

Amt Usedom-Süd

- Der Amtsvorsteher –

Stadt Usedom

Beschlussvorlage
AAS-0040/25-1

öffentlich

Beratung und Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2020

<i>Organisationseinheit:</i> Fachbereich II (Kämmerei) <i>Bearbeitung:</i> Katrin Gierds	<i>Datum</i> 27.03.2025
---	----------------------------

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Stadtvertretung Usedom (Entscheidung)	21.05.2025	Ö

Beschlussvorschlag

Die Stadtvertretung stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss und von der Rechnungsprüfung des Amtes Usedom Süd geprüften Jahresabschluss der Stadt Usedom zum 31.12.2020 wie folgt fest.

Bilanzsumme	41.592.043,50 €
Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage für Aufwendungen aus der Altfehlbetragsumlage gem. § 18 Abs.2 Nr.3 GemHVO-Doppik	11.672,21 €
Einstellung in die Kapitalrücklage	1.053,98 €
Jahresergebnis der Ergebnisrechnung	168.210,22 €
Jahresergebnis der Finanzrechnung	789.169,22 €

Der Jahresüberschuss der Ergebnisrechnung wird gemäß § 44 GemHVO-Doppik auf neue Rechnung vorgetragen.

Bisher nicht erteilte Genehmigungen zu über- und außerplanmäßigen Ausgaben und zur Annahme von Spenden werden hiermit erteilt.

Der Entnahme der allgemeinen Kapitalrücklage gemäß § 18 GemHVO-Doppik wird zugestimmt.

Sachverhalt

Der Rechnungsprüfungsausschuss und die Rechnungsprüfung des Amtes Usedom Süd haben den Jahresabschluss der Stadt Usedom zum 31.12.2020 gemäß § 3a KPG geprüft und in ihren Prüfungsberichten und abschließenden Prüfungsvermerken zusammengefasst und einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Dieser resultiert aus den nachzuholenden Buchung zwischen dem städtebaulichen Sondervermögen und dem Kernhaushalt.

Die Einstellung in die Kapitalrücklage ergibt sich aus Vermögenszuordnungen für die Flurstücke 1/2 und 1/3 in der Flur 1.

Der Haushaltsausgleich ist gemäß § 16 Abs. 2 GemHVO-Doppik nicht gegeben.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom Süd hat in seiner Sitzung am 08.04.2025 beschlossen, der Stadtvertretung die Feststellung des Jahresabschlusses der Stadt Usedom zum 31.12.2020 zu empfehlen.

Anlage/n

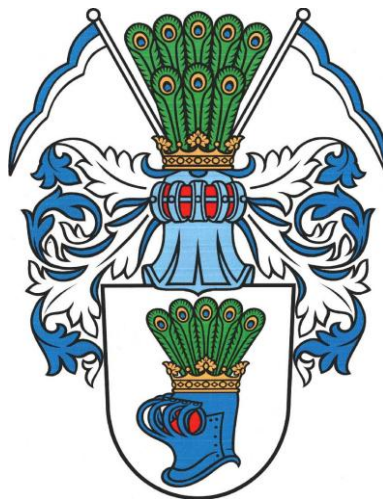
1	00000 Usedom JAB 2020 (öffentlich)
---	------------------------------------

Beratungsergebnis Gremium	Gesetzl. Zahl d. Mitglieder	Anwesend	Einstimmig	JA	NEIN	Enthaltung	Ausgeschlossen (Mitwirkungsverbot)
Stadtvertretung Usedom	12						

Stadt Usedom

Jahresabschluss

2020



Prüfungsbericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Usedom-Süd vom 08.04.2025

1. Rechtliche Grundlagen

Der Rechnungsprüfungsausschuss ist nach § 1 Abs. 4 des Kommunalprüfungsgesetzes Mecklenburg – Vorpommern (KPG M-V) für die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses zuständig.

Gemäß § 1 Abs. 1 KPG M-V obliegt den Gemeinden und Ämtern die örtliche Prüfung ihrer Haushalts- und Wirtschaftsführung als Aufgabe des eigenen Wirkungskreises. Die Gemeinden haben einen Rechnungsprüfungsausschuss einzurichten, amtsangehörige Gemeinden können den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes in Anspruch nehmen. (§36 Abs.2 KV M-V i.V.m. § 1 Abs.2 KPG M-V)

Ein solcher wurde durch das Amt Usedom-Süd eingerichtet. Gemeinden sowie auch Ämter mit bis zu 20 TEW sollten einen geeigneten Bediensteten als Rechnungsprüfer zur Unterstützung des Rechnungsprüfungsausschusses bestellen. Dem ist das Amt Usedom Süd mit Aufnahme einer entsprechenden Stelle im Haushaltsplan 2023 nachgekommen. (Beschluss AAS-0149/23)

Unabhängig davon führt der Rechnungsprüfungsausschuss die örtliche Prüfung durch.

Der Prüfbericht bezieht sich auf den geprüften Jahresabschluss zum **31.12.2020** nebst den gesetzlich beizufügenden Anlagen. Der Prüfungsbericht liegt dem Rechnungsprüfungsausschuss vor und ist Anlage dieses Prüfungsberichtes.

2. Feststellungen während der Prüfung

Die Prüfung hat zu wesentlichen Feststellungen geführt.

3. Bestätigungsvermerk

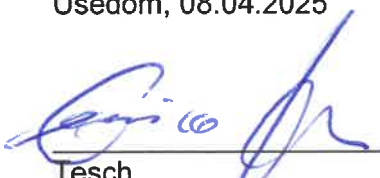
Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss der **Stadt Usedom** mit entsprechenden Anlagen wurde nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und den gesetzlichen Vorgaben gesichtet und geprüft. Es wurden im Wesentlichen stichprobenartige Belegprüfungen vorgenommen.

Die Prüfung hat zu wesentlichen Einwendungen geführt.

Wir stimmen mit den Ergebnissen der Rechnungsprüfung des Amtes überein.

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss für das Haushaltsjahr wird hiermit **eingeschränkt** bestätigt.

Usedom, 08.04.2025


Tesch
Vorsitzender RPA


Schröder
2.stellv. Vorsitzender RPA

Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir als Rechnungsprüfungsausschuss mit Datum vom 08.04.2025 einen **eingeschränkten** Bestätigungsvermerk erteilt.

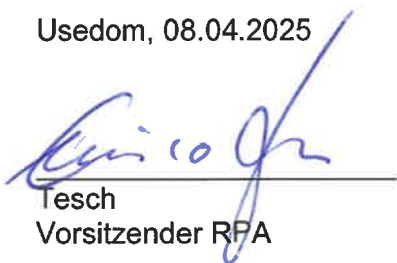
Wir haben den Jahresabschluss zum **31.12.2020**
der **Stadt Usedom** mit entsprechenden Anlagen geprüft und

die Prüfung hat zu wesentlichen Einwendungen geführt.

Aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse und unserer Beurteilung entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Usedom.

Der Stadtvertretung der Stadt Usedom wird empfohlen, den Jahresabschluss per Beschluss zu bestätigen und den Bürgermeister zu entlasten.

Usedom, 08.04.2025



Tesch
Vorsitzender RPA

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2020
der *Stadt Usedom*
des Amtes Usedom Süd

[Inhaltsverzeichnis](#)

A Prüfauftrag	2
B Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	2
C Grundsätzliche Feststellungen.....	2
D Feststellungen zur Rechnungslegung	3
D.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	3
D.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs	3
E Analyse der Vermögens-, der Ertrags- und Finanzlage	4
E.1 Bilanz	4
E.2 Finanzrechnung	19
E.3 Ergebnisrechnung	22
E.4 Teilrechnungen	23
E.5 Anhang.....	23
F Prüfung der Ordnungsmäßigkeit, Recht- und Zweckmäßigkeit sowie Wirtschaftlichkeit der Verwaltung	23
G Abschließender Prüfvermerk	24

Die Stadt Usedom mit ihren Ortsteilen Welzin, Ostklüne, Westklüne, Wilhelmshof, Wilhelmsfelde, Mönchow, Karin, Kölpin, Zecherin, Gneventhin, Gellenthin, Voßberg, Paske sowie Weißer Berg ist dem Amtsbereich des Amtes Usedom-Süd zugeordnet und befindet sich im Landkreis Vorpommern-Greifswald. Das Amt Usedom-Süd führt die Geschäfte der Stadt.

Nachstehend wird über die Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt Usedom zum 31.12.2020 berichtet.

A Prüfauftrag

Gemäß § 1 Abs. 1 KPG M-V obliegt den Gemeinden und Ämtern die örtliche Prüfung ihrer Haushalts- und Wirtschaftsführung als Aufgabe des eigenen Wirkungskreises. Die Gemeinden haben einen Rechnungsprüfungsausschuss einzurichten, amtsangehörige Gemeinden können den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes in Anspruch nehmen. (§36 Abs.2 KV M-V i.V.m. § 1 Abs.2 KPG M-V)

Ein solcher wurde durch das Amt Usedom-Süd eingerichtet. Die Stadt Usedom hat die Prüfung des Jahresabschlusses an den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes übertragen. (Hauptsatzung §3 Abs.4)

Gemeinden sowie auch Ämter mit bis zu 20 TEW sollten einen geeigneten Bediensteten als Rechnungsprüfer zur Unterstützung des Rechnungsprüfungsausschusses bestellen. Dem ist das Amt Usedom Süd mit Aufnahme einer entsprechenden Stelle im Haushaltsplan 2023 nachgekommen. (Beschluss AAS-0149/23) Die Prüfung wurde von Manuela Labahn, in der Funktion als Rechnungsprüferin des Amtes Usedom-Süd im November 2024 durchgeführt. Unabhängig davon führt der Rechnungsprüfungsausschuss die örtliche Prüfung durch.

Der Prüfbericht bezieht sich auf den geprüften Jahresabschluss zum 31.12.2020 nebst den gesetzlich beizufügenden Anlagen. Er darf nur im Zusammenhang mit dem geprüften Jahresabschluss verwendet werden und dient ausschließlich der Berichterstattung an den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Süd und die Stadtvertretung Usedom.

B Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Jahresabschluss 2020 wurden mit seinen Bestandteilen und Anlagen dahingehend geprüft, ob dieser ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) vermittelt.

Die Prüfung umfasst auch in Teilen die wirtschaftlichen Verhältnisse sowie die Ordnungsmäßigkeit der Haushalts- und Verwaltungsführung. (§3 Abs.1 Nr.4 und 5 KPG M-V)

Der Rechenschaftsbericht ist darauf zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und ob dieser insgesamt eine zutreffende Situation von der Lage der Stadt vermittelt. Dabei ist auch zu prüfen, ob die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind.

Nach §3 KPG M-V ist vor Abgabe des Prüfberichtes an den Rechnungsprüfungsausschuss bzw. die Stadtvertretung dem amtierenden Bürgermeister Gelegenheit zu geben, zu den Erkenntnissen der Prüfung Stellung zu nehmen. Dies ist zum Zeitpunkt der Prüfung Herr Olaf Hagemann. Er hat in der üblichen Vollständigkeitserklärung u.a. schriftlich bestätigt, dass in den vorgelegten Büchern alle Geschäftsvorfälle erfasst sind, die für das Haushaltsjahr 2020 buchungspflichtig geworden sind und im Jahresabschluss unter Berücksichtigung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze alle bilanzierungspflichtigen Positionen sowie sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Ein- und Auszahlungen enthalten sind.

Verwaltungsaufbau, Organisation der Verwaltung

Die Verantwortung für die Erstellung, Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung und des Jahresabschlusses trägt das Amt Usedom Süd als geschäftsführende Verwaltung.

C Grundsätzliche Feststellungen

Bedingt durch einen Systemwechsel in der Finanzsoftware wurden die Bestandsdaten konvertiert. Vom derzeitigen Anbieter H&H wurden die Daten aus dem vormals genutzten Programm „infoma“ in das Programm „pro dopik“ eingespielt. Für die Anlagenbuchhaltung war eine Konvertierung der Daten 2017 bis 2019 nicht vollständig möglich. Daraus resultiert, dass eine Veränderung der Daten, sprich auch eine Korrektur im Jahresabschluss bis einschließlich 2019 nicht möglich war.

Die anlagerelevanten Buchungen wurden daher erst im Jahresabschluss 2020 umgesetzt.

D Feststellungen zur Rechnungslegung

D.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

Seit 2017 erfolgte eine Neuregelung des Umsatzsteuerrechts mit der Folge, dass bei sämtlichen Tätigkeiten der Kommune mit Einnahmeerzielung eine unternehmerische Tätigkeit unterstellt wird. Damit ist eine grundsätzliche Umsatzsteuerverpflichtung gegeben.

Die Übergangsregelung in § 27 Abs.22a UstG ermöglicht es den Kommunen, zur Vorbereitung auf die neue Rechtslage einen verlängerten Übergangszeitraum nach altem Recht unter Abgabe einer Optionserklärung zu nutzen. Von dieser Möglichkeit wurde Gebrauch gemacht. Der Übergangszeitraum wurde aktuell auf den 01.01.2025 verlängert und es sind damit aktuell keine umsatzsteuerpflichtigen Umsätze zu berücksichtigen.

Belegwesen

Es erfolgt grundsätzlich eine elektronische Belegablage. Das Anordnungswesen unterliegt den Vorgaben des § 7 Abs.1 GemKVO-Doppik.

Finanzsoftware

Das Amt Usedom Süd nutzt für das Rechnungswesen das Fachprogramm „proDoppik“, Version 5 der Firma H&H Datenverarbeitungs- und Beratungsgesellschaft mbH Berlin. Eine entsprechende Zertifizierung der TÜV Informationstechnik GmbH für das Fachprogramm mit Gültigkeit bis 16.12.22 liegt vor. Die Daten der zuvor genutzten Fachanwendung „Infoma“ wurden von H&H bis einschließlich 2019 konvertiert.

Jahresabschluss

Gemäß § 60 Abs.1 KV M-V hat die Gemeinde zum Schluss eines Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres ist nachzuweisen.

Der Jahresabschluss besteht gem. § 60 Abs.2 KV M-V aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Als Anlagen sind der Rechenschaftsbericht, die Anlagenübersicht, die Forderungs- und Verbindlichkeitsübersicht sowie eine Übersicht über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen beizufügen.

Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung und Jahresabschluss nebst den gesetzlichen Anlagen trägt der Bürgermeister der Stadt für das Haushaltsjahr 2020, Herr Jochen Storrer.

Die Stadtvertretung beschließt über die Feststellung des geprüften Jahresabschlusses, sie entscheidet in einem gesonderten Beschluss über die Entlastung des Bürgermeisters (§ 60 Abs.5 KV M-V)

Die Frist bis zum 31.12. des Folgejahres konnte bisher nicht eingehalten werden. Auch der Jahresabschluss 2020 wurde erst im Jahr 2024 aufgestellt.

Rechenschaftsbericht

Nach § 60 Abs.3 KV M-V ist dem Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Dieser soll gem. § 49 GemHVO-Doppik einen Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses geben sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Haushaltsjahres ablegen. Ebenso sollte er Aussagen zur wirtschaftlichen Lage und Aussagen zur zukünftigen Entwicklung sowie Chancen und Risiken enthalten.

Der dem Jahresabschluss beigefügte Rechenschaftsbericht enthält grundsätzlich die geforderten Angaben und steht im Einklang mit dem Jahresabschluss. Es wurden Kennzahlen ermittelt und grafisch umgesetzt.

Eine detaillierte Erläuterung wurde nicht vorgenommen und auch keine Bewertung der Chancen und Risiken für die Zukunft. Jedoch wären diesen Aussagen auch kaum Bedeutung beizumessen, da der Jahresabschluss zum Zeitpunkt der Erstellung bereits 4 Jahre zurück liegt.

D.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses und des Anhangs

Übernahme der Vorjahreswerte

Der Vorjahresabschluss zum 31.12.2019 (AAS-0018/24) wurde vom Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Süd unter Beteiligung der Rechnungsprüfung des Amtes Usedom-Süd geprüft und ohne wesentliche Beanstandungen von der Stadtvertretung am 11.12.2024 festgestellt. Die Bekanntmachung erfolgte durch Veröffentlichung entsprechend der Festlegung gem. § 8 Abs.2 der Hauptsatzung auf der Homepage (www.amtuse-dom.de) am 06.01.2025.

Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Wesentliche Bewertungsgrundlagen

Die Prüfung des Jahresabschlusses wurde unter Berücksichtigung des risikoorientierten Prüfungsansatzes geplant und durchgeführt, dabei wird auf das Kriterium der Wesentlichkeit abgestellt und damit auf die Prüfung von ggf. Unrichtigkeiten und Verstößen, die wegen ihrer Größenordnung oder Bedeutung einen erheblichen Einfluss auf den Jahresabschluss haben. Die Prüfung schließt regelmäßig eine Prüfung der Nachweise für die Bilanzierung ein. Sie beinhaltet die Prüfung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze.

Im Bereich der Vermögensverwaltung wurde geprüft, ob

- Eine korrekte Produkt-/Kontenzuordnung erfolgt ist, Nutzungsdauer und entsprechend Abschreibungskonten richtig gewählt wurden
- Bei Anzahlungen auf Sachanlagen bzw. Anlagen im Bau die Aktivierungsbuchungen korrekt erfolgt sind, ebenso ob analog erhaltene Zuwendungen entsprechend erfasst wurden
- Rechnungsabgrenzungsposten gebildet wurden

Fehler werden dabei in der entsprechenden Bilanzposition gekennzeichnet und mit (F) deklariert.

Eine Einschränkung des Bestätigungsvermerkes erfolgt nur bei wesentlichen Beanstandungen (B).

Für die Beurteilung der Wesentlichkeit erfolgte die Orientierung an den festgelegten Wesentlichkeitsgrenzen aus dem Gemeinschaftsprojekt NKHR M-V. Eine Einschränkung des Bestätigungsvermerkes erfolgt demnach nur bei wesentlichen Beanstandungen, die Wertgrenzen liegen dabei im Einzelfall bei 10 TEUR oder bei mehreren Feststellungen bei 1% der Bezugsgröße.

	Bezugsgröße in EUR (gerundet)	Wesentlichkeitsgrenze 1% der Bezugsgröße
Erträge	3.825.633	38.256
Aufwendungen	3.668.041	36.680
Laufende Einzahlungen	3.376.596	33.766
Laufende Auszahlungen	2.733.371	27.334
Einzahlungen a. Investition	656.102	65.610
Auszahlungen a. Investition	864.963	86.496

Für die Feststellungen zur Bilanz gilt 0,5 % als Wesentlichkeitsgrenze für jeweils:

Bilanz 3-Steller KR (Kontenart)	Bezugsgröße	Wesentlichkeitsgrenze 0,5% der Bezugsgröße
Anlagevermögen	41.096.571	205.483
Umlaufvermögen	495.469	2.477
Eigenkapital	10.136.688	50.683
Sonderposten	28.673.303	143.366
Rückstellungen	0	0
Verbindlichkeiten	2.374.380	11.872
PRAP	407.671	2.038

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden im Anhang erläutert. Sie basieren auf der Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie des Amtes v. 21.11.2014 einschließlich der 1. Änderung v. 27.10.2017 sowie der 2. Änderung v. 15.05.2018.

Gesetzliche Grundlagen für die Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens sind:

- Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts vom 14. Dezember 2007
- Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik vom 25. Februar 2008, einschließlich der Änderungen v. 23.07.2019 durch die Doppik-Erleichterungsverordnung
- Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik, hier VV v. 23.07.2019 sowie 1. Änderung v. 26.11.2020

Demnach kann die Haushaltswirtschaft bis einschließlich des Jahres 2020 nach der alten VV v. 20.05.2016 geführt werden. Dies betrifft vor allem die Auswahl der zum Jahresabschluss zugehörigen Auswertungs-Muster. Es wurden analog zum Haushaltsplan die Muster ab Änderung GemHVO-Doppik v 23.07.2019 verwendet.

E Analyse der Vermögens-, der Ertrags- und Finanzlage

E.1 Bilanz

Sie wurde den gesetzlichen Anforderungen entsprechend gegliedert, die Vermögensgegenstände und die Schulden sowie das Eigenkapital, die Sonderposten und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden den gesetzlichen

Bestimmungen wie auch den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung entsprechend angesetzt und bewertet. Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden im Anhang erläutert.

(F) Eine Inventur wurde laut Angabe im Anhang letztmalig im Jahr 2014 durchgeführt. Dies ist aufzuarbeiten. Grundsätzlich sollte alle 3 Jahre eine körperliche Inventur erfolgen. Der Anlageausweis enthält viele Inventare, welche bereits auf „Null“ abgeschrieben sind. Die Verwaltung hat sich in der Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie für diese Variante entschieden. Es kann so, ohne körperliche Inventur, jedoch keine Aussage darüber getroffen werden, ob das Anlagegut tatsächlich noch in Nutzung steht.

AKTIVA

Angegeben ist immer der Buchwert zum Jahresende sowie als Ergänzung der Vorjahreswert. (grau)

Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind solche, die nicht körperlich fassbar sind wie z.B. Software und Lizenzen. Sie werden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur ermittelt. Daneben werden geleisteten Investitionszuschüsse an Dritte für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögen ausgewiesen.

01120001	Datenverarbeitungs-Software > 1000 EUR	0 EUR
		47,52 EUR

01120101	Datenverarbeitungs-Software < 1000 EUR	688,69 EUR
		588,91 EUR

2020 wurde eine Schullizenz im Wert von 290 EUR erworben.

Es wird in beiden Konten Datenverarbeitungssoftware mit Anschaffungskosten von weniger als 1000 EUR ausgewiesen und Abschreibungen über eine Laufzeit von 5 Jahren. Die Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie regelt dazu, dass Aktivierungen unterhalb von 1000 EUR nicht vorzunehmen wären. Hier greift für immaterielles Vermögen der gleiche Grundsatz wie für bewegliches Anlagevermögen.

->(F) Feststellung, aber keine Beanstandung aufgrund Geringfügigkeit.

01300001	Geleistete Investitionszuschüsse	447.589,06 EUR
		7.171,36 EUR

Seit 2019 wird der Radweg zwischen der Stadt Usedom und der Kreuzung Mellenthin, begleitend zur B 110, gebaut. Ein Teil der Strecke verläuft auf kommunalem Gebiet. Die Stadt beteiligte sich daher an den Kosten des Wegebbaus im Rahmen einer Vereinbarung mit dem Straßenbauamt Neustrelitz. 2020 waren dies 12.606,95 EUR anteilig an den Baukosten. (Inventar 11001130)

Als Ausgleichsmaßnahme im Rahmen der Baumaßnahme USZ musste die Stadt Otterquerungen an der B 110 errichten. Dazu wurde mit dem StraBA Neustrelitz eine Vereinbarung geschlossen. Da die betroffenen Straßenabschnitte nicht im Eigentum der Stadt stehen, wurde die Teilmaßnahme nach Abschluss übergeben und ein Investitionszuschuss gebucht.

347.285,29 EUR flossen als Investitionszuschuss für die Herstellung von Otterquerungen an der B 110 ein. Weitere 15.452,54 EUR wurden anteilig für Ersatzpflanzungen in Zusammenhang mit der Maßnahme geleistet.

Weiter verpflichtete sich die Stadt zur Zahlung eines Ablösebeitrages für künftige Unterhaltungskosten. Hier waren 2020 66.149,26 EUR Ablösebeitrag zu leisten.

1.1.5 Die Stadt besitzt städtebauliches Sondervermögen.

01920001	Geleistete Anzahlungen auf Zuwendungen SSV	0 EUR
		606.016,04 EUR

Konto		Bestand 31.12.2019	Zu-/Abgang	Umbuchung	Bestand 31.12.2020
01920001		606.016,04			
	Nachgeholte Buchungen 2017		-176.710,23		
	Nachgeholte Buchungen 2018		-117.552,10		
	Nachgeholte Buchungen 2019		-308.655,44		
	Bestand	3.098,27			
	Zahlungen an SSV		2.250,09		
			1.968,66		
			218.278,99		
			14.027,88		

	Korrektur zu Zahlungen		-4.218,75		
	Umbuchung KK-Zinsen in Aufwand		-4.218,75		
	Umbuchung KK-Zinsen in Aufwand		-3.098,27		
	Zuordnung EA Konto 0911		-218.278,99		
	Korrektur Fehlbuchung		-14.027,88		

Zum Konto wurden die laufenden Buchungen der Jahre 2017 bis 2019 im Jahr 2020 nachgeholt. Anschließend wurden die laufenden Buchungen (sprich die Zahlungen an das Sondervermögen) von 2020 nachgeholt.

Zum Jahresabschluss wurde der Bestand aufgelöst. 218.278,99 EUR wurden dem Konto 0911 als investive Zahlungen zugeordnet. 14.027,88 EUR wurden versehentlich hier erfasst (keine Zahlung an das SSV) und daher wieder ausgebucht. Ebenso wurden die hier falsch erfassten Zinsen für das Kreditkonto aufwandswirksam umgebucht. Es verbleibt somit kein Bestand auf dem Anzahlungskonto.

->Prüfung Spiegelkonto im SSV: Konto 239314 geleistete Anzahlungen auf immaterielles Vermögen: Das Konto weist keinen Bestand mehr aus.

Sachanlagen

1.2.1 Wald, Forsten

Hier wurden sowohl Waldflächen (Liegenschaften) sowie auch der aufstehende Holzbestand der Gemeinde bilanziert. Der Bodenwert Wald ist mit einer Gesamtsumme von 1.024.517,05 EUR angegeben, der Wert des Holzbestandes mit gesamt 2.655.045 EUR aus einer Mischkalkulation zur EÖB.

02100001	Wald, Forsten	1.024.517,05 EUR
		1.024.517,05 EUR

02100011	Aufstehender Holzvorrat	2.655.045,00 EUR
		2.655.045,00 EUR

Bestandsveränderungen waren nicht zu verzeichnen.

1.2.2 sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bei den sonstigen unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten handelt es sich um Grundstücke, auf denen sich keine Gebäude oder Teile der Infrastruktur befinden. Von Bedeutung für die Gemeinde sind lediglich Grünflächen, Ackerland, Gewässer sowie sonstige unbebaute Grundstücke. Die Erfassung und Bewertung erfolgten zu tatsächlichen Anschaffungskosten. Ein Wertverlust durch Abschreibung ist nicht gegeben mit Ausnahme der auch hier bilanzierten Kosten für die Herstellung von Außenanlagen.

02200001	Grünflächen	171.702,23 EUR
		170.989,59 EUR

(11402) Die Liegenschaft 3506-8-19 war zur EÖB trotz kommunaler Zugehörigkeit nicht erfasst. Dies wurde jetzt korrigiert – Zugang von 712,64 EUR, Inventar 72

02300001	Ackerland	383.017,46 EUR
		382.952,25 EUR

Die Liegenschaft 3504-1-362/2 wurde nach Katastermitteilung hier zugeordnet. (Umbuchung von 029, Inventar 55)

02400001	Schutzflächen	95,96 EUR
		95,96 EUR

02600001	Gewässer	86.110,73 EUR
		86.102,25 EUR

Die Liegenschaft 3503-1-1/2 wurde aufgrund einer Vermögenszuordnung hier bilanziert. (Zugang von 8,48 EUR, Inventar 67)

02900001	Sonst. Unbebaute Grundstücke	527.423,11 EUR
		527.454,59 EUR

Die Liegenschaft 3504-1-362/2 wurde nach Katastermitteilung dem Ackerland zugeordnet. (-65,21 EUR)

Zu einem Kaufvertrag aus Vorjahren gab es eine Flächenkorrektur zur Liegenschaft 3504-1-362/2 (+33,73 EUR, Inventar 10001136)

1.2.3 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter dieser Bilanzposition wurden bebaute Grundstücke in Liegenschaft der Gemeinde und die darauf aufstehenden Gebäude und Außenanlagen erfasst. Veränderungen beruhen auf Zu- und Abgängen sowie Abschreibungen von Gebäuden und Außenanlagen. Die Stadt verfügt über Wohnbauten, eine Kindertagesstätte, eine Grundschule, Museen und historische Gebäude, eine Sporthalle sowie Sportplätze, ein Verwaltungs- und Friedhofsgebäude, Feuerwehr und Bauhof sowie verschiedenartige Lagergebäude.

03110001	Einfamilienhäuser	30.942,36 EUR
		31.412,38 EUR

11401, 11402

03120001	Mehrfamilienhäuser	1.393.699,85 EUR
		1.424.400,65 EUR

11405

Abschreibung auf Wohnhaus Voßberg schon manuell gebucht (Inventar 10000510) Verkauf im Folgejahr

03210001	Kindertagesstätten	2.352.025,28 EUR
		2.382.455,94 EUR

(11401)

Inventar 10000554: Zugang von nachträglichen AHK Kita aus dem SSV – (469,13 EUR Anteil Finanzierung Stadt + 211,55 EUR Anteil Land, Baumaßnahme abgeschlossen)

Anschlussbeitrag TW 7.135,90 EUR zugeordnet (Inventar 10000554 Kita Gebäude)

03310001	Grundschulen	776.831,71 EUR
		800.233,20 EUR

03430001	Museen	429,24 EUR
		429,24 EUR

Liegenschaft und Gebäude nebst Außenanlage Dorfmuseum Gneventhin

03480001	Historische Gebäude	5.093,60 EUR
		33.682,43 EUR

Im Bestand verbleibt hier lediglich das Anklamer Tor. (25201)

Umbuchung von Inventar 10000402 (Flst. 3498-9-34/3), 28.225 EUR zu Konto 0481 (Straßenflächen)

03490001	Sonstige Kulturanlagen	233.657,23 EUR
		236.598,72 EUR

Liegenschaft, Musikpavillon und Pavillon an der Wässerling

03520001	Turn- und Sporthallen	1.572.186,28 EUR
		1.595.607,47 EUR

03540001	Sportplätze	36.253,64 EUR
		38.763,05 EUR

03700001	Verwaltungsgebäude	1.353.729,88 EUR
		1.393.084,15 EUR

Im Bestand sind das Gebäude Rathaus Usedom und der 2.BA als Umbaumaßnahme einzeln bilanziert.

->(F) Da es sich um ein Gebäude handelt, sind die Kosten zusammenzuführen und die Nutzungsdauer anzupassen bzw. neu zu bewerten.

03920001	Friedhofsgebäude	30.395,31 EUR
		31.137,03 EUR

Liegenschaft und Gebäude Friedhof Usedom und Welzin

03950001	Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	558.439,35 EUR
		565.663,18 EUR

03980001	Bauhof	11.398,43 EUR
		11.894,01 EUR

03990001	Sonstige Gebäude	2.175.853,57 EUR
		347.123,87 EUR

Zugang durch Umbuchung von 12.939,43 EUR für die Herstellung eines TW-Anschlusses, Inventar 10000420 Schützenhaus.

Im Zuge der Baumaßnahme USZ wurde im August 2019 am Hafen ein neues Gebäude mit Sanitäreinrichtungen sowie einem Hafenmeisterbüro errichtet. Dieses wurde mit Übergabe der Maßnahme aktiviert. Dem Gebäude wurden Kosten von 1.802.960,13 EUR zugeordnet. Die Abschreibung wurde auf 80 Jahre festgelegt.

Mit Bestandteil der Maßnahme war u.a. auch die Errichtung einer Fischerhütte in Holzbauweise. Diese wurde ebenso mit Übergabe der Maßnahme aktiviert. Es wurden Kosten von 20.860,56 EUR zugeordnet. Die Abschreibung wurde aufgrund der Bauweise auf 20 Jahre festgelegt.

1.2.4 Infrastrukturvermögen

Infrastrukturvermögen umfasst alle öffentlichen Anlagen, die in Bauweise oder Funktion dazu bestimmt sind, die örtliche Daseinsvorsorge zu garantieren. Im Wesentlichen zählt hierzu das Straßeninfrastrukturvermögen (Gemeindestraßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen) sowie natürlich der Grund und Boden, auf dem sich dieses befindet. Zum Vermögen „Straße“ zählen neben dem Straßenkörper auch Straßenbeleuchtung, Straßenbäume sowie Verkehrslenkungsanlagen. Weiter sind hier auch Stellflächen erfasst.

Zum sonstigen Infrastrukturvermögen zählen u.a. Löschwasserbrunnen und Buswartehäuschen sowie auch Trink-, Spring- und Zierbrunnen. Die Erfassung und Bewertung von neuen VG erfolgen zu tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten aufgrund von vorliegenden Unterlagen des Fachbereichs Bau.

04730001	Abwassersammlungsanlagen	132.240,41 EUR
		0 EUR

Im Zuge der Baumaßnahme USZ wurde ein Abwasserpumpwerk in der Peenestraße errichtet. (AHK 132.793,72 EUR, Inventar 250)

04810001	Grundstücke Infrastrukturvermögen	462.024,12 EUR
		421.309,37 EUR

2020 erfolgten mehrere Zugänge im Bereich der Liegenschaften des Infrastrukturvermögens:

Inventar 68: Zugang von 1.045,50 EUR, 3503-1-1/3

Inventar 69: Zugang von 4,80 EUR, 3498-6-282/1

Inventar 10000402: Zugang von 1.983,89 EUR sowie durch Umbuchung 28.225 EUR, 3498-9-34/3

Im Zuge der Baumaßnahme USZ wurden für den Ausbau der rückwärtigen Erschließungsstraße Teilflächen erworben.

Inventar 251: Zugang/Umbuchung 336,00 EUR 3498-1-15

Inventar 252: Zugang/Umbuchung 7.098,70 EUR 3498-6-122

Inventar 253: Zugang/Umbuchung 2.020,86 EUR 3498-6-121

ES erfolgten 2020 Veränderungen im Bestand aufgrund einer Vermögenszuordnung der Liegenschaft 3505-1-1/3 sowie einer Korrektur zur EÖB

04820001	Gemeindestraßen	3.319.810,45 EUR
		2.114.804,55 EUR

Es wurden 9 Bäume gefällt, daher war ein Abgang von 1.247,68 EUR zu verzeichnen.

Inventar 124: Zugang/Umbuchung von 360 EUR

Inventar 209: Im Zuge der Baumaßnahme USZ wurde eine rückwärtige Erschließungsstraße gebaut. AHK 740.378,65 EUR

Inventar 211: Ausgebaut wurde ebenso ein Teilabschnitt der Peenestraße. Hier fielen AHK in Höhe von 589.331,34 EUR an.

Inventar 10000049: Teilabgang Ortsverbindungsstraße

04830001	Wege	1.641.442,35 EUR
		1.717.166,32 EUR

04840001	Plätze	1.926.156,34 EUR
		641.470,19 EUR

04850001	Verkehrslenkungsanlagen	5.564,56 EUR
		8.165,83 EUR

04870001	Straßenbeleuchtung	609.526,12 EUR
		341.098,25 EUR

In Mönchow wurde 2020 eine Straßenleuchte in Gellenthin nach Beschädigung getauscht, daher erfolgte ein direkter Zugang von 1.398,96 EUR.

Aus der Maßnahme „Energetische Sanierung“ flossen AHK von 218.485,03 EUR zum Konto. Hier wurden im 4. BA an insgesamt 229 Leuchten die Leuchtmittel auf LED umgerüstet, größtenteils im Stadtgebiet Usedom, sowie in Gellenthin, Gneventhin, Wilhelmsfelde und Voßberg.

2021 wird der 5. Und letzte BA abgeschlossen. Zusätzlich waren aus dem 3.BA Mönchow noch 26.033 EUR noch zu aktivieren.

Aus der Maßnahme „Usedomer Seezentrum“ flossen AHK von 51.296,74 EUR zum Konto. Hier wurde neue LED-Beleuchtung an Teilen der Peenestraße sowie der neuen Umgehungsstraße zum Hafen aktiviert.

04900001	Sonstiges Infrastrukturvermögen	191.031,31 EUR
		52.401,25 EUR

An der Geschwister-Scholl-Straße in Usedom wurde die Bushaltestelle erneuert. Es fielen Baukosten von insgesamt 4.204,01 EUR an. (Inventar 107)

04910001	Sonstige Grundstücke	46,30 EUR
		46,30 EUR

04920001	Wasserbauliche Anlagen	14.417.512,07 EUR
		0 EUR

KOST 54801 – Im Zuge der Aktivierungen zur Maßnahme „USZ“ wurden mehrere Anlagen bilanziell aufgenommen. (siehe gesonderter Bericht) Fertigstellung war i.d.R. bereits im August 2019; die Übergabe aus dem SSV erfolgte jedoch mit Datum 12/2020, da eine rückwirkende Buchung nicht mehr möglich war.

8.334.067,90 EUR Ausbau Hafenbecken

21.879,61 EUR Brückenhaus (Pasker Seite)

4.801.910,81 EUR Pontonbrücke mit Wasserwanderrastplatz

495.061,47 EUR Schiffsanleger

824.947,11 EUR Klappbrücke (Pasker Seite)

04990001	Sonstige	1.968,33 EUR
		2.015,19 EUR

Hierunter sind mehrere Geländer im Straßenraum bilanziert.

1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden

Bauten auf fremden Grund und Boden sind Bauwerke, die von der Gemeinde aufgrund eines Erbbau- oder Nutzungsrechts im eigenen Interesse und ohne Zuwendungsabsicht errichtet wurden.

05700001	Verwaltungsgebäude	333.407,10 EUR
		356.400,69 EUR

(11401) Erbbaurecht für Gebäude sowie Außenanlagen der Stadtinformation im Alten Bahnhof Usedom.

05800001	Grundstückseinrichtungen	9.514,62 EUR
		11.417,55 EUR

Kläranlage Voßberg

1.2.6 Kunst

Zu den Kunstgegenständen und Denkmälern zählen u.a. Gemälde, Skulpturen und sonstige Kunstgegenstände.

Laut Bewertungsrichtlinie werden Kunstgegenstände mit Ausnahme der Gebrauchskunst nicht planmäßig abgeschrieben.

Hierunter sind Gemälde im Rathaus und in der Heimatstube von Sabine Curio gelistet, alle mit Erinnerungswert erfasst und voll abgeschrieben; weiter der Bücherbaum auf dem Marktplatz der Stadt Usedom sowie

verschiedene Kunstgegenstände im Rathaus und in der Heimatstube, alle mit Erinnerungswert erfasst und voll abgeschrieben. Gelistet sind außerdem verschiedene Denkmäler (Steine, Tafeln), i.d.R. mit Erinnerungswert von 1 EUR ohne Afa. Eine Ausnahme bildet die Granittafel in der Parkanlage an der Wässerring. Sie wurde offensichtlich mit AHK bewertet und unterliegt einer ND.

06110001	Gemälde	0 EUR
		0 EUR

Rathaus und Heimatstube

06120001	Skulpturen	822,61 EUR
		1.233,91 EUR

Bücherbaum am Markt

06190001	Sonstige Kunstgegenstände	0 EUR
		0 EUR

Ausstellungsstücke Rathaus und Heimatstube

06500001	Denkmäler	956,29 EUR
		995,96 EUR

1.2.7 Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge

Die Bilanzposition gliedert sich in Fahrzeuge, getrennt nach Pkw, Lkw sowie nach Einsatzart. Darüber hinaus werden Zusatzgeräte separat erfasst. Die Abschreibung richtet sich nach der landeseinheitlichen Afa-Tabelle.

Die Stadt Usedom besitzt einen kaum werthaltigen Altbestand, lediglich ein Löschfahrzeug sowie ein forstwirtschaftlich genutzter Schlepper weisen noch nennenswerte Buchwerte aus.

->Es sollte der tatsächliche Bestand der mit „Null“ EUR bilanzierten Vermögensgegenstände geprüft werden

07130001	Baufahrzeuge	0 EUR
		0 EUR

07140001	Brand- und Rettungsdienstfahrzeuge	129.751,18 EUR
		33.702,84 EUR

Für die Arbeit der FW Usedom wurde ein Einsatzleitwagen erworben. Es fielen insgesamt Kosten von 109.533,10 EUR an. Das Fahrzeug wurde im Juni 2020 in Betrieb genommen. (Inventar 263)

Ein altes Fahrzeug, dessen Nutzungsdauer bereits abgelaufen war, wurde verkauft.

07160001	Forstwirtschaftliche Fahrzeuge	29.845,42 EUR
		19.173,65 EUR

2020 wurde für die Nutzung durch den Stadtförster ein Ford Ranger angeschafft, AHK 15.511,00 EUR (55501), Inventar 11001252

07180001	Zusatzgeräte	8.447,90 EUR
		1.262,68 EUR

Für die Arbeit des Bauhofes wurde 2020 ein Seitenmulcher erworben, AHK 8.032,50 EUR (Inventar 11001263)

07190001	Sonstige Fahrzeuge	0 EUR
		0 EUR

Weiter werden unter der Bilanzposition Maschinen und technische Anlagen mit ihren Vermögenswerten abgebildet. Dies sind alle Vermögensgegenstände, die ihrer Art nach unmittelbar dem Leistungserstellungsprozess dienen.

07220001	Betriebstechnik > 1000 EUR	5.985,51 EUR
		1.226,44 EUR

Als Ausstattung des neuen Hafengebäudes wurde ein Hochdruckreiniger für 1.663,62 EUR (54801) erworben (Inventar 11001253)

Ein weiterer Hochdruckreiniger wurde für 3.552,15 EUR (12600) für die FW erworben. (Inventar 11001261)

07260001	Forstwirtschaft	10.563,54 EUR
		14.185,33 EUR

(55501)

Eine weitere Kontenart umfasst alle bilanzierten Betriebsvorrichtungen. Hierunter sind alle Vorrichtungen einer Betriebsanlage zu verstehen die in einer engen Beziehung zu dem auf dem Grundstück ausgeübten Gewerbe

stehen, dass dieses unmittelbar mit ihnen betrieben wird. Hierzu zählen beispielhaft Mess- und Steuerungsanlagen, Bühnentechnik sowie auch Funk- und Fernsprechanlagen.

07320001	Verteilungsanlagen	3.759,41 EUR
		3.961,71 EUR

Schaltschränke -> bisher erfolgte die Aktivierung immer zusammen mit der Straßenbeleuchtung als Bestandteil und nicht als separate Betriebsvorrichtung; hier sollte eine einheitliche Verfahrensweise gefunden werden

07360001	Funk- und Fernsprechanlagen	0 EUR
		0 EUR

07370001	Spiel- und Sportgeräte	110.076,67 EUR
		7.662,42 EUR

Mit Bestandteil des neu gestalteten Hafengeländes war auch die Ausstattung mit hochwertigen Spielgeräten. Insgesamt flossen hier Anschaffungskosten von 105.279,02 EUR ein. (36601) Inventare 231 bis 236

07390001	Sonstige	74.542,18 EUR
		20.369,81 EUR

->(F) Unter dem Konto Betriebsvorrichtungen (0739) werden Umzäunung, Tribüne sowie eine Abstellbox der Kita ausgewiesen.

Hier ist 2016, im Jahr der Aktivierung, eine falsche Zuordnung erfolgt. Es handelt sich nicht um Betriebsvorrichtungen, sondern um Außenanlagen zur Kindertagesstätte. Eine Umsetzung in die richtige Bilanzposition sollte erfolgen.

Neu errichtet wurde am Stadthafen eine Gitterrost-Slipanlage. Es wurden Herstellungskosten von 56.909,88 EUR aufgewendet. (Inventar 218)

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung zählen alle beweglichen Vermögensgegenstände, die nicht unmittelbar oder überwiegend im Zusammenhang mit bestimmten betrieblichen oder kommunalen Zwecken stehen. Dabei wird auf die selbstständige Nutzbarkeit abgestellt und gem. Bewertungsrichtlinie auf einen Anschaffungswert über 1000 EUR netto.

08210001	BGA > 1000 EUR	24.135,59 EUR
		25.852,93 EUR

Für die Arbeit des Bauhofes wurde eine „Unkraut Biene“ erworben, AHK 2.300 EUR (11404) Inventar 11001262

08220001	Geschäftsausstattung > 1000 EUR	43.015,27 EUR
		950,19 EUR

Im Zuge des Neubaus des Hafengebäudes wurde Ausstattung mit erworben. So kommt hier eine moderne PC-Steuerung für den Sanitärbereich zum Einsatz. Es wurden Waschmaschinen und Trockner angeschafft sowie Netzwerkkameras zur Überwachung. In Summe wurden hier 42.530 EUR investiert.

1.2.9 Pflanzen und Tiere

Diese Position ist für die Bilanz nicht relevant.

1.2.10 geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau

Hierbei handelt es sich um Maßnahmen, welche bereits begonnen wurden, sich aber Jahresübergreifend erstrecken und daher zum Bilanzstichtag noch nicht vollendet sind. Hierunter fallen größtenteils Baumaßnahmen. Eine Abschreibung erfolgt bei Anlagen im Bau nicht, da dies erst mit der Aktivierung, sprich Inbetriebnahme zum Tragen kommt. Weiter werden hierunter auch Erwerbsvorgänge von Grundstücken abgebildet, bei denen noch kein tatsächlicher Vermögensübergang vollzogen wurde.

Konto		BW 31.12.2019	Zu-/Abgang	Umbuchung	BW 31.12.2020
09102001	Anz. auf Erwerb Grundstücke	0			0
	TW-Anschluss Kita (11401)	0	7.135,90	-7.135,90	0
	TW-Anschluss (11402)	0	12.939,43	-12.939,43	0
09103001	Anz. auf Erwerb Infrastrukturvermögen	0			0
	Ersatzpflanzungen	0	360,00	-360,00	0

09106001	Anz. auf Erwerb bew. AV	0			0
	Erwerb FW ELW (12600)	0	109.533,10	-109.533,10	0
09602001	AiB bebaute Grundstücke	1.945,65		-1.946,65	0
	Umbau Schule/Hort	1.945,65	1.787,20	-3.732,85	0
09603001	AiB Infrastrukturvermögen	5.583,48			
14-20-002	Bushaltestellen (54100)	0	4.204,01	-4.204,01	0
14-18-013	Energetische Sanierung (54101)	5.583,48	361.407,10	-218.485,03 -26.033,04	122.472,51
14-20-003	USZ (54801)	0	20.082.694,11 -71.095,18 -27.346,20	-19.863.856,76	120.395,97
	54100/01300001			362.737,83	
	54801/03990001			1.823.820,69	
	54801/04730001			132.793,72	
	54100/04810001			9.455,56	
	54100/04820001			1.329.709,99	
	54801/04840001			1.321.416,39	
	54101/04870001			51.296,74	
	54801/04900001			150.040,16	
	54801/04920001			14.477.866,90	
	36601/07370001			-105.279,02	
	54801/07390001			-56.909,88	
	54801/08220001			42.529,88	

Konto		Bestand	Zu-/Abgang	Umbuchung	
09110001	Anzahlungen SSV	982.991,61	1.657.548,28 -1.925.669,18		714.870,71
	Nachgeholte Buchungen 2017		207.275,18 -71.741,02		
	Nachgeholte Buchungen 2018		197.366,12 -52.572,15		
	Nachgeholte Buchungen 2019		313.879,39 -126.396,71		
	Bestand	1.450.802,42			
	Lfd. Buchungen 2020		218.278,99 5.223,95 653,94 -74.874,32		
	Bestand	1.600.084,98			
	Übergabe 1535.021 und 022		-882.761,25		
	Übergabe 1535.233 Kita		-469,13		
	Übergabe 1535.236 Wallweg		-1.983,99		
	Bestand	714.870,61			

Konto 09102001

Kosten für die Herstellung von Kühl- und Trinkwasseranschlüssen in der Kita sowie dem Schützenhaus. Diese wurden dem Konto 0321 (11401) sowie 0399 (42402) zugeordnet.

Konto 09103001

Zugang von 360 EUR für die Anschaffung von Bäumen; KKK 11405 Miet- und Pachtobjekte mit Anz. für Infrastrukturvermögen passt nicht

Konto 09106001

Hierunter sind die Kosten des Erwerbs des ELW der FW bis zur endgültigen Inbetriebnahme erfasst. Das Fahrzeug wurde im Juni zugelassen und daher mit AHK von 109.533 EUR unter dem Konto 0714 aktiviert.

Konto 09602001

Ursprünglich sollte ein Hortgebäude für die örtliche Grundschule neu errichtet werden. Der Plan wurde 2020 verworfen und die bisherigen Kosten daher aufwandswirksam umgebucht.

Konto 09603001

Es wurde 2020 weiter in die Energetische Sanierung der Straßenbeleuchtung investiert, 361.407,10 EUR für den 4. und 5. BA erhöhten den Bestand. Zum Jahresende wurde der 4.BA aktiviert. 218.485 EUR wurden der Straßenbeleuchtung zugeordnet. Weitere 26.033 EUR waren aus dem 3.BA Mönchow noch zu aktivieren.

In den Neubau einer Bushaltestelle in Usedom Stadt wurden 4.204,01 EUR investiert.

Seit 2016 wurde im Städtebaulichen Sondervermögen die Maßnahme „Ausbau Seezentrum“ durchgeführt. Insgesamt wurden für die Neugestaltung des Hafens 20 Mio. EUR investiert. Die Gesamtmaßnahme wurde größtenteils im Sommer 2019 abgeschlossen und an den Kernhaushalt 2020 übergeben und hier aktiviert.

Im Rahmen der Baumaßnahme wurde verschiedenartiges Vermögen geschaffen.

Hauptaufgabe war die Neugestaltung des Hafenbeckens und damit die entsprechend notwendige Ausbaggerung und Befestigung. Es wurde eine Pontonbrücke in Richtung Paske gebaut an welche sich ein Wasserwanderrastplatz anschließt. Für den Schiffsverkehr wurde eine Klappbrücke installiert. Weiter wurde ein separater Schiffsanleger für die Personenschifffahrt errichtet.

Auf dem neu angelegten Hafenvorplatz wurde ein modernes Hafengebäude errichtet welches neben sanitären Einrichtungen, ein Hafenmeisterbüro beherbergt. Zahlreiches Stadtmobiliar ergänzt den Vorplatz, ebenso wie ein eingerichteter Spielplatz mit hochwertigen Spielgeräten.

Zur Erschließung des Hafens wurde eine rückwärtige Erschließungsstraße neu angelegt und Teile der Peenestraße saniert. Neu errichtet wurde ebenso ein Abwasserpumpwerk sowie eine Vakuumkompaktanlage zur Schmutzwasserentsorgung.

Neben Kosten des notwendigen Grunderwerbs fielen Kosten für Kompensationsflächen (Ökopunkte) an. Weiter musste als Ausgleichsmaßnahme eine Otterquerung an der B 110 gebaut werden.

Bis auf kleinere Teilbaumaßnahmen wurden zum Jahresabschluss 2020 die entsprechenden Aktivierungen im Kernhaushalt vorgenommen. Die Kosten für Abriss von Bestandsgebäuden wurden aufwandswirksam ausgebucht. ->siehe gesonderte Dokumentation

09110001

2020 wurden die laufenden Buchungen der Jahre 2017 bis 2019 lt. den vorliegenden Buchungslisten nachgeholt. Die laufenden Buchungen 2020 wurden anschließend gebucht.

Die Maßnahme „Usedomer Seezentrum“ wurde bereits 2019 fertiggestellt. Die Übergabe an den Kernhaushalt wurde daher 2020 gebucht. Insgesamt waren hier zuzuordnende Kosten von 20.068.666,23 EUR gegeben.

Die Verteilung richtet sich nach der bisherigen Finanzierung im Sondervermögen.

Auf die Stadt Usedom entfällt ein Kostenanteil von 882.761,25 EUR, welcher als Eigenanteil und nicht förderfähige Kosten hier zu berücksichtigen war und daher mit den Aktivierungsbuchungen zum Abgang gebracht wird.

Hinzu kommen nachträgliche Aktivierungen von 469,13 EUR für die bereits abgeschlossene Maßnahme Kita und weitere 1.983,89 EUR für die Maßnahme Wallweg.

Es verbleibt ein Bestand von 714.870,71 EUR auf dem Konto. Im Folgejahr wird das Sondervermögen aufgelöst. Anmerkung nach Prüfung: Der Bestand von 714.870,71 EUR auf dem Konto stellt eigentlich Sonderpostenanteile von Bund und Land dar (keine kommunalen Mittel) und muss im Folgejahr umgebucht werden.

->Prüfung Spiegelkonto im SSV: Konto 34431 erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen Gemeinde: Das Konto steht auf „Null“. Die Umbuchungen auf Sonderposten wurden hier nicht vollzogen.

1.3 Finanzanlagen

Das Finanzanlagevermögen umfasst Anteile an Unternehmen und Sondervermögen, Ausleihungen und sonstige Wertpapiere. Beteiligungen sind dazu bestimmt dauernd dem Verwaltungsbetrieb zu dienen.

Dabei wird unterschieden, ob die Kommune mit mehr oder weniger als 50% beteiligt ist, wie folgt:

1.3.1 Bei den Anteilen an verbundenen Unternehmen handelt es sich um Beteiligungen an rechtlich selbständigen Unternehmen, an denen die Kommune mit einer Anteilsquote von mehr als 50% beteiligt ist.

1.3.2 In dieser Position werden ausgereichte Kredite und Darlehen, an die unter 1.3.1 dargestellten verbundenen Unternehmen bilanziert.

1.3.3 Beteiligungen sind Anteile an rechtlich selbständigen Unternehmen, bei denen die Beteiligungsquote unterhalb von 50% liegt.

1.3.4 In dieser Position werden ausgereichte Kredite und Darlehen, an die unter 1.3.3 dargestellten verbundenen Unternehmen bilanziert.

1.3.5 Diese Position umfasst Sondervermögen, Zweckverbände, AöR, rechtsfähige kommunale Stiftungen und Ausleihungen. Die Stadt Usedom besitzt Städtebauliches Sondervermögen.

		BW 31.12.2019	BW 31.12.2020
12120001	Städtebauliches Sondervermögen	372.548,67	302.548,67

-(F) Erfasst wurde hier der Abgang von 70 TEUR aus dem Jahr 2018 gegen das Konto 0911, da dieser Betrag als Komplementäranteil zu K 2013 genutzt wurde. Die Buchung wäre jedoch richtigerweise gegen das Konto 0192 vorzunehmen gewesen, da hier die geleisteten Anzahlungen an das Sondervermögen erfasst werden.

-(F) Der Wert sollte den Buchwert der D.4 Objekte im Sondervermögen spiegeln.

Hier gab es seit 2015 Veränderungen durch Abgang. Die Buchungen wurden jedoch noch nicht im Kernhaushalt parallel zum Sondervermögen korrigiert. Nach Korrektur wäre der Buchwert des Kontos 248.260,67 EUR

->Prüfung Spiegelkonto SSV: Konto 2011

Weiter ist die Stadt in 3 Zweckverbänden vertreten:

1231		BW 31.12.2019	BW 31.12.2020
	Anteilseignerverband Ostseeküste E.DIS AG	115.488,00	115.488,00
	ZV Wasser/Abwasserbeseitigung	401.550,59	401.550,59
	Schulzweckverband Ückeritz	1,00	1,00

Die Gemeinde ist Mitglied im kommunalen Anteilseignerverband der E.DIS AG. Die Bewertung erfolgt mit dem anteiligen Eigenkapital zum Stichtag 31.07.2007. Die Gemeinde verfügt über 38496 Aktien a 3 EUR. Diese sind in Höhe von 115.488 EUR zu bewerten. Der Zweckverband hat die Aufgabe, sämtliche Beteiligungen seiner Mitglieder, die diese an Unternehmen halten, welche in dem Verbandsgebiet die Versorgung mit Strom durchführen, zu übernehmen und verwalten. Der Anteilseignerverband ist mit 6,47 % an der E.DIS AG beteiligt. Es erfolgt jährlich eine Dividendenzahlung an die Gemeinde aufgrund des Bilanzgewinnes der E.DIS AG.

Die Gemeinde ist Mitglied im Zweckverband Wasser- und Abwasser Insel Usedom. Das Stammkapital des Zweckverbandes beträgt EUR 6.135.502,57. Die Aufteilung des Stammkapitals erfolgte zum 31.12.1991 nach der Einwohnerzahl der Gemeinden der Insel Usedom. Demnach ist die Gemeinde unverändert mit 401.550,59 EUR als Mitgliedschaft beim Zweckverband beteiligt. Der Zweckverband erfüllt als Körperschaft des öffentlichen Rechts die ihm von den Verbandsmitgliedern übertragene Aufgabe zur Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung in den Mitgliedsgemeinden einschließlich der Ausübung des Satzungsrechtes. Zu diesem Zweck erstellt und betreibt der Zweckverband in seinem Verbandsgebiet die erforderlichen Anlagen als öffentliche Einrichtung. Das Verbandsgebiet umfasst 24 Mitgliedsgemeinden mit rund 32.000 Einwohnern.

Der Schulzweckverband „Seebad Ückeritz“ ist der Schulträger der Ostseeschule Ückeritz. Sie ist eine regionale Schule für die Klassenstufen 7 bis 10 mit schulartunabhängigen Orientierungsstufen 5 bis 6.

Der Schulzweckverband wird vom Amt Usedom-Süd mit Sitz in der Stadt Usedom verwaltet.

Gemäß § 47 Abs.4 GemHVO-Doppik ist die Mitgliedschaft im Zweckverband als Finanzanlage auszuweisen. Da es sich um einen Verband ohne Eigenkapitalausstattung handelt (umlagefinanziert) erfolgt bei den beteiligten Gemeinden eine Bewertung mit Erinnerungswert von 1 EUR.

Umlaufvermögen

Als Umlaufvermögen wird das Vermögen geführt, welches der Gemeinde nicht dauerhaft zur Verfügung steht.

Klassische Vorräte sind Gegenstände des Umlaufvermögens, die zum Verbrauch oder Verkauf bestimmt sind. Diese Art kommt in einer Kommune i.d.R. nicht vor. Vielmehr werden hier Vermögensstände abgebildet, welche aus dem Anlagevermögen ausgesteuert werden, da sie nicht mehr für kommunale Zwecke genutzt werden, wie z.B. Grundstücke, Gebäude etc.

14310001	UV Grundstücke	64.230,99	EUR
		114.917,52	EUR

Es konnten Grundstücksveräußerungen zum Abschluss gebracht werden. Damit einher ging ein Abgang von 50.686,53 EUR.

Es verbleibt jedoch ein hoher Vorjahresbestand, noch nicht abschließend veräußerter Liegenschaften und Gebäude, wie das ehemalige Ärztehaus, Nebengebäude und Wohnhäuser.

14311001	Ökopunkte	27.346,20	EUR
		0	EUR

Aus Kompensationsmaßnahme waren im Rahmen der Maßnahme „USZ“ Ökopunkte erworben worden. Laut Gem-HVO Doppik M-V sind diese als handelbares Gut unter dem Umlaufvermögen auszuweisen. Eine Abschreibung erfolgt nicht.

2.2 Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände

Forderungen werden nach ihrer Rechtsform unterschieden – öffentlich-rechtlich bzw. privatrechtlicher Natur. Weiter sieht der landeseinheitliche Kontenrahmen einen Ausweis nach der Rechtsform des Schuldners vor, sprich gegenüber wem die Forderung besteht.

Die Ausweisung des Forderungsbestandes erfolgt zum Nominalwert anhand von Offenen-Posten-Listen (OPOS) aus dem Geschäftsbereich. Der Bestand ist verpflichtend auf Werthaltigkeit zu prüfen. Es ist eine entsprechende Wertberichtigung mit einer Trennung nach einbringlichen und uneinbringlichen Forderungen vorzunehmen.

		BW JAS 2019	BW JAS 2020
2.2.1	öff.-rechtl. Forderungen	189.368,60	314.856,33
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	90.510,75	42.421,27
2.2.3	Verb. Unternehmen	0	170,00
2.2.4	Beteiligungsverhältnis	0	0
2.2.5	SV, AöR...	0	0
2.2.6.1	F. aus gemeinsamem Zahlungsverkehr	0	37.643,79
2.2.6.2	Sonst. F. öff. Bereich	12.888,01	8.748,00
2.2.7	Sonst. Vermögensgegenstände	4.493,54	52,30

Die Forderungsübersicht ist entsprechend dem verbindlich vorgeschriebenen Muster erstellt worden und entspricht damit den gesetzlichen Anforderungen. Die ausgewiesenen Beträge stimmen mit denen in der Bilanz überein.

Die Abwicklung der Zahlungsgeschäfte erfolgt entsprechend der gesetzlichen Regelung nach § 127 Abs.2 KV M-V im Rahmen einer Einheitskasse, welche beim Amt Usedom Süd geführt wird.

Die Stadt weist eine Forderung gegenüber dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand beim Amt aus, dieses entsprechend in gleicher Höhe eine Verbindlichkeit. Konto 17431001: Abgleich mit Verbindlichkeitskonto 37431014 beim Amt ist erfolgt.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wertpapiere sind verbriefte Vermögensrechte, die in Form einer Urkunde ausgegeben werden, so z.B. in Form von Aktien. Für die Stadt Usedom sind Wertpapiere nicht relevant.

2.4 Liquide Mittel

Wertpapiere sowie auch liquide Mittel sind bei amtsangehörigen Gemeinden nicht bei der Gemeinde auszuweisen. Das Amt Usedom-Süd führt die Einheitskasse und weist damit auch den gesamten Zahlungsmittelbestand für alle zugehörigen Gemeinde sowie die Stadt Usedom aus. Die Darstellung der Liquidität gegenüber dem Amt erfolgt ausschließlich über Forderungs- bzw. Verbindlichkeitskonten.

3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Nach § 36 Abs.1 GemHVO-Doppik sind für geleistete Auszahlungen des Haushaltsjahres, die Aufwendungen des Folgejahres darstellen, aktive Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden. Auf die Bildung kann verzichtet werden, sofern der Wert nicht mehr als 1000 EUR beträgt.

		BW 31.12.2019	Zu-/Abgänge	BW 31.12.2020
19510001	Ist-Vorgriffe	0	3,50	3,50

PASSIVA

Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich zusammen aus der allgemeinen und zweckgebundenen Kapitalrücklage, der Ergebnisrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich, dem Ergebnisvortrag sowie dem im Haushaltsjahr erwirtschafteten Jahresüberschuss bzw. -Fehlbetrag.

Grundsätzlich stellt das Eigenkapital den Saldo zwischen der Summe aller Aktiva und den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten sowie passiven Rechnungsabgrenzungsposten dar.

Konto	BW 01.01.2020	Zugänge	Abgänge	BW 31.12.2020
Eigenkapital	9.849.758,51			
Allg. KRL	10.583.079,71	1.771,42	-11.672,21	10.573.178,92
Zweckgebundene KRL	0	128.620,81		128.620,81
Ergebnisrücklage	0			0
Ergebnisvortrag	-548.471,54			-733.321,20
Jahresergebnis	-184.849,66			168.209,98
Nicht d. EK gedeckt	0			0
Eigenkapital				10.136.688,51

Die Stadt Usedom weist eine allgemeine Kapitalrücklage (2011000) von 10.573.178,92 EUR mit einer Veränderung zum Vorjahr aus. Es wurde eine Entnahme aus der Kapitalrücklage gem. § 18 Abs.2 Nr.3 in Höhe von 11.672,21 EUR zur Deckung der Altfehlbetragsumlage (Konto 54421101) vorgenommen. Es erfolgten Einstellungen in die Kapitalrücklage aufgrund von Vermögenszuordnungen in Höhe von 1.771,42 EUR.

-(F) Es wurden verschiedene Buchungen zur Vermögenszuordnung vorgenommen; tw. über das Einstellungskonto 592. Dies sollte vermieden werden und die Buchungen ergebnisneutral vorgenommen werden.

Aus der Zuweisung der Infrastrukturpauschale erhielt die Stadt 128.620,81 EUR zu Gunsten der zweckgebundenen Kapitalrücklage.

Das negative Jahresergebnis wurde vorgetragen. Im Haushaltsjahr wurde ein positives Ergebnis von 168.209,98 EUR erwirtschaftet, welches den negativen Vortrag leicht relativiert. Insgesamt betrachtet erhöht sich der Gesamtwert des Eigenkapitals.

2 Sonderposten

Soweit eine ertragswirksame Auflösung von Zuwendungen durch den Zuwendungsgeber nicht ausgeschlossen wurde, ist gem. § 37 Abs.2 GemHVO-Doppik ein Sonderposten zu bilden. Dieser ist analog zur Abschreibungsdauer des damit finanzierten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufzulösen. Gleiches gilt auch für Beiträge und ähnliche Entgelte.

Befindet sich ein Vermögensgegenstand, für den eine Zuwendung gezahlt wurde, noch im Bau, ist gem. § 37 Abs.5 GemHVO ein Sonderposten aus Anzahlungen auszuweisen. Zum Zeitpunkt der Aktivierung erfolgt dann auch eine Umbuchung des Sonderpostens.

2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Konto		BW 31.12.2019	Zu-/Abgang	Umbuchung	BW 31.12.2020
23120001	Beteiligungsverhältnis	198,96			186,46
23140001	EU	30.105,86			26.167,40
23141001	Bund	2.815.692,31			3.156.253,27
	StBauFömi 54801			400.000,00	
	LED-Umrüstung 54100		7.637,62	31.043,89	
23142001	Land	4.566.717,22			23.050.757,11
	Kita (11402)		211,55		
	FW ELW (12600)		71.035,00		
	USZ AGA-14-0012			608.966,89	
	USZ GRWI-14-0042			15.179.829,62	
	USZ Kofi GRWI-14-0042			2.185.879,40	
	StBauFömi			400.000,00	
	LED-Umrüstung			282.183,76	
23143001	Gemeinde/GV	5.027,61			4.858,61
23146001	SPK	11.491,63			13.288,30
	FW ELW (12600)			4.000,00	
23150001	Priv. Bereich				
23151001	Priv. Unternehmen	101.577,84			98.497,02
	FW ELW (12600)			500,00	
23159001	Sonst. Priv.	76.255,50			71.264,53
23190001	Sonstige	0	31.404,22		31.404,22

23190001: Einbringung durch Umbuchung von Sonstigen Sonderposten von 32.769,62 EUR (Inventar 10000056) – Zuschuss des Investors für die Straße Am Pasker Wald -

2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen

Konto		BW 31.12.2019	Zu-/Abgang	Umbuchung	BW 31.12.2020
23259001	Sonst. Priv.*	289.036,22			273.708,26

*Hierunter sind erhaltene Straßenausbaubeiträge der Vorjahre bilanziert.

2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen

Konto		BW 31.12.2019	Zu-/Abgang	Umbuchung	BW 31.12.2020
23310001	SSV	1.711.608,19			1.711.608,19
23316101	Bund	7.557,00			118,11
	LED Umrüstung	7.557,00	23.605,00	-31.043,89	118,11
	USZ AGA-14-0012/Umb. Land		208.502,28 -208.502,28		
	StBauFömi			-400.000,00	0
23316201	Land	16.325,34			175.901,47
	Sonderhilfe	16.325,34			16.325,34
	LED Umrüstung		354.902,13	-282.183,76	72.718,37
	ELW FW		71.035,00	-71.035,00	0
	USZ AGA-14-0012/aus Umb. Bund		208.502,28	-208.502,28	0
	USZ AGA-14-0012		400.464,61	-400.464,61	0
	Kofi Anteil GRWI-14-0042		2.205.353,37	2.185.879,40	11.694,53
	Abgang Ertrag		-7.779,44		
	GRWI-14-0042	15.314.607,33	15.314.607,33	-15.179.829,62	75.163,26
	Abgang ERtrag		-59.614,45		
	StBauFömi		344.613,76 29.743,05 25.643,19	-400.000,00	
23316301	Gemeindeverband	0			0
			2.205.353,37	-2.205.353,37	
23316601	SPK	4.000,00		-4.000,00	0
	ELW FW			-4.000,00	
23317101	Priv. Unternehmen	5.500,00		-500,00	5.000,00
				-500,00	
23317901	Sonst. Privat	0			0
23320001	Beiträge*	0	31.075,97		31.075,97

23310001: Es werden 1.711.608,19 EUR seit 2013 ausgewiesen (Inventar 10002414, 51100) mit dem Vermerk SSV Anzahlungen auf Sonderposten SSV ->Sonderposten sollte aufgeklärt werden. Die Herkunft ist unklar.

Auf dem Konto **23316201** verbleibt eine noch nicht zugeordnete Sonderhilfe mit dem Vermerk „Anzahlung Investitionen Vorjahr“. Die Herkunft ist unklar.

23317101: Bereits 2017 erhielt die Stadt eine private Zuwendung für die Sanierung der Schule. Diese verbleibt auch 2019 auf dem Konto. Sachverhalt in Folgejahren prüfen, wofür ist die Spende vorgesehen?

*Nach Wegfall der Erhebung von Straßenbaubeiträgen für ab 2018 begonnene Maßnahmen, zahlt das Land jährlich eine pauschale Zuweisung, welche der Finanzierung von Straßenbaumaßnahmen dient. (§8a Abs.4 KAG M-V) 2020 erhielt die Stadt hier 31.076 EUR zur späteren Verwendung.

2.4 sonstige Sonderposten

Konto		BW 31.12.2019	Zu-/Abgang	Umbuchung	BW 31.12.2020
23990001	Straße Am Pasker Wald	32.769,62		-32.769,62	0
23992001	Ruheforst	21.101,95	2.110,05		23.212,00

Der sonstige Sonderposten bezieht sich auf einen Zuschuss des Investors für die Straße am Pasker Wald. Er wurde ab 2020 den Sonderposten aus Zuwendungen zugeordnet. (Konto 23190001)

Der verbliebene sonstige Sonderposten mit RBW bezieht sich auf den Ruheforst.

(5% der Einzahlungen Konto 55302.63250001 sind lt. Vertrag jährlich in den Sonderposten einzustellen)

->Merke: Der Sonstige Sonderposten Konto 23992001 wird nicht im Anlagenspiegel ausgewiesen, lediglich in der Bilanz!

3 Rückstellungen

Rückstellungen werden für ungewisse Verbindlichkeiten (hinsichtlich ihres Eintritts und/oder ihrer Höhe) gebildet. Sie sind mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme anzusetzen.

Unter welchen Voraussetzungen Rückstellungen zu bilden sind, regelt § 35 GemHVO-Doppik. Klassische Rückstellungen werden u.a. für unterlassene Instandhaltung, Pensionsverpflichtungen gebildet.

In der Bilanz der Stadt Usedom werden keine Rückstellungen ausgewiesen.

4 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten stellen für die Gemeinde finanzielle Verpflichtungen dar. Eine solche liegt vor, wenn die Gemeinde aufgrund eines Vertrages oder einer öffentlich-rechtlichen Regelung zur Zahlung verpflichtet ist. Verbindlichkeiten sind grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen, d.h. mit dem Betrag, der zur Erfüllung der Zahlungsverpflichtung aufgebracht werden muss.

Die Bilanz der Stadt weist folgende Verbindlichkeiten aus:

		BW JAS 2019	BW JAS 2020
4.1	Anleihen	0	0
4.2	Kreditaufnahmen	1.535.583,62	1.891.466,59
4.3	Gleich Kreditaufnahme	0	0
4.4	Erhaltende Anz. Bestellungen	0	0
4.5	Lieferung/Leistung	11.988,32	25.186,95
4.6	Transfer	9.593,69	0
4.7	Verb. Unt.	0	0
4.8	Beteiligungen	0	0
4.9	SV, AöR...	0	0
4.10.1	Gemeinsamer Zahlungsmittelbestand	751.525,43	0
4.10.2	Sonst. Öff. Bereich	161.035,88	140.285,90
4.11	Sonst. Verbindlichkeiten	36.355,25	317.440,88

Die Verbindlichkeitenübersicht gem. § 52 GemHVO-Doppik M-V ist entsprechend dem vorgeschriebenen Muster erstellt worden, die ausgewiesenen Beträge stimmen mit der Bilanz überein.

Es werden Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen (4.2 und 4.10.2) ausgewiesen. Sie spiegeln den Buchwert der laufenden Investitionskredite.

Es werden laufend Investitionskredite bedient mit einer Laufzeit von mehr als 5 Jahren.

	Konto	RBW 31.12.2019	RBW 31.12.2020
DKB 6707603145	11405/31513001	448.750,13	421.650,45
DKB 6700283101	61200/31513001	150.518,38	138.127,43
DKB 6712883740	XXXXX/31513001*	71.375,00	65.075,00
	11404	6.388,10	5.824,26
	21101	45.430,15	41.420,19
	42403	19.556,75	17.830,55
DKB 6700283101	61200/31510001	150.518,38	138.127,43
DKB 6704340089	61200/31513000	0	474.840,49
SPK 6874278760	61200/31523001	755.795,06	685.671,71
SPK 6874324932	61200/31523001	109.145,05	106.101,51
		1.535.583,62	1.891.466,59

*Das Darlehen bei der DKB 6712883740 wurde aufgeteilt auf mehrere Produkte nach Anteilen:

11404 Darlehen Umbau Heizung Bauhof

21101 Darlehen Umbau Heizung Schule

42403 Darlehen Umbau Heizung Sporthalle

4.10.1 Die liquiden Mittel bzw. die aufgenommenen Liquiditätskredite werden ausschließlich in der Bilanz des Amtes als kontoführende Stelle geführt. Das Amt weist eigene und liquide Mittel der Mitgliedsgemeinden aus. Als Gegenposition zu den "treuhänderisch" bilanzierten liquiden Mitteln der amtsangehörigen Gemeinden weist das Amt eine Verbindlichkeit gegenüber den Mitgliedsgemeinden aus. Bei einem negativen Bestand der Mitgliedsgemeinden an liquiden Mitteln wird eine entsprechende Forderung beim Amt bilanziert und es wird hier seitens der Stadt eine Verbindlichkeit ausgewiesen.

Da die Stadt Usedom 2020 eine positive Liquidität ausweist, erfolgt der Ausweis unter den Forderungen.

Unter 4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten werden u.a. die laufenden Investitionskredite beim LFI ausgewiesen.

Alle 11405/31993001 Miet- und Pachtobjekte

	Konto	RBW 31.12.2019	RBW 31.12.2020
LFI 1100035215	Bäderstr. 12	46.711,96	38.144,35
LFI 5020124612	Bäderstr. 12	30.190,31	28.521,14
LFI 5020023018	Bäderstr. 23	39.245,74	36.788,00
LFI 1100018814	Bäderstr. 37	6.271,78	1.924,58
LFI 5002080913	Bäderstr. 37	30.464,82	28.175,14
		152.884,61	133.553,21

5 Rechnungsabgrenzungsposten

Gemäß § 36 Abs.2 GemHVO-Doppik sind für geleistete Einzahlungen im Haushaltsjahr, die Ertrag des Haushaltsjahres darstellen, passive Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden. Auf die Bildung kann verzichtet werden, sofern der Wert des einzelnen Postens 1000 EUR nicht übersteigt.

Konto			Zu-/Abgang	BW 31.12.2020
393	Grabnutzungsentgelt	391.875,17	27.121,60	407.671,47
			-11.325,30	
	Sonstige	-54,50	54,50	0

Sind Grabnutzungsentgelte für die kommunalen Friedhöfe über einem Wert von 1000 EUR zu zahlen, so sind diese entsprechend der Laufzeit abzugrenzen und jährlich anteilig ertragswirksam aufzulösen.

2020 wurden neue Abgrenzungen für Grabnutzung im Umfang von 27.121,60 EUR gebildet und bestehende Grabnutzungen im Umfang von 11.326,30 EUR aufgelöst. Die Fehlbuchung aus dem Jahr 2020 unter Sonstige wurde korrigiert.

Zusammengefasstes Ergebnis

Bilanzsumme	2020	2019	2018			
	41.592.043,50	22.442.627				

Die ausgewiesene Bilanzsumme beträgt 41.592.043,50 EUR. Im Vergleich zum Vorjahr (22.442.626,62 EUR) hat sich der Wert um 19.149.417 EUR nahezu verdoppelt.

Geschuldet ist dies vor allem der Aktivierung der Maßnahme „Usedomer Seezentrum“, welche aus dem Sondervermögen jetzt in den Kernhaushalt übertragen wurde und mit etwa 20 Mio. EUR Kosten eine sehr große Investition für die Stadt darstellt.

2020 wurde mit Ausgaben von 361 TEUR in die Energetische Sanierung investiert, ein Teil von ca. 250 TEUR wurde dem 4.BA zugeordnet und damit aktiviert.

109,5 TEUR flossen in die Finanzierung eines neuen Feuerwehr-Fahrzeuges und nicht zuletzt wurden ca. 20 TEUR in neue Trinkwasser Anschlüsse bei Kita und Schützenhaus investiert.

Reinvestitionsquote	2020	2019	2018		2020	
	253%			Auszahlungen AV	864.963	EUR
				Abschreibungen	582.363	EUR

Die Reinvestitionsquote betrug 2020 253%. Die Auszahlungen für Neuinvestitionen decken damit gut den Wertverlust durch Abschreibungen. Damit das Vermögen einer Kommune erhalten bleibt, ist mindestens ein Wert von 100% anzustreben. Der Wert ist jedoch als Ausnahme zu betrachten, da die umfangreiche Baumaßnahme USZ (2016 bis 2019) im Jahr 2020 aktiviert wurde.

Anlagenintensität	2020	2019	2018		2020	
	98,8 %			Anlagevermögen	41.096.571	EUR
				Gesamtvermögen	41.592.043	EUR

Die Stadt Usedom verfügt de facto kaum über verwertbares Vermögen.

Sonderpostenintensität	2020	2019	2018		2020	
	68,9%			Sonderposten AV	28.673.303	EUR
				Anlagevermögen	41.096.571	EUR

Die Sonderpostenintensität beträgt 69 %. Sie zeigt den Anteil der Sonderposten am Anlagevermögen und damit die Höhe der bisherigen Fremdfinanzierung. Die Eigenkapitalquote beträgt 24 %. Sie gibt an, wie hoch der Anteil am Gesamtkapital ist und verdeutlicht, in welchem Ausmaß das Vermögen durch die Stadt selbst finanziert wurde.

Eigenkapitalquote	2020	2019	2018		2020	
	24,4%			Eigenkapital	10.136.689	EUR
				Gesamtkapital	41.592.043	EUR

Das bestehende Vermögen ist größtenteils fremdfinanziert; dies wird durch die Sonderpostenquote von 69% deutlich sichtbar. Hinzu kommen Kreditverbindlichkeiten von ca. 2 Mio. EUR welche laufend bedient werden müssen.

E.2 Finanzrechnung

Der Haushaltsausgleich in der Finanzplanung wird jahresbezogen erreicht, wenn kein negativer Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen geplant ist. Vollständig wird der Haushaltsausgleich erreicht, wenn auch der kumulierte Saldo (Zeile 39) nicht negativ ist. Es wurde 2020 nicht mit einem Haushaltsausgleich gerechnet, weder im laufenden noch im investiven Bereich. Das Ergebnis weicht stark vom Plan ab.

Nicht mit berücksichtigt im Plan waren jedoch die Buchungen zur Übergabe der Maßnahme USZ aus dem Sondervermögen.

Die Steuereinzahlungen übertrafen den Planansatz um ca. 114 TEUR, ebenso die Zuwendungen um 220 TEUR. Hier schlug vor allem die Entschuldungszuweisung nach § 22 FAG in Höhe von etwa 107 TEUR zu Buche.

Auch bei den Leistungsentgelten konnte ein Plus verzeichnet werden.

Im Ergebnis fielen somit die laufenden Einzahlungen um etwa 431 TEUR höher aus.

Die laufenden Auszahlungen zeigen ein anderes Bild. Hier wurden in Summe 453 TEUR eingespart, insbesondere bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-100 TEUR), bei den Umlagen (-172 TEUR) und den sonstigen laufenden Auszahlungen (-157 TEUR) über alle Bereiche.

-(F) Das Konto 7669 wird im Minus ausgewiesen. Hier sind Buchungen der Vorjahre zahlungswirksam vorgenommen worden.

Auch der Saldo der investiven Ein-/Auszahlungen zeigt ein anderes Ergebnis als angenommen.

Finanzrechnung	Plan	Ist
FR Nr. 18 Saldo jahresbezogen lfd. Ein-/Auszahlungen	-241.600	643.225
FR Nr. 37 jahresbezogener Saldo lfd. Ein-/Auszahlungen Einschließlich Kredite	-394.200	504.936
FR Nr. 39 kumulierter Saldo der lfd. Ein-/Auszahlungen	-394.200	305.927
FR Nr. 29 Saldo Ein-/Auszahlungen investiv	-517.407	-208.861

Investition Nummer	Bezeichnung	Auszahlungen 2020	VE Vorjahr	Einzahlungen 2020
14-00-100	Infrastrukturpauschale	0		128.600
14-17-001	Geleistete Zahlungen an SSV	324.700		0
14-18-008	Stadtgeschichtliche Ausstellung	30.300		24.200
14-18-011	Bauhof Erwerb BGA	100		0
14-18-002	FW Erwerb Fahrzeug ELW	13.900		0
14-18-003	FW Erwerb Technik > 1000 EUR	4.000		0
14-18-014	Hort Neubau, Planungskosten	30.000		0
14-18-006	Schützenplatz TW-/Abwasseranschluss	14.000		0
14-18-009	Geleistete Investitionszuschüsse	21.400		0
14-18-012	Verkauf Liegenschaften	0		70.000
14-18-013	Energetische Sanierung Straßenbeleuchtung	215.000		131.100
14-18-017	Ersatz von Straßenbeleuchtung	0		0
14-19-001	Erwerb Fahrzeug Forstwirtschaft	4.600		0
14-19-003	Bauhof Zusatzgeräte	0		0
14-19-004	Anteilige Kosten Radweg OD Usedom B110	8.000		0
14-19-005	Ersatzpflanzung Bäume	0		0
14-19-011	Erwerb Krananlage (Hafen)	50.000		0
14-20-001	Kita TW-/Abwasseranschluss	7.200		0
14-20-002	Bushaltestellen	0		0
14-20-003	USZ	0		0
14-21-001	Erwerb Hochdruckreiniger	1.700		0
		724.900		353.900

Bei den Investitionseinzahlungen wurde mit Auszahlungen von insgesamt 871.307 EUR gerechnet, insbesondere zur Finanzierung des Usedomer Seezentrum (324.700 EUR an SSV), für die Energetische Sanierung der Straßenbeleuchtung (215.000 EUR), für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen (ca. 74.200 EUR) und den Erwerb von Liegenschaften. Die geplante Maßnahme zur „Stadtgeschichtlichen Ausstellung“ wurde 2020 noch nicht begonnen.

Auf der Einnahmenseite wurde mit investiven Einzahlungen von insgesamt 353.900 EUR gerechnet.

Tatsächlich fielen diese fast doppelt so hoch aus, geschuldet den nach 2020 verschobenen Einzahlungen für die Energetische Sanierung. Auch aus dem Verkauf von Liegenschaften konnten höhere Einnahmen generiert werden. Nicht geplant waren die pauschalen Zuweisungen für weggefallene Straßenbaubeiträge mit rund 30 TEUR.

	Plan	Ist
Investive Einzahlungen	353.900	656.102
Zuwendungen Bund	23.600	23.605
Umrüstung Straßenbeleuchtung	23.600	23.605
Zuwendungen Land	131.700	
Stadtgeschichtliche Ausstellung	24.200	0
Erwerb FW Fahrzeug	0	71.035
Umrüstung Straßenbeleuchtung	107.500	354.902
USZ		-67.394
Zuwendungen privat	0	
Kostenerstattung Schadenersatz	0	1.591
Straßenbaubeiträge *1 (68242)	0	31.076
Infrastrukturpauschale *2 (68142)	128.600	128.621
Sonst. Investitionseinzahlungen	70.000	
Verkauf Liegenschaften	70.000	112.667
Beiträge	0	
Investive Auszahlungen	871.307	864.963
7814		
Auszahlungen für immaterielles Vermögen (784)	29.400	86.234
Investitionszuschuss		
Ant. Kosten Radweg B 110		19.795
Lizenzen, Software	0	290
Otterquerung (USZ)		66.149
Auszahlungen für Zuwendungen SSV	324.700	238.541
Auszahlungen für Liegenschaften (7851, 7852)	81.500	20.142
Liegenschaften		67
Stadtgeschichtliche Ausstellung 14-18-008	30.300	0
Hort Neubau 14-18-014	30.000	-1.945,65
Kita TW Anschluss 14-20-001	7.200	7.136
Schützenplatz TW Anschluss 14-18-006	14.000	12.939
Auszahlung für Infrastrukturvermögen (78531)	0	1.759
Ersatzpflanzungen 14-19-005	0	360
Ersatz Straßenbeleuchtung	0	1.399
SSV		14.028
Auszahlungen für Infrastrukturvermögen (78532)	361.407	379.639
Bushaltestellen 14-20-002	0	4.205
Energetische Sanierung Straßenbeleuchtung 14-18-013	215.000	361.407
SSV		-14.027
Auszahlungen für BGA (7856)	74.200	138.292
Forst Fahrzeug 14-19-001	4.600	15.511
FW Fahrzeug ELW 14-18-002	13.900	114.749
Bauhof Zusatzgeräte 14-19-003	0	8.032
FW Technik 14-18-003	4.000	0
Kran 14-19-011	50.000	0
Erwerb Hochdruckreiniger 14-21-001	1.700	0
Auszahlungen für Erwerb BGA (7857)	100	2.300
Bauhof BGA 14-18-011	100	2.300

-(F) Die aus dem SSV übertragenen Fördermittel für das USZ wurden teilweise in den laufenden Bereich umgebucht, da ihnen Aufwandsbuchungen gegenüberstehen. Dies wurde falsch unter Beteiligung der Finanzrechnung vorgenommen, so dass nunmehr hier Minusbeträge ausgewiesen werden. (die Zugänge waren vorab nicht zahlungswirksam im Kernhaushalt)

Es wurde die Aufnahme eines Investitionskredites in Höhe von 371 TEUR beschlossen. Tatsächlich weist das Konto 474.840,49 EUR als Investitionsdarlehen aus. (61200/69253)

-(F) 1.945,65 EUR wurden aufwandswirksam unter Beteiligung Finanzrechnung umgebucht – die Zahlung war jedoch nicht im Jahr 2020; gleiches gilt für 14.027 EUR

-> generell wurden zahlreiche Buchungen im Kernhaushalt aus Übertragung SSV unter Beteiligung der Finanzrechnung durchgeführt. Dies ist insofern problematisch, da hier Buchungen der Jahre 2017 bis 2019 nachgeholt wurden, welche 2020 nicht mehr zahlungswirksam waren. Die Finanzrechnung wird damit fehlerhaft ausgewiesen.

Von den bestehenden Investitionskrediten wurden getilgt: (FR 32)

	Konto	Plan	Tilgung FR 32
		152.600	138.289
LFI 1100035215			8.567,61
LFI 5020124612			1.669,17
LFI 5020023018			2.457,74
LFI 1100018814			4.347,20
LFI 5002080913			2.289,68
SPK 6874278760			70.123,35
SPK 6874324932			3.043,54
DKB 6712883740			6.300,00
DKB 6700283101			12.390,95
DKB 6707603145			27.099,68

Die dargestellten Auszahlungen für Kredittilgung in Höhe von 138.288,92 EUR spiegeln die geleisteten Tilgungsraten der bestehenden Investitionskredite. (siehe Verbindlichkeiten 4.2 sowie 4.10.2)

Der Ausweis des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen im Muster 5a stimmt mit dem Saldo in der Finanzrechnung überein.

Die Veränderung der liquiden Mittel in der Finanzrechnung von 789.169,22 EUR stimmt mit dem Ausweis in der Bilanz überein. (Forderungen +37.643,79 EUR, Verbindlichkeiten -751.525,43 EUR)

E.3 Ergebnisrechnung

Der Haushalt ist in der Planung unter Berücksichtigung von noch nicht ausgeglichenen Fehlbeträgen und vorgetragenen Jahresüberschüssen aus Haushaltsvorjahren ausgeglichen, wenn jahresbezogen kein Fehlbetrag ausgewiesen wird. Der vollständige Ausgleich wird erreicht, wenn auch kumulativ kein Fehlbetrag ausgewiesen wird.

	Plan	Ist
ER Nr. 20 lfd. Ergebnis	-448.800	157.592
ER Nr. 25 JE nach Rücklagen	-448.800	168.210
ER Nr. 27 JE kumulativ	-448.800	565.111

		Plan ER	Ist ER	AnBu
Afa auf AV	53X	520.700	582.363	582.353
Auflösung Sopo Zuwendung	415	290.400	350.808	350.808
Auflösung Sopo Bei.	437	15.300	15.328	15.328
Auflösung RAP	439	11.000	11.325	
Erträge Veräußerung	461	2.000	60.313	Grundstücke
			1.667	Bew. Vermögen
Verluste AV	565	0	1.248	

-(F) In den bilanziellen Abschreibungen mit erfasst sind 9,59 EUR, welche im Anlagenspiegel nicht mit ausgewiesen werden. Hierbei handelt es sich um fälschlicherweise vorgenommene Abschreibungen auf das Umlaufvermögen. Nach Rücksprache Fachamt erklärt es sich so, dass zur Konvertierung hier ein falsches Konto zur Auflösung von Forderungen verwendet wurde.

Umlagen

Nach § 120 KV M-V hat die Stadt als kreiszugehörig eine Kreisumlage an den Landkreis V-G zur Finanzierung der von diesen erbrachten Aufgaben zu entrichten. Diese betrug im Jahr 2020 697.595 EUR. Sie macht damit ca. 19% der Aufwendungen aus. Der Umlagesatz gem. § 30 FAG M-V betrug im Jahr 2020 44,75% lt. HH-Satzung des LK V-G. Die Darstellung im Haushaltsvorbericht zeigt im Jahresvergleich die Belastung des Haushaltes. Daneben ist von der Stadt eine Altfehlbetragsumlage zu entrichten. Sie betrug 2020 11.672 EUR. Sie dient dem Abbau der Alt-schulden, welche vor der Kreisgebietsreform im alten Landkreis Ostvorpommern entstanden sind.

Um den Finanzbedarf des verwaltenden Amtes Usedom-Süd zu decken, ist von der Stadt eine Amtsumlage gem. § 147 KV M-V zu leisten. Sie betrug im Jahr 2020 292.986 EUR. Durch die geleisteten Umlagen werden mehr als die Hälfte der erzielten Erträge aus Steuern und Schlüsselzuweisungen wieder aufgezehrt.

Steuererträge

	Hebesatz lt. Haushaltssatzung Aktuell - Vorjahr		Plan ER	Ist ER	Vgl. FR
Grundsteuer A	323	310	25.500	24.857	19.477
Grundsteuer B	427	396	204.900	214.413	202.551
Gewerbesteuer	380	380	200.000	350.164	336.365

Zusammengefasstes Ergebnis:

		Plan ER	Ist ER	
Lfd. Ertrag		3.260.000	3.825.633	
Lfd. Aufwand		3.708.800	3.668.041	
JE		--448.800	157.592	
Einstellung KRL		0	1.054	
Entnahme KRL		0	11.672	
Jahresergebnis		-448.800	168.210	
Ergebnisvortrag (Zeile 26)		0	-733.321	

E.4 Teilrechnungen

Der Haushalt der Stadt gliedert sich in zwei Teilhaushalte. Dem Teilhaushalt 1 sind die Produkte aus den Hauptproduktbereichen 1 bis 5 zugeordnet. Dem Pflichtteilhaushalt 2 sind die Produkte aus dem Hauptproduktbereich 6 zugeordnet.

Der Haushaltsplan weist ausschließlich wesentliche Produkte aus. Dabei sind nachfolgende Produkte mit Planwerten versehen.

Teilhaushalt	Zugeordnete Produkte
	Wesentliche Produkte
1 Zentrale Dienste	11100, 11200, 11401, 11402, 11600, 12100, 12200, 12300, 12600, 12605, 20100, 35100, 36100, 36502, 51100, 52100, 54100,
2 Finanzen	61100, 61200

Gemäß § 4 Abs.5,7 GemHVO-Doppik sind in jedem Teilhaushalt wesentliche und sonstige Produkte mit Zielen und Kennzahlen darzustellen. Die Beschreibung der konkreten Ziele und Kennzahlen der Produkte waren im Plan enthalten. Weitere Produkte sind zugeordnet, auf eine Einzeldarstellung wurde verzichtet, sofern keine Plandaten vorhanden waren.

Über die gesetzliche Deckungsfähigkeit innerhalb der Teilhaushalte gem. §14 Abs.1 GemHVO-Doppik hinaus wurden folgende Regelungen zur Deckungsfähigkeit festgesetzt.

Für das Produkt Feuerwehr (1412600) wurde ein eigener Deckungskreis gebildet, d.h. alle Aufwendungen und Erträge dieses Produktes sind untereinander deckungsfähig.

Nach § 13 Abs.2 GemHVO-Doppik kann bei sachlich engem Zusammenhang kann durch Haushaltsvermerk bestimmt werden, dass Mehrerträge bestimmte Aufwendungsansätze erhöhen oder Mindererträge bestimmte Aufwendungsansätze vermindern. Ein sachlich enger Zusammenhang liegt i.d.R. innerhalb einer Produktgruppe vor. Ausgenommen hiervon sind Mehrerträge aus Steuern in Höhe des nicht zur Deckung überplanmäßiger Umlageverpflichtungen gebundenen Betrages und Mehrerträge aus allgemeinen Zuwendungen und Umlagen. Daraus resultierende Mehraufwendungen gelten nicht als überplanmäßige Aufwendungen. (Abs.3)

E.5 Anhang

Der Anhang zum Jahresabschluss weist gem. § 48 GemHVO-Doppik die notwendigen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung aus. Die jeweils angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie die sonstigen Pflichtangaben sind enthalten, zutreffend dargestellt und erläutert. Er enthält darüber hinaus einen Vergleich zum Vorjahresabschluss mit Angabe der absoluten Veränderung.

F Prüfung der Ordnungsmäßigkeit, Recht- und Zweckmäßigkeit sowie Wirtschaftlichkeit der Verwaltung

Das KPG M-V regelt in § 3 Abs.1 den Umfang der örtlichen Prüfung, dabei ist nach Nr. 4 explizit zu prüfen, ob die Haushaltswirtschaft ordnungsgemäß erfolgt ist, sowie nach Nr.5, ob diese rechtmäßig, zweckmäßig und wirtschaftlich war.

Dabei ist u.a. zu prüfen, ob die materiellen Rechtsvorschriften eingehalten wurden, wie auch Haushaltsgrundsätze, Vergabe- und Beschaffungsrichtlinien, ortsrechtliche Bestimmungen etc.

Für den Jahresabschluss 2020 beschränkte sich die Prüfung hier auf die Einhaltung der Haushaltsgrundsätze, sowie der Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie.

Weitere Prüfungen, wie zu Wertberichtigungen, zum Vergaberecht, interne Leistungsverrechnung, Kosten-/Leistungsrechnung, Satzungsrecht u.w. wurden aufgrund der gebotenen Zeit zur Aufholung der Jahresabschlüsse noch nicht durchgeführt.

Im Vordergrund stand 2020 die Aufarbeitung von Buchungssachverhalten aus den Vorjahren 2017 bis 2019, welche aufgrund der harten Programmkonvertierung bis dato noch nicht umgesetzt werden konnten. In Folgejahren sollten die Prüfhandlungen weiter ausgebaut werden.

Haushaltssatzung

Gemäß § 47 Abs. 1 KV M-V ist über die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen in öffentlicher Sitzung zu beraten und zu beschließen; gem. Abs.2 soll die beschlossene Haushaltssatzung unverzüglich der Rechtsaufsichtsbehörde vorgelegt werden, dies sollte vor Beginn des Haushaltsjahres erfolgen. Weiter ist bestimmt, dass sie öffentlich bekanntzumachen ist. Enthält sie genehmigungspflichtige Teile, darf sie erst nach Erteilung der Genehmigung der Rechtsaufsicht veröffentlicht werden.

Die Haushaltssatzung der Stadt Usedom für das Jahr 2020 wurde am 19.02.2020 durch die Stadtvertretung beschlossen und satzungsgemäß auf der Internetseite des Amtes (<http://www.amtusedom-sued.de>) am 04.06.2020 bekannt gemacht.

Die Haushaltssatzung enthielt genehmigungspflichtige Festsetzungen:

1. Der veranschlagte Höchstbetrag der Kassenkredite für die Stadt Usedom in Höhe von 1.987.500 € wird in voller Höhe genehmigt.
2. Der veranschlagte Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 884. 700 € wird in voller Höhe genehmigt.
3. Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen in Höhe von 371.000€ wird in voller Höhe unter folgenden Bedingungen genehmigt: Die Investitionsmaßnahme „Stadtgeschichtliche Ausstellung“ darf nur mit der Zustimmung der unteren Rechtsaufsichtsbehörde begonnen werden. Die Zustimmung der unteren Rechtsaufsichtsbehörde wird in Aussicht gestellt, wenn die Gemeinde die Vereinbarkeit der Maßnahme mit den Voraussetzungen gem. §17a Abs. 2 GemHVO-Doppik M-V nachweisen kann.
4. Der Höchstbetrag der Kassenkredite für das Städtebauliche Sondervermögen der Stadt Usedom in Höhe von 3.000.000€ wird unter folgender Auflage genehmigt: Es ist bis zum 31.07.2020 eine aktualisierte Liquiditätsplanung für das Städtebauliche Sondervermögen der Stadt Usedom zu übersenden. Darin ist der notwendige Liquiditätsbedarf zu begründen.

Bis zum 04.06.2020 galten somit die Bestimmungen des § 49 Abs.1 KV M-V zur vorläufigen Haushaltsführung.

Die Einschätzung der Leistungsfähigkeit nach Bewertung durch Rubikon ist für die Stadt Usedom hat sich im Vergleich zum Vorjahr leicht verbessert und wird aktuell als gefährdet eingestuft. (Vorjahr: dauerhaft weggefallen).

G Abschließender Prüfvermerk

Mit Ausnahme der beanstandeten und fehlerhaften Positionen wurde der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss 2020 der Stadt Usedom ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonst erforderlichen Aufzeichnungen der Stadt entwickelt. Er entspricht nach Form und Inhalt den Vorschriften des Gemeindehaushaltsrechts. Es wird mit dieser Prüfung bestätigt, dass die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind, bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist, das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind, der Anhang sowie auch der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind.

Prüffeststellungen wurden jeweils detailliert unter den Punkten „Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage“ sowie zur Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung erläutert.

Über die benannten Feststellungen hinaus, hat die Prüfung keine weiteren Besonderheiten ergeben, die nach meiner Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung von Bedeutung sind.

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt. Der Rechenschaftsbericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Die Prüfung hat im Bereich des bilanzierten Sondervermögens zu wesentlichen Beanstandungen geführt. Daher wird abschließend empfohlen einen **eingeschränkten Bestätigungsvermerk** zu erteilen.

- Das Konto (0911) weist einen Bestand von 714.870,71 EUR aus. Hierbei handelt es sich um Sonderposten von Bund und Land zur Finanzierung des USZ und nicht um Gemeindeanteile.
- Das Konto 1212 Finanzanlagen weist einen falschen Bestandswert aus. Hier sollte sich eigentlich der Wert des im Sondervermögen bilanzierten D.4 Vermögen wiederfinden. Die Korrekturbuchungen der Jahre 2017 bis 2019 wurden hierzu noch nicht umgesetzt.
- Auf dem Konto 2331 werden Gelder unbekannter Herkunft ausgewiesen mit dem Vermerk „Sonderposten für Anzahlungen SSV. Das Konto wird in Zusammenhang mit Kernhaushaltsbuchungen als Spiegelung des SSV eigentlich nicht angesprochen. Daher ist zu klären, um was für Gelder es sich hier handelt.

Die Korrekturbuchungen der Jahre 2017 bis 2019 sind unter Einbeziehung der Finanzrechnung vorgenommen worden. Dies führte zu fehlerhaften Ausweisen. Die Finanzrechnung spiegelt im Ergebnis keinen korrekten Ausweis.

Darüber hinaus sind einige Bilanzpositionen fehlerhaft ausgewiesen. Die Posten sollten überarbeitet werden:

- Es werden Software/Lizenzen mit geringem Anschaffungswert bilanziert. Hier sollte eine Korrektur anhand der Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie erfolgen
- Das Gebäude „Rathaus Stadt Usedom“ wurde in 2 Inventaren angelegt, die ursprünglichen Herstellungskosten getrennt von den Kosten der Sanierung. Dies ist unzulässig und daher zu korrigieren. (siehe Konto 037)
- Es werden Bestandteile der Außenanlagen der Kita als Betriebsvorrichtungen ausgewiesen. (siehe Konto 0739) Hier ist die Zuordnung zu korrigieren.
- Der sonstige Sonderposten für den Ruheforst (Konto 2399) wird nicht im Anlagenspiegel ausgewiesen.

Weiter wird empfohlen, dem Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2020, Herrn Jochen Storrer, Entlastung zu erteilen.



Manuela Labahn

Rechnungsprüferin Amt Usedom-Süd

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss für die Stadt Usedom für das Haushaltsjahr

2020

Gegenüber dem Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes 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 René Bergmann für jegliche Prüfbereiche

Herr Sven Wellnitz für den Bereich Hauptverwaltung und Personal

Frau Jana Lange, Frau Marion Mittelstädt und Frau Katrin Gierds für den Bereich Finanzen

Herr Robin Kellermann für den Bereich Kasse

Herr Erik Küster für den Bereich Anlagenbuchhaltung

Frau Christina Hering für den Bereich Bau, Liegenschaften, Fördermittel u.ä.

Herr Tobias Menge für den Bereich Ordnungsangelegenheiten, Feuerwehr, Friedhöfe, Schulen, Kitas u.ä.

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

B. Bücher und Schriften

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

☐ Zutreffendes bitte ankreuzen. Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

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

C. Jahresabschluss und Anlagen zum Jahresabschluss

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

☐ Zutreffendes bitte ankreuzen. Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

8. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten bestanden am Abschlussstichtag
 - ☒ nicht.
 - ☐ nur in der Höhe, in der sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind.
9. Patronatserklärungen und Bürgschaften, die nicht aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind,
 - ☒ bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - ☐ sind im Anhang erläutert.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ☐ sind in der Anlage aufgeführt.
10. Besicherungen von Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) durch Pfandrechte und ähnliche Rechte
 - ☒ bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - ☐ sind in der Verbindlichkeitenübersicht angegeben.
 - ☐ sind im Anhang erläutert.
 - ☐ sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ☐ sind in der Anlage aufgeführt.
11. Gewährte Vorschüsse, Kredite sowie eingegangene Haftungsverhältnisse, die unter § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik fallen, bestanden am Abschlussstichtag
 - ☒ nicht.
 - ☐ nur in der Höhe, in der sie im Anhang angegeben sind.
12. Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände
 - ☒ bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - ☐ sind im Anhang erläutert.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ☐ sind in der Anlage aufgeführt.
13. Bewertungseinheiten
 - ☒ wurden nicht gebildet.
 - ☐ wurden nur in dem Umfang gebildet, in dem sie aus dem Jahresabschluss ersichtlich / im Anhang angegeben sind.
14. Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind (z.B. Factoring, unechte Pensionsgeschäfte, Konsignationslagervereinbarungen, Forderungsverbriefungen über gesonderte Gesellschaften oder nicht rechtsfähige Einrichtungen, die Verpfändung von Aktiva, Operating-Leasing-Verträge sowie die Auslagerung von betrieblichen Funktionen)
 - ☒ bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - ☐ sind im Anhang erläutert.
 - ☐ sind Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ☐ sind in der Anlage aufgeführt.
15. Art und Zweck sowie Risiken und Vorteile der unter Ziffer 12 fallenden Geschäfte sind, soweit dies für die Beurteilung der Finanzlage notwendig ist,
 - ☐ im Anhang erläutert.
 - ☐ Ihnen vollständig schriftlich mitgeteilt worden.
 - ☐ unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ☐ in der Anlage aufgeführt.
16. Verträge, soweit nicht bereits nach Ziffer 12 erwähnt, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer, möglicher Vertragsstrafen oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind oder werden können (zum Beispiel Verträge mit dem Bund, dem Land und anderen kommunalen Gebietskörperschaften, Lieferanten, Abnehmern und Tochterorganisationen sowie Arbeitsgemeinschafts-, Versorgungs-, Options-, Ausbietungs-, Konzessions-, Leasing-, Finanzierungs- und Treuhandverträge sowie Verträge über Public Private Partnership (PPP)),

- ☒ bestanden am Abschlussstichtag nicht.
 - ☐ sind im Anhang erläutert.
 - ☐ sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ☐ sind in der Anlage aufgeführt.
17. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind - soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen -
- ☐ im Anhang angegeben.
 - ☐ Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 - ☐ unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ☐ in der Anlage aufgeführt.
18. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind,
- ☒ lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
 - ☐ sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ☐ sind in der Anlage aufgeführt.
19. Störungen oder wesentliche Mängel des Internen Kontrollsystems
- ☒ lagen und liegen auch zurzeit nicht vor.
 - ☐ habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
20. Die Ergebnisse meiner Beurteilung von Risiken, dass der Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss wesentliche falsche Angaben aufgrund von Täuschungen und Vermögensschädigungen enthalten könnten,
- ☒ habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
21. Alle mir bekannten oder von mir vermuteten die zu prüfende Gemeinde betreffenden Täuschungen und Vermögensschädigungen, insbesondere solche der gesetzlichen Vertreter und anderer Führungskräfte, von Mitarbeitern, denen eine bedeutende Rolle im Internen Kontrollsystem zukommt und von anderen Personen, deren Täuschungen und Vermögensschädigungen eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht haben könnten,
- ☐ habe ich Ihnen mitgeteilt.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ☒ Ich habe keine Kenntnis hierüber.
22. Alle mir von Mitarbeitern, ehemaligen Mitarbeitern, Aufsichtsbehörden oder anderen Personen zugetragenen Behauptungen begangener oder vermuteter Täuschungen und Vermögensschädigungen, die eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss haben könnten,
- ☐ habe ich Ihnen mitgeteilt.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
 - ☒ Ich habe keine Kenntnis hierüber.
23. Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten, habe ich
- ☒ Ihnen vollständig zur Verfügung gestellt.
 - ☐ Sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
24. Sonstige Verstöße gegen Rechtsvorschriften, ergänzende Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen zum Jahresabschluss oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten,
- ☒ bestanden nicht.
 - ☐ habe ich Ihnen vollständig mitgeteilt.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
25. Von der Möglichkeit Angaben gemäß § 48 Abs. 6 GemHVO-Doppik zu unterlassen
- ☒ ist kein Gebrauch gemacht worden.
 - ☐ ist in dem im Anhang dargelegten Umfang Gebrauch gemacht worden.

26. Der Rechenschaftsbericht enthält auch hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage der Gemeinde wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 49 GemHVO-Doppik erforderlichen Angaben. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres
- ☐ haben sich nicht ereignet.
 - ☒ sind im Rechenschaftsbericht angegeben.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ angegeben.
 - ☐ sind in der Anlage angegeben.
27. Wesentliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung, auf die im Rechenschaftsbericht einzugehen ist,
- ☐ bestehen nicht.
 - ☒ sind im Rechenschaftsbericht vollständig dargestellt.
 - ☐ sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.

D. Zusätze und Bemerkungen

Usedom, im
Ort

November 2024
Datum


Olaf Hagemann
Unterschrift

E. Anlagen

☐ Zutreffendes bitte ankreuzen. Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen

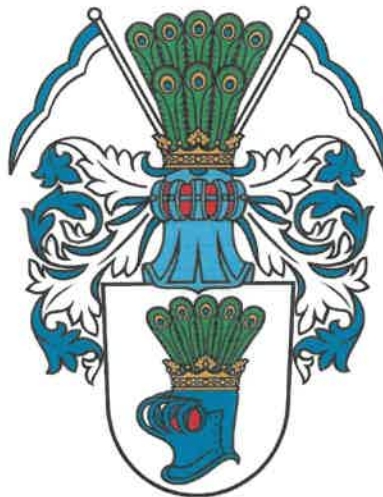
Aktiva					Bilanz zum 31. Dezember 2020					Passiva				
Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2019	31. Dezember 2020	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr	Posten	Bezeichnung	31. Dezember 2019	31. Dezember 2020	Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr					
		in €					in €							
1	Anlagevermögen	22.030.448,20	41.096.571,12	19.066.122,92	1	Eigenkapital	9.849.758,51	10.136.688,75	286.930,24					
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	613.823,83	448.277,75	-165.546,08	1.1	Kapitalrücklage	10.583.079,71	10.701.799,73	118.720,02					
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	636,43	688,69	52,26	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	10.583.079,71	10.573.178,92	-9.900,79					
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,00	128.620,81	128.620,81					
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	7.171,36	447.589,06	440.417,70	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	-548.471,54	-733.321,20	-184.849,66					
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	606.016,04	0,00	-606.016,04	1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-184.849,66	168.210,22	353.059,88					
1.2	Sachanlagen	20.527.036,11	39.828.705,11	19.301.669,00	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00					
1.2.1	Wald, Forsten	3.679.562,05	3.679.562,05	0,00	2	Sonderposten	9.694.965,25	28.673.302,96	18.978.337,71					
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.167.594,64	1.168.349,49	754,85	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	9.641.093,68	28.650.090,96	19.008.997,28					
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.892.485,32	10.530.935,73	1.638.450,41	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	7.607.066,93	26.452.678,96	18.845.612,03					
1.2.4	Infrastrukturvermögen	5.298.477,25	22.707.322,36	17.408.845,11	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	289.036,22	273.708,26	-15.327,96					
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	367.818,24	342.921,72	-24.896,52	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	1.744.990,53	1.923.703,74	178.713,21					
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2.229,87	1.778,90	-450,97	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00					
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	101.544,88	372.944,81	271.399,93	2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00					
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	26.803,12	67.150,86	40.347,74	2.4	Sonstige Sonderposten	53.871,57	23.212,00	-30.659,57					
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	3	Rückstellungen	0,00	0,00	0,00					
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	990.520,74	957.739,19	-32.781,55	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00					
1.3	Finanzanlagen	889.588,26	819.588,26	-70.000,00	3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00					
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00					
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	4	Verbindlichkeiten	2.506.082,19	2.374.380,32	-131.701,87					
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	1.535.583,62	1.891.466,59	355.882,97					
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	889.588,26	819.588,26	-70.000,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.535.583,62	1.891.466,59	355.882,97					
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 des Kommunalen Versorgungsverbandes 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	11.988,32	25.186,95	13.198,63					
2	Umlaufvermögen	412.178,42	495.468,88	83.290,46	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	9.593,69	0,00	-9.593,69					
2.1	Vorräte	114.917,52	91.577,19	-23.340,33	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	0,00	0,00	0,00					
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00	4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00					
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	114.917,52	91.577,19	-23.340,33	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	912.561,31	140.285,90	-772.275,41					
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	751.525,43	0,00	-751.525,43					
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	297.260,90	403.891,69	106.630,79	4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	161.035,88	140.285,90	-20.749,98					
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	189.368,60	314.856,33	125.487,73	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	36.355,25	317.440,88	281.085,63					
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	90.510,75	42.421,27	-48.089,48	5	Rechnungsabgrenzungsposten	391.820,67	407.671,47	15.850,80					
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	170,00	170,00	5.1	Grabnutzungsentgelte	391.875,17	407.671,47	15.796,30					
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	-54,50	0,00	54,50					
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	12.888,01	46.391,79	33.503,78	6	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00					
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	37.643,79	37.643,79										
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	12.888,01	8.748,00	-4.140,01										
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	4.493,54	52,30	-4.441,24										
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	0,00	0,00	0,00										
3	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	3,50	3,50										
4	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00										
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00										
	Bilanzsumme	22.442.626,62	41.592.043,50	19.149.416,88		Bilanzsumme	22.442.626,62	41.592.043,50	19.149.416,88					



Stadt Usedom

**Anhang zum Jahresabschluss
Stadt Usedom**

2020





Inhaltsverzeichnis

1 Rechtsgrundlagen.....	2
2 Gliederung	2
3 Erläuterungen zu den Bilanzpositionen	2
4 Angaben zur Ergebnis- und Finanzrechnung	19
4.1 Angaben zur Ergebnisrechnung	19
4.2 Angaben zur Finanzrechnung.....	42
5 Weitere Angaben gem. § 48 Abs. 5 GemHVO Doppik	44
6 Kennzahlen.....	46
7 Prognosebericht - Risiken und Chancen	51
8 Sonstige Angaben.....	56
9 Anlagen	56



1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss vom 31. Dezember 2020 der Kommune wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 17; 32; 34; 39; 43; 44; 45; 46; 47; 48 GemHVO-Doppik erstellt.

Gesetzliche Grundlagen für die Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens sind:

- Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts
- Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik
- Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik

in der jeweils gültigen Fassung.

2 Gliederung

Die Gliederungsvorschriften des § 47 GemHVO Doppik Mecklenburg-Vorpommern fanden uneingeschränkt Anwendung. Sollten Abweichungen von diesen Vorgaben erfolgen, so werden sie im Anhang erläutert. Gem. § 47 Abs. 2 sind erhebliche Abweichungen zu erläutern.

3 Erläuterungen zu den Bilanzpositionen

Angewandte Bilanzierungsmethoden

Die Bewertung der Vermögensgegenstände erfolgte grundsätzlich anhand der Anschaffungs- und Herstellungskosten einschließlich Anschaffungsnebenkosten und abzüglich der Anschaffungskostenminderung (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe).

Die planmäßige Abschreibung wurde auf der Grundlage der vom Innenministerium Mecklenburg-Vorpommern vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer vorgenommen. Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 1.000 Euro ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, werden gem. dem Wahlrecht des § 34 Abs. 5 GemHVO im Jahr der Anschaffung oder Herstellung voll abgeschrieben und in Abgang gestellt.

Weitere Bewertungsmethoden bzw. Bewertungsgrundlagen sind in der Dienstanweisung zur Bilanzierungs- und Bewertung des Amt Usedom-Süd dokumentiert.

Forderungen wurden jeweils zu ihrem Nominalwert angesetzt, Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag. Die Rückstellungen wurden gem. § 35 GemHVO Doppik mit dem voraussichtlichen Aufwandsbetrag gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Sofern Bewertungs- und Inventurvereinfachungen wie z. B. Festwertverfahren oder Gruppenbewertungen angewandt wurden, ist dieses bei den jeweiligen Positionen angegeben.

Bei den jeweiligen Erläuterungen zu den Positionen wird immer der Wert zum 31.12. angegeben. In Klammern dahinter wird der Vorjahreswert dargestellt. Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Auf die Erläuterung von nicht genutzten Bilanzpositionen wird verzichtet.

Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2019	2020	Veränderung absolut
1. - Anlagevermögen	22.030	41.097	19.066 ↗
1.1. - Immaterielle Vermögensgegenstände	614	448	-166 ↘
1.2. - Sachanlagen	20.527	39.829	19.302 ↗
1.3. - Finanzanlagen	890	820	-70 ↘
2. - Umlaufvermögen	412	495	83 ↗
2.1. - Vorräte	115	92	-23 ↘
2.2. - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	297	404	107 ↗
3. - Rechnungsabgrenzungsposten (Aktiva)	0	0	0 ↗
Summe AKTIVA	22.443	41.592	19.149 ↗
1. - Eigenkapital	9.850	10.137	287 ↗
1.1. - Kapitalrücklage	10.583	10.702	119 ↗
1.3. - Ergebnisvortrag	-548	-733	-185 ↘
1.4. - Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-185	168	353 ↗
2. - Sonderposten	9.695	28.673	18.978 ↗
2.1. - Sonderposten zum Anlagevermögen	9.641	28.650	19.009 ↗
2.4. - Sonstige Sonderposten	54	23	-31 ↘
4. - Verbindlichkeiten	2.506	2.374	-132 ↘
4.2. - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.536	1.891	356 ↗
4.5. - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	12	25	13 ↗
4.6. - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	10	0	-10 ↘
4.10. - Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	913	140	-772 ↘
4.11. - Sonstige Verbindlichkeiten	36	317	281 ↗
5. - Rechnungsabgrenzungsposten (Passivseite)	392	408	16 ↗
Summe PASSIVA	22.443	41.592	19.149 ↗

Aktiva

1. Anlagevermögen

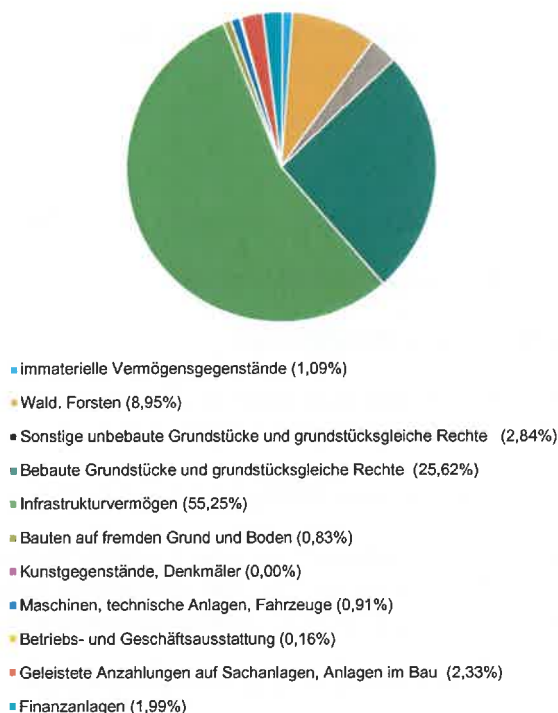
Zur Erläuterung der Zusammensetzung und der Entwicklung des Anlagevermögens wird ergänzend zu den nachfolgenden Darstellungen auf die Anlagenübersicht verwiesen. Das Anlagevermögen weist zum 31.12.2020 einen Wert von 41.096.571,12 € aus. Gegenüber dem Vorjahresbestand von 22.030.448,20 € ergibt sich somit eine Veränderung von 19.066.122,92 € bzw. 46,39%.

Das nachfolgende Kreisdiagramm zeigt, wie sich das Anlagevermögen der Kommune zusammensetzt:



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Zusammensetzung des Anlagevermögens



1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten 688,69 € (636,43 €)

Bei dieser Bilanzposition handelt es sich um Lizenzen für genutzte Softwareprogramme bei der Kommune. Eine Aktivierung findet nur statt sofern diese entgeltlich von Dritten erworben wurden.

1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse 447.589,06 € (7.171,36 €)

Der Wert der Investitionskostenzuschüsse, die die Kommune an Dritte geleistet hat, beträgt zum 31.12.2020 447.589,06 €. Hierfür hat sie entsprechende Gegenleistungsverpflichtungen des Dritten erhalten. Dieser Wert wird über die Nutzungsdauer oder Restnutzungsdauer des bezuschussten Gegenstandes linear aufgelöst.

*Investitionszuschuss Kostenübernahme Radweg OD Usedom 12.606,95€

*Investitionszuschuss Ablösebeträge 2020 Otterquerung B110 66.149,26

*Investitionszuschuss an SSV für Otterquerung und Ersatzpflanzungen Usedomer Seezentrum 362.737,83€

1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände 0,00 € (606.016,04 €)

Geleistete Zuschüsse und Zuweisungen an Dritte für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen bzw. die Anzahlungen darauf sind zu bilanzieren. Zum 31.12.2020



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

hat die Kommune Anzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände in Höhe von 0,00 € geleistet.

Die geleisteten Anzahlungen auf Zuwendungen an das Städtebauliche Sondervermögen wurden aufgelöst und die Baumaßnahme USZ in den Kernhaushalt übernommen.

1.2 Sachanlagen

In dieser Bilanzposition werden unbewegliche und bewegliche Anlagegüter bilanziert.

1.2.1 Wald, Forsten 3.679.562,05 € (3.679.562,05 €)

Die Kommune bewirtschaftet eigene Waldflächen.

Planmäßig bewirtschaftete Waldbestände wurden im Forsteinrichtungswerk mit Stand vom 01.01.2007 nachgewiesen.

Der gesamte Bodenwert des Stadtwaldes beträgt 1.024.517,05 €.

Die Waldbewertung (Aufwuchs, Holzbestand) wurde mit einer Kalkulation von Nadelwald 0,29 €/m² und Laubwald 0,36 €/m² ermittelt. Für den gesamten aufstehenden Holzvorrat wurde ein Vermögenswert von 2.655.045,00 € ermittelt auf einer Fläche von 8.830.600m².

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 1.168.349,49 € (1.167.594,64 €)

In dieser Bilanzposition werden alle Grundstücke bilanziert, auf denen sich keine nutzbaren Gebäude befinden.

Zum 31.12.2020 setzt sich der Gesamtwert von 1.168.349,49 € wie folgt zusammen:

Zusammensetzung sonstige unbebaute Grundstücke

	31.12.2020	31.12.2019
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzkonten)	1.168.349,49	1.167.594,64
02200001 - Grünflächen	171.702,23	170.989,59
02300001 - Ackerland, Brachland etc.	383.017,46	382.952,25
02400001 - Schutzflächen	95,96	95,96
02600001 - Gewässer	86.110,73	86.102,25
02900001 - Sonstige unbebaute Grundstücke	527.423,11	527.454,59

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 10.530.935,73 € (8.892.485,32 €)

Dieser Bilanzposition sind alle bebauten Grundstücke mit der dazugehörigen Bebauung und grundstücksgleiche Rechte zuzuordnen, die sich im Eigentum der Kommune befinden.



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Zusammensetzung bebaute Grundstücke

	31.12.2020	31.12.2019
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzkonten)	10.530.935,73	8.892.485,32
03110001 - Einfamilienhäuser	30.942,36	31.412,38
03120001 - Mehrfamilienhäuser	1.393.699,85	1.424.400,65
03210001 - Kindertagesstätten	2.352.025,28	2.382.455,94
03310001 - Grundschulen (§ 11 Abs. 2 Nr. 1a SchulG M-V)	776.831,71	800.233,20
03430001 - Museen	429,24	429,24
03480001 - Historische Gebäude und Einrichtungen	5.093,60	33.682,43
03490001 - sonstige Kulturanlagen	233.657,23	236.598,72
03520001 - Turn- und Sporthallen	1.572.186,28	1.595.607,47
03540001 - Sportplätze	36.253,64	38.763,05
03700001 - mit Verwaltungsgebäuden	1.353.729,88	1.393.084,15
03920001 - Friedhofsgebäude / Leichen-, Trauerhallen	30.395,31	31.137,03
03950001 - Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	558.439,35	565.663,18
03980001 - Bauhof	11.398,43	11.894,01
03990001 - Sonstige Gebäude, Bauten	2.175.853,57	347.123,87

Die Baumaßnahme Usedomer Seezentrum wurde vom Städtebaulichen Sondervermögen in den Kernhaushalt übernommen. Hier Konto 03990001 ein Zugang i.H.v 1.802.960,13€ für das Hafengebäude und 20.860,56€ für die Fischerhütte.

1.2.4 Infrastrukturvermögen 22.707.322,36 € (5.298.477,25 €)

In dieser Bilanzposition weist die Kommune das zum 31.12.2020 vorhandene Infrastrukturvermögen mit einem Gesamtwert von 22.707.322,36 € aus. Die dazugehörigen Grundstücke werden ebenfalls unter dieser Position erfasst.

Zusammensetzung Infrastrukturvermögen

	31.12.2020	31.12.2019
Infrastrukturvermögen (Bilanzkonten)	22.707.322,36	5.298.477,25
04730001 - Abwassersammlungsanlagen	132.240,41	--
04810001 - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	462.024,12	421.309,37
04820001 - Straßen	3.319.810,45	2.114.804,55
04830001 - Wege	1.641.442,35	1.717.166,32
04840001 - Plätze	1.926.156,34	641.470,19
04850001 - Verkehrslenkungsanlagen	5.564,56	8.165,83
04870001 - Zug. Straßenbeleuchtung	609.526,12	341.098,25
04900001 - Sonstiges Infrastrukturvermögen	191.031,31	52.401,25
04910001 - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46,30	46,30
04920001 - Wasserbaul. Anlagen und Anl. d. Hochwasserschutzes	14.417.512,07	--
04990001 - Sonstige (u.a. Bachverrohrung)	1.968,33	2.015,19



Anhang zum
Jahresabschluss
Stadt Usedom

Die Baumaßnahme Usedomer Seezentrum wurde vom Städtebaulichen Sondervermögen in den Kernhaushalt übernommen.

Konto 04730001 Zugang 132.793,72 € für das Abwasserpumpwerk Peenestraße,

Konto 04820001 Zugang 740.378,65€ für die Erschließungsstraße Hafen,

Konto 04840001 Zugang 1.288.418,42 € für den Hafenvorplatz und 32.997,97 € Vorplatz Brücke Paske,

Konto 04900001 Zugang 150.040,16 € für Fahnenmasten, Sitzgruppen, Liegen, Hochbeete, Infotafeln, Fahrradanhänger u.a.,

Konto 04920001 Zugang 8.334.067,90 € für Ausbau Hafenbecken, 21.879,61 € Brückenhäuser (Pasker Seite), 4.801.910,81 € Pontonbrücke mit Wasserwanderrastplatz, 495.061,47 € Schiffsanleger und 824.947,11 € Klappbrücke (Pasker Seite).

Konto 04870001 im Jahr 2020 wurden für die Anschaffungen von Straßenbeleuchtungen bzw. Umstellung auf LED 194.928,06 € investiert.

1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden 342.921,72 € (367.818,24 €)

In dieser Bilanzposition sind alle im Eigentum befindlichen Bauten zu erfassen, die nicht auf gemeindlichem Grund und Boden errichtet worden sind.

1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler 1.778,90 € (2.229,87 €)

Bei den hier gesondert auszuweisenden Kunstgegenständen handelt es sich um Bestände von Museen, Galerien und Archiven oder um Kunstwerke allgemein anerkannter Künstler für die Gestaltung öffentlicher Gebäude und Plätze. In der Regel unterliegen diese Kunstgegenstände keinem Wertverzehr, so dass Absetzungen für Abnutzung nicht in Frage kommen. Vermögensgegenstände der Gebrauchs Kunst werden bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung erfasst.

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge 372.944,81 € (101.544,88 €)

In der Bilanzposition werden alle Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge erfasst. Hierunter fallen auch Betriebsvorrichtungen von Gebäuden, selbst wenn sie mit diesem fest verbunden sind, wenn sie einem anderen Zweck dienen als der eigentlichen Gebäudenutzung. (bspw. Lastenaufzuganlagen u. ä.)

Konto 07140001 Zugang 109.533,10 € Erwerb FFW Einsatzleitwagen

Konto 07160001 Zugang 15.511,00 € Erwerb Ford Ranger (Förster)

Konto 07180001 Zugang 8.032,50 € Erwerb Seitenmulcher

Konto 07370001 Zugang 105.379,02 € Spielgeräte USZ (Übernahme aus SSV)

Konto 07390001 Zugang 56.909,88 € Slipanlage USZ (Übernahme aus SSV)

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung 67.150,86 € (26.803,12 €)

Unter diese Position fallen alle Ausstattungs- und Vermögensgegenstände, die die Kommune nicht zur unmittelbaren Leistungserstellung benötigt wie bspw. Büroeinrichtungen, EDV-technische Geräte, Schulausstattungen usw.



Die Baumaßnahme Usedomer Seezentrum wurde vom Städtebaulichen Sondervermögen in den Kernhaushalt übernommen.

Konto 08220001 Zugang 42.529,88 € für PC-Systemsteuerung Hafenmeister, Terminal Duschen (Hafengebäude), Waschmaschinen, Trockner, Netzwerkkamera-System und Überwachungskamera Brückenhaus.

1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau 957.739,19 € (990.520,74 €)

Noch nicht in Betrieb genommene Teile des Anlagevermögens und Anzahlungen auf Vermögensgegenstände werden als Anlagen im Bau bzw. geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen in der Bilanz erfasst.

Sobald die Inbetriebnahme erfolgt, wird der Vermögensgegenstand in die jeweilige Bilanzposition umgebucht. Ab diesem Zeitpunkt beginnt dann die planmäßige Abschreibung.

1.3 Finanzanlagen

In dieser Position weist die Kommune ihre Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Ausleihungen aus. Grundlage für die Berechnung des Anteils der Kommune am Kommunalen Anteilseignerverband Ostseeküste der E.ON edis AG ist das Eigenkapital des Verbandes (28.593.915,41 €). Das Eigenkapital wird durch die Gesamtzahl aller Mitgliederaktien (9.544.209 Aktien) dividiert. Rechnerisch ergibt sich somit ein Eigenkapitalanteil in Höhe von 2,9959 € - gerundet 3,00 €/Aktie.

Grundlage für die Berechnung der Stammeinlage der Kommune am Zweckverband Wasserversorgung & Abwasserbeseitigung Insel Usedom ist das Stammkapital des Verbandes (6.135.502,57 €). Nach § 16 Abs. 5 der Verbandssatzung gilt als Einlagenschlüssel die Einwohnerzahl mit Stand des 31.12. des dem Beitritt vorangegangenen Jahres.

Zum 31.12.2020 beläuft sich das Finanzanlagevermögen der Kommune auf 819.588,26 €. Es setzt sich wie folgt zusammen:

1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Kommunale Stiftungen 819.588,26 € (889.588,26€)

In dieser Position werden Sondervermögen, wie z. B. Eigenbetriebe, Mitgliedschaften in Zweckverbänden, städtebauliches Sondervermögen und sonstigen kommunalen Verbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts und rechtsfähige kommunale Stiftungen ausgewiesen.

Zusammensetzung Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Kommunale Stiftungen

	31.12.2020	31.12.2019
Sondervermögen mit Sonderrechnungen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen und Ausleihungen an diese (Bilanzkonten)	819.588	889.588
12120001 - Städtebauliches Sondervermögen	302.549	372.549
12310001 - Zweckverbände	517.040	517.040



2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 0,00 € (0,00 €)

Vorräte sind Gegenstände des Umlaufvermögens, die zum Verbrauch bestimmt sind und innerhalb eines Jahres verbraucht werden, man unterscheidet:

- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,
- unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen,
- fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren,
- Geleistete Anzahlungen auf Vorräte

Da die Gemeinde kein produzierendes Unternehmen ist und im Bereich der Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe keine wesentlichen Bestände vorhanden sind, wird von einer Wertermittlung sowie dem Ausweis in der Bilanz abgesehen.

2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren 91.577,19 € (114.917,52 €)

Die fertigen Erzeugnisse, Leistungen und Waren werden in dieser Position ausgewiesen. Ebenso werden in dieser Position Vermögensgegenstände ausgewiesen, die für den Verkauf vorgesehen sind. (bspw. Grundstücke, Gebäude)

Zusammensetzung Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren

	31.12.2020	31.12.2019
Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren (Bilanzkonten)	91.577	114.918
14310001 - Fertige Erzeugnisse (u.a. Grundst. im Umlaufvermögen)	64.231	114.918
14311001 - Ökopunkte	27.346	--

Als Kompensation für die Baumaßnahme Usedomer Seezentrum musste die Stadt Ökopunkte erwerben.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 403.891,69 € (297.260,90 €)

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden mittels einer Buch- bzw. Beleginventur nachgewiesen. Der Nachweis der Forderungen erfolgte durch einen Wertberichtigungsspiegel. Forderungen wurden mit dem Nennwert angesetzt. Die Forderungen wurden anhand des Standes der Beitreibung und der Wahrscheinlichkeit der Beitreibung einzeln wertberichtigt. Zeitlich befristete niedergeschlagene Forderungen und zeitlich unbefristet niedergeschlagene Forderungen wurden grundsätzlich zu 100 % einzeln wertberichtigt.



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

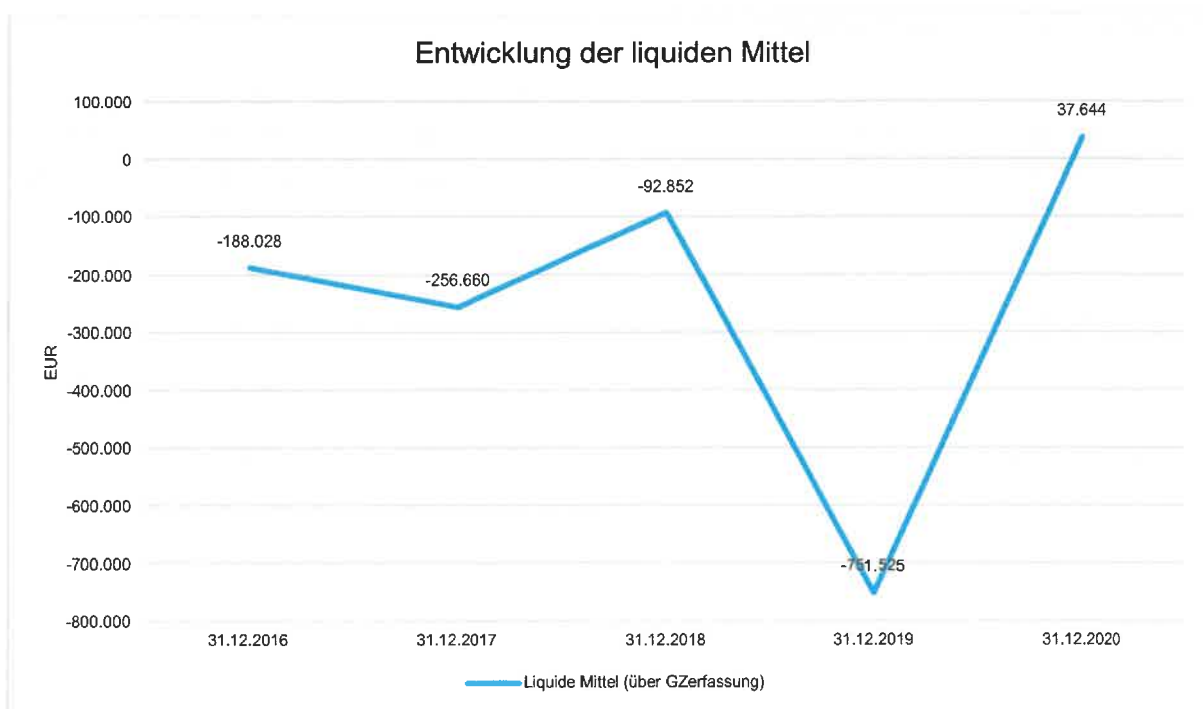
Einzelpositionen der Forderungen

	31.12.2020	31.12.2019
2.2.1 - Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	314.856	189.369
2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	42.421	90.511
2.2.3 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen	170	0
2.2.4 - Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0
2.2.5 - Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0	0
2.2.6 - Forderungen gegen den sonstige öffentlichen Bereich	46.392	12.888
2.2.6.1 - Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	37.644	0
2.2.6.2 - Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	8.748	12.888
2.2.7 - Sonstige Vermögensgegenstände	52	4.494
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	403.892	297.261

2.4 Liquide Mittel

Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks (liquide Mittel) 0,00 € (0,00 €)

Der Kassenbestand und der Kassenkredit werden bei der Einheitskasse des Amtes ausgewiesen. Die Kommune hat eine Forderung gegenüber dem Amt Usedom-Süd. Dabei wurde die Forderung mittels kassenmäßigen Abschluss nachgewiesen.





3. Rechnungsabgrenzungsposten

Rechnungsabgrenzungsposten 3,50 € (0,00 €)

Die aktive Rechnungsabgrenzung wird genutzt, um periodengerecht Aufwendungen dem Haushaltsjahr zuzuordnen. Da die Ergebnisrechnung nur für ein Haushaltsjahr aufgestellt wird, nutzt die Doppik die Bilanz, um jahresübergreifende Sachverhalte abbilden zu können. Da die Schlussbilanz gleichzeitig die Anfangsbilanz des nächsten Jahres darstellt, ist die Verzahnung der Haushaltsjahre gegeben. Nach § 47 Abs. 1 GemHVO-Doppik gehören zur Vollständigkeit der Bilanz auch die Rechnungsabgrenzungsposten. Für Aufwendungen, die zum Bilanzstichtag im Voraus bezahlt und gebucht wurden und somit ganz oder zum Teil dem Haushaltsjahr 2020 zuzurechnen sind wird eine entsprechende aktive Rechnungsabgrenzung gebildet.

Zum 31.12.2020 hat die Kommune Auszahlungen i. H. v. 3,50 € geleistet.

Passiva

1. Eigenkapital

1. Eigenkapital 10.136.688,75 € (9.849.758,51 €)

Das Eigenkapital setzt sich aus mehreren Positionen zusammen, die im nachfolgenden näher erläutert werden. Es wird zum Nennwert angesetzt. Im Laufe der Zeit nahm das Eigenkapital folgende Entwicklung:

Entwicklung des Eigenkapitals

	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
1. - Eigenkapital	9.997.517	9.876.398	10.045.985	9.849.759	10.136.689
1.1 - Kapitalrücklage	10.648.069	10.605.895	10.594.456	10.583.080	10.701.800
1.1.1 - Allg. Kapitalrücklage	10.648.069	10.605.895	10.594.456	10.583.080	10.573.179
1.1.2 - Zweckgebundene Kapitalrücklage	0	0	0	0	128.621
1.3 - Ergebnisvortrag	-468.843	-650.552	-729.497	-548.472	-733.321
1.4 - Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-181.709	-78.946	181.026	-184.850	168.210

1.1 Kapitalrücklage 10.701.799,73 € (10.583.079,71 €)

Die Kapitalrücklage wird im Rahmen der Eröffnungsbilanz ermittelt und nur durch besondere Vorgänge in den Folgejahren verändert. Sie stellt das "Grundvermögen" der Kommune dar und soll sich langfristig betrachtet nicht vermindern. Sie setzt sich aus zwei Positionen zusammen:



1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage 10.573.178,92 € (10.583.079,71 €)

Sie wurde als Unterschiedsbetrag zwischen Aktiva und Passiva im Zuge der Eröffnungsbilanz ermittelt. Veränderungen ergeben sich gem. §18 Abs. 1 GemHVO Doppik, wenn Aufwendungen aus der Übertragung von Vermögensgegenständen und Schulden aufgrund von Rechtsvorschrift durch eine Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage zu decken sind bzw. bei Erträgen aus solchen Geschäften sind diese ihr hinzuzuführen. Weiterhin können aus ihr gem. §18 Abs. 2 gedeckt werden:

- Aufwendungen aus planmäßigen Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die bis zur Doppik Einführung aus Kreis- oder Amtsumlage finanziert wurden soweit ein Jahresfehlbetrag entstanden ist.
- Aufwendungen aus planmäßigen Abschreibungen für zukünftig nicht mehr benötigte Vermögensgegenstände des Anlagevermögens
- Aufwendungen aus der Altfehlbetragsumlage
- Aufwendungen aus planmäßigen Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, für die Zuwendungen im Zusammenhang mit dem Breitbandausbau im ländlichen Raum gewährt worden sind.

Korrespondierende Erträge sind entsprechend zuzuführen. Dabei darf das Eigenkapital innerhalb des Finanzplanungszeitraums nicht negativ werden.

Weiterhin können im Einzelfall nach Beschluss der Gemeindevertretung und anschließender Genehmigung der Rechtsaufsichtsbehörde weitere Aufwendungen, insbesondere außerplanmäßige Abschreibungen, gedeckt werden.

Einstellung in die allgemeine Kapitalrücklage:

Vermögenszuordnung +8,48€ - 3503-1-1/2
Vermögenszuordnung +1.045,50€ - 3503-1-1/3
Korrektur EÖB +712,64€ - 3506-8-19
Korrektur EÖB +4,80€ - 3498-6-282/1

1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen 128.620,81 € (0,00 €)

Erhaltene zweckgebundene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren ertragswirksame Auflösung durch den Zuwendungsgeber ausgeschlossen wurde (Kapitalzuschüsse) und investiv gebundene Zuweisungen (Schlüsselzuweisung) sind in die zweckgebundene Kapitalrücklage einzustellen. Kapitalzuschüsse dürfen gem. §37 Abs. 3 GemHVO Doppik nicht aufgelöst werden.

§18 Abs. 4 GemHVO Doppik gibt die Möglichkeit, die investiv gebundene Schlüsselzuweisung der Vorjahre und die des laufenden Jahres zur Deckung eines Jahresfehlbetrages heranzuziehen, soweit ein Jahresfehlbetrag durch planmäßige Abschreibungen entstanden ist. Die Entnahme beschränkt sich auf Beträge, die ab dem 01.01.2008, frühestens ab dem Zeitpunkt der Doppik Umstellung, zugeführt worden sind. Der Jahresfehlbetrag ist nur insoweit durch planmäßige Abschreibungen entstanden, wie den Abschreibungen keine korrespondierenden Erträge durch Auflösung von Sonderposten zum Anlagevermögen gegenüberstehen. §18 Absatz 2 Satz 3 gilt entsprechend.

Für weitere Erläuterungen siehe Punkt 4.1.1 Ergebnislage.



1.2 Ergebnismrücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich 0,00 € (0,00 €)

Gem. §37 Absatz 6 haben Gemeinden zum Ausgleich zukünftiger Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleich sowie zum Zwecke der Vorsorge für absehbare Mindereinnahmen aus dem Finanzausgleich eine Rücklage zu bilden, sofern sich für das Haushaltsfolgejahr aufgrund des §12 des Finanzausgleichsgesetzes M-V eine Steuerkraftmesszahl ergibt, die den Durchschnitt der beiden Haushaltsvorjahre wesentlich übersteigt. Die Rücklage ist aufzulösen, soweit ihr Zweck entfallen ist.

1.3 Ergebnisvortrag -733.321,20 € (-548.471,54 €)

Der Ergebnisvortrag ergibt sich aus der Verwendung der Jahresüberschüsse / Jahresfehlbeträge der Haushaltsvorjahre.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 168.210,22 € (-184.849,66 €)

Ein im abgeschlossenen Haushaltsjahr erwirtschafteter Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag ist als Bestandteil des Eigenkapitals in der Position „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“ auszuweisen. Dabei ist ein Jahresfehlbetrag als Minusbetrag auszuweisen, da er das Eigenkapital mindert.

Der unter der Position „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“ auszuweisende Betrag wird aus der Ergebnisrechnung des abgeschlossenen Haushaltsjahres übernommen.

Über die Verwendung des Ergebnisses (Jahresüberschuss, -fehlbetrag) entscheidet die Gemeindevertretung.

Die Zusammensetzung des Jahresergebnisses ist unter Punkt 4.1.1 Ergebnislage dargestellt.

2. Sonderposten

2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Sonderposten sind zum einen Zuwendungen und Zuweisungen, die im Rahmen der Zweckbindung an die Kommune gezahlt wurden zur Durchführung investiver Maßnahmen, zum anderen aus erhobenen Beiträgen zur Herstellung kommunalen Vermögens (bspw. Straßenausbaubeiträge). Sie werden hauptsächlich für die Anschaffung und Herstellung von Anlagevermögen wie bspw. die Errichtung von Gebäuden, den Bau von Straßen oder anderer kommunaler Infrastruktur gewährt. Zum 31.12.2020 beträgt die Höhe der empfangenen Zuwendungen bzw. erhobenen Beiträgen 28.650.090,96 Euro. Die Auflösung erfolgt gem. § 37 Abs. 2 GemHVO Doppik ertragswirksam über die Restnutzungsdauer des jeweiligen mit dem Sonderposten finanzierten Vermögensgegenstandes und vermindert damit den Abschreibungsaufwand.

Veränderungen gegenüber dem Haushaltsvorjahr sind der Anlagenübersicht zu entnehmen.



Anhang zum
Jahresabschluss
Stadt Usedom

2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen 26.452.678,96 € (7.607.066,93 €)

Zum 31.12.2020 betrugen die Zuwendungen, die die Kommune von Dritten für die Anschaffung oder den Erwerb von Anlagevermögen erhalten hat 26.452.678,96 €. Die ertragswirksame Auflösung ist an die Abschreibungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes gekoppelt und reduziert somit den Abschreibungsaufwand.

Zusammensetzung Sonderposten aus Zuwendungen

	31.12.2020	31.12.2019
Sonderposten aus Zuwendungen	26.452.679	7.607.067
23120001 - Sonderposten aus Zuwendungen von Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	186	199
23140001 - Sonderposten aus Zuwendungen von der EU	26.167	30.106
23141001 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	3.156.253	2.815.692
23142001 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	23.050.759	4.566.717
23143001 - Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	4.859	5.028
23146001 - Sonderposten aus Zuwendungen von Sparkassen	13.288	11.492
23151001 - Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen	98.497	101.578
23159001 - Sonderposten aus Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	71.265	76.256
23190001 - Sonderposten aus Zuwendungen von Sonstigen	31.404	--

Die Baumaßnahme Usedomer Seezentrum wurde vom Städtebaulichen Sondervermögen in den Kernhaushalt übernommen.

Entsprechend sind die Städtebaulichen Fördermittel vom Bund und Land auf die Einzelmaßnahmen umzubuchen.

2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten 273.708,26 € (289.036,22 €)

Erhobene Beiträge für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen sind als Sonderposten zu aktivieren. Hierunter fallen insbesondere erhobene Straßenausbaubeiträge und Anschlussbeiträge, die entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden.

Zusammensetzung Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

	31.12.2020	31.12.2019
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	273.708	289.036
23259001 - Sonderposten aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich	273.708	289.036



Anhang zum
Jahresabschluss
Stadt Usedom

2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen 1.923.703,74 € (1.744.990,53 €)

In dieser Position werden analog zur Position "Anlagen im Bau" auf der Aktivseite der Bilanz erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Vermögensgegenstände verbucht, die sich noch im Bau bzw. für die Anzahlungen erfolgt sind und noch nicht in Betrieb genommen wurden. Sobald die Inbetriebnahme der Vermögensgegenstände erfolgt ist und deren Abschreibung beginnt, werden auch die Sonderposten in die Positionen 2.1.1 oder 2.1.2 umgebucht und deren ertragswirksame Auflösung erfolgt analog.

Zusammensetzung Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

	31.12.2020	31.12.2019
Sonderposten aus Anzahlungen auf Anlagevermögen	1.923.704	1.744.991
23310001 - Sonderposten aus Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	1.711.608	1.711.608
23316101 - Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	118	7.557
23316201 - Zug. Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	175.901	16.325
23316601 - Zug. Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen von Sparkassen	--	4.000
23317101 - Zug. Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen	5.000	5.500
23320001 - Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten	31.076	--

Gem. §8a Absatz 7 KAG M-V erhalten die Gemeinden einen pauschalierten finanziellen Ausgleich für den Wegfall der Straßenbaubeiträge.

2.4 Sonstige Sonderposten 23.212,00€ (53.871,57 €)

Gem. § 47 GemHVO-Doppik wird ein sonstiger Sonderposten gebildet, sofern der Geschäftsvorfall die Bildung eines Sonderpostens erfordert, aber die Sonderposten der Passivpositionen 2.1 bis 2.3 nicht zutreffend sind.

Zusammensetzung Sonstige Sonderposten

	31.12.2020	31.12.2019
Sonstige Sonderposten	23.212	53.872
23990001 - Sonstige Sonderposten Sonstige	--	32.770
23992001 - Sonstige Sonderposten Ruheforst	23.212	21.102

Konto 23990001 Die Sonstigen Sonderposten (Investor Straße Am Pasker Wald) wurden auf das Konto 23190001 umgebucht (siehe 2.1.1).

4. Verbindlichkeiten

Die Gesamtverbindlichkeiten der Kommune belaufen sich auf 2.374.380,32 €. Sie werden stets mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Eine Unterteilung nach ihrer



Fristigkeit sowie weitere Unterscheidungen können der Verbindlichkeitsübersicht entnommen werden. Daher wird hier auf eine weiterführende Ausführung verzichtet.

4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen 1.891.466,59 € (1.535.583,62 €)

Kredite sind in Höhe ihres Rückzahlungsbetrages zu bilanzieren. In dieser Position werden nur Kredite dargestellt, die zu Zwecken von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen im Sinne der GemHVO Doppik aufgenommen werden dürfen. Neben den klassischen Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten werden hier auch Darlehen oder andere Kreditverbindlichkeiten ausgewiesen, die die Kommune bei Institutionen, an deren Nennkapital Bund, Länder, Gemeinden, Gemeindeverbände oder Zweckverbände beteiligt sind, da sich diese in der Regel selbst am Kreditmarkt refinanzieren, z. B. Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW). Ebenso werden auch Verbindlichkeiten ausgewiesen, bei denen die Zinslast von anderen öffentlichen Haushalten ganz oder teilweise übernommen werden, wie z.B. bei den KfW Programmen.



4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung 25.186,95 € (11.988,32 €)

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten aus Geschäften, bei denen die Kommune Lieferungen und Leistungen bezogen hat, die sie noch nicht beglichen hat.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen 0,00 € (9.593,69 €)

Hierbei handelt es sich um die Zahlungsverpflichtung aus Transferaufwendungen (Transferleistungen) an Dritte ohne dass die Kommune eine konkrete Gegenleistung erhält.



4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand 0,00 € (751.525,43 €)

Sofern ein Verwaltungsgemeinschaftskonto, z. B. bei Amtsverwaltungen, besteht, werden die liquiden Mittel bzw. die aufgenommenen Liquiditätskredite ausschließlich in der Bilanz des Amtes als kontoführende Stelle geführt. Das Amt weist eigene und liquide Mittel der Mitglieds-gemeinden aus. Als Gegenposition zu den "treuhänderisch" bilanzierten liquiden Mitteln der amtsangehörigen Gemeinden weist das Amt eine Verbindlichkeit gegenüber den Mitgliedsge-meinden aus. Bei einem negativen Bestand der Mitgliedsgemeinde an liquiden Mitteln wird eine entsprechende Forderung beim Amt bilanziert und die Mitgliedsgemeinde weist hier eine Verbindlichkeit aus.

4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich 140.285,90 € (161.035,88 €)

Gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (Bund, Land, Gemeinden/Gemeindeverbände etc.) betrugen die Verbindlichkeiten 140.285,90 Euro.

Zusammensetzung Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentli- chen Bereich

	31.12.2020	31.12.2019
Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	140.286	161.036
31993001 - Invest.kredite von sonst. öff. Sonderrechnungen Laufzeit mehr als 5 Jahre planmäßige Tilgung	133.553	152.885
35419001 - Verblk. a. LL ggü. dem öffentlichen Bereich Sonstige	2.579	7.668
35430001 - gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	599	300
37492101 - Sonst. Verblk. ggü. dem öffentlichen Bereich Laufendes Verrechnungs-konto	—	183
37980000 - Verbindlk. ggü Sozialversicherungsträgern	3.555	—

4.11 Sonstige Verbindlichkeiten 317.440,88 € (36.355,25 €)

In dieser Position werden alle weiteren Verbindlichkeiten ausgewiesen, die gemäß Zuord-nungsvorschrift des landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenplans des Landes Meck-lenburg-Vorpommern nicht den o. a. Verbindlichkeitspositionen zuzuordnen waren.

Weiterhin fallen unter diese Position die sogenannten "Verwahrtgelder", bei denen es sich ebenfalls um durchlaufende Posten handelt. Dabei handelt es sich um Gelder von dritten, die die Kommune angenommen hat und weiterleitet.

Zusammensetzung Sonstige Verbindlichkeiten

	31.12.2020	31.12.2019
Sonstige Verbindlichkeiten	317.443	36.355
37610001 - Sonst. Verblk. ggü. dem sonst. inländischen Bereich gegenüber priva-ten Unternehmen	199	—
37620001 - Sonst. Verblk. ggü. dem sonst. inländischen Bereich LOHN VBS Mitar-beiter	—	4
37700002 - Sonstige Verblk. ggü .Organmitgliedern gegenüber Organmitgliedern	3.645	3.160



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	31.12.2020	31.12.2019
37910001 - Durchlaufende Gelder Verwahrgelder, Treuhänderische Gelder	259.643	2.425
37910025 - Durchlaufende Gelder - Sicherheitseinbehalte	12.943	--
37910052 - Durchlaufende Gelder Verkäufe durch Stadtinfo	1.248	5.269
37910055 - Durchlaufende Gelder - Bahlsenhaus künftige Bauunterhaltung	10.800	9.450
37920001 - Durchlaufende Gelder - Mietkautionen	704	704
37920004 - Durchlaufende Gelder - Mietkautionssparbücher	11.256	9.636
37940001 - Durchlaufende Gelder Spenden Schlossberg	7.890	5.606
37940004 - Durchlaufende Gelder Spenden Feuerwehr	--	100
37999001 - Jahresabschluss Sonstige Verbindlichkeiten Überzahlungen , Umbuchungen	9.115	--

5. Rechnungsabgrenzungsposten

Die Gesamtposition der passiven Rechnungsabgrenzungsposten beläuft sich zum 31.12.2020 auf 407.671,47 Euro. Sie setzt sich aus folgenden Unterpositionen zusammen:

5.1 Grabnutzungsentgelte 407.671,47 € (391.875,17 €)

In dieser Position weist die Kommune im Voraus gezahlte Grabnutzungsentgelte aus, die gemäß dem doppischen Leistungsprinzip jährlich über die Grabnutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden.

5.3 Sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten 0,00 € (-54,50 €)

In dieser Position werden erhaltene Einzahlungen erfasst, die aufgrund des doppischen Leistungsprinzips erst in Folgejahren ertragswirksam werden, bspw. eine im Voraus bezahlte Miete.

Zusammensetzung Sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2020	31.12.2019
Sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten	--	-55
39910000 - Passive RAP (Ist-Vorgriffe)	--	-55



4 Angaben zur Ergebnis- und Finanzrechnung

4.1 Angaben zur Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Erträge

- Aufwendungen

= Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen

+/- Rücklagenveränderungen

= Jahresergebnis

4.1.1 Ergebnislage

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Jahresergebnisses.

Entwicklung der Jahresergebnisse

Position	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
10 - Summe der Erträge	3.103.686,58	3.260.000	3.825.632,73	565.632,73 ↗	17,35 ↗	23,26 ↗
19 - Summe der Aufwen- dungen	3.329.810,27	3.708.800	3.668.040,74	-40.759,26 ↘	-1,10 ↘	10,16 ↗
20 - Jahreser- gebnis (Jah- resüber- schuss/Jah- resfehlbetrag) vor Verände- rung der Rücklagen	-226.123,69	-448.800	157.591,99	606.391,99 ↗	135,11 ↗	169,69 ↗
21 - Einstel- lung in Kapital- rücklage	295,70	--	1.053,98	1.053,98 ↗	-- ↗	256,44 ↗
22 - Einstel- lung in die Rücklage für Belastungen aus dem kom- munalen Fi- nanzausgleich	--	--	--	--	--	--
23 - Entnahme aus der Kapi- talrücklage	41.569,73	0	11.672,21	11.672,21 ↗	-- ↗	-71,92 ↘
24 - Entnahme aus der Rück- lage für Belas- tungen aus dem kommu- nalen Finanz- ausgleich	--	--	--	--	--	--



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Position	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
25 - Jahreser- gebnis unter Berücksichti- gung von Rücklagen- veränderun- gen	-184.849,66	-448.800	168.210,22	617.010,22 ↗	137,48 ↗	191,00 ↗

Ergebnis

Das Ergebnis zeigt an, ob aus der Aufgabenwahrnehmung heraus die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt werden können. Langfristig gesehen ist ein positives Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern. Das Ergebnis schließt in Höhe von 156.538,01 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 382.957,40 Euro. Gegenüber dem geplanten Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 605.338,01 Euro.

Einstellungen in Rücklagen

Desweiteren verändern die zu bildenden Rücklagen das Jahresergebnis. Rücklagen in Höhe von 1.053,98 Euro waren zu bilden.

Entnahmen aus Rücklagen

Gem. § 18 GemHVO-Doppik können Aufwendungen durch Entnahmen aus Rücklagen gemindert werden. Soweit der Zweck der gebildeten Rücklage gem. § 37 Abs.6 GemHVO-Doppik entfallen ist, ist diese aufzulösen. Insgesamt sind 11.672,21 Euro entnommen worden.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen beträgt 168.210,22 Euro.

Eigenkapital

Zur Abdeckung von negativen Jahresergebnissen dienen die Ergebnissrücklagen als Teil des Eigenkapitals. Jahresüberschüsse werden mit dem Ergebnisvortrag verrechnet oder zugeführt. Ebenso sind Entnahmen aus den Rücklagen möglich gem. §18 GemHVO Doppik.

Eigenkapitalentwicklung

	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
1. - Eigenkapital	9.849.758,51	10.136.688,75	286.930,24 ↗
1.1. - Kapitalrücklage	10.583.079,71	10.701.799,73	118.720,02 ↗
1.1.1. - Allgemeine Kapitalrücklage	10.583.079,71	10.573.178,92	-9.900,79 ↘
1.1.2. - Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,00	128.620,81	128.620,81 ↗
1.3. - Ergebnisvortrag	-548.471,54	-733.321,20	-184.849,66 ↘
1.4. - Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-184.849,66	168.210,22	353.059,88 ↗



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

4.1.2 Ertragslage

Übersicht über die Ertragsarten

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Steuern und ähnliche Abgaben	905.151,31	833.600,00	972.942,12	139.342,12 ↗	16,72 ↗	67.790,81 ↗
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.108.940,09	1.369.100,00	1.650.119,23	281.019,23 ↗	20,53 ↗	541.179,14 ↗
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	237.114,58	245.300,00	253.581,32	8.281,32 ↗	3,38 ↗	16.466,74 ↗
Privatrechtliche Leistungsentgelte	475.978,24	501.900,00	501.703,05	-196,95 →	-0,04 →	25.724,81 ↗
Kostenerstattungen und -umlagen	135.407,14	123.600,00	151.577,26	27.977,26 ↗	22,64 ↗	16.170,12 ↗
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	20.641,02	19.700,00	22.549,12	2.849,12 ↗	14,46 ↗	1.908,10 ↗
Sonstige laufende Erträge	220.454,20	166.800,00	273.160,63	106.360,63 ↗	63,77 ↗	52.706,43 ↗
Summe der Erträge	3.103.686,58	3.260.000,00	3.825.632,73	565.632,73 ↗	17,35 ↗	721.946,15 ↗
Außerordentliche Erträge	295,70	--	1.053,98	1.053,98 ↗	-- ↗	758,28 ↗
Erträge vor Entnahmen aus Rücklagen	3.103.686,58	3.260.000,00	3.825.632,73	565.632,73 ↗	17,35 ↗	721.946,15 ↗
Entnahme aus der Kapitalrücklage	41.569,73	0,00	11.672,21	11.672,21 ↗	-- ↗	-29.897,52 ↘
Erträge gesamt (ohne innere Verrechnungen)	3.145.256,31	3.260.000,00	3.837.304,94	577.304,94 ↗	17,71 ↗	692.048,63 ↗

Steuern und ähnliche Abgaben: Die Mehrerträge resultieren aus der höheren Gewerbesteuererinnahme ggü dem Vorjahr.

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge: Die Stadt erhielt eine Entschuldigungshilfe gem. § 22a FAG MV i.H.v. 106.822,52 € und Corona bedingt eine pauschalierte Zuwendung für den Ausgleich von Gewerbesteuermindereinnahmen i.H.v. 50.633,00 €. Zusätzlich erhielt die Stadt eine Zuweisung für laufende Zwecke vom Land für die Grundschule Usedom i.H.v. 7.120,96 €. Die weiteren Mehreinnahmen bei den Zuwendungen sind durch die Übernahme des Städtebaulichen Sondervermögens in den Kernhaushalt verbucht worden.



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Kostenerstattungen und -umlagen: Die Mehrerträge resultieren aus der Kostenerstattung für eine MAE Kraft und höherer Erträge bei der Erstattung des Schullastenausgleiches für die Grundschule Usedom und der Sporthalle.

Sonstige laufende Erträge: Mehrerträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Zugangsbuchungen beim Städtebaulichen Sondervermögen.

4.1.2.1 Steuererträge

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Steuern und ähnliche Abgaben	905.151,31	833.600,00	972.942,12	139.342,12	16,72 ↗	67.790,81 ↗
40111001 - Realsteuern Grundsteuer A von Fremdschuldnern	25.336,24	25.500,00	24.856,80	-643,20	-2,52 ↘	-479,44 ↘
40112001 - Realsteuern Grundsteuer A für gemeindeeigene Grstk	699,83	600,00	729,17	129,17	21,53 ↗	29,34 ↗
40121001 - Realsteuern Grundsteuer B von Fremdschuldnern	197.206,46	204.900,00	214.413,04	9.513,04	4,64 ↗	17.206,58 ↗
40122001 - Realsteuern Grundsteuer B für gemeindeeigene Grstk	0,00	8.000,00	0,00	-8.000,00	-100,00 ↘	0,00 ↘
40130001 - Realsteuern Gewerbesteuer	214.943,63	200.000,00	350.163,80	150.163,80	75,08 ↗	135.220,17 ↗
40210001 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	288.829,18	292.700,00	278.138,85	-14.561,15	-4,97 ↘	-10.690,33 ↘
40220001 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	59.823,26	63.800,00	65.622,90	1.822,90	2,86 ↗	5.799,64 ↗
40310001 - Sonstige Gemeindesteuern Vergnügungssteuer	1.404,00	1.400,00	819,00	-581,00	-41,50 ↘	-585,00 ↘
40320001 - Sonstige Gemeindesteuern Hundesteuer	7.579,15	7.700,00	8.056,68	356,68	4,63 ↗	477,53 ↗
40340001 - Sonstige Gemeindesteuern Zweitwohnungssteuer	33.400,96	29.000,00	30.141,88	1.141,88	3,94 ↗	-3.259,08 ↘



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
40521001 - Familienleis- tungsausgleich	75.928,60	0,00	0,00	0,00	-- →	-75.928,60 ↘

4.1.2.2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Zuwendungen, allgemeine Um- lagen und sonstige Trans- fererträge	1.108.940,09	1.369.100,00	1.650.119,23	281.019,23	20,53 ↗	541.179,14 ↗
41110001 - Schlüsselzu- weisung vom Land u.a. §§11,12 u.13 FAG M-V f.lfd. Aufwand	717.539,78	953.000,00	953.012,93	12,93	0,00 →	235.473,15 ↗
41213001 - Zu- weisungen aus dem Kommu- nalen Entschul- dungsfonds MV nach § 22a FAG M-V	--	--	106.822,52	106.822,52	-- ↗	106.822,52 ↗
41320001 - Zuw. vom Land f.übertr. Auf- gab.(§15 FAG M-V), Zuw.f.überge- meind.Aufg.§16 III/IV)	--	--	50.633,00	50.633,00	-- ↗	50.633,00 ↗
41440001 - Zu- weisungen für laufende Zwe- cke von der EU	1.988,32	3.000,00	2.271,35	-728,65	-24,29 ↘	283,03 ↗
41441001 - Zu- weisungen für laufende Zwe- cke vom Bund	100.457,28	100.000,00	108.475,65	8.475,65	8,48 ↗	8.018,37 ↗
41442001 - Zu- weisungen für laufende Zwe- cke vom Land	17.171,46	22.100,00	78.052,54	55.952,54	253,18 ↗	60.881,08 ↗
41443001 - von Gemeinden und Gemeinde- verbänden	1.043,50	600,00	43,50	-556,50	-92,75 ↘	-1.000,00 ↘
41451001 - Zu- weisungen für laufende Zwe- cke von priva- ten Unterneh- men	330,00	0,00	--	-0,00	-- →	-330,00 ↘
41510001 - Er- träge aus der	270.409,75	290.400,00	350.807,74	60.407,74	20,80 ↗	80.397,99 ↗



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Auflösung von SoPo für Zu- wendungen						

4.1.2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Öffentlich- rechtliche Leistungsent- gelte	237.114,58	245.300,00	253.581,32	8.281,32	3,38 ↗	16.466,74 ↗
43140001 - Gebühren für Erlaubnis- scheine (u.a. Anwohner- parkausweise)	25.966,36	25.500,00	20.587,66	-4.912,34	-19,26 ↘	-5.378,70 ↘
43190001 - Sonstige Ver- waltungsgeb. einschl. Er- stattg. Ausla- gen	9.026,76	8.000,00	6.936,37	-1.063,63	-13,30 ↘	-2.090,39 ↘
43220001 - Benutzungs- gebühren Ent- gelte	27.669,82	45.200,00	44.416,52	-783,48	-1,73 ↘	16.746,70 ↗
43229001 - Benutzungs- gebühren Sonstiges	4.291,47	5.300,00	8.571,27	3.271,27	61,72 ↗	4.279,80 ↗
43250001 - Laufende Grabnutzungs- entgelte	30.143,22	25.000,00	23.544,82	-1.455,18	-5,82 ↘	-6.598,40 ↘
43290001 - Benutzungs- gebühren Sonstige	3.720,00	4.000,00	3.210,00	-790,00	-19,75 ↘	-510,00 ↘
43291001 - Benutzungs- gebühren Um- lage WBV	109.372,68	106.000,00	119.661,42	13.661,42	12,89 ↗	10.288,74 ↗
43700001 - Er- träge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	15.328,04	15.300,00	15.327,96	27,96	0,18 →	-0,08 →
43900001 - Er- trag aus der Auflösung von Rechnungsab- grenzungspost- en für Grab- nutzungsent- gelte	11.596,23	11.000,00	11.325,30	325,30	2,96 ↗	-270,93 ↘



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

4.1.2.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Privatrechtliche Leistungsentgelte (inkl. Auflösung SoPo)	475.978,24	501.900,00	501.703,05	-196,95	-0,04 →	25.724,81 ↗
44110001 - Privatrechtliche Leistungsentgelte Mieten	378.354,57	391.100,00	372.545,87	-18.554,13	-4,74 →	-5.808,70 →
44110002 - Privatrechtliche Leistungsentgelte Pachten	90.542,03	104.900,00	104.199,24	-700,76	-0,67 →	13.657,21 ↗
44110004 - Privatrechtl. Leistungsentgelt Mieten für Reklameflächen (Werbetafeln) mit 19% USt	1.436,29	500,00	936,29	436,29	87,26 ↗	-500,00 ↘
44110005 - Privatrechtliche Leistungsentgelte Betriebskostenabrechnung Wohnungsverwalter	-196,64	--	81,31	81,31	-- ↗	277,95 ↗
44160001 - Eintrittsgelder für kulturelle oder sportliche Veranstaltungen und Einrichtungen	59,00	--	--	--	--	-59,00 ↘
44190001 - Sonstige - z.B. Ersatzleistungen, Rückerstattungen Kontenart 522 u.a.	5.782,99	5.400,00	23.940,34	18.540,34	343,34 ↗	18.157,35 ↗

4.1.2.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Kostenerstattungen und -umlagen	135.407,14	123.600,00	151.577,26	27.977,26	22,64 ↗	16.170,12 ↗
44241001 - Kostenerstattungen vom Bund	13.871,91	--	17.929,12	17.929,12	-- ↗	4.057,21 ↗



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
44242001 - Kostenerstat- tungen vom Land(z. B. Wahlen, Kriegsgrä- ber...)	300,00	400,00	0,00	-400,00	-100,00 ▼	-300,00 ▼
44243001 - Kostenerstat- tungen von Gemeinden und Gemein- deverb.	105.739,30	102.500,00	114.897,22	12.397,22	12,09 ↗	9.157,92 ↗
44244001 - von Zweckver- bänden - SLA	0,00	10.200,00	10.248,59	48,59	0,48 →	10.248,59 ↗
44244101 - Kostenerstat- tungen von Zweckverbän- den (außer SLA)	1.432,06	–	–	–	–	-1.432,06 ▼
44251001 - Kostenerstat- tungen von pri- vaten Unter- nehmen	9.005,77	2.100,00	63,50	-2.036,50	-96,98 ▼	-8.942,27 ▼
44259001 - Kosten- erst./umlagen vom sonstigen privaten Be- reich	4.482,02	8.300,00	7.893,42	-406,58	-4,90 →	3.411,40 ↗
44290001 - Kostenerstat- tungen von Sonstigen(z. B. Versiche- rungen)	576,08	100,00	545,41	445,41	445,41 ↗	-30,67 ▼

4.1.2.8 Zinserträge und sonstige Finanzerträge

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Zins- und sonstige Fi- nanzerträge	20.641,02	19.700,00	22.549,12	2.849,12	14,46 ↗	1.908,10 ↗
47600001 - Fi- nanzerträge aus Sonder- vermögen mit SR, ZV, Anst.d. öffentl. Rechts u. rechtf. kom. Stiftg.; Ge- winna	19.298,25	19.200,00	19.298,25	98,25	0,51 →	0,00 →
47920001 - Vollverzinsung	960,50	0,00	2.323,00	2.323,00	– ↗	1.362,50 ↗



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
aus Gewerbe- steuer (§ 233a AO)						
47990001 - Sonstige Zins- erträge (Ver- zugszinsen)	382,27	500,00	927,87	427,87	85,57 ↗	545,60 ↗

4.1.2.9 Sonstige laufende Erträge

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Sonstige lau- fende Erträge	220.454,20	166.800,00	273.160,63	106.360,63	63,77 ↗	52.706,43 ↗
46112001 - Er- träge a. d. Ver- äußerg. v. Grundstücken u. Gebäud.	29.415,50	2.000,00	60.313,47	58.313,47	2.915,67 ↗	30.897,97 ↗
46113001 - Er- träge a. d. Ver- äußerg. v. be- weglichen Verm.-gegenst über e. Wert v 1000€ ohne UmSt	--	--	1.666,66	1.666,66	-- ↗	1.666,66 ↗
46220001 - Säumniszu- schläge, Mahngebüh- ren, Zustel- lungsgebühren und u.a.	7.767,17	9.000,00	1.421,50	-7.578,50	-84,21 ↘	-6.345,67 ↘
46250001 - Konzessions- abgaben	53.547,51	50.000,00	52.214,94	2.214,94	4,43 ↗	-1.332,57 ↘
46260001 - Verkauf v. Holz und Brennholz aus Festwerten	0,00	95.000,00	118.791,86	23.791,86	25,04 ↗	118.791,86 ↗
46270001 - Versiche- rungserstat- tungen	6.865,94	--	--	--	--	-6.865,94 ↘
46271001 - Versiche- rungserstat- tungen (inves- tive Einzah- lung)	--	--	3.322,17	3.322,17	-- ↗	3.322,17 ↗
46290001 - Sonstige lau- fende Erträge	106.184,38	10.800,00	2.707,16	-8.092,84	-74,93 ↘	103.477,22 ↘
46292001 - Sonstige	16.378,00	0,00	170,00	170,00	-- ↗	-16.208,00 ↘



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Brennholzver- kauf						
46410001 - Sonstige Steu- ererstattungen	--	--	280,00	280,00	-- ↗	280,00 ↗
46621001 - bei immateriellen Vermögensge- genständen und Vermö- gensgegen- ständen des Sachanlage- vermögens	--	--	31.218,89	31.218,89	-- ↗	31.218,89 ↗
49100001 - Außerordentli- che Erträge	295,70	--	1.053,98	1.053,98	-- ↗	758,28 ↗

4.1.2.10 Entnahmen aus den Rücklagen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Entnahmen aus Rücklagen	41.569,73	0,00	11.672,21	11.672,21	-- ↗	-29.897,52 ↘
49210001 - Entnahme aus der allgemei- nen Kapital- rücklage	11.672,21	--	11.672,21	11.672,21	-- ↗	0,00 →
49220001 - Entnahme a. d. zweckge- bundenen Ka- pitalrücklage ausinvestiv ge- bundenen Zu- weisungen	29.897,52	0,00	0,00	0,00	-- →	-29.897,52 ↘

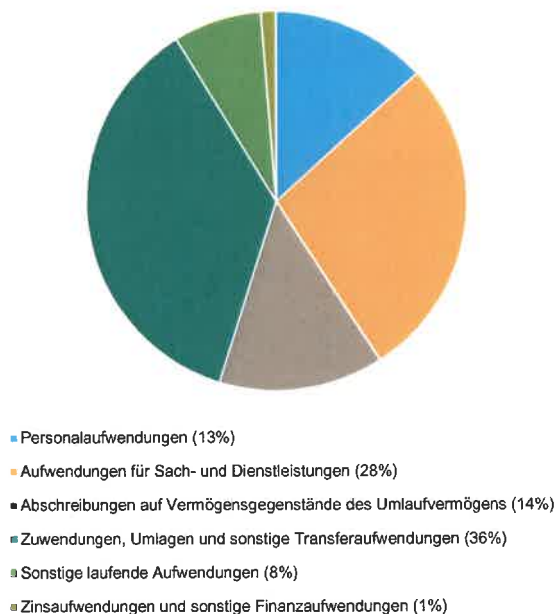
4.1.3 Aufwandslage

Der Gesamtaufwand belief sich im Jahr 2020 inkl. Verrechnungen mit den Rücklagen auf 3.669.094,72 Euro. Gegenüber der Planung in Höhe von 3.708.800 Euro bedeutet das eine Abweichung von -39.705,28 Euro bzw. -1,07%. Im Vorjahresvergleich beträgt die Veränderung 338.988,75 Euro. Das nachfolgende Diagramm und die Tabelle geben Auskunft über die Zusammensetzung und Entwicklung:



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Aufwandsaufspaltung Kreisdiagramm



Übersicht über die Aufwandsarten

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis%	Abweichung zum Vorjahr
Personalaufwendungen	440.093,13	492.400,00	487.920,30	-4.479,70 →	-0,91 →	47.827,17 ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	796.933,88	1.022.200,00	930.173,07	-92.026,93 ↘	-9,00 ↘	133.239,19 ↗
Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen	0,00	0,00	30.100,70	30.100,70 ↗	– ↗	30.100,70 ↗
Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	490.910,75	520.700,00	552.262,13	31.562,13 ↗	6,06 ↗	61.351,38 ↗
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.289.238,43	1.348.800,00	1.495.850,84	147.050,84 ↗	10,90 ↗	206.612,41 ↗
Sonstige laufende Aufwendungen	251.236,64	278.300,00	131.310,37	146.989,63 ↘	-52,82 ↘	119.926,27 ↘



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Zinsaufwen- dungen und sonstige Fi- nanzaufwen- dungen	61.397,44	46.400,00	40.423,33	-5.976,67 ↘	-12,88 ↘	-20.974,11 ↘
Summe der Aufwendun- gen	3.329.810,27	3.708.800,00	3.668.040,74	-40.759,26 ↘	-1,10 ↘	338.230,47 ↗
Aufwendun- gen vor Ein- stellungen in Rücklagen	3.329.810,27	3.708.800,00	3.668.040,74	-40.759,26 ↘	-1,10 ↘	338.230,47 ↗
Einstellung in Kapitalrück- lage	295,70	--	1.053,98	1.053,98 ↗	-- ↗	758,28 ↗
Aufwendun- gen gesamt (ohne innere Verrechnun- gen)	3.330.105,97	3.708.800,00	3.669.094,72	-39.705,28 ↘	-1,07 ↘	338.988,75 ↗

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen: Durch die Coronakrise rechnete man mit erhöhten Gas- und Strompreisen. Minderaufwendungen bei Gas, Strom, Unterhaltung von Grundstücken und SLA.

52543001 Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände - ab 2020 wird die finanzielle Beteiligung der Gemeinden an der Kinderbetreuung direkt an den Landkreis VG gezahlt. Die Planung war unter Zuwendungen, Umlagen und sonstigen Transferleistungen.

Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen: Mehraufwendungen durch die Ertragswirksame Verbuchung der Auflösungsbuchungen des Städtebaulichen Sondermögens.

Sonstige laufende Aufwendungen: Minderaufwendungen bei Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen, bei Bußgeldern u.a. Aufwendungen.

4.1.3.1 Personalaufwendungen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Personalauf- wendungen	440.093,13	492.400,00	487.920,30	-4.479,70	-0,91 ↘	47.827,17 ↗
50100001 - Aufwendungen für ehrenamt- lich Tätige	23.315,34	31.500,00	21.800,00	-9.700,00	-30,79 ↘	-1.515,34 ↘
50110000 - Aufwdg. für ehrenamtl. Tä- tige Bürger- meister, Amts- vorsteher	--	--	7.500,00	7.500,00	-- ↗	7.500,00 ↗
50190001 - Sonstige	5.001,31	6.100,00	4.804,48	-1.295,52	-21,24 ↘	-196,83 ↘



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Aufw.für eh- renamtlich Tä- tige (Feuer- wehr, berufene Bürger, u.a.)						
50220001 - Dienstbezüge u. d. für Arbeit- nehmer	331.859,06	366.100,00	167.782,29	-198.317,71	-54,17 ↘	164.076,77 ↘
50221000 - Dienstbezüge Arbeitnehmer	--	--	198.186,73	198.186,73	-- ↗	198.186,73 ↗
50222000 - Dienstbezüge Leistungszula- gen	--	--	1.691,60	1.691,60	-- ↗	1.691,60 ↗
50229000 - Dienstbezüge sonstige Auf- wendungen	--	--	172,93	172,93	-- ↗	172,93 ↗
50320000 - Beträge zu Versorgungs- kassen Arbeit- nehmer (VBL)	--	--	7.199,86	7.199,86	-- ↗	7.199,86 ↗
50320001 - Beträge zu Versorgungs- kassen Arbeit- nehmer (VBL)	12.048,76	13.500,00	5.675,24	-7.824,76	-57,96 ↘	-6.373,52 ↘
50420000 - Beiträge zur gesetzlichen Sozialversi- cherung SV- Beiträge Ar- beitnehmer	--	--	38.348,65	38.348,65	-- ↗	38.348,65 ↗
50420001 - Beiträge zur gesetzlichen Sozialversi- cherung SV- Beiträge Ar- beitnehmer	66.295,27	73.000,00	33.920,20	-39.079,80	-53,53 ↘	-32.375,07 ↘
50430001 - Beiträge zur gesetzlichen Sozialversi- cherung SV- Beiträge Eh- renamtlich Tä- tige	775,82	800,00	486,48	-313,52	-39,19 ↘	-289,34 ↘
50520000 - Beihilfen, Un- terstützungs- leistungen u. dergleichen Arbeitnehmer	--	--	86,68	86,68	-- ↗	86,68 ↗



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
50620001 - Personalne- benaufwen- dungen Ar- beitsnehmer	421,04	900,00	180,64	-719,36	-79,93 ➡	-240,40 ➡
50900000 - Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlun- gen über Knappschaft)	—	—	4,67	4,67	— 🔴	4,67 🔴
50900001 - Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlun- gen über Knappschaft)	376,53	500,00	79,85	-420,15	-84,03 ➡	-296,68 ➡

4.1.3.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistun- gen	796.933,88	1.022.200,00	930.173,07	-92.026,93	-9,00 ➡	133.239,19 🔴
52200001 - Aufwendungen für Ener- gie/Was- ser/Abwas- ser/Abfall	0,00	2.100,00	0,00	-2.100,00	-100,00 ➡	0,00 ➡
52210001 - Abfall	11.458,35	13.600,00	16.686,20	3.086,20	22,69 🔴	5.227,85 🔴
52220001 - Wasser / Ab- wasser	25.680,00	37.100,00	26.288,38	-10.811,62	-29,14 ➡	608,38 ➡
52240001 - Gas	65.382,43	85.000,00	42.013,41	-42.986,59	-50,57 ➡	-23.369,02 ➡
52260001 - Strom	80.083,60	112.100,00	69.657,84	-42.442,16	-37,86 ➡	-10.425,76 ➡
52310001 - Unterhaltung d. Grundstü- cke, Außenan- lagen, Ge- bäude und Ge- bäudeeinrich- tungen	144.022,89	231.800,00	173.061,64	-58.738,36	-25,34 ➡	29.038,75 🔴
52320001 - Bewirtschaf- tung d. Grund- stücke, Au- ßenanlagen, Gebäude und Gebäudeein- richtungen	65.816,03	77.600,00	78.045,70	445,70	0,57 ➡	12.229,67 🔴



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
52330001 - Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	90.121,97	89.000,00	56.613,19	-32.386,81	-36,39 ↘	-33.508,78 ↘
52350001 - Fahrzeugunterhaltung	44.298,93	35.000,00	38.711,67	3.711,67	10,60 ↗	-5.587,26 ↘
52380001 - Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	12.027,14	44.500,00	26.757,05	-17.742,95	-39,87 ↘	14.729,91 ↗
52381001 - Ersatzbeschaffung im Festwertverfahren	13.995,41	12.000,00	6.941,54	-5.058,46	-42,15 ↘	-7.053,87 ↘
52410001 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Schülerbeförderungskosten	3.640,21	4.500,00	2.233,00	-2.267,00	-50,38 ↘	-1.407,21 ↘
52430001 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Aufwand für Schülerbetreuung	349,77	1.000,00	307,22	-692,78	-69,28 ↘	-42,55 ↘
52450001 - Lehr- und Unterrichtsmittel (Landkarten, Filme, Zeichnungen, physikalische und chemische Stoffe, u.ä.)	916,00	500,00	559,84	59,84	11,97 ↗	-356,16 ↘
52460001 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Lernmittel (Schulbücher, Werkstoffe, u.ä.)	9.799,75	10.000,00	7.420,85	-2.579,15	-25,79 ↘	-2.378,90 ↘
52480001 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Sonstige bezogene Leistungen	2.515,80	2.500,00	1.691,20	-808,80	-32,35 ↘	-824,60 ↘
52490001 - Sonstige Aufwendungen für	13.550,22	13.900,00	823,57	-13.076,43	-94,08 ↘	-12.726,65 ↘



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Sachleistun- gen und Ver- brauchsmittel						
52541001 - Kostenerstat- tungen, Kos- tenumlagen an den Bund	1.285,22	8.000,00	4.776,77	-3.223,23	-40,29 ↘	3.491,55 ↗
52543001 - Kostenerstat- tungen an Ge- meinden und Gemeinde- verbä.	11.028,60	54.000,00	182.649,15	128.649,15	238,24 ↗	171.620,55 ↗
52544001 - Kostenerstat- tungen an Zweckver- bände und dergl.	175.412,35	157.200,00	163.178,04	5.978,04	3,80 ↗	-12.234,31 ↘
52559001 - Kostenerstat- tungen an d. sonstig. priva- ten Bereich	--	--	1.046,27	1.046,27	-- ↗	1.046,27 ↗
52590001 - Kostenerstat- tungen, Kos- tenumlagen an Sonstige	0,00	6.500,00	8.325,70	1.825,70	28,09 ↗	8.325,70 ↗
52610001 - Maßnahmen der Vorberei- tung	344,22	3.600,00	0,00	-3.600,00	-100,00 ↘	-344,22 ↘
52920001 - Sonstige Auf- wendungen für Dienstleistun- gen	25.204,99	20.700,00	22.384,84	1.684,84	8,14 ↗	-2.820,15 ↘

4.1.3.4 Afa auf imm. VG d. AV u. a. Sachanlagen sowie auf akt. Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung d. Verwaltung

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Afa auf imm. VG d. AV u. a. S sowie auf akt. Aufwen- dungen für die Ingangsetzung und Erweite- rung Vw	--	--	30.100,70	30.100,70	-- ↗	30.100,70 ↗
53400001 - Abschreibun- gen auf be- baute Grund- stücke und	--	--	13.548,40	13.548,40	-- ↗	13.548,40 ↗



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
grundstücks gleiche Rechte						
53510001 - Brücken, Tun- nel und ingen- ieurtechnische Anlagen	--	--	13.352,77	13.352,77	-- ↗	13.352,77 ↗
53690001 - Abschreibun- gen a. Bauten a. fremden Grund u. Bo- den Sonstige Gebäude	--	--	3.199,53	3.199,53	-- ↗	3.199,53 ↗

4.1.3.5 Afa auf VG des Umlaufvermögen, soweit diese die üblichen Afa über- schreiten

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Abschreibun- gen auf Um- laufvermögen	490.910,75	520.700,00	552.262,13	31.562,13	6,06 ↗	61.351,38 ↗
53210001 - Afa Gewerbli- che Schutz- rechte u. ähnl. Rechte u. - Werte sowie Lizenzen an solchen Rech- ten und Wer- ten	185,53	100,00	237,74	137,74	137,74 ↗	52,21 ↗
53230001 - Geleistete In- vestitionszu- schüsse	17,12	0,00	1.076,34	1.076,34	-- ↗	1.059,22 ↗
53410001 - Abschreibun- gen auf be- baute Grund- stückemit Wohnbauten	31.170,81	31.200,00	31.143,98	-56,02	-0,18 →	-26,83 →
53420001 - Abschreibun- gen auf be- baute Grund- stückemit sozi- alen Einrich- tungen	38.142,18	38.100,00	30.232,61	-7.867,39	-20,65 ↘	-7.909,57 ↘
53430001 - Abschreibun- gen auf be- baute Grund- stückemit Schulgebäu- den und Schulturnhal- len	23.180,78	22.700,00	21.295,97	-1.404,03	-6,19 ↘	-1.884,81 ↘



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
53440001 - Abschreibun- gen auf be- baute Grund- stückmit Kul- turanlagen	3.305,32	3.300,00	3.305,32	5,32	0,16 →	0,00 →
53450001 - Abschreibun- gen auf be- baute Grund- stückmit Sportanlagen	25.930,59	25.800,00	22.595,53	-3.204,47	-12,42 ↘	-3.335,06 ↘
53470001 - Abschreibun- gen auf be- baute Grund- stückmit Ver- waltungsge- bäuden	39.354,27	39.400,00	39.354,27	-45,73	-0,12 →	0,00 →
53490001 - Abschreibun- gen auf be- baute Grund- stückmit sonstigen Ge- bäuden	13.663,92	13.500,00	16.442,24	2.942,24	21,79 ↗	2.778,32 ↗
53580001 - Straßen, Wege, Plätze und Ver- kehrslen- kungsanlagen	249.739,37	282.200,00	267.665,61	-14.534,39	-5,15 ↘	17.926,24 ↗
53590001 - Sonstige Bau- ten des Infra- strukturvermö- gens	14.392,87	14.300,00	63.191,49	48.891,49	341,90 ↗	48.798,62 ↗
53670001 - Afa a. frem- dem Grund-u. Boden: Ver- waltungsge- bäude	22.993,58	23.000,00	21.696,99	-1.303,01	-5,67 ↘	-1.296,59 ↘
53680001 - Abschreibun- gen a. Bauten a. fremden Grund u. Bo- den Grund- stückseinrich- tungen	1.902,93	1.900,00	0,00	-1.900,00	-100,00 ↘	-1.902,93 ↘
53710001 - Kunstgegen- stände	411,31	400,00	0,00	-400,00	-100,00 ↘	-411,31 ↘
53720001 - Kulturdenkmä- ler	39,67	0,00	450,97	450,97	-- ↗	411,30 ↗
53810001 - Afa Fahrzeuge	13.605,89	12.600,00	23.276,76	10.676,76	84,74 ↗	9.670,87 ↗
53820001 - Maschinen	3.773,52	3.800,00	0,00	-3.800,00	-100,00 ↘	-3.773,52 ↘



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
und techni- sche Anlagen						
53830001 - Afa Betriebs- vorrichtungen	5.129,88	4.400,00	5.804,58	1.404,58	31,92 ↗	674,70 ↗
53850001 - Afa Betriebs- und Ge- schäftsaus- stattung	3.971,21	4.000,00	4.482,14	482,14	12,05 ↗	510,93 ↗
53940000 - Abschreibun- gen auf das Umlaufvermö- gen	--	--	9,59	9,59	-- ↗	9,59 ↗

4.1.3.6 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauf- wendungen	1.289.238,43	1.348.800,00	1.495.850,84	147.050,84	10,90 ↗	206.612,41 ↗
54148001 - Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Untern.an sonstige öf- fentliche Son- derrechnun- gen	--	--	325.584,20	325.584,20	-- ↗	325.584,20 ↗
54151001 - Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Untern.an private Unter- nehmen	6.443,11	14.900,00	4.880,94	-10.019,06	-67,24 ↘	-1.562,17 ↘
54159001 - Zuweisungen an den sonsti- gen privaten Bereich	276.480,55	306.500,00	132.164,61	-174.335,39	-56,88 ↘	144.315,94 ↘
54190001 - Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke an Untern.an Sonstige	6.923,79	100,00	0,00	-100,00	-100,00 ↘	-6.923,79 ↘
54310001 - Gewerbesteuerumlage	25.801,26	25.000,00	30.967,09	5.967,09	23,87 ↗	5.165,83 ↗
54421001 - Landkreise Kreisumlage	684.864,75	697.600,00	697.596,15	-3,85	-0,00 →	12.731,40 ↗



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
gem. §120 KV M-V						
54421101 - Landkreise - Altfehlbetrags- umlage	11.672,21	11.700,00	11.672,21	-27,79	-0,24 →	0,00 →
54422001 - Amtsumlage gem. §147 KV M-V	277.052,76	293.000,00	292.985,64	-14,36	-0,00 →	15.932,88 ↗

4.1.3.8 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Zinsen und sonstige Fi- nanzaufwen- dungen	61.397,44	46.400,00	40.423,33	-5.976,67	-12,88 ↘	-20.974,11 ↘
57473001 - Zinsen an Lan- desförderinsti- tut Mecklen- burg-Vorp.	2.194,78	2.100,00	2.010,72	-89,28	-4,25 →	-184,06 ↘
57510001 - Zinsen an in- ländische Kre- ditinstitute	37.136,99	17.000,00	18.095,91	1.095,91	6,45 ↗	-19.041,08 ↘
57511001 - an Banken	12.620,43	12.000,00	11.840,26	-159,74	-1,33 →	-780,17 ↘
57512001 - an Sparkassen	7.752,74	14.300,00	7.405,71	-6.894,29	-48,21 ↘	-347,03 →
57910001 - aus der Voll- verzinsung d. Gewerbe- steuer (§ 233a AO)	1.692,50	1.000,00	43,00	-957,00	-95,70 ↘	-1.649,50 ↘
57990001 - Sonstige	--	--	1.027,73	1.027,73	-- ↗	1.027,73 ↗

4.1.3.9 Sonstige laufende Aufwendungen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Sonstige lau- fende Aufwen- dungen	251.236,64	278.300,00	131.310,37	-146.989,63	-52,82 ↘	119.926,27 ↘
56120001 - Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	300,00	1.100,00	229,40	-870,60	-79,15 ↘	-70,60 ↘
56130001 - Aufwendungen	391,00	500,00	66,58	-433,42	-86,68 ↘	-324,42 ↘



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
für übernom- mene Reise- kosten für Dienstreisen und Dienst- gänge						
56140001 - Aufwendg. f. allgemeine Be- treuung der Bediensteten z. B. arbeits- med. Betr., Ar- beitsschutz...	2.074,47	3.400,00	503,98	-2.896,02	-85,18 ↘	-1.570,49 ↘
56150001 - Aufwendungen für Dienst- und Schutzklei- dung, persönli- che Ausrüs- tungsgegen- stände	5.362,13	11.900,00	2.399,21	-9.500,79	-79,84 ↘	-2.962,92 ↘
56210001 - Mieten, Pach- ten und Erb- bauzinsen	30.033,95	16.600,00	11.350,38	-5.249,62	-31,62 ↘	-18.683,57 ↘
56220001 - Leasing (z. B. Fahrzeuge, Drucker, PC...)	2.701,21	10.100,00	5.213,53	-4.886,47	-48,38 ↘	2.512,32 ↗
56240001 - Sonstige lfd. Aufwendungen Datenverarbei- tung	716,40	1.000,00	1.005,64	5,64	0,56 →	289,24 ↗
56250001 - Sachverständi- gen-, Gerichts- u. ähnliche Aufwendu.	37.372,13	78.300,00	5.600,80	-72.699,20	-92,85 ↘	-31.771,33 ↘
56290001 - Sonstige Auf- wendungen für die Inan- spruchnahme von Rechten und Diensten	177,62	700,00	70.888,40	70.188,40	10.026,91 ↗	70.710,78 ↗
56310001 - Büromaterial	1.731,04	2.400,00	1.570,87	-829,13	-34,55 ↘	-160,17 ↘
56320001 - Geschäftsauf- wendungen Fachliteratur, Zeitschriften	2.520,51	3.600,00	2.978,66	-621,34	-17,26 ↘	458,15 ↗
56330001 - Geschäftsauf- wendungen Porto und Ver- sandkosten	1.008,16	1.100,00	1.100,49	0,49	0,04 →	92,33 ↗
56340001 - Geschäftsauf- wendungen	5.611,22	6.300,00	7.083,72	783,72	12,44 ↗	1.472,50 ↗



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Telefon, Da- tenübertra- gungs-kosten						
56350001 - Geschäftsauf- wendungen Öffentliche Be- kanntmachun- gen	2.689,05	3.700,00	3.841,97	141,97	3,84 ↗	1.152,92 ↗
56360001 - Geschäftsauf- wendungen Öffentlichkeits- arbeit	2.073,67	4.000,00	1.398,00	-2.602,00	-65,05 ↘	-675,67 ↘
56370001 - Geschäftsauf- wendungen Bankgebühren	23,80	100,00	20,51	-79,49	-79,49 ↘	-3,29 ↘
56379001 - Geschäftsauf- wendungen Verwaltungs- gebühren Lan- desförderinsti- tut	626,67	600,00	571,34	-28,66	-4,78 ↘	-55,33 ↘
56390001 - Sonstige Ge- schäftsauf- wendungen	229,71	100,00	232,82	132,82	132,82 ↗	3,11 ↗
56411001 - Aufw. f. Bei- träge, Versi- cher. u. Sons- tiges Ge- bäude-versi- cherungen	7.259,21	8.100,00	7.594,86	-505,14	-6,24 ↘	335,65 ↗
56419001 - Sonstige Ver- sicherungen	33.124,61	35.300,00	45.281,72	9.981,72	28,28 ↗	12.157,11 ↗
56420001 - Beiträge zu Wirtschaftsver- bänden, Be- rufsvertretun- gen und Verei- nen	2.524,20	3.200,00	2.535,60	-664,40	-20,76 ↘	11,40 ↗
56430001 - Sonstige Bei- träge	13.232,16	18.000,00	19.101,32	1.101,32	6,12 ↗	5.869,16 ↗
56490001 - Sonstige z.B. Kleineinleiter- abgabe	153,17	100,00	65,52	-34,48	-34,48 ↘	-87,65 ↘
56512001 - Verluste aus dem Abgang von Sachanla- gen	6.116,29	--	1.247,68	1.247,68	-- ↗	-4.868,61 ↘
56551001 - Einzelwertbe- richtigung	71.905,56	--	-62.667,97	-62.667,97	-- ↘	134.573,53 ↘



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
56553001 - Abgang von Forderungen	--	--	1.875,89	1.875,89	-- ↗	1.875,89 ↗
56560001 - Sonderrücklage Ruheforst						
- Einstellung und Zuschreibung in den Sonderposten	2.140,16	1.300,00	2.110,05	810,05	62,31 ↗	-30,11 ↘
56620001 - Bußgelder	0,00	47.000,00	0,00	-47.000,00	-100,00 ↘	0,00 →
56690001 - Sonstige Aufwendungen f. besondere Finanzauszahlg.	5.869,46	5.300,00	-14.384,03	-19.684,03	-371,40 ↘	-20.253,49 ↘
56811001 - Sonstige Steueraufwendungen Grundsteuer an Dritte	0,00	300,00	7.820,34	7.520,34	2.506,78 ↗	7.820,34 ↗
56812001 - Sonstige Steueraufw. Grundsteuer A f. gemeinde-eigene Grundstücke	699,83	700,00	1.010,70	310,70	44,39 ↗	310,87 ↗
56813001 - Sonstige Steueraufw. Grundsteuer B für gemeindeeigene Grundstücke	8.105,05	8.600,00	485,75	-8.114,25	-94,35 ↘	-7.619,30 ↘
56820001 - Sonstige Steueraufwendungen Kraftfahrzeugsteuer	2.948,11	3.300,00	2.701,63	-598,37	-18,13 ↘	-246,48 ↘
56920001 - Verfügungsmittel	0,00	100,00	0,00	-100,00	-100,00 ↘	0,00 →
56930001 - Repräsentationen	1.516,09	1.500,00	475,01	-1.024,99	-68,33 ↘	-1.041,08 ↘

4.1.3.10 Einstellungen in die Rücklagen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Einstellungen in Rücklagen	295,70	--	1.053,98	1.053,98	-- ↗	758,28 ↗
59200001 - Einstellung in die Kapitalrücklage	295,70	--	1.053,98	1.053,98	-- ↗	758,28 ↗



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

4.1.4 Teilhaushaltsübersicht

Der Haushalt der Kommune ist in zwei Teilhaushalte gegliedert. Dem Teilhaushalt 1 sind die Produkte aus den Hauptproduktbereichen 1 bis 5 zugeordnet. Dem Pflichtteilhaushalt 2 sind die Produkte aus dem Hauptproduktbereich 6 zugeordnet. Die Abweichungen wurden bereits unter den Punkten 4.1.1, 4.1.2 und 4.1.3 erläutert bzw. werden, was die Finanzrechnung betrifft, im nachfolgenden Kapitel 4.2 dargestellt.

Die nachfolgende Tabelle gibt eine Übersicht, wie sich das Jahresergebnis vor der Veränderung der Rücklagen in Plan und Ist aus den Teilhaushalten zusammensetzt und auf welche Teilhaushalte sich die Gesamtabweichung gegenüber der Planung in Höhe von 606.391,99 EUR bzw. zum Vorjahresergebnis in Höhe von 383.715,68 EUR verteilt.

Übersicht über die Teilhaushalte

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergeb- nis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
TH 1 - Teilhaus- halt 1 - Zentrale Dienste	-834.114,06	-1.214.600,00	-924.402,88	290.197,12	23,89 ↗	-90.288,82 ↘
TH 2 - Teilhaus- halt 2 - Finanzen	607.990,37	765.800,00	1.081.994,87	316.194,87	41,29 ↗	474.004,50 ↗
Summe: GH - Ge- samthaushalt	-226.123,69	-448.800,00	157.591,99	606.391,99	135,11 ↗	383.715,68 ↗

4.2 Angaben zur Finanzrechnung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres und zur Planung ersichtlich:

Finanzrechnung

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergebnis	Abweichung Plan/Ergeb- nis %	Abweichung zum Vorjahr
Jahresbezo- gener Saldo der laufenden Ein- und Aus- zahlungen vor planmäßiger Tilgung	55.268,02	-241.600,00	643.225,42	884.825,42 ↗	366,24 ↗	587.957,40 ↗
Saldo aus In- vestitionstätig- keit	-554.750,32	-371.000,00	-208.860,66	162.139,34 ↗	43,70 ↗	345.889,66 ↗
Saldo der Ein- und Aus- zahlungen aus Investi- tionskrediten	-24.653,42	218.400,00	336.551,57	118.151,57 ↗	54,10 ↗	361.204,99 ↗
Saldo der Ein- und Aus- zahlungen aus durchlau- fenden Gel- dern	-134.538,00	0,00	18.252,89	18.252,89 ↗	-- ↗	152.790,89 ↗



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ergebnis	Abweichung Plan/Ergebnis %	Abweichung zum Vorjahr
Veränderung Kassenmittel zum 31.12.	-658.673,72	-394.200,00	789.169,22	1.183.369,22 ↗	300,20 ↗	1.447.842,94 ↗

Aus den Ein- und Auszahlungen ergibt sich für das Jahr 2020 ein Saldo von 643.225,42 Euro. Dieser Saldo steht zur Tilgung von Kreditverbindlichkeiten sowie zur Eigenfinanzierung von Investitionen zur Verfügung. Ein negativer Saldo wird i. d. R. durch die Aufnahme eines Kassenkredites ausgeglichen.

Es erfolgt keine Analyse der einzelnen Ein- und Auszahlungsarten, da die Steuerung über die Ergebnisrechnung erfolgt und die dort gemachten Angaben auch für die Finanzrechnung gelten. Lediglich der Zeitpunkt der Zahlung kann verzögert erfolgen, da aufgrund des Fälligkeitsprinzips die Verbuchung erst dann erfolgt. Etwaige ausstehende Zahlungen sind in den Bilanzpositionen der Forderungen und Verbindlichkeiten abgebildet. Somit ist eine Analyse überflüssig, da sie zum selben Ergebnis führt.

4.2.1 Investitionstätigkeit

Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Diese schließt im Berichtsjahr mit einem Ergebnis von -208.860,66 Euro ab. Laut Plan war ein Ergebnis von -371.000 Euro vorgesehen.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ein- und Auszahlungen im Vergleich zum Planansatz des Haushaltsjahres.

	Ist-Wert 2019	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2020	Ist-Wert 2020	Abweichung 2020	Abwei- chung 2020 %
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	54.002,52	283.900,00	512.359,77	228.459,77 ↗	80,47 ↗
Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	--	--	31.075,97	31.075,97 ↗	-- ↗
Einzahlungen für Sachanlagen	10.992,95	0,00	0,00	0,00 →	-- →
Einzahlungen aus Vorräten	21.685,45	70.000,00	112.666,66	42.666,66 ↗	60,95 ↗
Sonstige investive Einzahlungen	21.685,45	70.000,00	112.666,66	42.666,66 ↗	60,95 ↗
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	86.680,92	353.900,00	656.102,40	302.202,40 ↗	85,39 ↗
Auszahlungen für sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	308.988,64	354.100,00	324.775,60	-29.324,40 ↘	-8,28 ↘
Auszahlungen für Sachanlagen	332.442,60	370.800,00	540.187,46	169.387,46 ↗	45,68 ↗
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	641.431,24	724.900,00	864.963,06	140.063,06 ↗	19,32 ↗
Saldo aus Investitionstätigkeit	-554.750,32	-371.000,00	-208.860,66	162.139,34 ↗	43,70 ↗

Die entsprechenden Angaben zu den Investitionen sind in der Anlage 2 dargestellt.



5 Weitere Angaben gem. § 48 Abs. 5 GemHVO Doppik

5.1 Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung und angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der Bilanz

Für die Posten der Ergebnis- und Finanzrechnung wird auf das vorangegangene Kapitel 4 verwiesen. Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden im Allgemeinen zu Beginn des Kapitels 3 erläutert, spezielle Hinweise finden sich bei den Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen ebenfalls im Kapitel 3.

5.2 Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Sofern es Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegeben hat, sind diese bei den jeweiligen Erläuterungen zu den Bilanzpositionen im Kapitel 3 angegeben.

5.3 Bilanzierte Vermögensgegenstände mit ungeklärten Eigentumsverhältnissen

Folgende Vermögensgegenstände, für die die Eigentumsverhältnisse ungeklärt sind, wurden zum 31.12.2020 bei der Kommune bilanziert, da sie über das "wirtschaftliche Eigentum" derzeit verfügt: **keine**

5.4 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Für folgende Sachverhalte wurden keine Rückstellungen gebildet: **keine**

5.5 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten sowie weitere Sachverhalte oder sonstige Haftungsverhältnisse

Folgende Haftungsverhältnisse ist die Kommune eingegangen: **keine**

5.6 Haftungsrisiken aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmern und durchschnittliche Anzahl der Beamten und übrigen Beschäftigten

Die Beschäftigten der Kommune sind bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern – ZMV versichert.

Es bestehen Versorgungszusagen gemäß Tarifvertrag über die betriebliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes vom 01.03.2002 - Altersvorsorge - TV-Kommunal (ATV-K), in der aktuellen Fassung.

Die Zusatzversorgungskasse hat die Aufgabe, den Beschäftigten ihrer Mitglieder im Rahmen der Satzung eine zusätzliche Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung zu gewähren. Die Leistungen aus Zusatzversorgung bemessen sich nach dem Stand der erreichten Anwartschaft entsprechend dem jeweiligen Versorgungspunktekonto der Versicherten. Die zur Finanzierung der Leistungen und Aufwendungen benötigten Mittel werden im Rahmen der so genannten Kombinationsfinanzierung durch Umlagen und Zusatzbeiträge der Mitglieder sowie aus den Kapitalerträgen aufgebracht. Die Beschäftigten beteiligen sich mit einem tariflich bestimmten Beitrag an der Finanzierung.



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Die Höhe des Umlage- und Zusatzbeitragssatzes betrug im Jahr 2020:

- für den Arbeitgeber 1,3 % Umlage + 2,4 % Zusatzbeitrag
- für den Arbeitnehmer 2,4 % Zusatzbeitrag.

Der Umlagesatz für 2020 hat sich nicht erhöht. Die umlagepflichtigen Gehälter beliefen sich zum 31.12.2020 auf 353.252,75 € (HH-Vorjahr 2019: 320.365,92€).

Die Kommune zahlte im HH-Jahr 2020 insgesamt an die Versorgungskasse Umlagen i.H.v. 4.592,28 € sowie Zusatzbeiträge von 16.956,12 €, davon 8.478,06 € Arbeitgeberanteil.

Die zum Bilanzstichtag bestehenden Versorgungsverpflichtungen verteilen sich auf 10 Beschäftigte (davon 3 teilzeitbeschäftigt).

Die durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der übrigen Beschäftigten der Kommune beträgt im Haushaltsjahr 2020 im Einzelnen:

Beamte	0
übrige Beschäftigte	10
davon Teilzeitbeschäftigte	3

5.7 Trägerschaften in Sparkassen und Sparkassenzweckverbänden

Das Amt und die Gemeinden des Amtes besitzen keine Trägerschaft an einer Sparkasse. Sie sind keine Mitglieder im Sparkassenzweckverband.

5.8 Betrag und Art einzelner Erträge und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung

Folgende Beträge und Sachverhalte von außergewöhnlicher Größenordnung oder Bedeutung sind: **keine**

5.9 Art und Umfang bestehender Derivate

Derivate befanden sich am 31.12.2020 nicht im Vermögen der Kommune.

5.10 Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Folgende Einschränkungen zu den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken, Gebäuden und sonstigen Bauten bestehen zum Bilanzstichtag:

	Anzahl	Größe in m²
<u>unentgeltlich eingeräumt</u>		
Pachtverträge	2	25.575
Mietverträge	1	ohne Angabe
<u>entgeltlich eingeräumt</u>		
Pachtverträge	199	730,192
Mietverträge	131	ohne Angabe

Die Kommune hat mit der Stromversorgungs E.dis AG mit dem Sitz in 15517 Fürstenwalde/Spree einen Konzessionsvertrag geschlossen. Darin gestattet sie dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wege und Plätze.



5.11 Verpflichtungen aus Leasinggeschäften und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Folgende Leasinggeschäfte bzw. kreditähnliche Verpflichtungen bestehen zum 31.12.2020:

Produkt	Leasinggegenstand	jährlich Summe
11404	Ackerschlepper NEW HOLLAND	2.275,64€
11405	Kopierer Vertragsnr. 8327585	1.613,64€
21101	Kopierer Vertragsnr. 030010594	269,54€
21101	Canon iR 2525 Vertragsnr. 439	1.054,71€

5.12 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben

Folgende Sachverhalte bestanden zum 31.12.2020:

	Restschuld
<u>unwiderrufliche Darlehensverpflichtungen</u>	
DKB 6707603145 - Altschulden	421.650,45€
Spk VP 6874278760 - Investitionskredit	685.671,71€
DKB 6700283101 - Städtebauförderung	138.127,43€
DKB 6712883740 - Umbau Heizung Schule, Sporthalle, Bauhof	65.075,00€
Spk 6874324932 - Investitionskredit 2018	106.101,51€
DKB 6704340089 - Investitionskredit 2019	474.840,49€
LFI 1100035215 Sanierung Bäderstraße 21	38.144,35€
LFI 5020124612 Sanierung Bäderstraße 21	28.521,14€
LFI 5020023018 Sanierung Bäderstraße 23	36.788,00€
LFI 5002080913 Sanierung Bäderstraße 37	28.175,14€
<u>Dauerschuldverhältnisse (Miet- und Pachtverträge, Lizenz- und Konzessionsverträge)</u>	
Keine	

5.13 Erhaltene Spenden

Die Kommune ist Empfänger von Geld- und Sachspenden. Gemäß § 44 Abs. 4 KV M-V ist jährlich ein Bericht zu erstellen, in welchem die Geber, die Zuwendung und die Zweckbestimmung anzugeben sind. Der Bericht ist der Rechtsaufsichtsbehörde zu übersenden.

Die entsprechenden Angaben zu den erhaltenen Spenden sind in der Anlage 1 dargestellt.

6 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen gehen auf die wesentlichen Jahresabschlussanalysepunkte ein.



Eigenkapitalquote

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote“ misst den Anteil der Eigenkapitalposition am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Je höher der Nettopositionsanteil ist, desto unabhängiger ist die Kommune.

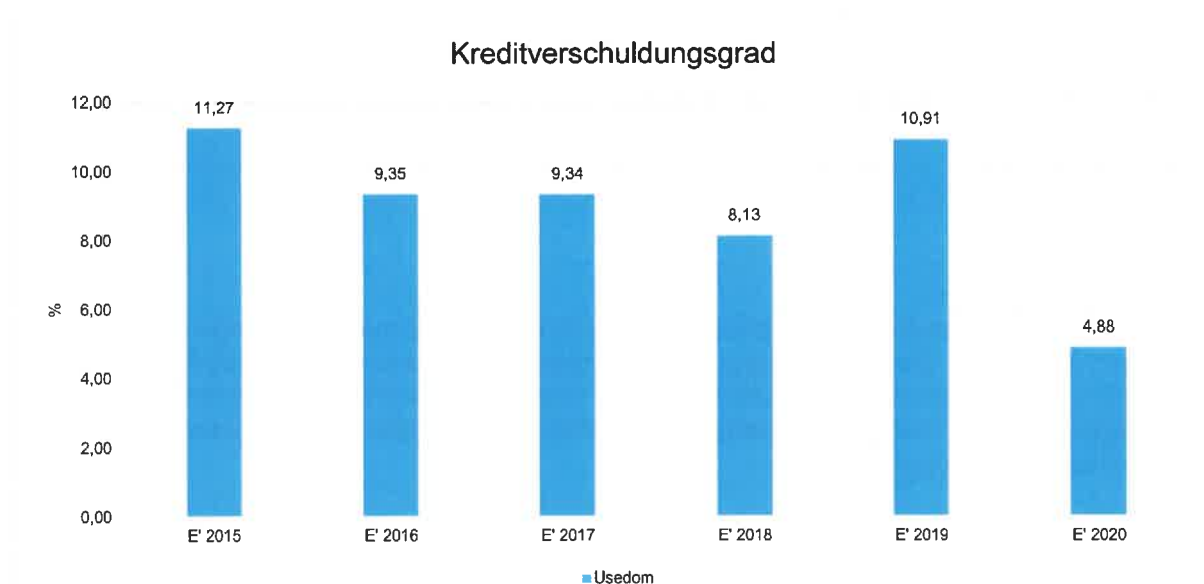
Formel: $\text{Nettoposition (1.1. - 1.5.)} / \text{Bilanzsumme} * 100$



Kreditverschuldungsgrad

Der Kreditverschuldungsgrad zeigt die Relation von Fremdkapital zur Bilanzsumme an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Durch die Aufnahme von Krediten erhöht sich der Verschuldungsgrad. Grundsätzlich gilt, je höher der Verschuldungsgrad, desto abhängiger ist die Kommune von Gläubigern. Die Verbindlichkeiten aus Krediten umfassen die Investitionskredite und Liquiditätskredite.

Formel: $\text{Verbindlichkeiten aus Krediten} / \text{Bilanzsumme} * 100$

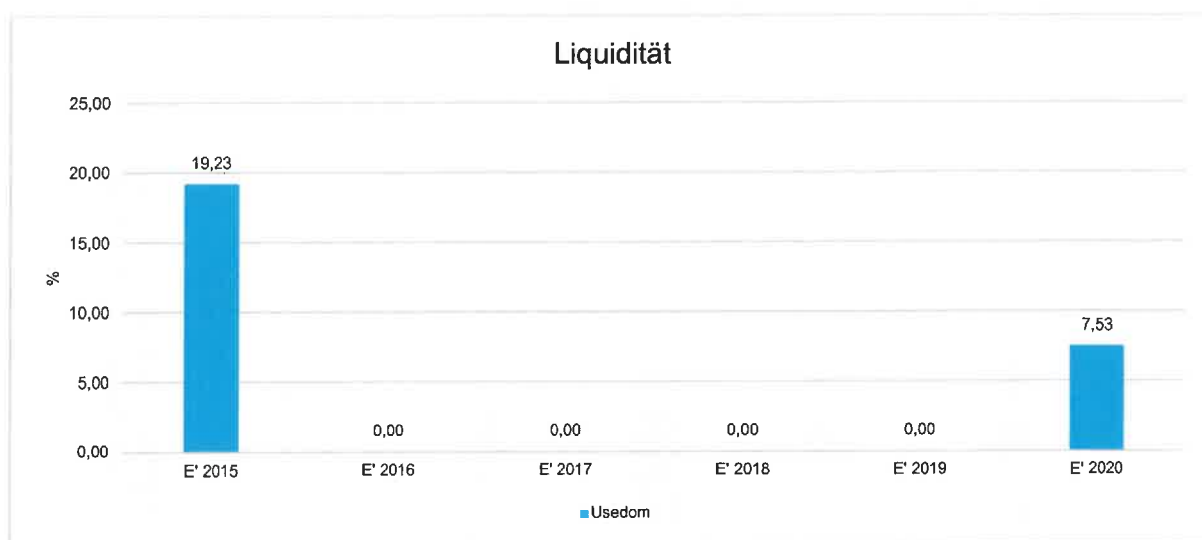




Liquidität

Diese Kennzahl zeigt auf, inwieweit die Kommune ihre kurzfristigen Verbindlichkeiten durch flüssige Mittel decken kann. Die Liquidität ist ausreichend, wenn die Mittel mindestens so hoch oder größer sind als das hierzu in Verhältnis gesetzte kurzfristige Fremdkapital.

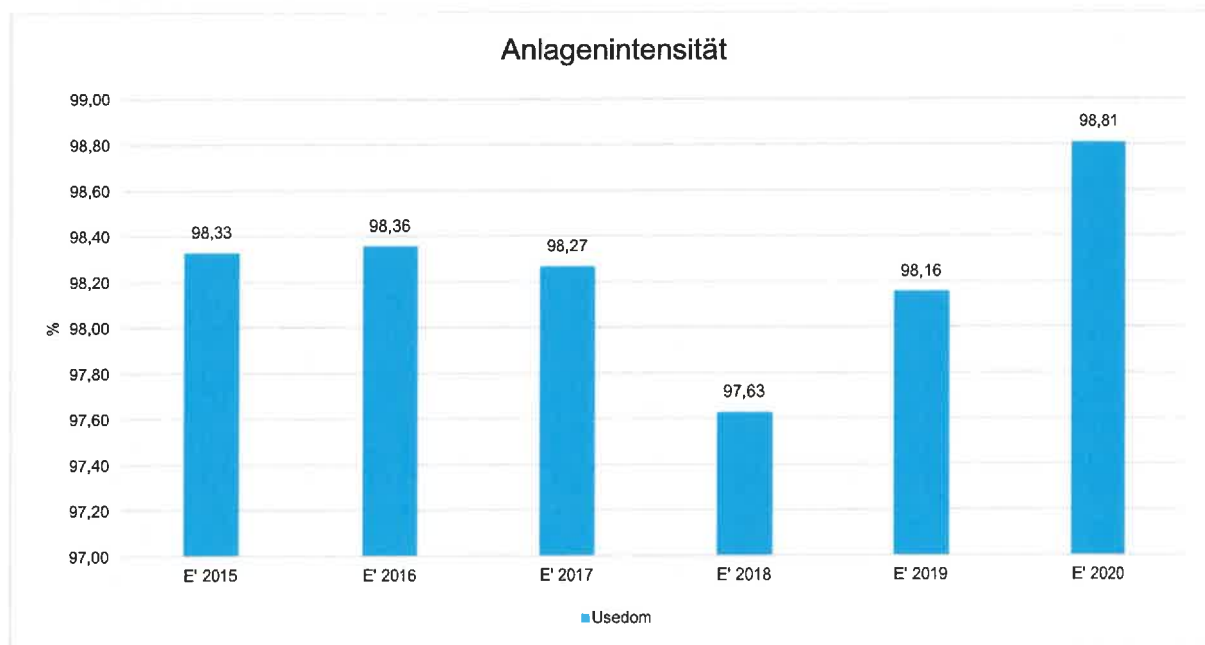
Formel: $\text{Liquide Mittel} / \text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \leq 1 \text{ Jahr} * 100$



Anlagenintensität

Die Kennzahl „Anlagenintensität“ ermittelt den Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen der Kommune. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Anlagevermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Kommune entspricht.

Formel: $\text{Anlagevermögen} / \text{Bilanzsumme} * 100$

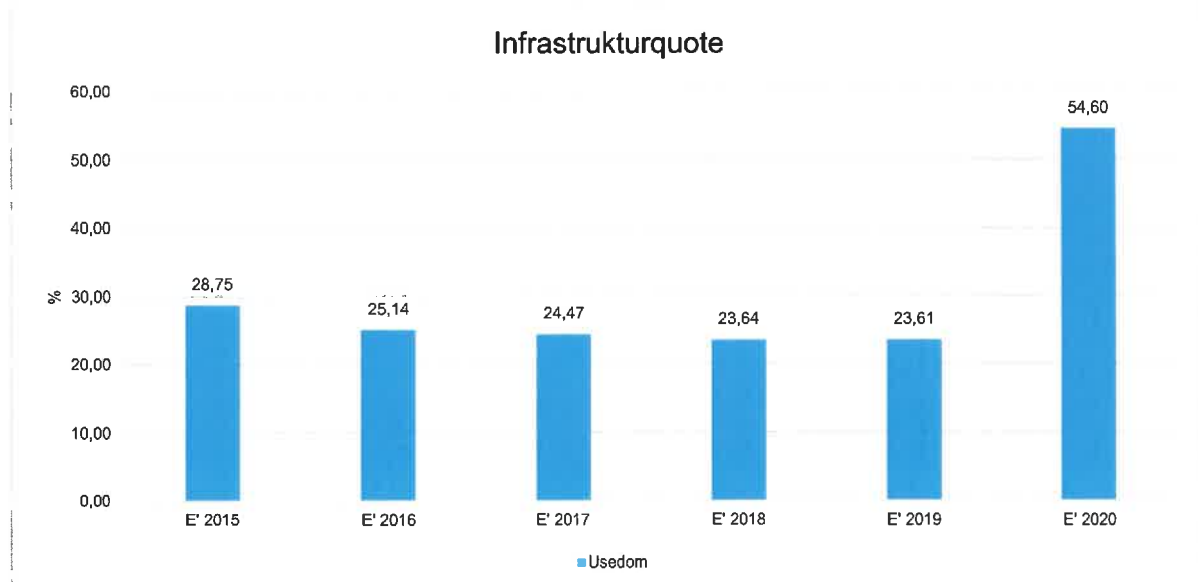




Infrastrukturquote

Die Kennzahl „Infrastrukturquote“ beleuchtet als Verfeinerung der Kennzahl „Anlagenintensität“ das bei der Kommune vorhandene Infrastrukturvermögen. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Kommune oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

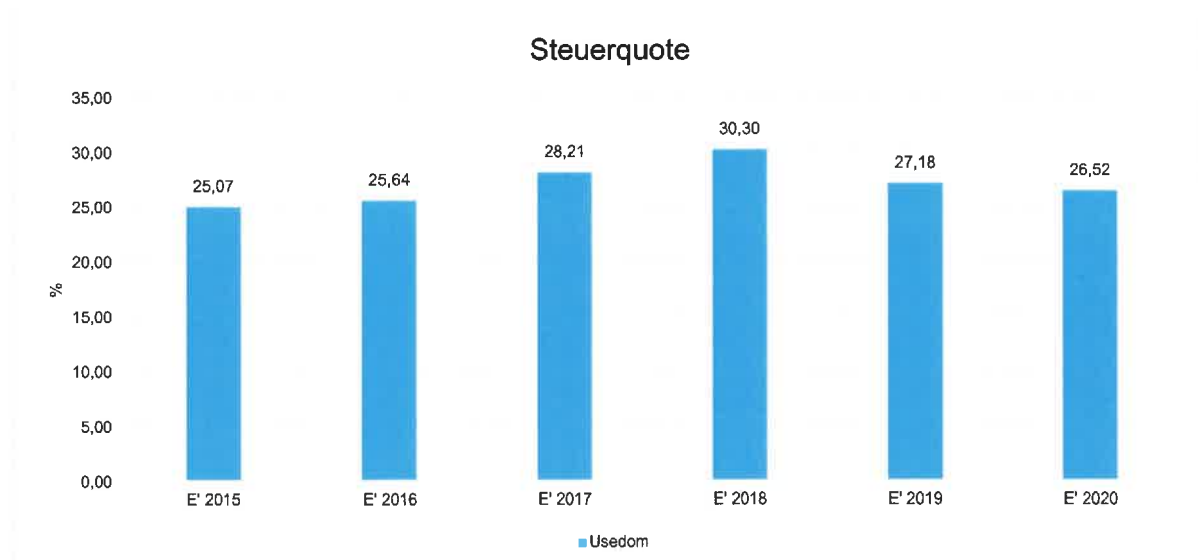
Formel: Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme * 100



Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune im Haushaltsjahr „selbst“ finanzieren kann. Die Kennzahl gibt dabei eine Tendenz an, inwieweit die Kommune in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen. Dabei sind Verzerrungen wie Wertberichtigungen u. ä. zu berücksichtigen.

Formel: Steuererträge und ähnliche Abgaben / Aufwendungen * 100

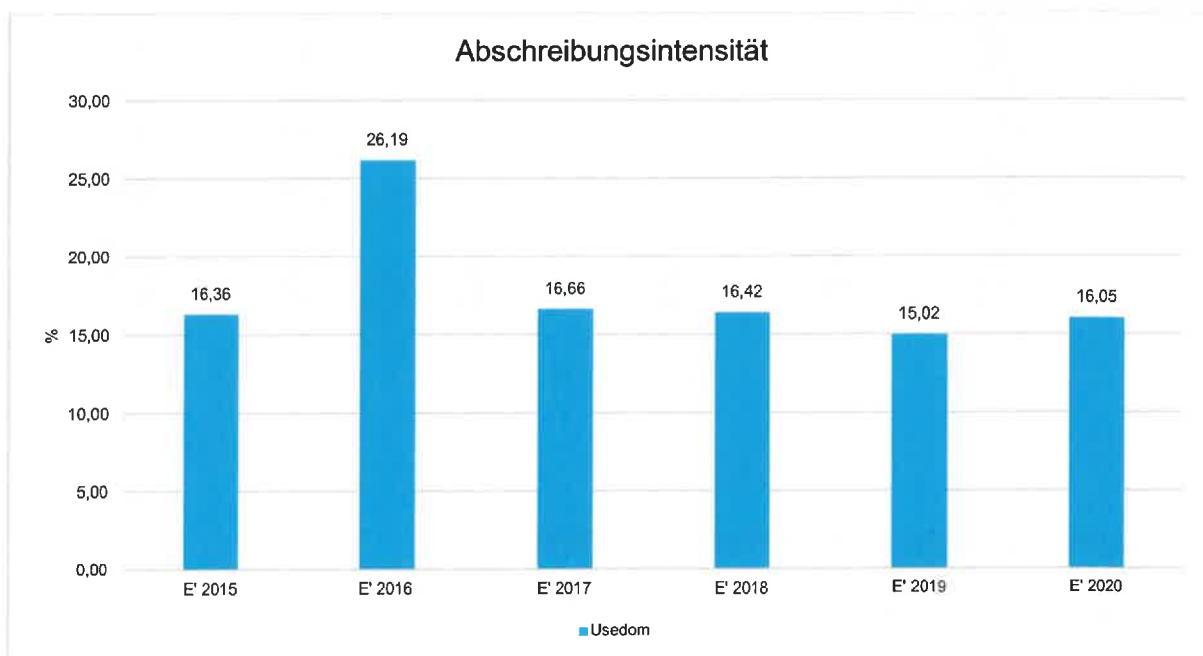




Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Nutzung von Vermögen belastet wird.

Formel: Jahresabschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachanlagen / Aufwendungen * 100



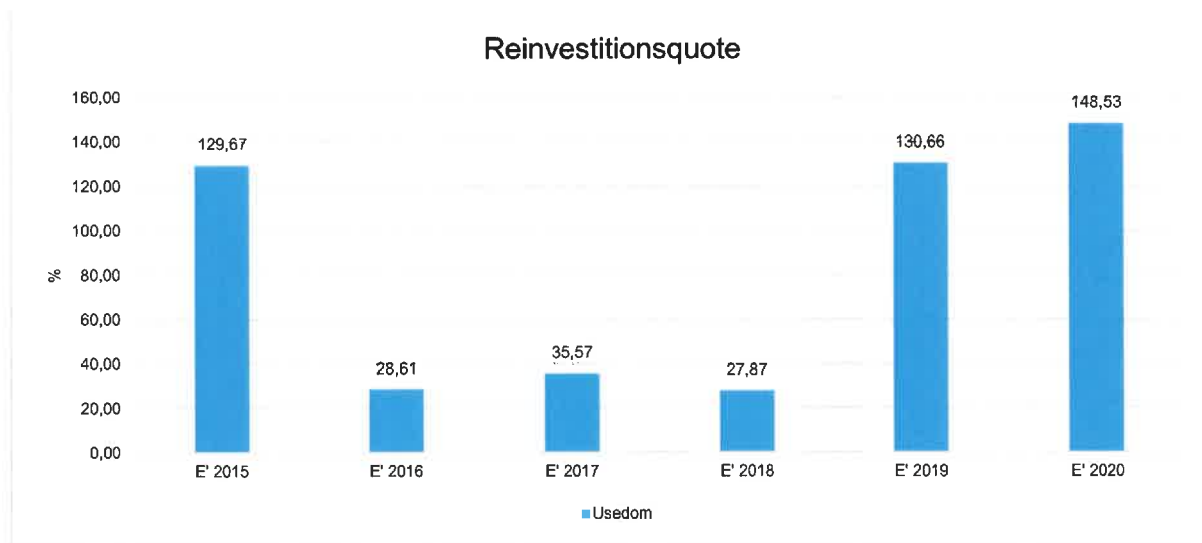
Reinvestitionsquote

Die Kennzahl gibt an, ob die Investitionen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen. Um eine dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, wird z. T. eine Quote von 100% für erstrebenswert gehalten. Bei einer Quote unter 100% werden geringere Neuinvestitionen getätigt, als durch Abschreibungen verbraucht werden. Im Ergebnis müssen die Abschreibungen gedeckt werden bzw. darf das Eigenkapital nicht sinken.

Bei der Interpretation dieser Kennzahl sind ggf. Ausgliederungen, Rationalisierungseffekte, Erweiterungen des Vermögens infolge von Aufgabenübertragungen, gezielte Vermögensveräußerungen (oder gezielt unterbleibende Reinvestitionen) infolge wegfallender Aufgaben, verstärktes Leasing sowie der demographische Wandel zu berücksichtigen.



Formel: Bruttoinvestition / Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen * 100



7 Prognosebericht - Risiken und Chancen

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Entwicklung der Bevölkerung und des Arbeitsmarktes
- Wirtschaftsstruktur, Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

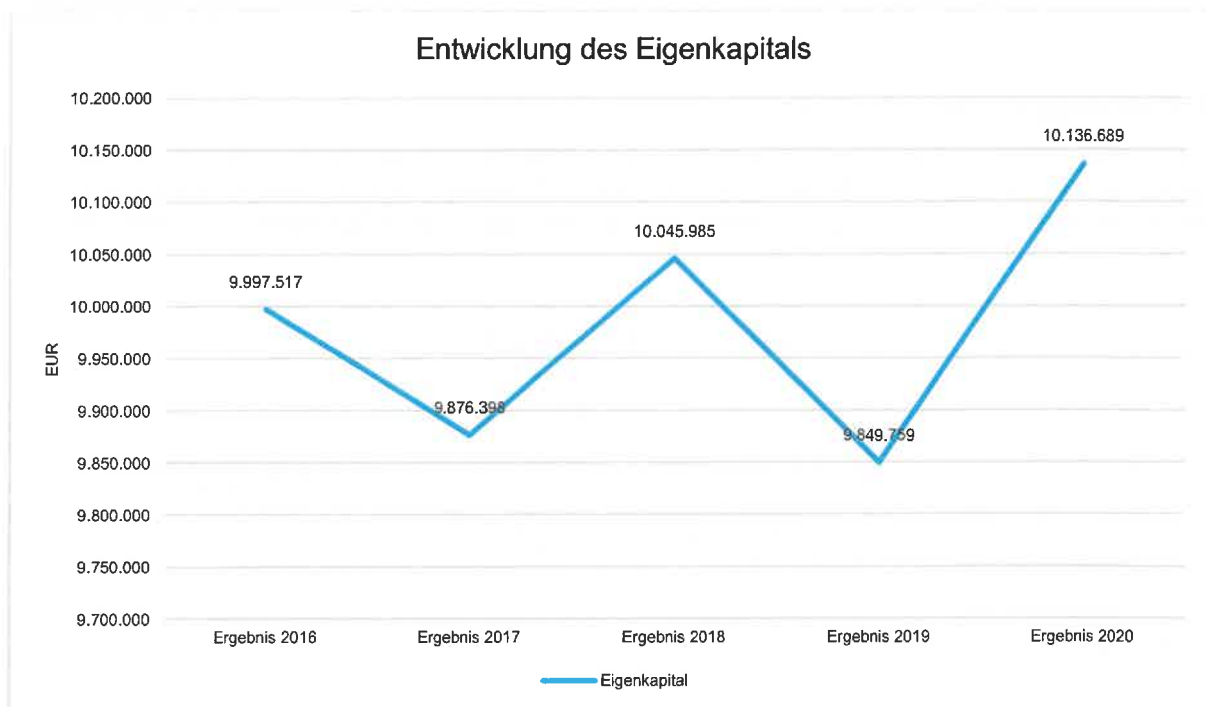
Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

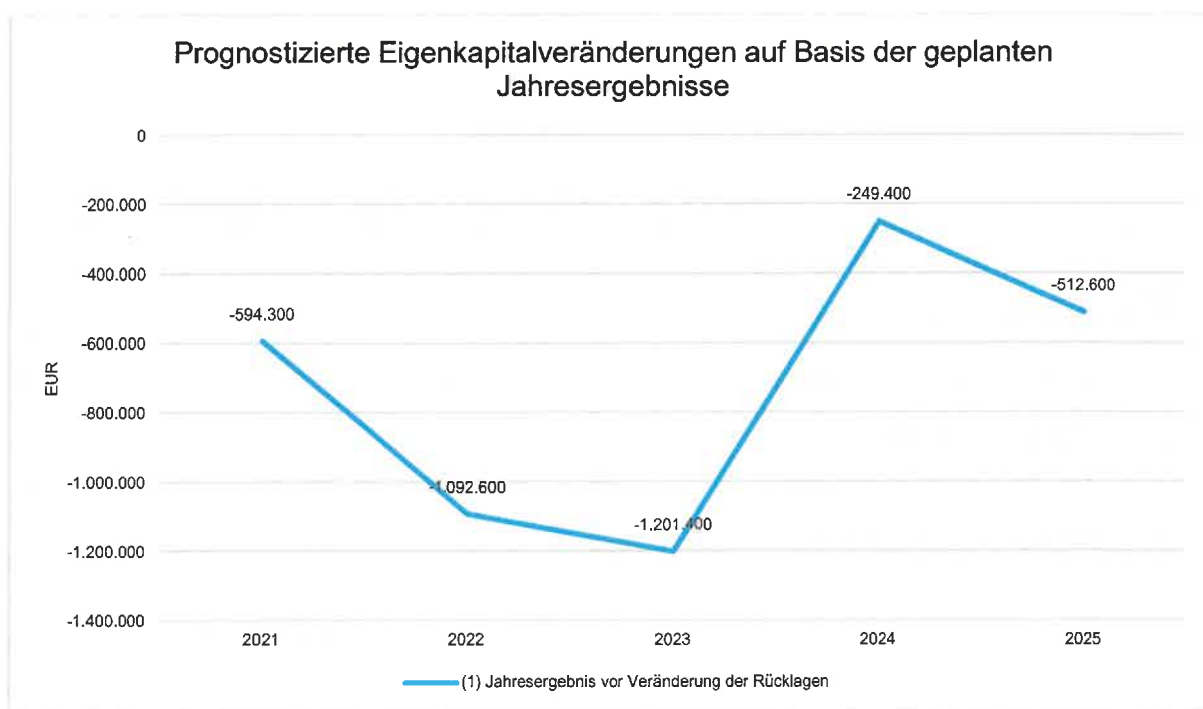
Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom



Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.

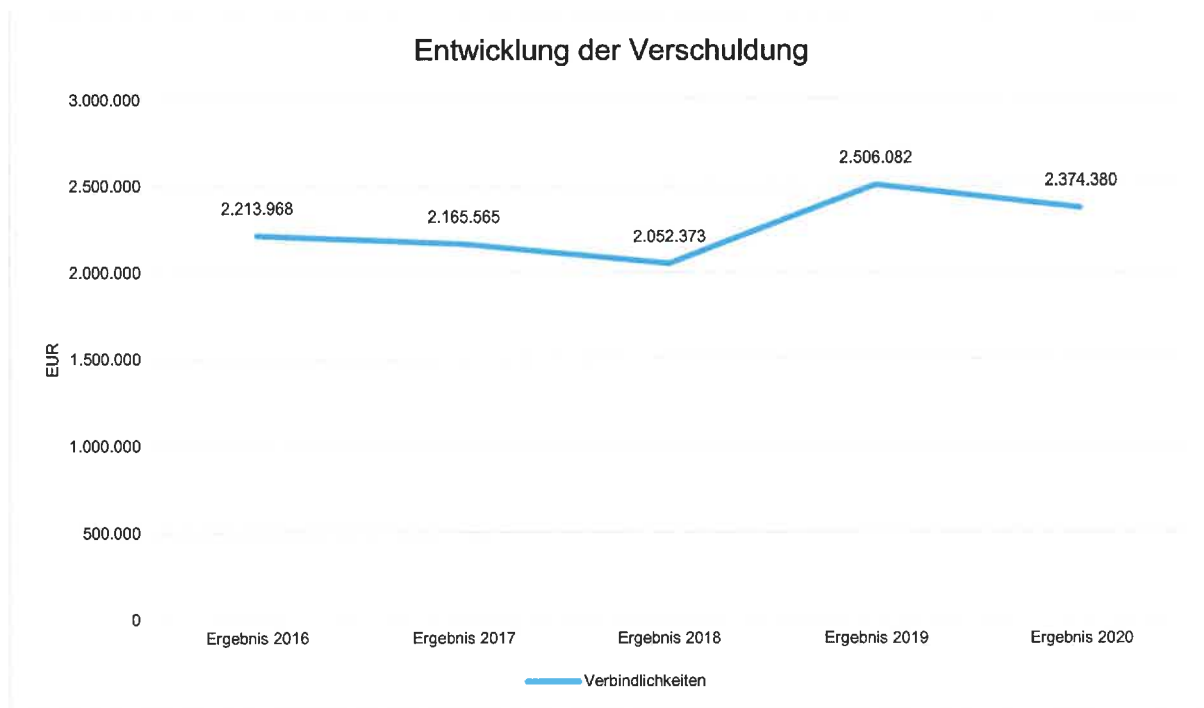




Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.



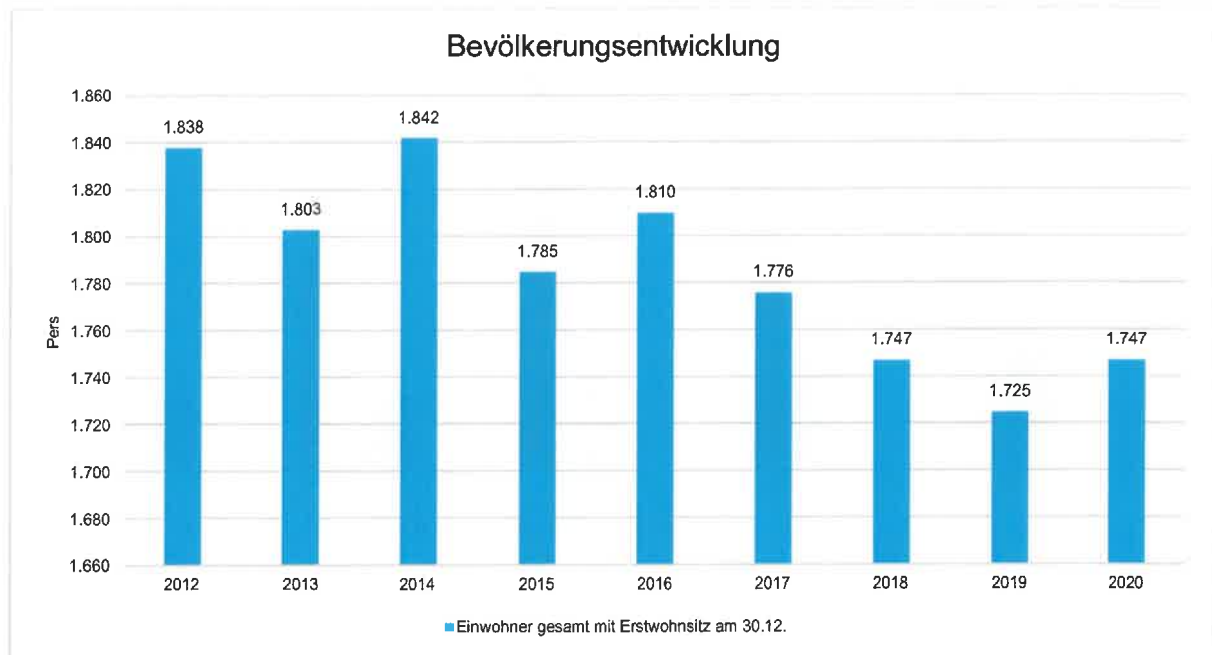
Entwicklung der Verbindlichkeiten (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020
4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.734	1.655	1.541	1.536	1.891
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen	27	20	61	12	25
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	19	8	0	10	0
4.9 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, Stiftungen	0	0	0	0	0
4.10.1 - Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	188	257	93	752	0
4.10.2 - Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	229	202	189	161	140
4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten	17	24	168	36	317
Summe Verbindlichkeiten	2.214	2.166	2.052	2.506	2.374



Entwicklung der Bevölkerung und des Arbeitsmarktes

Die Bevölkerungsentwicklung in der Kommune nahm folgenden Verlauf:



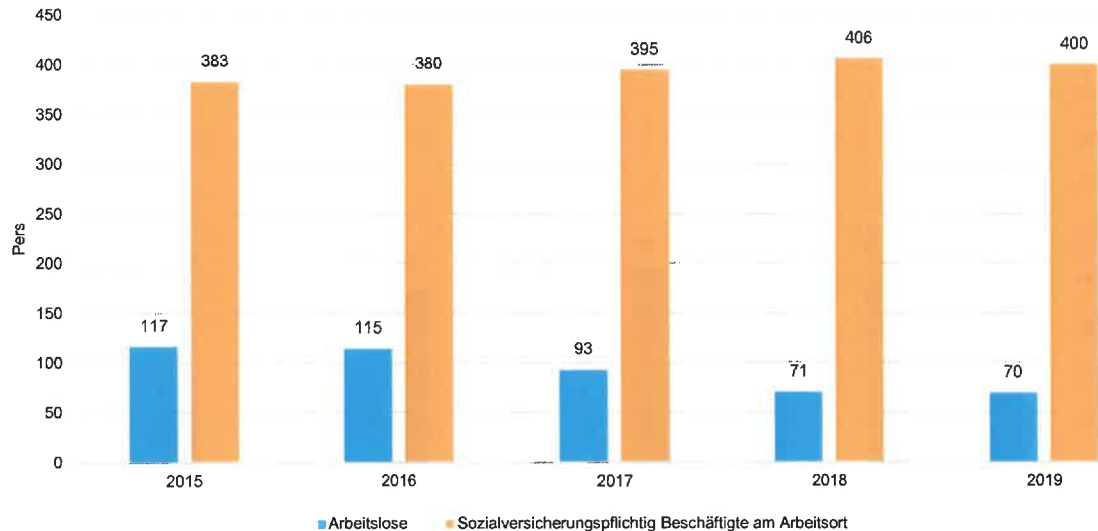
Bevölkerungsentwicklung in den Altersgruppen

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Einwohner	1.838	1.803	1.842	1.785	1.810	1.776	1.747	1.725	1.747
Kinder im Krippenalter (0-2 Jahre)	47	43	42	32	30	31	32	29	24
Kinder im Kindergartenalter (3-5 Jahre)	55	42	47	42	45	37	29	31	33
Kinder im Schulalter (6-17 Jahre)	165	164	180	172	169	175	174	163	162
jüngere Erwerbsbevölkerung (18-45 Jahre)	550	529	513	471	475	443	415	392	406
ältere Erwerbsbevölkerung (46-65 Jahre)	605	602	616	613	622	612	596	596	615
Senioren (über 65)	416	423	444	455	469	478	501	514	507



Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Entwicklung von sozialversicherungspflichtig Beschäftigten und
Arbeitslosen



Wirtschaftsstruktur, Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Sehenswürdigkeiten: Das Anklamer Tor mit seiner Ausstellung und der Möglichkeit, im oberen Raum die Ehe zu schließen. Außerdem die sehr imposante Marienkirche inmitten der Stadt. Nicht weit davon entfernt der Schlossberg mit seinem Denkmal, welches an die durch Otto von Bamberg durchgeführte Reformation 1128 erinnert. Sehenswert sind außerdem die Reste der einstigen Hubbrücke in Karnin und natürlich der restaurierte alte Bahnhof in der Stadt direkt an der heutigen Bundesstraße 110. Im Klaus-Bahlsen-Haus, dem restaurierten Bahnhofsgebäude der Stadt Usedom, befindet sich das Informationszentrum des 1999 gegründeten Naturparks und die Stadtinformation Usedom. Für Besucher besonders interessant ist die informative Ausstellung zur Natur unserer Insel. Darüber hinaus kann der interessierte Gast weitergehende Informationen zu Natur und Kultur erhalten und sich über die zahlreichen Möglichkeiten informieren, den Naturpark individuell zu entdecken. Die Stadt Usedom hat im Jahr 2016 mit dem Ausbau des Hafens Usedom zum Seezentrum begonnen. Seit der Fertigstellung bietet das Seezentrum den Besuchern der Stadt ein attraktives Ausflugsziel mit Freizeitangeboten. Der Neuansiedlung von produzierendem Gewerbe sind durch die natürliche Lage (Insel und abseits der Hauptverkehrswege) sowie durch die überwiegende Funktion als Erholungs- und Feriengebiet enge Grenzen gesetzt. Trotz allem konnte die Stadt Usedom seit 2005 (69 Gewerbebeanmeldungen) ein Plus an Gewerbebeanmeldungen verzeichnen. Im Haushaltsjahr waren 208 Gewerbebetriebe in der Stadt Usedom angemeldet. Die rückläufigen Einwohnerzahlen sind ein ernstzunehmendes Risiko für die Entwicklung der Stadt. Der Bevölkerungsrückgang ist zum Teil auf die Abwanderung der Personen im arbeitsfähigen Alter zurückzuführen. Der Anteil der Einwohner ab 60 Jahren ist hoch und nimmt stetig zu. Dadurch ist kaum mit einer Steigerung der Einnahmen aus der Einkommens- und Umsatzsteuer zu rechnen.



Anhang zum
Jahresabschluss
Stadt Usedom

8 Sonstige Angaben

Gemäß § 48 Abs. 5 GemHVO-Doppik können Angaben und Erläuterungen unterbleiben, soweit sie unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommune von untergeordneter Bedeutung sind.

Usedom, im November 2024


Olaf Hagemann
Bürgermeister

9 Anlagen

Spenden Anlage 1

GKZ	Zuwendungsgeber	Zuwendungszweck	Höhe der Zuwendung	Geld-spende	Sach-spende	Kostenträger-nummer	Beschluss-Nr.	beschlossen am
14	Förderverein des LC Usedom e.V.	Jugendfeuerwehr	250,00 €	X		1412600	StV-0554/20	31.03.2020
14	Elisabeth Erdmann	Feuerwehr	400,00 €	X		1412600	StV-0557/20	31.03.2020
14	Martin Schulze Swanhilt	Bootsdrehkran	1.000,00 €	X		1454801	StV-0603/20	02.09.2020
14	Spender möchte anonym bleiben	Schlossberg	500,00 €	X		1411402	StV-0636/20	18.11.2020
14	Frau Grit Kaspereit	Schlossberg	200,00 €	X		1411402	StV-0646/20	04.02.2021
14	Frau Magrit Kaspereit	Schlossberg	50,00 €	x		1411402	StV-0646/20	04.02.2021
14	Sven Brandsmöller	Schlossberg	20,00 €	X		1411402	StV-0646/20	04.02.2021
14	Familie Peter und Elke Stüwer	Schlossberg	100,00 €	X		1411402		
14	Familie Bodo und Marianne Sankwoski	Schlossberg	30,00 €	X		1411402		
14	Frau Gisela Meyer	Schlossberg	20,00 €	X		1411402		
14	div. Einzahler (Bareinzahlung Frau Kaspereit)	Schlossberg	364,00 €	X		1411402		

Investitionen Anlage 2

1400100

Infrastrukturpauschale

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	128.600	139.339,22	10.739,22	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	128.600	139.339,22	10.739,22	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
61100.68142001 Investitionszuwendungen vom Land (z.B. Infra-struktur, SZW für investive Zwecke)	0,00	0,00	0,00	128.600	139.339,22	10.739,22	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	128.600	139.339,22	10.739,22	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1400200

Straßenbaubeiträge

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	31.075,97	31.075,97	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	0	31.075,97	31.075,97	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
54100.68260001 Einzahlungen aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0	31.075,97	31.075,97	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Anzahlungen für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0	31.075,97	31.075,97	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	0	31.075,97	31.075,97	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1417001

SSV-geleistete Anzahlung auf Zuwendung

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00		0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	308.655,44	0,00	0,00	324.700	978.366,62	653.666,62	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	-308.655,44	0,00	0,00	-324.700	-978.366,62	-653.666,62	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
51100.78451001 Auszahlungen für Zuwendungen aus dem Städtebaul. Sondervermögen >1000€	308.655,44	0,00	0,00	324.700	980.350,51	655.650,51	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
54100.78531001 Auszahlungen für den Erwerb von Infrastrukturvermögen, einschließl. Grundstücke u. grundstücksgl.R.	0,00	0,00	0,00	0	-1.983,89	-1.983,89	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	-308.655,44	0,00	0,00	-324.700	-978.366,62	-653.666,62	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1417005

GS Usedom - Schullizenz

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00		0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	290,00	290,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	0	-290,00	-290,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21101.78412001 Auszahlungen für Konzessionen, Lizenzen und andere Schutzrechte <1000€	0,00	0,00	0,00	0	290,00	290,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	0	-290,00	-290,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1418002

FFw Fahrzeug ELW

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	500,00	0,00	0,00	0	72.701,66	72.701,66	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	13.900	109.533,10	95.633,10	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/berschuss	500,00	0,00	0,00	-13.900	-36.831,44	-22.931,44	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
12600.78561001 Auszahlung für bewegl. Sachen d. AV über einem Wert von 1.000 ohne Umsatzsteuer	0,00	0,00	0,00	13.900	109.533,10	95.633,10	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
12600.68166201 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0	71.035,00	71.035,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
12600.68167101 von privaten Unternehmen	500,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
12600.68831001 Fertige Erzeugnisse	0,00	0,00	0,00	0	1.666,66	1.666,66	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	500,00	0,00	0,00	-13.900	-36.831,44	-22.931,44	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1418003

FFw Betriebstechnik über 1.000 ohne UST

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	4.000	3.552,15	-447,85	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/berschuss	0,00	0,00	0,00	-4.000	-3.552,15	447,85	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
12600.78561001 Auszahlung für bewegl. Sachen d. AV über einem Wert von 1.000 ohne Umsatzsteuer	0,00	0,00	0,00	4.000	3.552,15	-447,85	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	-4.000	-3.552,15	447,85	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

1418005**Sportplatz Trink- und Abwasseranschlussgebühren**

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	6.749,03	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	-6.749,03	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
42401.78521001 Auszahlungen für den Erwerb bebauter Grundstücke und grundstücksgleicher Rechte	6.749,03	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	-6.749,03	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1418006**Schützenplatz Trink- und Abwasseranschlussgebühren**

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	14.000	12.939,43	-1.060,57	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	-14.000	-12.939,43	1.060,57	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
42402.78521001 Auszahlungen für den Erwerb bebauter Grundstücke und grundstücksgleicher Rechte	0,00	0,00	0,00	14.000	12.939,43	-1.060,57	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	-14.000	-12.939,43	1.060,57	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1418009

Geleistete Investitionszuschüsse

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
Einzahlungen	1	0,00	0,00	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Auszahlungen		0,00	0,00	21.400	66.149,26	44.749,26	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss		0,00	0,00	-21.400	-66.149,26	-44.749,26	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
54100.78431001 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände >1000€	1	0,00	0,00	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Saldo.		0,00	0,00	-21.400	-66.149,26	-44.749,26	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1418011

Bauhof - Erwerb Betriebsausstattung

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
Einzahlungen	1	0,00	0,00	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Auszahlungen		0,00	0,00	100	2.300,00	2.200,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss		0,00	0,00	-100	-2.300,00	-2.200,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
11404.78571001 Auszahlungen f. bewegl. Sachen des Anlagevermögens über einem Wert von 1.000€ ohne UmSt.	1	0,00	0,00	100	2.300,00	2.200,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.		0,00	0,00	-100	-2.300,00	-2.200,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1418012

Verkauf Wohngrundstücke

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	70.000	111.000,00	41.000,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	70.000	111.000,00	41.000,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11405.68831001 Fertige Erzeugnisse	0,00	0,00	0,00	70.000	111.000,00	41.000,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	70.000	111.000,00	41.000,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1418013

Energetische Sanierung Straßenbeleuchtung

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	23.605,00	0,00	0,00	131.100	378.507,13	247.407,13	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	298.806,78	146.407,10	0,00	215.000	361.407,10	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	-275.201,78	-146.407,10	0,00	-83.900	17.100,03	247.407,13	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
54101.78532001 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten)	298.806,78	146.407,10	0,00	215.000	361.407,10	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
54101.68166101 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen vom Bund	23.605,00	0,00	0,00	23.600	23.605,00	5,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
54101.68166201 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	107.500	354.902,13	247.402,13	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	-275.201,78	-146.407,10	0,00	-83.900	17.100,03	247.407,13	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1418014

Hortgebäude - Neubau

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	26.886,79	0,00	0,00	30.000	-1.945,65	-31.945,65	884.700	442.300	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	-26.886,79	0,00	0,00	-30.000	1.945,65	31.945,65	-884.700	-442.300	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
21101.78522001 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten)	26.886,79	0,00	0,00	30.000	-1.945,65	-31.945,65	884.700	442.300	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	-26.886,79	0,00	0,00	-30.000	1.945,65	31.945,65	-884.700	-442.300	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1418017

Ersatz Straßenbeleuchtung

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	1.398,96	1.398,96	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	0	-1.398,96	-1.398,96	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
54101.78531001 Auszahlungen für den Erwerb von Infrastrukturvermögen, einschließl. Grundstücke u. Grundstücksgl.R.	0,00	0,00	0,00	0	1.398,96	1.398,96	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	0	-1.398,96	-1.398,96	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

14190001 Forstwirtschaft Fahrzeug													
	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	4.600	41,00	-4.559,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	-4.600	-41,00	4.559,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
55501.78561001 Auszahlung für bewegl. Sachen d. AV über einem Wert von 1.000€ ohne Umsatzsteuer	0,00	0,00	0,00	4.600	41,00	-4.559,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	-4.600	-41,00	4.559,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

14190003 Bauhof Zusatzgeräte für Fahrzeuge

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	8.032,50	8.032,50	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	0	-8.032,50	-8.032,50	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11404.78561001 Auszahlung für bewegl. Sachen d. AV über einem Wert von 1.000€ ohne Umsatzsteuer	0,00	0,00	0,00	0	8.032,50	8.032,50	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	0	-8.032,50	-8.032,50	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1419004

Kostenübernahme Radweg - OD Usedom B110

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	8.000	19.795,43	11.795,43	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/berschuss	0,00	0,00	0,00	-8.000	-19.795,43	-11.795,43	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
54100.78431001 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände >1000	0,00	0,00	0,00	8.000	19.795,43	11.795,43	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	-8.000	-19.795,43	-11.795,43	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1419005

Ersatzpflanzung Bäume

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	360,00	360,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/berschuss	0,00	0,00	0,00	0	-360,00	-360,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11405.78531001 Auszahlungen für den Erwerb von Infrastrukturvermögen, einschließl. Grundstücke u.-grundstcksgl.R.	0,00	0,00	0,00	0	360,00	360,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	0	-360,00	-360,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1420001

Kita Trink- und Abwasseranschlussgebuhren

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	7.200	7.135,90	-64,10	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/berschuss	0,00	0,00	0,00	-7.200	-7.135,90	64,10	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11401.78521001 Auszahlungen für den Erwerb bebauter Grundstücke und grundstucksgleicher Rechte													
Saldo.	0,00	0,00	0,00	7.200	7.135,90	-64,10	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	-7.200	-7.135,90	64,10	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1420002

Bushaltestelle

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	4.204,01	4.204,01	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/berschuss	0,00	0,00	0,00	0	-4.204,01	-4.204,01	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
54100.78532001 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten)	0,00	0,00	0,00	0	4.204,01	4.204,01	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	0	-4.204,01	-4.204,01	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1420003

Hafen Usedom - Usedomer Seezentrum

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	-67.393,89	-67.393,89	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	14.027,88	14.027,88	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	0	-81.421,77	-81.421,77	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
54801.68166201 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0	-67.393,89	-67.393,89	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
54801.78532001 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten)	0,00	0,00	0,00	0	14.027,88	14.027,88	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	0	-81.421,77	-81.421,77	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

1421001

Hafen - Erwerb Hochdruckreiniger

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	1.700	1.663,62	-36,38	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Zu-/Überschuss	0,00	0,00	0,00	-1.700	-1.663,62	36,38	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Investitionspositionen

	Ergebnis 2019	HH-Reste 2019	UPL/APL 2020	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Vergleich 2020	Planwert 2021	Planwert 2022	Bisher in.	Gesamt VE	UPL/APL VE	Verfügbar VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
54801.78561001 Auszahlung für bewegl. Sachen d. AV über einem Wert von 1.000€ ohne Umsatzsteuer	0,00	0,00	0,00	1.700	1.663,62	-36,38	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Saldo.	0,00	0,00	0,00	-1.700	-1.663,62	36,38	0	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00

Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2020					
Nr.		laufende Ein- und Auszahlungen	Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge	Summe
		in €			4
		1	2	3	
1 ¹	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				0,00
2 ²	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				751.525,43
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-199.009,01	-585.438,10	32.921,68	-751.525,43
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-199.009,01	-585.438,10	32.921,68	-751.525,43
6	+ jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)	504.936,50			504.936,50
7	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)		-208.860,66		-208.860,66
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung)		474.840,49		474.840,49
9	+ Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)			18.252,89	18.252,89
10	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	305.927,49	-319.458,27	51.174,57	37.643,79
Kontrollrechnung:					
11 ³	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				37.643,79
12	- Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				0,00
13	= Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				37.643,79

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

² Neben den Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2 GemHVO-Doppik sind auch die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit diese Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit enthalten. Der auszuweisende Betrag entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Nummer 3 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 14.2.

³ Der Saldo der liquiden Mittel weist im Gegensatz zur Bilanz nur den Zahlungsmittelbestand des Amtes aus. Im Übrigen wird auf den Anhang verwiesen.

Ergebnisrechnung										Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermäßti- gungen des Haushalts- jahres 2020	Übertragene Ermäßti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Abweichung im Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2019	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer	
		in €								
		1	2	3	4	5	6	7		
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	833.600,00	0,00	833.600,00	972.942,12	-139.342,12	905.151,31	0,00	40	
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.369.100,00	0,00	1.369.100,00	1.650.119,23	-281.019,23	1.108.940,09	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	245.300,00	0,00	245.300,00	253.581,32	-8.281,32	237.114,58	0,00	43	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	501.900,00	0,00	501.900,00	501.703,05	196,95	475.978,24	0,00	441, 443-445	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123.600,00	0,00	123.600,00	151.577,26	-27.977,26	135.407,14	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	19.700,00	0,00	19.700,00	22.549,12	-2.849,12	20.641,02	0,00	47	
9	+ Sonstige laufende Erträge	166.800,00	0,00	166.800,00	273.160,63	-106.360,63	220.454,20	0,00	451, 46, 491	
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.260.000,00	0,00	3.260.000,00	3.825.632,73	-565.632,73	3.103.686,58	0,00		
11	- Personalaufwendungen	492.400,00	0,00	492.400,00	487.920,30	4.479,70	440.093,13	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	1.022.200,00	0,00	1.022.200,00	930.173,07	92.026,93	796.933,88	0,00	52	
14	- Abschreibungen	520.700,00	0,00	520.700,00	582.362,83	-61.662,83	490.910,75	0,00	53	
15	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.348.800,00	0,00	1.348.800,00	1.495.850,84	-147.050,84	1.289.238,43	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	46.400,00	0,00	46.400,00	40.423,33	5.976,67	61.397,44	0,00	57	
18	- Sonstige laufende Aufwendungen	278.300,00	0,00	278.300,00	131.310,37	146.989,63	251.236,64	0,00	56, 591	
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	3.708.800,00	0,00	3.708.800,00	3.668.040,74	40.759,26	3.329.810,27	0,00		
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-448.800,00	0,00	-448.800,00	157.591,99	-606.391,99	-226.123,69	0,00		
21	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	1.053,98	-1.053,98	295,70	0,00	592, 594	
22	+ Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	11.672,21	-11.672,21	41.569,73	0,00	492, 494	
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	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	493	
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-448.800,00	0,00	-448.800,00	168.210,22	-617.010,22	-184.849,66	0,00		
	nachrichtlich:									
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				-733.321,20				204	
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				-565.110,98					

Finanzrechnung									Erläuterung							
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2020	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Abweichung im Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2019	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer							
										in €						
										1	2	3	4	5	6	7
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	833.600,00	0,00	833.600,00	947.751,27	-114.151,27	971.727,88	0,00	60							
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.078.700,00	0,00	1.078.700,00	1.299.311,49	-220.611,49	838.530,34	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	224.000,00	0,00	224.000,00	233.766,45	-9.766,45	216.504,41	0,00	63							
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	501.900,00	0,00	501.900,00	507.628,31	-5.728,31	449.485,99	0,00	641							
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123.600,00	0,00	123.600,00	153.001,71	-29.401,71	163.853,03	0,00	642, 647-648							
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	19.700,00	0,00	19.700,00	22.362,35	-2.662,35	24.961,03	0,00	67							
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	163.800,00	0,00	163.800,00	212.774,50	-48.974,50	183.685,09	0,00	651-652, 66							
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	2.945.300,00	0,00	2.945.300,00	3.376.596,08	-431.296,08	2.848.747,77	0,00								
10	- Personalauszahlungen	492.400,00	0,00	492.400,00	484.278,69	8.121,31	436.734,38	0,00	70, 80000001							
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71							
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.022.300,00	0,00	1.022.300,00	911.631,05	110.668,95	842.133,84	0,00	72							
13	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	1.348.800,00	0,00	1.348.800,00	1.176.668,21	172.131,79	1.286.971,97	0,00	74							
14	- Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75							
15	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	46.400,00	0,00	46.400,00	40.767,11	5.632,89	61.295,44	0,00	77							
16	- Sonstige laufende Auszahlungen	277.000,00	0,00	277.000,00	120.025,60	156.974,40	166.344,12	0,00	76							
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	3.186.900,00	0,00	3.186.900,00	2.733.370,66	453.529,34	2.793.479,75	0,00								
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-241.600,00	0,00	-241.600,00	643.225,42	-884.825,42	55.268,02	0,00								
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	283.900,00	0,00	283.900,00	512.359,77	-228.459,77	54.002,52	0,00	681, 6833							
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	31.075,97	-31.075,97	0,00	0,00	682, 6830- 6832, 6834- 6839							
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.992,95	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	70.000,00	0,00	70.000,00	112.666,66	-42.666,66	21.685,45	0,00	688-689							
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	353.900,00	0,00	353.900,00	656.102,40	-302.202,40	86.680,92	0,00								
25	- Auszahlungen für Anlagevermögen	724.900,00	146.407,10	871.307,10	864.963,06	6.344,04	641.431,24	0,00	781, 784-786							
26	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787							
27	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	788-789							
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	724.900,00	146.407,10	871.307,10	864.963,06	6.344,04	641.431,24	0,00								
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-371.000,00	-146.407,10	-517.407,10	-208.860,66	-308.546,44	-554.750,32	0,00								
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 18 und 29)	-612.600,00	-146.407,10	-759.007,10	434.364,76	-1.193.371,86	-499.482,30	0,00								
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	371.000,00	0,00	371.000,00	474.840,49	-103.840,49	109.145,05	0,00	691-692							
32	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	152.600,00	0,00	152.600,00	138.288,92	14.311,08	133.798,47	0,00	791, 79200000- 79242301, 79242303- 79253001, 79253003- 79293001, 79293003- 79299999							
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	79242302, 79253002, 79293002							
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	218.400,00	0,00	218.400,00	336.551,57	-118.151,57	-24.653,42	0,00								

Finanzrechnung									Erläuterung
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2020	Übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächti- gungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushalts- jahres 2020	Abweichung im Haushalts- jahres 2020	Ergebnis des Haushalts- vorjahres 2019	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Kontonummer
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	
35	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	18.252,89	-18.252,89	-134.538,00	0,00	
36	Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)	-394.200,00	-146.407,10	-540.607,10	789.169,22	-1.329.776,32	-658.673,72	0,00	
37	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)	-394.200,00	0,00	-394.200,00	504.936,50	-899.136,50	-78.530,45	0,00	
	nachrichtlich:								
38	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres			-452.500,00	-199.009,01				
39	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)			-846.700,00	305.927,49				
	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 Auszahlungen in Nummer 16 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlungen in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]			0,00	0,00				

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2020	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Abweichung im Haushaltsjahres 2020	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	833.600,00	0,00	833.600,00	972.942,12	-139.342,12	40
	darunter:						
	1.1 Grundsteuer A	26.100,00	0,00	26.100,00	25.585,97	514,03	4011
	1.2 Grundsteuer B	212.900,00	0,00	212.900,00	214.413,04	-1.513,04	4012
	1.3 Gewerbesteuer	200.000,00	0,00	200.000,00	350.163,80	-150.163,80	4013
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	292.700,00	0,00	292.700,00	278.138,85	14.561,15	4021
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	63.800,00	0,00	63.800,00	65.622,90	-1.822,90	4022
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	38.100,00	0,00	38.100,00	39.017,56	-917,56	403
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4052
	1.8 Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40541
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.369.100,00	0,00	1.369.100,00	1.650.119,23	-281.019,23	41
	darunter:						
	2.1 Schlüsselzuweisungen	953.000,00	0,00	953.000,00	953.012,93	-12,93	411
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	106.822,52	-106.822,52	412
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	50.633,00	-50.633,00	413
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	125.700,00	0,00	125.700,00	188.843,04	-63.143,04	414
	2.5 Allgemeine Umlagen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4161
	2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4162
	2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	290.400,00	0,00	290.400,00	350.807,74	-60.407,74	415
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42
	darunter:						
	3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421
	3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422
	3.3 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423
	3.4 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424
	3.5 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425
	3.6 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426
	3.7 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	245.300,00	0,00	245.300,00	253.581,32	-8.281,32	43
	darunter:						
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	33.500,00	0,00	33.500,00	27.524,03	5.975,97	431
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	185.500,00	0,00	185.500,00	199.404,03	-13.904,03	432
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	15.300,00	0,00	15.300,00	15.327,96	-27,96	437
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	501.900,00	0,00	501.900,00	501.703,05	196,95	441, 443-445
	darunter:						
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	501.900,00	0,00	501.900,00	501.703,05	196,95	441
	5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	443
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123.600,00	0,00	123.600,00	151.577,26	-27.977,26	442, 447-448
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	19.700,00	0,00	19.700,00	22.549,12	-2.849,12	47
	darunter:						
	8.1 Zinserträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471-472
	8.2 Sonstige Finanzerträge	19.700,00	0,00	19.700,00	22.549,12	-2.849,12	473-479
9	+ Sonstige Erträge	166.800,00	0,00	166.800,00	273.160,63	-106.360,63	451, 46, 491
	darunter:						
	9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	2.000,00	0,00	2.000,00	61.980,13	-59.980,13	461

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2020	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Abweichung im Haushaltsjahres 2020	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
	9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4661
	9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.260.000,00	0,00	3.260.000,00	3.825.632,73	-565.632,73	
11	– Personalaufwendungen	492.400,00	0,00	492.400,00	487.920,30	4.479,70	50
	darunter:						
	11.1 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	507
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.022.200,00	0,00	1.022.200,00	930.173,07	92.026,93	52
	darunter:						
	13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	249.900,00	0,00	249.900,00	154.645,83	95.254,17	522
	13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	489.900,00	0,00	489.900,00	380.130,79	109.769,21	523
14	– Abschreibungen	520.700,00	0,00	520.700,00	582.362,83	-61.662,83	53
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.348.800,00	0,00	1.348.800,00	1.495.850,84	-147.050,84	54
	darunter:						
	15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	321.500,00	0,00	321.500,00	462.629,75	-141.129,75	541
	15.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542
	15.3 Gewerbesteuerumlage	25.000,00	0,00	25.000,00	30.967,09	-5.967,09	5431
	15.4 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5441
	15.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	709.300,00	0,00	709.300,00	709.268,36	31,64	54421
	15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt	293.000,00	0,00	293.000,00	292.985,64	14,36	54422
	15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5443
	15.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5449
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55
	darunter:						
	16.1 Leistungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	551
	16.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552
	16.3 Leistungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553
	16.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554
	16.5 Leistungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	555
	16.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556
	16.7 Sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	557
	16.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558
	16.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	559
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	46.400,00	0,00	46.400,00	40.423,33	5.976,67	57
	darunter:						
	17.1 Zinsaufwendungen	45.400,00	0,00	45.400,00	39.352,60	6.047,40	571-578
	17.2 Sonstige Finanzaufwendungen	1.000,00	0,00	1.000,00	1.070,73	-70,73	579
18	– Sonstige Aufwendungen	278.300,00	0,00	278.300,00	131.310,37	146.989,63	56, 591
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	3.708.800,00	0,00	3.708.800,00	3.668.040,74	40.759,26	
20	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-448.800,00	0,00	-448.800,00	157.591,99	-606.391,99	
21	– Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	1.053,98	-1.053,98	592
22	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	11.672,21	-11.672,21	492
	darunter:						
	22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4922
23	– Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	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	493
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)	-448.800,00	0,00	-448.800,00	168.210,22	-617.010,22	

Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung							Erläuterung
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2020	Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermächtigungen im Haushaltsjahr 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Abweichung im Haushaltsjahres 2020	Kontonummer
		in €					
		1	2	3	4	5	
	nachrichtlich:						
26	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr				-733.321,20		204
27	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)				-565.110,98		

Übersicht über die Teilrechnungen									
1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung									
Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Zentrale Dienste 1		Zentrale Finanzleistungen 2		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020		
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	833.600,00	972.942,12	0,00	0,00	833.600,00	972.942,12		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.369.100,00	1.650.119,23	416.100,00	539.650,78	953.000,00	1.110.468,45		
3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	245.300,00	253.581,32	245.300,00	253.581,32	0,00	0,00		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	501.900,00	501.703,05	501.900,00	501.703,05	0,00	0,00		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123.600,00	151.577,26	123.600,00	151.577,26	0,00	0,00		
7	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	19.700,00	22.549,12	0,00	0,00	19.700,00	22.549,12		
9	+ Sonstige Erträge	166.800,00	273.160,63	157.800,00	271.739,13	9.000,00	1.421,50		
10	Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)	3.260.000,00	3.825.632,73	1.444.700,00	1.718.251,54	1.815.300,00	2.107.381,19		
11	– Personalaufwendungen	492.400,00	487.920,30	492.400,00	487.920,30	0,00	0,00		
12	– Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	– Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.022.200,00	930.173,07	1.022.200,00	930.173,07	0,00	0,00		
14	– Abschreibungen	520.700,00	582.362,83	520.700,00	582.359,31	0,00	3,52		
15	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.348.800,00	1.495.850,84	321.500,00	462.629,75	1.027.300,00	1.033.221,09		
16	– Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
17	– Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	46.400,00	40.423,33	24.200,00	30.050,40	22.200,00	10.372,93		
18	– Sonstige Aufwendungen	278.300,00	131.310,37	278.300,00	149.521,59	0,00	-18.211,22		
19	Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)	3.708.800,00	3.668.040,74	2.659.300,00	2.642.654,42	1.049.500,00	1.025.386,32		
20	Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)	-448.800,00	157.591,99	-1.214.600,00	-924.402,88	765.800,00	1.081.994,87		
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
22	– Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
23	Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)	-448.800,00	157.591,99	-1.214.600,00	-924.402,88	765.800,00	1.081.994,87		

2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung									
Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte		Zentrale Dienste 1		Zentrale Finanzleistungen 2			
		Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020	Gesamt- ermächtigung	Ergebnis 2020
		in €							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	833.600,00	947.751,27	0,00	0,00	833.600,00	947.751,27		
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.078.700,00	1.299.311,49	125.700,00	188.843,04	953.000,00	1.110.468,45		
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	224.000,00	233.766,45	224.000,00	233.766,45	0,00	0,00		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	501.900,00	507.628,31	501.900,00	507.628,31	0,00	0,00		
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123.600,00	153.001,71	123.600,00	153.001,71	0,00	0,00		
7	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	19.700,00	22.362,35	0,00	0,00	19.700,00	22.362,35		
8	+ Sonstige laufende Einzahlungen	163.800,00	212.774,50	154.800,00	212.142,46	9.000,00	632,04		
9	Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 8)	2.945.300,00	3.376.596,08	1.130.000,00	1.295.381,97	1.815.300,00	2.081.214,11		
10	– Personalauszahlungen	492.400,00	484.278,69	492.400,00	484.278,69	0,00	0,00		
11	– Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
12	– Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.022.300,00	911.631,05	1.022.300,00	911.631,05	0,00	0,00		
13	– Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	1.348.800,00	1.176.668,21	321.500,00	146.851,05	1.027.300,00	1.029.817,16		
14	– Auszahlungen der sozialen Sicherungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
15	– Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	46.400,00	40.767,11	24.200,00	30.292,18	22.200,00	10.474,93		
16	– Sonstige laufende Auszahlungen	277.000,00	120.025,60	277.000,00	120.025,60	0,00	0,00		
17	Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der Nummern 10 bis 16)	3.186.900,00	2.733.370,66	2.137.400,00	1.693.078,57	1.049.500,00	1.040.292,09		
18	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der Nummern 9 und 17)	-241.600,00	643.225,42	-1.007.400,00	-397.696,60	765.800,00	1.040.922,02		
18.1	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
18.2	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 18 und 18.1)	-241.600,00	643.225,42	-1.007.400,00	-397.696,60	765.800,00	1.040.922,02		
19	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	283.900,00	512.359,77	155.300,00	383.738,96	128.600,00	128.620,81		
20	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	31.075,97	0,00	31.075,97	0,00	0,00		
21	+ Einzahlungen aus Anlagevermögen	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		
23	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	70.000,00	112.666,66	70.000,00	112.666,66	0,00	0,00		
24	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19 bis 23)	353.900,00	656.102,40	225.300,00	527.481,59	128.600,00	128.620,81		
25	– Auszahlungen für Anlagevermögen	871.307,10	864.963,06	871.307,10	864.963,06	0,00	0,00		
26	– Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
27	– Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25 bis 27)	871.307,10	864.963,06	871.307,10	864.963,06	0,00	0,00		
29	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)	-517.407,10	-208.860,66	-646.007,10	-337.481,47	128.600,00	128.620,81		
30	Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)	-759.007,10	434.364,76	-1.653.407,10	-735.178,07	894.400,00	1.169.542,83		
31	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	371.000,00	474.840,49	0,00	0,00	371.000,00	474.840,49		
32	– Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	152.600,00	138.288,92	52.900,00	52.731,08	99.700,00	85.557,84		
33	– Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)	218.400,00	336.551,57	-52.900,00	-52.731,08	271.300,00	389.282,65		

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen				
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik
		in €		
1.	Aufwandsermächtigungen			
	Zentrale Dienste 1	2.659.300	2.642.654,42	0,00
	Zentrale Finanzleistungen 2	1.049.500	1.025.386,32	0,00
	Summe Aufwandsermächtigungen	3.708.800	3.668.040,74	0,00
2.	Auszahlungsermächtigungen			
2.1	laufende Auszahlungen			
	Zentrale Dienste 1	2.137.400	1.693.078,57	0,00
	Zentrale Finanzleistungen 2	1.049.500	1.040.292,09	0,00
	Summe laufende Auszahlungen	3.186.900	2.733.370,66	0,00
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Zentrale Dienste 1	724.900	864.963,06	0,00
	Zentrale Finanzleistungen 2	0	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	724.900	864.963,06	0,00
3.	Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			
	Zentrale Dienste 1	225.300	527.481,59	0,00
	Zentrale Finanzleistungen 2	128.600	128.620,81	0,00
	Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	353.900	656.102,40	0,00
		genehmigte Festsetzung 2020	davon im 2020 in Anspruch genommen	fortgeltende Ansätze nach § 52 Abs. 3 KV M-V
		in €		
4.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen			
	Zentrale Dienste 1	0	0,00	0,00
	Zentrale Finanzleistungen 2	371.000	-474.840,49	0,00
	Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen	371.000	-474.840,49	0,00

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen					
Verpflichtungsermächtigungen (gemäß § 53 Satz 2 GemHVO-Doppik) ¹	Gesamtbetrag	Planungsdaten des	Planungsdaten des	Planungsdaten des	Planungsdaten
	in €				
im Haushaltsjahr 20..					
<i>Maßnahme 1</i>					
<i>Maßnahme ...</i>					
im Haushaltsjahr 20..					
<i>Maßnahme 1</i>					
<i>Maßnahme ...</i>					
...					
Summe					

¹ Es sind in chronologischer Reihenfolge das Haushaltsjahr und alle Haushaltsvorjahre aufzuführen, in denen Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt waren, aus deren

Forderungsübersicht								
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltjahres davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert	kumulierte sonstige Wertberichtigungen zum Ende 2020	Bilanzwert zum Ende 2020	Bilanzwert zum Ende 2019
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren				
		in €						
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	336.583,34	50,00	0,00	336.633,34	21.777,01	314.856,33	189.368,60
	darunter:							
	a) Gebührenforderungen	173.228,62	0,00	0,00	173.228,62	1.059,44	172.169,18	106.177,35
	b) Beitragsforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) Steuerforderungen	140.521,45	45,68	0,00	140.567,13	12.924,57	127.642,56	74.916,13
	darunter:							
	aa) Grundsteuer	70.170,37	0,00	0,00	70.170,37	848,79	69.321,58	41.377,31
	bb) Gewerbesteuer	64.706,15	45,68	0,00	64.751,83	11.515,78	53.236,05	32.611,52
	cc) Sonstige	5.644,93	0,00	0,00	5.644,93	560,00	5.084,93	927,30
	d) Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	22.833,27	4,32	0,00	22.837,59	7.793,00	15.044,59	8.275,12
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	48.827,78	0,00	0,00	48.827,78	6.406,51	42.421,27	90.510,75
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	170,00	0,00	0,00	170,00	0,00	170,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:	46.391,79	0,00	0,00	46.391,79	0,00	46.391,79	12.888,01
	darunter:							
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	37.643,79	0,00	0,00	37.643,79	0,00	37.643,79	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	8.748,00	0,00	0,00	8.748,00	0,00	8.748,00	12.888,01
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	52,30	0,00	0,00	52,30	0,00	52,30	4.493,54
2.2	Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	432.025,21	50,00	0,00	432.075,21	28.183,52	403.891,69	297.260,90

Verbindlichkeitenübersicht						
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2020 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31. Dezember 2020 (Bilanzwert)	Stand zum 31. Dezember 2019 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:	133.707,95	900.586,86	857.171,78	1.891.466,59	1.535.583,62
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	133.707,95	900.586,86	857.171,78	1.891.466,59	1.535.583,62
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24.988,95	198,00	0,00	25.186,95	11.988,32
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	9.593,69
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:	23.824,32	57.415,60	59.045,98	140.285,90	912.561,31
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	0,00	0,00	0,00	751.525,43
4.10.2	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	23.824,32	57.415,60	59.045,98	140.285,90	161.035,88
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	317.440,88	0,00	0,00	317.440,88	36.355,25
4	Summe der Verbindlichkeiten	499.962,10	958.200,46	916.217,76	2.374.380,32	2.506.082,19

Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit nach § 1 Nummer 5 GemHVO-Doppik Usedom (Amt Usedom-Süd)

Einwohner per 31.12. des Vorjahres: 1.747

Erhebungsjahr: 2020

	Wert	Punkte
Ergebnishaushalt		
Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-733.321,20 €	
Jahresergebnis	168.210,22 €	
Ergebnis zum 31.12. des Haushaltsjahres	-565.110,98 €	
Ausgleich des Ergebnishaushalts	Nein	-20
Verhältnis der Erträge zu den Aufwendungen	104,3 %	0
Jahresergebnis ausgeglichen?	Ja	0
Finanzhaushalt		
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	305.927,49 €	
jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	504.936,50 €	0
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres	810.863,99 €	
Ausgleich des Finanzhaushalts	Ja	0
Verhältnis der laufenden Einzahlungen zu den laufenden Auszahlungen	123,5 %	0
Finanzplanungszeitraum		
Ergebnis des Ergebnishaushalts am Ende des Finanzplanungszeitraums	-2.029.167,41 €	
Ergebnis je Einwohner	-1.161,52 €	-20
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen im Finanzhaushalt zum Ende des Finanzplanungszeitraums	-1.785.921,20 €	
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen je Einwohner	-1.022,28 €	-20
Gesetzmäßiges Haushaltssicherungskonzept nach § 43 Absatz 7 KV M-V		
Haushaltssicherungskonzept erforderlich?	Ja	-60
Wann wird der vollständige Haushaltsausgleich erreicht?	kein Haushaltsausgleich	0
Einhaltung des Überschuldungsverbots		
Höhe des Eigenkapitals am Ende des Haushaltsjahres	10.136.688,75 €	0
Höhe des Eigenkapitals am Ende des Finanzplanungszeitraums	8.847.465,26 €	0
Im Haushaltsjahr bestehende Überschuldung wird im Finanzplanungszeitraum abgebaut	nicht relevant	0
Im Haushaltsjahr oder zum Ende des Finanzplanungszeitraums bestehende Überschuldung wird erst in einem angemessenen Konsolidierungszeitraum abgebaut	nicht relevant	0
Sonstige finanzielle Risiken		
Bewertung wesentlicher sonstiger finanzieller Risiken, deren Realisierung im Finanzplanungszeitraum wahrscheinlich ist	kein	0
Weitere Kennzahlen		
Investitionskredite je Einwohner	1.159,14 €	
Zinsquote	1,9 %	
Tilgungsquote	6,8 %	

fiktive Restlaufzeit der Investitionskredite	12,7 Jahre	
fristenkongruente Finanzierung?	Ja	
Förderquote	69,8 %	
Liquiditätskredite je Einwohner	0,00 €	
Forderungen je Einwohner	247,32 €	
Werthaltigkeit der Forderungen	93,5 %	
freiwillige Leistungen je Einwohner	48,02 €	
Anteil der freiwilligen Leistungen an den ordentlichen Erträgen	2,2 %	
Bemerkungen der Kommune	k.A.	
Bemerkungen der RAB	k.A.	
GESAMTPUNKTZAHL:		-120
LEISTUNGSGRUPPE:	gefährdete dauernde Leistungsfähigkeit	

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2020

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge					Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge							Restbuchwerte	
		Stand	Zugänge in	Abgänge in	Umbu- chungen in	Stand	aufgelaufene Abschrei- bungen zum	Zuschrei- bungen in	planmäßige Abschrei- bungen in	Umbu- chungen in	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge	Abschrei- bungen zum	Restbuch- werte am Ende 2020	Restbuch- werte am Ende 2019
		zum 31.12.2019 ¹	2020	2020	2020	zum 31.12.2020	31.12.2019	2020	2020	2020			31.12.2020		
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Anlagenübersicht															
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände															
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1.878,97	290,00	0,00	0,00	2.168,97	1.242,54	0,00	237,74	0,00	0,00	0,00	1.480,28	688,69	636,43
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	0,00	0,00
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse		7.188,48	78.756,21	0,00	362.737,83	448.682,52	17,12	0,00	1.076,34	0,00	0,00	0,00	1.093,46	447.589,06	7.171,36
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		606.016,04	229.208,60	835.224,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	606.016,04
Summe immaterielle Vermögensgegenstände		615.083,49	308.254,81	835.224,64	362.737,83	450.851,49	1.259,66	0,00	1.314,08	0,00	0,00	0,00	2.573,74	448.277,75	613.823,83
1.2 Sachanlagen															
1.2.1 Wald, Forsten		3.679.562,05	0,00	0,00	0,00	3.679.562,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.679.562,05	3.679.562,05
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.169.459,14	754,85	0,00	0,00	1.170.213,99	1.864,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.864,50	1.168.349,49	1.167.594,64
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		13.223.674,12	680,68	0,00	1.815.671,02	15.040.025,82	4.331.188,80	0,00	177.901,29	0,00	0,00	0,00	4.509.090,09	10.530.935,73	8.892.485,32
1.2.4 Infrastrukturvermögen		10.144.797,29	4.433,15	1.247,68	17.749.886,54	27.897.869,30	4.846.320,04	0,00	344.226,90	0,00	0,00	0,00	5.190.546,94	22.707.322,36	5.298.477,25
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden		796.618,66	0,00	0,00	0,00	796.618,66	428.800,42	0,00	24.896,52	0,00	0,00	0,00	453.696,94	342.921,72	367.818,24
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler		5.319,66	0,00	0,00	0,00	5.319,66	3.089,79	0,00	450,97	0,00	0,00	0,00	3.540,76	1.778,90	2.229,87
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		551.405,86	28.759,27	2,00	271.722,00	851.885,13	449.860,98	0,00	29.081,34	0,00	2,00	0,00	478.940,32	372.944,81	101.544,88
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung		47.518,52	2.300,00	0,00	42.529,88	92.348,40	20.715,40	0,00	4.482,14	0,00	0,00	0,00	25.197,54	67.150,86	26.803,12
1.2.9 Pflanzen und Tiere		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.10Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		990.520,74	22.237.609,13	2.000.497,21	-20.269.893,47	957.739,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	957.739,19	990.520,74
Summe Sachanlagen		30.608.876,04	22.274.537,08	2.001.746,89	-390.084,03	50.491.582,20	10.081.839,93	0,00	581.039,16	0,00	2,00	0,00	10.662.877,09	39.828.705,11	20.527.036,11
1.3 Finanzanlagen															
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Beteiligungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		889.588,26	0,00	70.000,00	0,00	819.588,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	819.588,26	889.588,26
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2020

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. § 47 Abs. 5 Nr. 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge				Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge								Restbuchwerte	
		Stand zum 31.12.2019 ¹	Zugänge in 2020	Abgänge in 2020	Umbu- chungen in 2020	Stand zum 31.12.2020	aufgelaufene Abschrei- bungen zum 31.12.2019	Zuschrei- bungen in 2020	planmäßige Abschrei- bungen in 2020	Umbu- chungen in 2020	aufgelaufene Ab- schreibungen auf Abgänge	außerplan- mäßige Abschrei- bungen/ Auflösungs- beträge	Abschrei- bungen zum 31.12.2020	Restbuch- werte am Ende 2020	Restbuch- werte am Ende 2019
		in €													
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.9	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	0,00	0,00
	Summe Finanzanlagen	889.588,26	0,00	70.000,00	0,00	819.588,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	819.588,26	889.588,26
	Summe Anlagevermögen	32.113.547,79	22.582.791,89	2.906.971,53	-27.346,20	51.762.021,95	10.083.099,59	0,00	582.353,24	0,00	2,00	0,00	10.665.450,83	41.096.571,12	22.030.448,20
	Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen														
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	10.768.081,53	211,55	0,00	19.211.227,60	29.979.520,68	-3.161.014,60	0,00	-350.807,74	-15.019,38	0,00	0,00	-3.526.841,72	-26.452.678,96	-7.607.066,93
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	520.191,40	0,00	0,00	0,00	520.191,40	-231.155,18	0,00	-15.327,96	0,00	0,00	0,00	-246.483,14	-273.708,26	-289.036,22
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	1.744.990,53	21.823.401,35	2.481.249,54	-19.163.438,60	1.923.703,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.923.703,74	-1.744.990,53
	Summe Sonderposten zum Anlagevermögen	13.033.263,46	21.823.612,90	2.481.249,54	47.789,00	32.423.415,82	-3.392.169,78	0,00	-366.135,70	-15.019,38	0,00	0,00	-3.773.324,86	-28.650.090,96	-9.641.093,68

¹ Einschließlich aller aufgelaufener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen.