenden Jahresabschluss nach den Vorschriften der KV M-V und der GemHVO zu erstellen. Dafür bedient sich die Stadt der ETL Mitteldeutschland.

Im Buchungsjournal sind sämtliche Verbuchungen des gesamten Jahres berücksichtigt. Diese stimmen insgesamt mit dem Zwischenverwendungsnachweis gegenüber dem LFI überein.

Das Buchungswesen wurde stichprobenartig auf die Einhaltung des Konten- und Produktrahmenplanes des Landes M-V und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung geprüft.

### **3. Vorjahresabschluss**

Der Vorjahresabschluss zum 31.12.2020 mit einer Bilanzsumme von 1.199.928,88 €, einem Anlagevermögen von 0,00 € und einem Eigenkapital von 0,00 € ist vom Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Hagenow und dem Rechnungsprüfungsamt Wolgast mit Datum vom 09.03.2023 geprüft und mit einem eingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen worden.

Folgende Hinweise und Feststellungen aus dem JAB 2020 waren zum JAB 2021 auf ihren Fortbestand hin zu überprüfen:

- Die Haushaltssatzung für das Jahr 2021 wurde am 06.02.2021 von der Stadtvertretung der Stadt Hagenow beschlossen, der Kommunalaufsicht angezeigt und am 27.02.2021 in den Hagenower Blättern veröffentlicht.

Lt. § 11 Abs. 1 der Hauptsatzung erfolgen Bekanntmachungen von Satzungen auf der Internetseite der Stadt. Hier erfolgte keine Bekanntmachung i.S.d. § 47 KV MV und damit auch kein Inkrafttreten der Satzung. Damit liegt ein Verstoß gegen § 45 KV MV vor. Daneben waren die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung gem. § 49 KV MV ganzjährig zu beachten.

Neue Maßnahmen durften damit nicht begonnen werden. Es handelte sich bei den investiven Auszahlungen um Fortführungen aus dem Vorjahr. Freiwillige Leistungen sind nicht getätigt worden. **(B)**

- *Die Feststellung wirkt auch in 2021 nach.*

- Das Verhältnis der Förderungen bezieht sich auf eine Drittelförderung zzgl. nicht förderfähiger Eigenanteile. Diese war in 2021 nicht gegeben. Im Zuge der Gesamtbetrachtung sollte in der Nachschau eine Überprüfung der im Kernhaushalt aktivierten Maßnahmen entsprechend der Abrechnungsanerkennung durch das LFI bezüglich der Sonderpostenaufteilung erfolgen und ggfs. korrigiert werden. **(F)**

- Gem. Nr. 9.2 der Verwaltungsvorschrift zu § 9 GemHVO ist für investive Maßnahmen der Ausweis von Sicherheitseinbehalten (SEB) unter den durchlaufenden Geldern vorgesehen. Hier wurde das Verbindlichkeitenkonto für SEB im Aufwandsbereich verwendet. Es erfolgte eine Verrechnung von neu gebildeten und ausgezahlten Beträgen. **(F)**

- *Die Feststellungen wirken auch in 2021 nach.*

Die Veröffentlichung erfolgte nach Feststellungs- und Entlastungsbeschluss vom 30.03.2023

Entsprechend der Festlegungen in der Hauptsatzung auf der Homepage der Stadt Hagenow am  
03.04.2023.

## 4. Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

### 4.1 Vermögenslage

In der folgenden Übersicht sind die Posten der Bilanz zum 31.12.2021 nach wirtschaftlichen und finanziellen Gesichtspunkten zusammengefasst und den entsprechenden Werten des Vorjahresabschlusses zum 31.12.2020 gegenübergestellt worden.

Es zeigt sich folgendes Bild:

	31.12.2020		31.12.2021		+ / -
	€	%	€	%	€
<b>Aktiva</b>					
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Finanzanlagen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Längerfristige Forderungen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
<b>= Langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
Vorräte	137.383,84	27,7	872.326,45	72,7	734.942,61
- Privat nutzbare Objekte	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
- öffentlich nutzbare Objekte	137.383,84	27,7	872.326,45	72,7	734.942,61
unfertige Leistungen/Betriebskosten	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Kurzfristige Forderungen und Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,0	144.000,00	12,0	144.000,00
Liquide Mittel	358.843,55	72,3	183.602,43	15,3	-175.241,12
<b>= Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>496.227,39</b>	<b>100,0</b>	<b>1.199.928,88</b>	<b>100,0</b>	<b>703.701,49</b>
<b>Bilanzsumme Aktiva</b>	<b>496.227,39</b>	<b>100,0</b>	<b>1.199.928,88</b>	<b>100,0</b>	<b>703.701,49</b>
<b>Passiva</b>					
Kapitalrücklage	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
<b>= Eigenkapital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
Sonderposten	376.019,78	75,8	846.857,47	70,6	470.837,69
- Sonderposten zum Anlagevermögen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
- Sonderposten privat nutzbare Objekte	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
- Sonderposten öffentlich nutzbare Objekte	46.216,46	9,3	540.979,82	45,1	494.763,36
- Erhaltene Anzahlungen auf sonstige Sonderposten	329.803,32	66,5	305.877,65	25,5	-23.925,67
Langfristige Verbindlichkeiten	6.507,79	1,3	0,00	0,0	-6.507,79
<b>= Langfristig verfügbare Mittel</b>	<b>382.527,57</b>	<b>77,1</b>	<b>846.857,47</b>	<b>70,6</b>	<b>464.329,90</b>
Kurzfristige Verbindlichkeiten	113.699,82	22,9	353.071,41	29,3	239.371,59
- Anzahlungen auf Bestellungen Gemeinde	91.167,38	18,4	331.346,63	27,6	240.179,25
<b>= Kurzfristig verfügbare Mittel</b>	<b>113.699,82</b>	<b>22,9</b>	<b>353.071,41</b>	<b>29,4</b>	<b>239.371,59</b>
<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>496.227,39</b>	<b>100,0</b>	<b>1.199.928,88</b>	<b>100,0</b>	<b>703.701,49</b>

Die Vorjahreswerte werden in Klammern gezeigt.

**Wirtschaftliche Eigenkapitalquote** **70,58 %** (75,9 %)

Die wirtschaftliche Eigenkapitalquote fasst das Eigenkapital und die zur Finanzierung des Vermögens vereinnahmten Fördermittel in Form der Sonderposten zusammen und setzt sie ins Verhältnis zur Bilanzsumme.

Diesen Mitteln steht das Vorratsvermögen mit insgesamt 72,69 % (27,7 %) der Bilanzsumme entgegen.

Die **Liquidität 2. Grades** beläuft sich auf 92,79 % (436,43 %). Die kurzfristigen Verbindlichkeiten konnten damit durch die kurzfristigen Forderungen und liquiden Mittel nicht vollständig gedeckt werden.

### *Aktiva*

**Anlagevermögen** **0,00 €** (0,00 €)

Das Anlagevermögen ist der Teil des Vermögens, welcher der dauerhaften Aufgabenerfüllung dient. Das Anlagevermögen setzt sich grundsätzlich zusammen aus den immateriellen Vermögensgegenständen, den Sachanlagen und Finanzanlagen.

Im städtebaulichen Sondervermögen werden hierunter regelmäßig lediglich die Zuwendungen (immaterielle Vermögensgegenstände) und Darlehen (Finanzanlagen – sonstige Ausleihungen) an Dritte für Sanierungsmaßnahmen erfasst. Da das Sondervermögen lediglich vorübergehend zu Sanierungszwecken gegründet wurde, ist die langfristige Bildung eines Anlagevermögens nicht beabsichtigt. Sanierungen öffentlicher Infrastruktur u. ä. werden nach Abschluss in das Anlagevermögen der Stadt übergeben.

**Es war kein Anlagevermögen zu bilanzieren.**

**Umlaufvermögen** **1.199.928,88 €** (496.227,39 €)

Das Umlaufvermögen sind die Werte derjenigen Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt

sind, dauerhaft im Sondervermögen zu verbleiben. Es erfolgen keine Abschreibungen, die Bewertung erfolgt zum Marktwert im Rahmen des Niederstwertprinzips.

**Vorräte**

**Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen 872.326,45 € (137.383,84 €)**

– **Maßnahmen an Privat nutzbaren Objekten** 0,00 € (0,00 €)

Unter dieser Position werden die zur Veräußerung bereits stehenden Grundstücke nach der Kapitel D4 der Städtebauförderrichtlinie erfasst.

Eingebrachte Grundstücke der Stadt sind auf der Passivseite als Eigenkapital zu spiegeln.

**Es lag kein D4-Vermögen vor.**

– **Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten** 872.326,45 € (137.383,84 €)

Folgende Maßnahmen sind dargestellt:

Maßnahme	Bestand 2020	Zugang	Aktivierung/ Ausbuchung	Bestand JAB 2021
Bahnhofstr. Anbindung Lindenplatz	0,00 €	16.090,00 €	0,00 €	16.090,00 €
Umgestaltung Lindenplatz	137.383,84 €	718.852,61 €	0,00 €	856.236,45 €
<b>Gesamt</b>	<b>137.846,82 €</b>	<b>734.942,61 €</b>	<b>000 €</b>	<b>872.326,45 €</b>

Unterjährigen Zugängen bei den Investitionsmaßnahmen erfolgten in Höhe von 734.942,61 € über Bestandserhöhungen. In 2021 wurden keine Maßnahmen fertiggestellt und dem Kernhaushalt der Stadt im Zuge von Bestandsverminderungen übergeben.

Beide Maßnahmen werden im Folgejahr fortgeführt.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 144.000,00 € (0,00 €)**

Es erfolgte eine Mittelübertragung an das SSV Hagenow-Kietz, die zu einem späteren Zeitpunkt dem SSV Zentrum wieder zugeführt werden muss.

**Guthaben bei Kreditinstituten 183.602,43 € (358.843,55 €)**

Die Summe der liquiden Mittel entspricht dem Bankbestand des Treuhandvermögens zum Nennwert. Er ist durch den Zwischenverwendungsnachweis unterlegt und entspricht in der Veränderung zum Vorjahresabschluss dem Gesamtsaldo der Finanzrechnung.

## Passiva

**Eigenkapital** **0,00 € (0,00 €)**

Hierunter sind in der allgemeinen Kapitalrücklage grundsätzlich nur eingebrachte Grundstücke (D4-Vermögen) zu spiegeln. Diese waren nicht auszuweisen.

**Sonderposten** **846.857,47 € (376.803,32 €)**

Sonderposten werden aufgrund rechtlicher Vorschriften gebildet, wenn Förderungen, Spenden oder Beiträge Dritter zur Finanzierung von Vermögensgegenständen gewährt wurden. Im städtebaulichen Sondervermögen werden dazu aus Vereinfachungsgründen sämtliche gewährte Zuwendungen zusammengefasst und die prozentualen Verhältnisse ermittelt. Da die exakte Zuordnung zu den einzelnen Aktiva nicht möglich ist, erfolgt eine Aufteilung nach diesen Verhältnissen.

Die bislang gewährten Finanzierungsverhältnisse stellen sich lt. kontenmäßiger Zuordnung bei der LGE wie folgt dar (ohne besondere zusätzl. Eigenmittel der Gemeinde):

	JAB 2019	%	zusätzlich in 2021	%	Gesamt	in %
Bund	4.035.732,72 €	19,03	308.645,00 €	33,66	4.344.377,72 €	19,63
Land	10.936.838,55 €	51,57	308.645,00 €	33,66	11.245.483,55 €	50,83
Gemeinde	6.235.566,58 €	29,40	299.648,00 €	32,68	6.535.214,58 €	29,54
<b>Gesamt:</b>	<b>21.208.137,95 €</b>	<b>100</b>	<b>916.938,00 €</b>	<b>100,00</b>	<b>22.125.075,95 €</b>	<b>100,00</b>

In den o.g. Mitteln sind die Gesamtförderungen über den gesamten Förderzeitraum ausgewiesen. Für die öffentlich-nutzbaren Objekte erfolgten Einzelberechnungen unter Berücksichtigung zusätzlicher Eigenanteile aus Vorjahren.

– **Sonderposten zum Anlagevermögen** **0,00 € (0,00 €)**

Dieser Sonderposten steht grundsätzlich geleisteten Zuwendungen gegenüber und war hier nicht auszuweisen.

– **Sonderposten für privat-nutzbare Objekte** **0,00 € (0,00 €)**

Privat-nutzbare Objekte aus D4-Vermögen waren nicht auszuweisen.

– **Sonderposten für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten** **540.979,82 € (46.216,46 €)**

Dieser Sonderposten bezieht sich auf die zum Bilanzstichtag auszuweisenden öffentlich nutzbaren Objekte i.H.v. 872.326,45 € (137.383,84 €) und städtischem Anteil i.H.v. 331.346,63 € (91.167,38 €). Der städtische Anteil wird hier nicht dargestellt, da dieser unter „Anzahlungen auf Bestellungen der Gemeinde für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten“ (4.10.2) auszuweisen ist.

Unterjährig kamen durch Umbuchung aus den Anzahlungen für die Bahnhofstraße, Anbindung Lindenstraße (10.831,78 €) und für die Umgestaltung Lindenplatz (483.931,58 €) Bundesmittel und Landesmittel mit jeweils 247.381,68 €, insgesamt 494.763,36 € hinzu.

Aktivierungen und Ausbuchungen erfolgten nicht.

	<b>Bestand 2019</b>	<b>Zugänge</b>	<b>Aktivierung</b>	<b>Endbestand</b>
<b>Sopo Bund</b>	23.108,23 €	247.381,68 €	0,00 €	270.361,68 €
<b>Sopo Land</b>	23.108,23 €	247.381,68 €	0,00 €	270.489,91 €
<b>Anteil Stadt</b>	91.167,38 €	240.179,25 €	0,00 €	331.346,63 €
<b>Gesamt</b>	<b>137.383,84 €</b>	<b>734.942,61 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>872.326,45 €</b>

– **Erhaltene Anzahlungen auf sonstige Sonderposten** **305.877,65 €** (32.803,32 €)

Hier werden grundsätzlich die übrigen in der Bilanz ausgewiesenen und noch nicht für Investitionen, bzw. laufende Zwecke verwendeten Mittel zusammengefasst dargestellt.

Erhaltene Anzahlungen auf sonstige Sopo	Bestand 2019	Zugang aus unterjähriger Einzahlung	Verwendung für öffentlich-nutzbare Objekte	Zum Ausgleich Ergebnis-Rechnung	Restbestand 2021
Sopo Bund	108.277,69 €	308.645,00 €	-247.381,68 €	-69.313,03 €	100.227,98 €
Sopo Land	108.277,69 €	308.645,00 €	-247.381,68 €	-69.313,03 €	100.227,98 €
Sopo Stadt mit zus. EA für lfd. Maßnahmen	113.247,94 €	299.648,00 €	-240.179,25 €	-67.295,00 €	105.421,69 €
<b>Summe</b>	<b>329.803,32 €</b>	<b>916.938,00 €</b>	<b>-734.942,61 €</b>	<b>-205.921,06 €</b>	<b>305.877,65 €</b>

Neben den o.g. Umbuchungen zu den öffentlich nutzbaren Objekten aus unterjährigen Anzahlungen erfolgten zum Ausgleich der Ergebnisrechnung Auflösungen in die laufenden Erträge und Einzahlungen mit insgesamt 205.921,06 €.

Die Anzahlungen auf Sonderposten spiegeln die Differenz aus sonstigen Forderungen und

Verbindlichkeiten sowie dem Bestand der liquiden Mittel wieder.

*Die städtischen Anteile in Höhe von 105.421,69 € (113.247,94 €) sind in der Bilanz der Stadt unter der Aktivposition A 1.1.5., Konto 0192 geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände auszuweisen. Dies ist erfolgt.*

*Der Ertrag im SSV in Höhe von 67.295,00 € (13.304,79 €) ist im Kernhaushalt unter den laufenden Aufwendungen/Auszahlungen auszuweisen. Dies ist erfolgt.*

**Verbindlichkeiten** **353.071,41 € (120.207,61 €)**

– **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** **21.724,78 € (29.040,23 €)**

Hier werden die noch offenen Verbindlichkeiten aus der Zahlung der Trägervergütung 2021 mit 15.855,13 € (21.898,87 €), Sicherheitseinbehalte mit 5.869,65 € (6.507,79 €) sowie weitere laufende Verbindlichkeiten mit 0,00 € (633,57 €) aus städtebaulicher Planung ausgewiesen.

– **Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich** **331.346,63 € (91.167,38 €)**

Die Anteile der Stadt für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten werden als „Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen der Gemeinde“ mit 331.346,63 € (91.167,38 €) ausgewiesen. (s.o. Tabelle unter Sopo für öffentlich-nutzbare Objekte)

*Die Werte mit 91.167,38 € sind im Jahresabschluss der Stadt spiegelbildlich unter der Aktiva-Position 1.2.10, Konto 0911 mit der Bezeichnung „Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen“ darzustellen. Dies ist erfolgt.*

Der Ausweis der kommunalen Anteile an öffentlich-nutzbaren Objekten wurde seitens der ETL der Stadt im Konto 0961 empfohlen anstatt dem hierfür vorgesehenen Konto 0911. Im Kernhaushalt wurde korrekt kontiert.

**Zusammenfassung**

Insgesamt sind aus dem Städtebaulichen Sondervermögen im Rahmen der Spiegelbildmethode in der Bilanz der Stadt auf der Aktivseite **436.768,32 € (204.415,32 €)** auszuweisen, die eigenkapitalstärkend wirken.

Daneben waren im Kernhaushalt als **laufende Aufwendungen und Auszahlungen** Zuschüsse an das SSV mit **67.295,00 €** (76.085,98 €) auszuweisen.

Die Stadt hat damit bis zum Bilanzstichtag Eigenanteile in Höhe von **10.701.567,78 €** (inkl. zusätzlicher Eigenanteile) in das städtebauliche Sondervermögen eingebracht.

## 4.2 Ertragslage

Der folgenden Tabelle liegen die Zahlen der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2021 zugrunde. Im Vergleich zu den Gesamtermächtigungen (s. Feststellung zum Nicht-Inkrafttreten des Haushalts) für das Haushaltsjahr 2021 ergibt sich Folgendes:

	Ergebnis		It. Planung 2021		+ / - €
	€	%	€	%	
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Tranfererträge	205.921,06	21,9	677.000,00	29,7	-471.078,94
Privat- und öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	366,76	0,0		0,0	366,76
Kostenerstattungen und -umlagen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	734.942,61	78,1	1.600.000,00	70,3	-865.057,39
Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Sonstige Erträge ohne Bestandsveränderungen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
<b>Summe der Erträge</b>	<b>941.230,43</b>	<b>100,0</b>	<b>2.277.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>-1.335.769,57</b>
Personalaufwendungen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	809.503,03	86,0	2.035.000,00	89,4	-1.225.496,97
Abschreibungen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Tranferaufwendungen	131.617,00	14,0	242.000,00	10,6	-110.383,00
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
sonstige Aufwendungen	110,40	0,0	0,00	0,0	110,40
<b>Summe der Aufwendungen</b>	<b>941.230,43</b>	<b>100,0</b>	<b>2.277.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>-1.335.769,57</b>
<b>Jahresergebnis (vor Rücklagendotierung)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
Veränderung der Kapitalrücklage	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
<b>Jahresergebnis (nach Rücklagendotierung)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>

Gemäß § 16 GemHVO ist der Haushalt im Ergebnis ausgeglichen, wenn er unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen aus Vorjahren mindestens ausgeglichen ist.

Fehlbeträge aus Vorjahren waren aufgrund grundsätzlicher Regelungen zum verpflichtenden Ausgleich auf 0,00 € in der Ergebnisplanung und Ergebnisrechnung nicht gegeben.

Planmäßig war mit einem Jahresergebnis in Höhe von 0,00 € gerechnet worden.

Inanspruchnahmen der ein- bzw. gegenseitigen Deckungsfähigkeit und Zweckbindungen sowie

Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr waren ebenfalls nicht gegeben.

Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen wurden nicht verbucht.

Im Jahresergebnis wurden 0,00 € vor/nach Rücklagenentnahme ausgewiesen. In der Ergebnisrechnung wurde der Haushaltsausgleich so sowohl jahresbezogen als auch gesetzlich gemäß § 16 II Nr. 1 GemHVO **erreicht**.

Nachfolgend wird auf die einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung eingegangen:

**Zuwendungen, allgemeine Umlagen und**

**sonstige Transfererträge** **205.921,06 € (39.914,39 €)**

Hier werden ausgewiesen:

- Erträge aus der Auflösung aus Anzahlungen auf Sonderposten zum Ausgleich  
der Ergebnisrechnung 205.921,06 €
- Hiervon: städtischer Anteil: 67.295,00 €

**Privatrechtliche Leistungsentgelte** **366,76 € (366,76 €)**

Hier wurden Erbbaupachtzinsen vereinnahmt.

**Veränderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen**

Im SSV wird anders als in der Rechnungsführung der Gemeinden vorrangig im Umlaufvermögen gebucht. Dabei erfolgt eine aufwandsorientierte Buchung über den Ertrag im Ergebnishaushalt.

Zuschreibungen zu den unfertigen Leistungen sind dabei als Erhöhung des Bestandes im Haben, Ausbuchungen z.B. zugunsten der Aktivierung bei der Gemeinde als Verminderung des Bestandes im Soll darzustellen.

So kann es schließlich zu negativen Beträgen kommen, wenn höhere Beträge bei der Gemeinde zu aktivieren waren, als neue im Bau befindliche Maßnahmen hinzukamen.

In 2021 ergaben sich Bestandserhöhungen i.H.v. 734.942,61 € (108.352,53 €) für:

- Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten
- Bahnhofstraße Anbindung Lindenplatz 16.090,00 €
- Umgestaltung Lindenplatz 718.852,61 €

Bestandsvermindierungen ergaben sich nicht (Vorjahr: -385.198,85 €).

**Sonstige Erträge ohne Bestandsveränderungen 0,00 € (461.939,52 €)**

Da keine Aktivierungen und Übergaben in den Kernhaushalt erfolgten, waren auch keine anteiligen Sonderposten ertragswirksam auszubuchen (Vorjahr: 385.198,85 €).

Ebenso mussten keine nicht förderfähige Kosten aus Vorjahren abgerechnet werden (Vorjahr: 76.740,67 €) v.

**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 809.503,03 € (200.962,78 €)**

Die den Investitionen zuzurechnenden Zahlungen sind anders als im bestandsorientierten Buchungswesen der Gemeinden nicht als Erhöhung des Anlagevermögens gegen die jeweiligen investiven Auszahlungen sondern aufwandsorientiert über die Ergebnisrechnung in den Konten 5269 an die Finanzrechnungskonten zu leisten. Diese beliefen sich auf 734.942,61 € (108.352,53 €).

Die Trägervergütungen unter Berücksichtigung neuer Verbindlichkeiten betragen 73.543,80 € (80.488,77 €).

Städtebauliche Planungsaufwendungen beliefen sich auf 1.016,62 € (1.784,11 €).

**Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen 131.617,00 € (24.306,97 €)**

Zuschüsse zu nichtinvestiven Unterhaltungskosten an private Eigentümer von im Sanierungsgebiet gelegenen Objekten wurden in Höhe von 131.617,00 € (24.306,97 €) ausgereicht.

**Sonstige Aufwendungen 110,40 € (104,60 €)**

Hier sind Bankgebühren verbucht.

*Die Gesamtsummen der Erträge und Aufwendungen verminderten sich um -1.335.769,57 € (-392.625,65 €) gegenüber den geplanten Gesamtermächtigungen. Dies war im Wesentlichen auf die Verzögerungen in der Durchführung von Baumaßnahmen zurück zu führen.*

### 4.3 Finanzlage

Der folgenden Tabelle liegen die Zahlungen der Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2021 zugrunde. Im Vergleich zu den planmäßigen Gesamtermächtigungen für das Haushaltsjahr 2021 (es erfolgte kein Inkrafttreten der Haushaltssatzung, s. Feststellungen) ergibt sich Folgendes:

	Ist		Gesamtermächtigungen 2021		+ / -
	€	%	€	%	€
Summe der laufenden Einzahlungen	941.230,43	100,0	2.277.000,00	100,0	-1.335.769,57
Summe der laufenden. Auszahlungen	948.545,88	23,0	2.277.000,00	100,0	-1.328.454,12
<b>jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-7.315,45</b>	<b>-0,8</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>-7.315,45</b>
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	711.016,94	75,5	2.011.000,00	88,3	-1.299.983,06
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	878.942,61	93,4	1.600.000,00	70,3	-721.057,39
<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-167.925,67</b>	<b>-17,8</b>	<b>411.000,00</b>	<b>18,1</b>	<b>-578.925,67</b>
<b>Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>-175.241,12</b>	<b>-18,6</b>	<b>411.000,00</b>	<b>18,1</b>	<b>-586.241,12</b>
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00
Veränderung der liquiden Mittel	-175.241,12		411.000,00		-586.241,12
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00		0,00		0,00
Liquide Mittel gesamt zum 31.12.2021/2020 lt. Bilanz	183.602,43		358.843,55		-175.241,12

Die Finanzlage bezieht sich auf die während des Kalenderjahres 2021 tatsächlich erfolgten Ein- und Auszahlungen, die durch die LGE im Sanierungsgebiet verbucht wurden. (Kassenwirksamkeit).

Sie lässt sich mit dem laufenden Ergebnis des Ergebnishaushaltes nicht direkt vergleichen, da dort u.a. periodengerechte Abgrenzungen in Form von bilanziell auszuweisender Forderungen und Verbindlichkeiten vorzunehmen waren. Der Finanzhaushalt berücksichtigt daneben auch Ein- und Auszahlungen auf zu Vorjahren gebildete Forderungen und Verbindlichkeiten, bzw. Rechnungsabgrenzungsposten.

### **Haushaltsausgleich:**

Der Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt war gemäß § 16 II Nr. 2 GemHVO aus dem Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von 0,00 € unter Berücksichtigung vorzutragender Beträge aus Vorjahren in Höhe von 8.255,76 € (Muster 5a zum JAB) zu bilden und **planmäßig nicht gegeben**.

Über- oder außerplanmäßige Auszahlungen wurden nicht verbucht.

Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr waren ebenfalls nicht gegeben.

In der Finanzrechnung wurde ein Saldo aus laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von -7.315,45 € und damit eine Verminderung in Höhe von -7.315,45 € zu den Ermächtigungen erwirtschaftet. Unter Berücksichtigung des Vortrags des positiven Kassenbestandes der laufenden Rechnung in Höhe von 8.255,76 € (Lt. Muster 5a aus Vorjahresvortrag 2020) war der Haushaltsausgleich bei einem positiven Saldo von 940,31 € im laufenden Saldo schließlich **gegeben**.

**Damit war der jahresbezogene nicht, der gesetzliche Ausgleich der Finanzrechnung gemäß § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik jedoch gegeben.**

Der Haushaltsausgleich im SSV ist durch die Sondereffekte der mitzuführenden bestandsverändernden Zahlungsverbuchungen nicht unmittelbar mit dem des Kernhaushaltes vergleichbar. Es kann in Folgejahren durchaus auch zu veränderten Salden kommen.

### **Saldo aus Investitionstätigkeit**

Planmäßig wurde mit einem Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von 411.000 € gerechnet.

Über- und außerplanmäßige investive Zahlungen wurden nicht verbucht.

Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr wurden für investive Zwecke ebenfalls nicht übertragen.

Der Saldo aus der Investitionstätigkeit schließt mit einem negativen Saldo in Höhe von -167.925,67 € i.H.v. -578.925,67 € verringert ab.

Dieser entstand insbesondere aus der gegenüber der Planung nicht vollumfänglich durchgeführten Investitionen für öffentlich-nutzbare Objekte.

Zusätzliche Auszahlungen erfolgten in Form einer Ausleihung an das SSV Kietz i.H.v. 144.000,00 €.

Es wurde keine neuen investive Auszahlungsermächtigung für Investitionsauszahlungen für

öffentlich-nutzbare Objekte gebildet.

### **Gesamtfinanzlage**

Durch einen negativen Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen in Höhe von -7.315,45 € (VJ: 8.255,76 €) und einen negativen Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von -167.925,67 € (VJ: 195.332,84 €) wurde ein *Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von -175.241,12 € (VJ: 203.588,60 €)* erwirtschaftet.

Der Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge und der Saldo aus Kreditaufnahmen belaufen sich auf jeweils 0,00 €.

Insgesamt ist so eine Veränderung der liquiden Mittel in Höhe von -175.241,12 € auf nunmehr 183.602,43 € gegeben.

#### 4.4 Anlagen

Gemäß § 60 Absatz 2 i. V. m. §§ 49 bis 53 GemHVO-Doppik sind dem Jahresabschluss verschiedene Anlagen beizufügen. Diese sind mit dem Anhang der Stadt Hagenow für das SSV vorgelegt worden.

Die Anlagen zum Jahresabschluss entsprechen grundsätzlich den gesetzlichen Vorschriften. Sie stimmen mit den Angaben der Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung überein.

##### **4.4.1 Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Muster 5a):**

Laut Muster 5a stellen sich die Bestände zum Vorjahresabschluss und die Liquiditätsentwicklung zum 31.12.2021 wie folgt dar:

###### Laufende Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit:

Anfangsbestand laufende Ein- und Auszahlungen	8.255,76 €
+ Ergebnis 2021	-7.315,45 €
./. planmäßige Tilgungen von Krediten	0,00 €
= Anteil an den liquiden Mitteln zum 31.12.2021	940,31 €

###### Investive Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:

Anfangsbestand investive Ein- und Auszahlungen	350.587,79 €
+ Ergebnis 2021	-167.925,67 €
= Anteil an den liquiden Mitteln zum 31.12.2021	182.662,12 €

###### Durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge:

Anfangsbestand	0,00 €
+ Saldo 2021	0,00 €
Anteil an den liquiden Mitteln zum 31.12.2021	0,00 €

Stand der Liquiden Mittel zum 31.12.2020	<b>358.843,55 €</b>
+ Veränderung 2021	-175.241,12 €
<b>Stand der Liquiden Mittel zum 31.12.2021</b>	<b>183.602,43 €</b>

## **5. Abschließender Prüfvermerk**

Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 des städtebaulichen Sondervermögens

### **„Sanierungsgebiet Zentrum“**

der Stadt Hagenow wurde gemäß § 1 Absatz 4 KPG M-V durchgeführt.

Die Prüfung bezog sich dabei auf den Jahresabschluss, den Anlagen und die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

**Im Ergebnis der Prüfung ergaben sich folgende zu beachtenden Feststellungen aus 2020, die in 2021 zu überprüfen waren:**

- Die Haushaltssatzung für das Jahr 2021 wurde am 06.02.2021 von der Stadtvertretung der Stadt Hagenow beschlossen, der Kommunalaufsicht angezeigt und am 27.02.2021 in den Hagenower Blättern veröffentlicht.

Lt. § 11 Abs. 1 der Hauptsatzung erfolgen Bekanntmachungen von Satzungen auf der Internetseite der Stadt. Hier erfolgte keine Bekanntmachung i.S.d. § 47 KV MV und damit auch kein Inkrafttreten der Satzung. Damit liegt ein Verstoß gegen § 45 KV MV vor. Daneben waren die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung gem. § 49 KV MV ganzjährig zu beachten.

Neue Maßnahmen durften damit nicht begonnen werden. Es handelte sich bei den investiven Auszahlungen um Fortführungen aus dem Vorjahr. Freiwillige Leistungen sind nicht getätigt worden. **(B)**

- *Die Feststellung wirkt auch in 2021 nach.*

- Das Verhältnis der Förderungen bezieht sich auf eine Drittelförderung zzgl. nicht förderfähiger Eigenanteile. Diese war in 2021 nicht gegeben. Im Zuge der Gesamtbetrachtung sollte in der Nachschau eine Überprüfung der im Kernhaushalt aktivierten Maßnahmen entsprechend der Abrechnungsanerkennung durch das LFI bezüglich der Sonderpostenaufteilung erfolgen und ggfs. korrigiert werden. **(F)**

- Gem. Nr. 9.2 der Verwaltungsvorschrift zu § 9 GemHVO ist für investive Maßnahmen der Ausweis von Sicherheitseinhalten (SEB) unter den durchlaufenden Geldern vorgesehen. Hier wurde das Verbindlichkeitenkonto für SEB im Aufwandsbereich verwendet. Es erfolgte eine Verrechnung von neu gebildeten und ausgezahlten Beträgen. **(F)**

- *Die Feststellungen wirken auch in 2021 nach.*

**Es wird ein eingeschränkter Bestätigungsvermerk empfohlen.**

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse des SSV Zentrum der Stadt ergänzend fest:

*Das Vermögen (ohne RAP) beträgt zum 31. Dezember 2021* 1.199.928,88 €.

*Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2021* 0,00 %.

*Die Verbindlichkeitenquote beträgt zum 31. Dezember 2021* 29,42 %.

*Das SSV ist zum Bilanzstichtag **nicht** überschuldet.*

*Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2021 beträgt* 0,00 €.

*Die Veränderung der Rücklagen beträgt in 2021* 0,00 €.

*Das Jahresergebnis 2021 beträgt nach Veränderung der Rücklagen* 0,00 €.

*Der Haushaltsausgleich ist in der Ergebnisrechnung **jahresbezogen gegeben**.*

*Der Vortrag aus Vorjahren belief sich auf* 0,00 €

***Damit war der gesetzliche Ausgleich der Ergebnisrechnung ebenfalls gegeben.***

*Die Finanzrechnung weist für 2021 einen Saldo der laufenden*

*Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von* -7.315,45 €.

*Nach Verrechnung der planmäßigen Tilgung für Investitionskredite* 0,00 €.

*verbleibt ein Saldo in Höhe von* -7.315,45 €.

*Der jahresbezogene Haushaltsausgleich ist in der Finanzrechnung damit **gegeben**.*

*Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahren mit* 8.255,76 €

*ist im Haushaltsjahr ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung **ebenfalls gegeben**.*

*Eine Überschreitung des vorgesehen Kassenkreditrahmens ist **nicht** erfolgt.*

*Die Investitionsauszahlungen betragen in 2021* 878.942,61 €.

*Sie sind durch Investitionseinzahlungen finanziert in Höhe von* 711.016,94 €.

*Übertragungen ins Folgejahr erfolgten mit* 0,00 €.

*Die Investitionskredite haben unter Berücksichtigung*

der Tilgungen mit 0,00 €  
abgenommen.

Die liquiden Mittel haben insgesamt abgenommen um -175.241,12 €.

**Der gesetzliche Haushaltsausgleich ist damit in der Ergebnisrechnung, nicht jedoch in der Finanzrechnung gegeben.**

**Es wird ein eingeschränkter Bestätigungsvermerk empfohlen.**

**Die Feststellung des Jahresabschlusses und die Entlastung des Bürgermeisters werden ebenfalls empfohlen.**

**Hinweis:** Die Prüfung als sachverständiger Dritter ersetzt nicht die örtliche Prüfung im Rahmen der §§ 3 und 3a KPG M-V. Der Prüfungsvermerk ist insofern nicht mit der Erteilung eines Bestätigungsvermerks i. S. d. § 322 HGB gleichzusetzen.

Wolgast, 29. Juni 2023



Sylvia Eschenauer  
Leiterin RPA Wolgast

**Abschließender**  
**Bestätigungsvermerk**  
**zur Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021**  
**der Stadt Hagenow**  
**für das SSV „Zentrum“**  
**durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Hagenow**

**Auftrag und Auftragsdurchführung**

Gemäß § 1 Abs. 4 KPG obliegt die örtliche Prüfung dem Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Hagenow. Für die Prüfung haben wir uns des Rechnungsprüfungsamtes Wolgast bedient, das einen entsprechenden Bericht erstellt hat.

Dieser Bericht dient der Berichterstattung an die Stadtvertretung der

**Stadt Hagenow**

Die örtliche Prüfung umfasst gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 bis 5 und 8 KPG auch die Prüfung des Jahresabschlusses, der Anlagen zum Jahresabschluss sowie die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

In seiner Sitzung vom 29.06.2023 erörterte der Rechnungsprüfungsausschuss den vom Rechnungsprüfungsamt erarbeiteten Bericht über die Jahresabschlussprüfung.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich davon überzeugt, dass die Qualität der Arbeit des Rechnungsprüfungsamtes den Zwecken der Prüfung des Jahresabschlusses genügt.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat sich den vom Rechnungsprüfungsamt getroffenen Feststellungen angeschlossen.

Aufgrund dieser rechtlichen Bestimmung haben wir den Jahresabschluss -bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz, dem Anhang sowie den Anlagen zum Jahresabschluss- unter Einbeziehung des Rechnungswesens der Stadt Hagenow für das Haushaltsjahr vom 01.Januar 2021 bis zum 31.Dezember 2021 geprüft.

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

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

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt 2021 sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben im Rechnungswesen, Jahresabschluss und in den Anlagen zum Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung der Stadt 2021 sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und der Anlagen zum Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

**Das Rechnungsprüfungsamt Wolgast hat seinen Bericht mit folgendem Prüfvermerk abgeschlossen:**

„Die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 des städtebaulichen Sondervermögens

**„Sanierungsgebiet Zentrum“**

der Stadt Hagenow wurde gemäß § 1 Absatz 4 KPG M-V durchgeführt.

Die Prüfung bezog sich dabei auf den Jahresabschluss, den Anlagen und die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

**Im Ergebnis der Prüfung ergaben sich folgende zu beachtenden Feststellungen aus 2020, die in 2021 zu überprüfen waren:**

- Die Haushaltssatzung für das Jahr 2021 wurde am 06.02.2021 von der Stadtvertretung der Stadt Hagenow beschlossen, der Kommunalaufsicht angezeigt und am 27.02.2021 in den

Hagenower Blättern veröffentlicht.

Lt. § 11 Abs. 1 der Hauptsatzung erfolgen Bekanntmachungen von Satzungen auf der internetseite der Stadt. Hier erfolgte keine Bekanntmachung i.S.d. § 47 KV MV und damit auch kein Inkrafttreten der Satzung. Damit liegt ein Verstoß gegen § 45 KV MV vor. Daneben waren die Vorschriften zur vorläufigen Haushaltsführung gem. § 49 KV MV ganzjährig zu beachten.

Neue Maßnahmen durften damit nicht begonnen werden. Es handelte sich bei den investiven Auszahlungen um Fortführungen aus dem Vorjahr. Freiwillige Leistungen sind nicht getätigt worden. (B)

- *Die Feststellung wirkt auch in 2021 nach.*
- Das Verhältnis der Förderungen bezieht sich auf eine Drittförderung zzgl. nicht förderfähiger Eigenanteile. Diese war in 2021 nicht gegeben. Im Zuge der Gesamtbetrachtung sollte in der Nachschau eine Überprüfung der im Kernhaushalt aktivierten Maßnahmen entsprechend der Abrechnungsanerkennung durch das LFI bezüglich der Sonderpostenaufteilung erfolgen und ggfs. korrigiert werden. (F)
- Gem. Nr. 9.2 der Verwaltungsvorschrift zu § 9 GemHVO ist für investive Maßnahmen der Ausweis von Sicherheitseinbehalten (SEB) unter den durchlaufenden Geldern vorgesehen. Hier wurde das Verbindlichkeitenkonto für SEB im Aufwandsbereich verwendet. Es erfolgte eine Verrechnung von neu gebildeten und ausgezahlten Beträgen. (F)
- *Die Feststellungen wirken auch in 2021 nach.*

**Es wird ein eingeschränkter Bestätigungsvermerk empfohlen.**

Im Ergebnis unserer Prüfung stellen wir zu den wirtschaftlichen Verhältnisse des SSV Zentrum der Stadt ergänzend fest:

*Das Vermögen (ohne RAP) beträgt zum 31. Dezember 2021* 1.199.928,88 €.

*Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2021* 0,00 %.

*Die Verbindlichkeitenquote beträgt zum 31. Dezember 2021* 29,42 %.

*Das SSV ist zum Bilanzstichtag **nicht** überschuldet.*

*Das Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen 2021 beträgt* 0,00 €.

*Die Veränderung der Rücklagen beträgt in 2021* 0,00 €.

*Das Jahresergebnis 2021 beträgt nach Veränderung der Rücklagen* 0,00 €.

*Der Haushaltsausgleich ist in der Ergebnisrechnung **jahresbezogen** gegeben.*

*Der Vortrag aus Vorjahren belief sich auf 0,00 €*

***Damit war der gesetzliche Ausgleich der Ergebnisrechnung ebenfalls gegeben.***

*Die Finanzrechnung weist für 2021 einen Saldo der laufenden*

*Ein- und Auszahlungen aus in Höhe von -7.315,45 €.*

*Nach Verrechnung der planmäßigen Tilgung für Investitionskredite 0,00 €.*

*verbleibt ein Saldo in Höhe von -7.315,45 €.*

***Der jahresbezogene Haushaltsausgleich ist in der Finanzrechnung damit gegeben.***

*Unter Berücksichtigung des Vortrags aus Haushaltsvorjahren mit 8.255,76 €*

***ist im Haushaltsjahr ein Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung ebenfalls gegeben.***

*Eine Überschreitung des vorgesehen Kassenkreditrahmens ist nicht erfolgt.*

*Die Investitionsauszahlungen betragen in 2021 878.942,61 €.*

*Sie sind durch Investitionseinzahlungen finanziert in Höhe von 711.016,94 €.*

*Übertragungen ins Folgejahr erfolgten mit 0,00 €.*

*Die Investitionskredite haben unter Berücksichtigung*

*der Tilgungen mit 0,00 €*

*abgenommen.*

*Die liquiden Mittel haben insgesamt abgenommen um -175.241,12 €.*

***Der gesetzliche Haushaltsausgleich ist damit in der Ergebnisrechnung, nicht jedoch in der Finanzrechnung gegeben.***

**Es wird ein eingeschränkter Bestätigungsvermerk empfohlen.**

**Die Feststellung des Jahresabschlusses und die Entlastung des Bürgermeisters werden ebenfalls empfohlen.“**

**Unsere Prüfung hat mit Ausnahme der durch das Rechnungsprüfungsamt Wolgast benannten Einschränkungen zu keinen Einwendungen geführt.**

**Mit diesen Einschränkungen entsprechen der Jahresabschluss und die den Jahresabschluss erläuternden Anlagen nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse den Vorschriften des § 60 KV M-V und der §§ 24 bis 48 sowie der §§ 50 bis 53 GemHVO-Doppik sowie den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Hagenow.**

Ergänzend zur vorgenannten Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes hat der Rechnungsprüfungsausschuss keine weiteren eigenen Prüfungshandlungen zum Jahresabschluss 2021 durchgeführt.

**Auf der Grundlage des Berichts zur Jahresabschlussprüfung und der ergänzenden Prüfung empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss daher der Stadtvertretung den geprüften Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 i. d. F. vom 29.06.2023 festzustellen.**

**Gleichzeitig empfiehlt der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadtvertretung, den Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2021 bezüglich des Jahresabschlusses SSV Zentrum zu entlasten.**

Hagenow, den 29.06.2023

---

Ort / Datum

---

Unterschrift

Vorsitzende des Rechnungsprüfungsausschusses

## **Bestätigung der Funktionsfähigkeit der eingesetzten IT – Struktur im Bereich Rechnungswesen**

im Berichtszeitraum vom 01.01. – 31.12.2021

### **Stadt Hagenow**

Die Stadtverwaltung verwendet für die Buchhaltung die IT - Software Newsystem der Firma Axians Infoma GmbH. Diese Software wird zum Prüfungstichtag seit über zehn Jahren eingesetzt. Die Stadtverwaltung ist verpflichtet, Systeme in der Buchhaltung einzusetzen, welche die Richtigkeit und Vollständigkeit der Datenerhebung, -eingabe, -verarbeitung und -ausgabe sicherstellen. Dies ist durch organisatorische oder programmierte Kontrollen zu gewährleisten. Werden Kassengeschäfte oder das Rechnungswesen ganz oder zum Teil automatisiert, sind die Programme vor ihrer Anwendung zu prüfen und vom Bürgermeister freizugeben (§ 59 Absatz 2 KV M-V).

Im laufenden Geschäftsbetrieb ergeben sich keine Erkenntnisse dahingehend, dass die Richtigkeit der ausgewiesenen Daten der Buchhaltung beeinträchtigt werden.

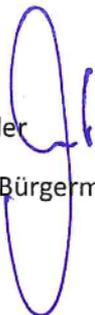
Hiermit bestätigt die Verwaltung die Funktionsfähigkeit der eingesetzten Softwarestruktur im Rechnungswesen. Die Verwaltung hat diese vor dem Einsatz geprüft. Funktionsprüfungen bei jedem Releasewechsel wurden über Testdaten vorgenommen, jedoch nicht dokumentiert. Es ergaben sich keine Beanstandungen.

Der Bürgermeister hat nach Einsicht des Prüfzertifikates der Zertifizierungsstelle der TÜV Informationstechnik GmbH und nach Einsicht der Produktdokumentation sowie über den Einsatz der Finanzsoftware entschieden und diese freigegeben. Der Bürgermeister stellt sicher, dass die Anwendungen vollumfänglich funktionsfähig sind.

Datum: Hagenow, den 02.06.2023

Möller

Der Bürgermeister



# Vollständigkeitserklärung

## Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2021 der Stadt Hagenow

Gegenüber dem Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Hagenow erkläre ich als Bürgermeister Folgendes:

### A. Aufklärungen und Nachweise

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

Herr Gideon Wilken Fachbereichsleiter I

Frau Karolin Pszczolka Kassenleiterin

Herr Martin Reimer Haushalts- und Bilanzbuchhalter

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

### B. Bücher und Schriften

Ich bin meiner Verantwortung zur Einrichtung eines den gesetzlichen Vorschriften entsprechenden rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems nachgekommen. Dazu gehören die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie Maßnahmen zur Verhinderung und Aufdeckung von wesentlichen Täuschungen und Vermögensschädigungen.

Ich habe dafür Sorge getragen, dass Ihnen die Bücher, Belege und Schriften, auch soweit sie IT-gestützt geführt werden, vollständig zur Verfügung gestellt worden sind. Zu den Schriften gehören insbesondere auch vertragliche Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren, Dienst-, Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen, die zum Verständnis der Rechnungslegung erforderlich sind. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).

In den vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das oben genannte Haushaltsjahr buchungspflichtig geworden sind haben wir Ihnen mitgeteilt. Die nach der Gemeindehaushaltsverordnung und der Gemeindekassenverordnung erforderlichen Dienst- und Arbeitsanweisungen wurden erlassen. Die Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme wurden beachtet.

Im Bereich des doppischen Rechnungswesens werden eigene EDV-Anlagen eingesetzt.

### C. Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

Unter Berücksichtigung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze sind in dem von Ihnen zu prüfenden Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Abgrenzungen berücksichtigt. Sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Einzahlungen und Auszahlungen sind enthalten. Alle erforderlichen Angaben wurden nach den einschlägigen Rechtsvorschriften gemacht.

Bewertungserhebliche Umstände sowie für die Rechnungslegung relevante Ereignisse nach dem Bilanzstichtag haben sich nicht ergeben. Besondere Umstände, die der Fortführung der Verwaltungstätigkeit oder von Teilen der Verwaltungstätigkeit oder der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entgegenstehen könnten bestehen nicht.

Hagenow, 05.06.2023

gez. Möller  
Bürgermeister