

# Amt Usedom-Süd

- Der Amtsvorsteher –

## Stadt Usedom

### Beschlussvorlage

AAS-0085/26-1

öffentlich

## Beratung und Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2022

|   |                            |
|---|----------------------------|
| <i>Organisationseinheit:</i><br>Fachbereich II (Kämmerei)<br><i>Bearbeitung:</i><br>Katrin Gierds | <i>Datum</i><br>11.05.2026 |
|---|----------------------------|

|                                       |                                 |              |
|---------------------------------------|---------------------------------|--------------|
| <i>Beratungsfolge</i>                 | <i>Geplante Sitzungstermine</i> | <i>Ö / N</i> |
| Stadtvertretung Usedom (Entscheidung) | 17.06.2026                      | Ö            |

### Beschlussvorschlag

Die Stadtvertretung stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss und von der Rechnungsprüfung des Amtes Usedom Süd geprüften Jahresabschluss der Stadt Usedom zum 31.12.2022 wie folgt fest.

|   |                 |
|---|-----------------|
| Bilanzsumme   | 39.096.000,64 € |
| Entnahme aus der allgemeinen Kapitalrücklage für Aufwendungen aus der Altfehlbetragsumlage gem. § 18 Abs.2 Nr.3 GemHVO-Doppik | 11.672,21 €     |
| Jahresergebnis der Ergebnisrechnung   | 51.040,93 €     |
| Jahresergebnis der Finanzrechnung   | 812.550,56 €    |

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 31.12.2022 gemäß § 3a KPG geprüft und in ihren Prüfungsberichten und abschließenden Prüfungsvermerken zusammengefasst und einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

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

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom Süd hat in seiner Sitzung am 04.05.2026 beschlossen, der Stadtvertretung die Feststellung des Jahresabschlusses der Stadt Usedom zum 31.12.2022 zu empfehlen.

**Anlage/n**

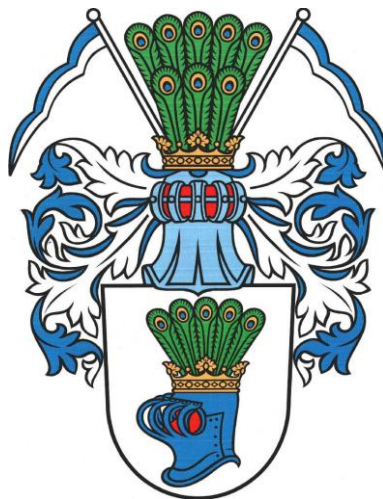
|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| 1 | 00000 Usedom JAB 2022 (öffentlich) |
|---|------------------------------------|

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

Stadt Usedom

# Jahresabschluss

2022



# Prüfungsbericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Usedom-Süd vom 04.05.2026

---

## 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 Rechnungsprüfungsausschusses 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 **31.12.2022** 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 keinen wesentlichen Einwendungen geführt.

Wir stimmen mit den Ergebnissen der Rechnungsprüfung des Amtes überein.

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

Usedom, 04.05.2026



Wendlandt  
1.stellv. Vorsitzender RPA



R. Schröder  
2.stellv. Vorsitzende RPA

## Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir als Rechnungsprüfungsausschuss mit Datum vom 04.05.2026 einen **uneingeschränkten** Bestätigungsvermerk erteilt.

Wir haben den Jahresabschluss zum **31.12.2022**  
der **Stadt Usedom** mit entsprechenden Anlagen geprüft und

**die Prüfung hat zu keinen 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, 04.05.2026



---

Wendlandt  
1.stellv. Vorsitzender RPA

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2022  
der *Stadt Usedom*  
des Amtes Usedom Süd

Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| A Allgemeine Vorbemerkungen.....                 | 2  |
| Prüfauftrag.....                                 | 2  |
| Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....      | 3  |
| Vorjahresabschluss .....                         | 4  |
| Vorangegangene bzw. überörtliche Prüfungen ..... | 4  |
| B Grundsätzliche Feststellungen .....            | 4  |
| Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses.....     | 4  |
| Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....      | 4  |
| Ordnungsmäßigkeit der Verwaltung .....           | 5  |
| C Haushaltsplan und -durchführung.....           | 5  |
| D Jahresabschluss 2022 .....                     | 6  |
| Wesentliche Bewertungsgrundlagen .....           | 6  |
| Bilanz .....                                     | 6  |
| Anhang .....                                     | 18 |
| Analyse der Vermögens- und Schuldenlage .....    | 19 |
| Ergebnisrechnung/Ertragslage .....               | 20 |
| Finanzrechnung/Finanzlage .....                  | 21 |
| Übersicht über Teilrechnungen .....              | 24 |
| Anlagen zum Jahresabschluss .....                | 24 |
| E Abschließender Prüfvermerk .....               | 25 |

## Abkürzungsverzeichnis

|                   |   |
|-------------------|---|
| Abs.              | Absatz  |
| AfA               | Absetzung für Abnutzung                                   |
| AHK               | Anschaffungs- und Herstellungskosten                      |
| BM                | Bekanntmachung  |
| FAG               | Finanzausgleichsgesetz                                    |
| ff.               | fort folgend  |
| Fs                | Flurstück   |
| GemHVO-Doppik M-V | Gemeindehaushaltsverordnung Doppik Mecklenburg-Vorpommern |
| GemKVO-Doppik M-V | Gemeindekassenverordnung Doppik Mecklenburg-Vorpommern    |
| Ggf.              | gegebenenfalls  |
| GoB               | Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung                    |
| IM                | Ministerium für Inneres, Bau und Digitalisierung          |
| JAS               | Jahresabschluss   |
| KPG M-V           | Kommunalprüfungsgesetz M-V                                |
| KV M-V            | Kommunalverfassung für das Land M-V                       |
| KV DVO            | Durchführungsverordnung zur Kommunalverfassung            |
| LK V-G            | Landkreis Vorpommern-Greifswald                           |
| LRH               | Landesrechnungshof  |
| Mio.              | Millionen   |
| M-V               | Mecklenburg-Vorpommern                                    |
| ND                | Nutzungsdauer   |
| NKHR              | Neues kommunales Haushaltsrecht                           |
| vgl.              | vergleiche  |
| RPA               | Rechnungsprüfungsausschuss                                |
| VV                | Verwaltungsvorschrift                                     |
| VZOG              | Vermögenszuordnungsgesetz                                 |

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.

### A Allgemeine Vorbemerkungen

#### 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 Rechnungsprüfungsausschusses 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 Dezember 2025 durchgeführt. Unabhängig davon führt der Rechnungsprüfungsausschuss die örtliche Prüfung durch.

Die Prüfung erfolgte insbesondere auf der Grundlage der nachfolgenden Rechtsvorschriften:

- Kommunalverfassung für das Land M-V
- Gesetz zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts vom 14. Dezember 2007
- Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik vom 25. Februar 2008 einschließlich der erfolgten Änderungen durch das Doppik-Erleichterungsgesetz und die daraus resultierende Doppik-Erleichterungsverordnung
- Verwaltungsvorschriften zur GemHVO-Doppik und GemKVO-Doppik

Auf dieser Grundlage wurde der **Jahresabschluss zum 31.12.2022** der Stadt Usedom geprüft und ein entsprechender Prüfbericht erstellt. 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.

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

#### Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Gegenstand der Prüfung war der von der Verwaltung des Amtes Usedom-Süd aufgestellte Jahresabschluss zum 31.12.2021 der Stadt Usedom, gem. § 60 Abs.2 KV M-V bestehend aus der Ergebnis- und der Finanzrechnung, der Übersicht über die Teilrechnungen, der Bilanz sowie dem Anhang. Als Anlagen sind die Anlagenübersicht ergänzt um die Entwicklung der Sonderposten, 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 Usedom. Im Mai 2022 wurde Herr Olaf Hagemann als Bürgermeister gewählt, bis dahin vertrat Herr Jochen Storrer die Stadt.

Der Jahresabschluss 2022 wurde mit seinen Bestandteilen und Anlagen dahingehend geprüft, ob dieser ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt 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).

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

Weiter wurde geprüft, ob die unterjährigen Geschäftsvorfälle sachgerecht und nach maßgeblichen kommunalen Vorschriften in Bilanz und Ergebnisrechnung abgebildet wurden. Die Finanzrechnung war dahingehend zu prüfen, ob die ausgewiesenen Posten im Einklang mit den korrespondierenden Posten stehen.

**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.

|                             | Bezugsgröße<br>In EUR (gerundet) | Wesentlichkeitsgrenze<br>Absolut > 10 TEUR bzw.<br>1% der Bezugsgröße |
|-----------------------------|----------------------------------|---|
| Erträge                     | 4.536.932                        | 45.369  |
| Aufwendungen                | 4.497.563                        | 44.976  |
| Laufende Einzahlungen       | 3.291.386                        | 32.914  |
| Laufende Auszahlungen       | 3.049.082                        | 30.491  |
| Einzahlungen a. Investition | 1.111.863                        | 11.119  |
| Auszahlungen a. Investition | 573.298                          | 5.733   |

| Bilanz<br>3-Steller KR (Kontenart) | Bezugsgröße<br>In EUR (gerundet) | Wesentlichkeitsgrenze<br>0,5% der Bezugsgröße |
|------------------------------------|----------------------------------|---|
| Anlagevermögen                     | 39.096.001                       | 195.480                                       |
| Umlaufvermögen                     | 1.517.492                        | 7.587   |
| Eigenkapital                       | 10.733.530                       | 53.668  |
| Sonderposten                       | 27.137.392                       | 135.687                                       |
| Rückstellungen                     | 0                                | 0   |
| Verbindlichkeiten                  | 2.264.790                        | 11.324  |
| Rechnungsabgrenzung                | 477.780                          | 2.389   |

Zur Prüfung wurden vorrangig die in der Finanzanwendung H&H proDoppik erfassten Daten verwendet, zusätzlich Bankbelege, Verträge, Rechnungen sowie sonstige Geschäftsunterlagen die von der Verwaltung zur Verfügung gestellt wurden.

#### Vorjahresabschluss

Der Vorjahresabschluss zum 31.12.2021 wurde im Dezember 2025 erstellt. Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Süd hat bis dato seine Prüfung hierzu noch nicht abgeschlossen. Von Seiten der Rechnungsprüfung im Haus wurden keine wesentlichen Beanstandungen festgestellt, die Empfehlung lautet einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk zu erteilen, sowie den Bürgermeister für das Haushaltsjahr zu entlasten.

Insofern erfolgte noch keine Beschlussfassung bei der Stadtvertretung und keine Bekanntmachung.

#### Vorangegangene bzw. überörtliche Prüfungen

Die letzte überörtliche Prüfung durch das Gemeindeprüfungsamt des LK V-G erfolgte mit Stand Oktober 2018 (Prüfbericht AZ 1460-01-15/10-2019 v. 04.04.2019, Berichtszeitraum 2012-2015) Es wurden keine wesentlichen Feststellungen getroffen, aufgezeigte Mängel betrafen überwiegend Formvorschriften.

Im Ergebnis der letzten örtlichen Prüfung, festgehalten im Prüfbericht zum JAS 2020 (RPA v. 08.04.2025) wurden wesentliche Beanstandungen getroffen.

### B Grundsätzliche Feststellungen

#### Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses

Gemäß § 60 Abs.4 und 5 KV M-V i.V.m. § 144 KV M-V wäre der Jahresabschluss 2022 fristgerecht bis zum 31.Mai 2023 aufzustellen gewesen; die Feststellung des Jahresabschlusses durch die Stadtvertretung bis zum Jahresende des auf das Haushaltsjahr folgenden Haushaltsjahres zu erfolgen.

Die Stadtvertretung entscheidet in einem gesonderten Beschluss über die Entlastung des Bürgermeisters. (§ 60 Abs.5 KV M-V)

Die Verwaltung liegt mit der Erstellung der Jahresabschlüsse im Rückstand, der Jahresabschluss 2022 wurde erst im Dezember 2025 aufgestellt. Geschuldet ist dies größtenteils zwei großen Systemumstellungen in der Finanzsoftware 2017 sowie 2020. Die Verwaltung ist bemüht mit Einführung des aktuellen Systems der Firma H&H den Rückstand zügig abzarbeiten.

Die verbindlich vorgeschriebenen Bestandteile und Anlagen gem. § 60 Abs.2,3 KV M-V waren vorhanden.

Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen zu Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben und vorgeschriebenen Bestandteile.

Nach § 3a KPG ist vor Abgabe des Prüfberichtes an den Rechnungsprüfungsausschuss bzw. die Gemeindevertretung dem amtierenden Bürgermeister Gelegenheit zu geben, zu den Ergebnissen 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 2022 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.

#### Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

Das Amt Usedom Süd hat die notwendigen Regelungen zur Organisation des Rechnungswesens, der Buchführung und des Zahlungsverkehrs gem. den §§ 26, 29 GemHVO-Doppik M-V und §§ 19,11 GemKVO-Doppik M-V mittels Geschäftsanweisung ordnungsgemäß getroffen. Es wurde eine Dienstanweisung zur Organisation des Rechnungswesens am 05.05.2022 erlassen.

Es liegt eine Dienstanweisung über die Erteilung von Kassenanordnungen v. 31.01.2014 vor, ersetzt durch eine Neufassung v. 04.04.2023.

Es wurden 2 Teilhaushalte eingerichtet, was als angemessen für die Verwaltungsgröße betrachtet wird. Produkte und Konten sind in ausreichender Zahl eingerichtet, wobei jedoch nicht der Empfehlung gefolgt wurde, Unterkonten im Bereich der Bilanzposten „Grundstücke/Gebäude“ einzurichten, um eine Trennung des Vermögens nach Abschreibung zu erzielen.

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, darüber hinausgehend gab es bis

März 2025 keine Zertifizierung. Die Prüfung wurde erst zum Jahresende 2025 durchgeführt, mit einer vorliegenden Zertifizierung des Programms für die Version 5 ab März 2025. Eine Einschränkung wegen fehlender Zertifizierung ist nicht vorzunehmen, da die Version nicht verändert wurde. (§ 3 Abs.1 Nr.8 KPG M-V)

Genutzte Fachanwendungen sind vor ihrer Anwendung zu prüfen und vom Bürgermeister, hier vom Amtsvorsteher, da das Amt Usedom-Süd geschäftsführende Verwaltung ist, freizugeben. (§ 59 Abs.2 KV M-V) eine entsprechende Erklärung ist in der Dienstanweisung für das doppelte Rechnungswesen festgehalten worden.

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

Es liegt eine Inventurrichtlinie v. 21.11.2014 vor.

->(F) Letztmalig erfolgte jedoch eine körperliche Bestandsaufnahme im Jahr 2014. Die Inventurdurchführung entspricht damit nicht den Grundsätzen ordnungsgemäßer Inventur. (§ 31 GemHVO Doppik M-V)

Der Anlagenausweis 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.

### Ordnungsmäßigkeit 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 2022 beschränkte sich die Prüfung hier auf die Einhaltung der Haushaltsgrundsätze, sowie der Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie.

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

In Folgejahren sollten die Prüfhandlungen weiter ausgebaut werden.

Ein standardisiertes internes Kontrollsystem ist noch nicht vorhanden. Das Finanzmanagement gewährleistet eine Liquiditäts- und Kreditüberwachung.

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 01.01.2027 verlängert und es sind damit aktuell noch keine umsatzsteuerpflichtigen Umsätze zu berücksichtigen.

### C Haushaltsplan und -durchführung

Über die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen ist in öffentlicher Sitzung zu beraten und zu beschließen; anschließend 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. (§ 47 KV M-V)

Die Haushaltssatzung der Stadt Usedom für das Jahr 2022 wurde am 18.05.2022 durch die Stadtvertretung beschlossen und satzungsgemäß auf der Internetseite des Amtes (<http://www.amtusedom-sued.de>) am 13.07.2022 bekannt gemacht. Sie enthielt genehmigungspflichtigen Festsetzungen, welche von der unteren Rechtsaufsichtsbehörde genehmigt wurden:

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen wurde auf 472.700 EUR festgesetzt.

Die Stadt hat jederzeit ihre Zahlungsfähigkeit sicherzustellen. Daher wurde in der Haushaltssatzung eine **Kassenkreditaufnahme** in Höhe von 2.546.900 EUR festgesetzt mit Genehmigung.

Bis zum 13.07.2022 galten somit die Bestimmungen des § 49 Abs.1 KV M-V zur **vorläufigen Haushaltsführung**.

## D Jahresabschluss 2022

### Wesentliche Bewertungsgrundlagen

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.

Damit entschied sich das Amt u.a. auf die Erfassung von abnutzbarem, beweglichem Vermögen unter einem Anschaffungswert von 1000 EUR netto ab 2017 zu verzichten. (§ 34 Abs.5 GemHVO Doppik M-V)

Planmäßige Abschreibung erfolgt ausschließlich linear, auf Grundlage der vom IM vorgegebenen Nutzungsdauer bzw. der branchenüblichen Empfehlung bei nicht in der Empfehlung enthaltenen Wirtschaftsgütern.

### Bilanz

Die Bilanz 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 rechnerische Prüfung sowie der Abgleich mit den einzelnen Bilanzposten und Bestand- und Sachkonten ergab keine Differenzen. Im Anhang wird auf eine Erläuterung nicht genutzter Bilanzpositionen verzichtet. Es wird eine Tabelle „Bilanz mit Jahresvergleich Vorjahr und absoluter Veränderung“ ausgewiesen.

Die unter Einbeziehung des Jahresergebnisses ausgewiesene **Bilanzsumme** beträgt 40.613.492,58 EUR. Das Gesamtvermögen sinkt damit im Vergleich zum Vorjahr um 190.316,15 EUR.

Auf die Erläuterung nicht genutzter Bilanzposten wird verzichtet. Bei den einzelnen Bilanzposten ist immer der Buchwert zum Jahresende sowie als Ergänzung der Vorjahreswert (grau) angegeben.

## AKTIVA

### 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 |
|          |  | 0 EUR |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 01120101 | Datenverarbeitungs-Software < 1000 EUR | 292,44 EUR |
|          |  | 464,64 EUR |

Es wird 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. Eine Inventur hinsichtlich Werthaltigkeit sollte zeitnah erfolgen.

|          |                                  |                |
|----------|----------------------------------|----------------|
| 01300001 | Geleistete Investitionszuschüsse | 439.276,97 EUR |
|          |                                  | 442.226,78 EUR |

2019/2020 wurde 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.

Als Ausgleichsmaßnahme im Rahmen der Maßnahme „Usedomer Seezentrum“ mussten Otterquerungen an der B 110 errichtet werden. Dazu wurde ebenfalls eine Vereinbarung geschlossen. Da die betroffenen Straßenabschnitte nicht im Eigentum der Stadt stehen, flossen hier 2020 Investitionszuschüsse an den Bund.

|          |  |       |
|----------|--|-------|
| 01920001 | Geleistete Anzahlungen auf Zuwendungen SSV | 0 EUR |
|          |  | 0 EUR |

Die Stadt Usedom besitzt städtebauliches Sondervermögen. Zum Jahresende 2020 wurde der Bestand der geleisteten Anzahlungen vollständig abgerechnet, Zahlungen an das Sondervermögen erfolgten 2022 nicht mehr.

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

## 1.2 Sachanlagen

### 1.2.1 Wald, Forsten

Hier wurden sowohl Waldflächen (Liegenschaften) sowie auch der aufstehende Holzbestand der Gemeinde bilanziert. Eine Abschreibung findet nicht statt. Für den aufstehenden Holzvorrat wurde ein Festwert gebildet. Eine Überprüfung findet im 10-Jahres-Zeitraum, nach Erstellung eines neuen Forsteinrichtungswerkes statt. (letztmalig 2019, bisher aber keine Einarbeitung der Veränderungen)

|          |               |                  |
|----------|---------------|------------------|
| 02100001 | Wald, Forsten | 1.259.300,50 EUR |
|          |               | 1.259.300,30 EUR |

|          |                         |                  |
|----------|-------------------------|------------------|
| 02100011 | Aufstehender Holzvorrat | 2.654.877,91 EUR |
|          |                         | 2.655.045,00 EUR |

Abgang von 167,09 EUR (Inv. 10001881, 968) Waldentschädigung in Zusammenhang mit Radwegebau

### 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 |
|          |             | 171.702,23 EUR |

|          |           |                |
|----------|-----------|----------------|
| 02300001 | Ackerland | 154.931,59 EUR |
|          |           | 154.933,80 EUR |

Abgang von 2,21 EUR, Kaufpreis K 735/2022 (PK 36854) Radwegebau

|          |               |           |
|----------|---------------|-----------|
| 02400001 | Schutzflächen | 95,96 EUR |
|          |               | 95,96 EUR |

|          |          |               |
|----------|----------|---------------|
| 02600001 | Gewässer | 86.884,41 EUR |
|          |          | 86.884,41 EUR |

|          |                              |                |
|----------|------------------------------|----------------|
| 02900001 | Sonst. unbebaute Grundstücke | 515.764,71 EUR |
|          |                              | 527.423,11 EUR |

Abgang von 11.658,40 EUR, Kaufpreiszahlung K 1048/2022 (PK 31900)

### 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 | 30.002,32 EUR |
|          |                   | 30.472,34 EUR |

11401, 11402

|          |                    |                  |
|----------|--------------------|------------------|
| 03120001 | Mehrfamilienhäuser | 1.268.646,85 EUR |
|          |                    | 1.297.562,08 EUR |

|          |                    |                  |
|----------|--------------------|------------------|
| 03210001 | Kindertagesstätten | 2.275.530,82 EUR |
|          |                    | 2.313.778,06 EUR |

(11401)

|          |              |                |
|----------|--------------|----------------|
| 03310001 | Grundschulen | 730.028,72 EUR |
|          |              | 753.430,21 EUR |

(21101)

|          |        |            |
|----------|--------|------------|
| 03430001 | Museen | 429,24 EUR |
|          |        | 429,24 EUR |

(28100) Liegenschaft und Gebäude nebst Außenanlage Dorfmuseum Gneventhin; letztere wurden bereits auf Grund des Alters mit Erinnerungswert aufgenommen. Es erfolgt daher keine weitere Abschreibung.

|          |                     |              |
|----------|---------------------|--------------|
| 03480001 | Historische Gebäude | 4.365,94 EUR |
|          |                     | 4.729,77 EUR |

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

|          |                        |                |
|----------|------------------------|----------------|
| 03490001 | Sonstige Kulturanlagen | 227.774,25 EUR |
|          |                        | 230.715,74 EUR |

(55100) Liegenschaft, Musikpavillon und Pavillon an der Wässerring

|          |                       |                  |
|----------|-----------------------|------------------|
| 03520001 | Turn- und Sporthallen | 1.525.343,91 EUR |
|          |                       | 1.548.765,10 EUR |

(42403) Gebäude und Außenanlagen

|          |             |               |
|----------|-------------|---------------|
| 03540001 | Sportplätze | 19.819,25 EUR |
|          |             | 22.328,66 EUR |

|          |                    |                  |
|----------|--------------------|------------------|
| 03700001 | Verwaltungsgebäude | 1.275.256,93 EUR |
|          |                    | 1.314.375,61 EUR |

(11403) 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 | 28.911,87 EUR |
|          |                  | 29.653,59 EUR |

Liegenschaft und Gebäude Friedhof Usedom und Welzin

|          |  |                |
|----------|--|----------------|
| 03950001 | Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen | 543.991,69 EUR |
|          |  | 551.215,53 EUR |

(12600)

|          |        |               |
|----------|--------|---------------|
| 03980001 | Bauhof | 10.407,27 EUR |
|          |        | 10.902,85 EUR |

(11404)

|          |                  |                  |
|----------|------------------|------------------|
| 03990001 | Sonstige Gebäude | 2.116.562,66 EUR |
|          |                  | 2.146.208,11 EUR |

Im Zuge der Baumaßnahme USZ wurde im August 2019 am Hafen ein neues Gebäude mit Sanitäreinrichtungen sowie einem Hafenmeisterbüro errichtet (Gesamtkosten ca. 1,8 Mio. EUR)

Daneben befinden sich weitere Gebäude im Bestand, wie das Sanitärgebäude am Hafen Karnin und zahlreiche kleinere Gebäude auf dem Schützenplatz der Stadt.

#### 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 neuem Vermögen erfolgen zu tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten aufgrund von vorliegenden Unterlagen des Fachbereichs Bau.

|          |                          |                |
|----------|--------------------------|----------------|
| 04730001 | Abwassersammlungsanlagen | 216.021,89 EUR |
|          |                          | 227.979,98 EUR |

Im Zuge der Baumaßnahme USZ wurde 2020 ein Abwasserpumpwerk in der Peene Straße errichtet, im Folgejahr wurden eine Vakuumkompaktanlage in Betrieb genommen.

|          |                                   |                |
|----------|-----------------------------------|----------------|
| 04810001 | Grundstücke Infrastrukturvermögen | 474.469,73 EUR |
|          |                                   | 474.463,25 EUR |

| Zugänge | Abgänge |                               |
|---------|---------|-------------------------------|
| 60,00   |         | Erstattung Kaufpreis 489/2022 |
| 80,00   |         | Erstattung Kaufpreis 236/2022 |
|         | -6,00   |                               |
|         | -85,53  |                               |
|         | -25,80  |                               |
|         | -6,50   |                               |
|         | -0,32   |                               |
|         | -9,38   |                               |

|          |                 |                  |
|----------|-----------------|------------------|
| 04820001 | Gemeindestraßen | 3.002.872,74 EUR |
|          |                 | 3.161.168,30 EUR |

Abgang wegen Fällung von 2 Bäumen a 277,01 EUR (Kreisstraße Zecherin, Stolper Straße)

| AV                   | RBW Vorjahr | RBW 31.12.2021 |
|----------------------|-------------|----------------|
| Einzelbäume (54100)* |             |                |

|          |      |                  |
|----------|------|------------------|
| 04830001 | Wege | 1.491.969,29 EUR |
|          |      | 1.565.718,33 EUR |

|          |        |                  |
|----------|--------|------------------|
| 04840001 | Plätze | 1.783.478,82 EUR |
|          |        | 1.854.817,60 EUR |

|          |                         |              |
|----------|-------------------------|--------------|
| 04850001 | Verkehrslenkungsanlagen | 409,70 EUR   |
|          |                         | 2.963,33 EUR |

54100 – Hierunter wurden verschiedene Infotafeln bilanziert

|          |                    |                |
|----------|--------------------|----------------|
| 04870001 | Straßenbeleuchtung | 702.521,36 EUR |
|          |                    | 740.778,72 EUR |

Aus der im Vorjahr abgeschlossenen laufenden Energetischen Sanierung der Straßenbeleuchtung waren 4 Masten noch nicht zugeordnet. Dies wurde 2022 korrigiert, Aktivierung von 2.449,44 EUR .

|          |                                 |                |
|----------|---------------------------------|----------------|
| 04900001 | Sonstiges Infrastrukturvermögen | 196.072,51 EUR |
|          |                                 | 161.798,29 EUR |

54801- Hierunter sind größtenteils 2020 entstandene Aufbauten am Hafen Usedom bilanziert.

Aus der Maßnahme „Fähranleger Kamp-Karnin“ wurden 2022 einzelne Ausstattungen aus dem Bereich des Infrastrukturvermögens fertiggestellt und bilanziert, wie Bänke, Abfallbehälter etc.

|          |                      |           |
|----------|----------------------|-----------|
| 04910001 | Sonstige Grundstücke | 46,30 EUR |
|          |                      | 46,30 EUR |

Hierunter ist ein Flurstück am Hafen Karnin (3501-2-31) abgebildet.

|          |                        |                   |
|----------|------------------------|-------------------|
| 04920001 | Wasserbauliche Anlagen | 13.564.287,56 EUR |
|          |                        | 13.693.254,06 EUR |

54801 – Im Zuge der Aktivierungen zur Maßnahme „USZ“ wurden 2020 mehrere Anlagen hier bilanziell aufgenommen, wie das Hafenbecken, die Pontonbrücke mit Klappteil sowie der separate Schiffsanleger.

Aus der Maßnahme „Fähranleger Kamp-Karnin“ wurden im Dezember 2022 fertiggestellt und bilanziert: mit AHK 415.199,26 EUR Fähranleger (Inv. 350, ND 20/00), mit AHK 182.583,00 Schwimmsteg (Inv. 351, ND 20/00) siehe gesonderter Maßnahme Bericht

|          |          |              |
|----------|----------|--------------|
| 04990001 | Sonstige | 1.874,60 EUR |
|          |          | 1.921,46 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 | 287.419,92 EUR |
|          |                    | 310.413,52 EUR |

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

|          |                          |              |
|----------|--------------------------|--------------|
| 05800001 | Grundstückseinrichtungen | 5.708,77 EUR |
|          |                          | 7.611,70 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 damit einer Nutzungsdauer.

|          |         |       |
|----------|---------|-------|
| 06110001 | Gemälde | 0 EUR |
|          |         | 0 EUR |

(25201 und 11403) Rathaus und Heimatstube

|          |            |            |
|----------|------------|------------|
| 06120001 | Skulpturen | 0 EUR      |
|          |            | 411,30 EUR |

(54100) Bücherbaum am Markt

|          |                           |       |
|----------|---------------------------|-------|
| 06190001 | Sonstige Kunstgegenstände | 0 EUR |
|          |                           | 0 EUR |

(25201 und 11403) Ausstellungsstücke Rathaus und Heimatstube

|          |           |            |
|----------|-----------|------------|
| 06500001 | Denkmäler | 876,95 EUR |
|          |           | 916,62 EUR |

(54100) alte Denkmäler mit Erinnerungswert sowie eine Granittafel in der Parkanlage Wässerring (55100)

### 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.

|          |              |       |
|----------|--------------|-------|
| 07130001 | Baufahrzeuge | 0 EUR |
|          |              | 0 EUR |

|          |                                    |                |
|----------|------------------------------------|----------------|
| 07140001 | Brand- und Rettungsdienstfahrzeuge | 93.653,89 EUR  |
|          |                                    | 111.702,53 EUR |

|          |                                |               |
|----------|--------------------------------|---------------|
| 07160001 | Forstwirtschaftliche Fahrzeuge | 23.387,88 EUR |
|          |                                | 25.006,18 EUR |

(55501) Für das genutzte Fahrzeug wurde ein Erdgreifer (Anbauteil) erworben. – Inv. 85, ND 10/00

|          |              |              |
|----------|--------------|--------------|
| 07180001 | Zusatzgeräte | 6.024,37 EUR |
|          |              | 7.199,00 EUR |

(11404) verschiedene Anbauteile für Fahrzeuge des Bauhofes

|          |                    |       |
|----------|--------------------|-------|
| 07190001 | Sonstige Fahrzeuge | 0 EUR |
|          |                    | 0 EUR |

(11404) Im August 2022 wurde ein ausgemusterter VW Transporter (2010) zum Preis von 3 TEUR (RBW 0) verkauft.

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 | 4.611,91 EUR |
|          |                            | 5.285,21 EUR |

|          |                 |              |
|----------|-----------------|--------------|
| 07260001 | Forstwirtschaft | 3.319,97 EUR |
|          |                 | 6.941,75 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 | 3.354,81 EUR |
|          |                    | 3.557,11 EUR |

Schaltanlagen-> 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 | 85.096,18 EUR |
|          |                        | 97.561,32 EUR |

Bestandteil des 2020 neu gestalteten Hafengeländes war auch die Ausstattung mit hochwertigen Spielgeräten. Darüber hinaus sind weitere Spielgeräte auf öffentlichen Spielplätzen bilanziert.

|          |          |                |
|----------|----------|----------------|
| 07390001 | Sonstige | 170.491,40 EUR |
|          |          | 181.377,07 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.

Im Rahmen der Gesamtmaßnahme USZ wurden hierunter eine Gitterrost-Slipanlage sowie ein Bootsdrehkran erworben und bilanziert.

### 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 | 16.795,71 EUR |
|          |                | 20.411,22 EUR |

|          |                                 |               |
|----------|---------------------------------|---------------|
| 08220001 | Geschäftsausstattung > 1000 EUR | 33.677,65 EUR |
|          |                                 | 38.346,46 EUR |

Hierunter ist vorrangig die umfangreiche Ausstattung des Hafengebäudes bilanziert worden.

### 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 31.12.2021     | Zu-/Abgang        | Umbuchung                | BW 31.12.2022     |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>09101001</b> |  | <b>0</b>          |                   |                          | <b>0</b>          |
| <b>09102001</b> | <b>Anz. auf Erwerb Grundstücke</b>           | <b>3.627,84</b>   |                   |                          | <b>3.627,84</b>   |
|                 | Anschlussbeitrag                             | 3.627,84          |                   |                          | 3.627,84          |
| <b>09103001</b> | <b>Anz. auf Erwerb Infrastrukturvermögen</b> | <b>0</b>          |                   |                          | <b>0</b>          |
|                 |  |                   | 2.630,27          | -2.630,27                | 0                 |
| <b>09106001</b> | <b>Anz. auf Erwerb bew. AV</b>               | <b>0</b>          |                   |                          | <b>0</b>          |
|                 |  |                   |                   |                          |                   |
| <b>09602001</b> | <b>AiB bebaute Grundstücke</b>               | <b>0</b>          |                   |                          | <b>0</b>          |
|                 |  |                   |                   |                          |                   |
| <b>09603001</b> | <b>AiB Infrastrukturvermögen</b>             | <b>271.220,25</b> | <b>443.889,72</b> | <b>-662.596,42</b>       | <b>49.271,48</b>  |
| 14-18-013       | Energetische Sanierung (54101)               | 3.242,04          |                   | -3.242,04                | 0                 |
| 14-20-003       | USZ (54801)                                  | 14.027,91         |                   |                          | 14.027,91         |
| 14-21-002       | Fähre Kamp-Karnin (54802)                    | 253.868,30        | 443.889,72        | -661.511,17<br>-1.085,25 | 35.161,57         |
| 14-21-005       | Erneuerung Töpferweg                         | 82,00             |                   |                          | 82,00             |
| <b>09110001</b> | <b>Anzahlungen SSV</b>                       | <b>769.158,71</b> |                   |                          | <b>769.158,71</b> |
|                 |  |                   |                   |                          |                   |

09102001: Es verbleiben bis zur endgültigen Zerlegung Anschlussbeiträge für eine Liegenschaften am Hafen. Diese müssen dann dem Flurstück zugeordnet werden.

09103001:

Inv. 53 – 2.488,06 EUR aus Kostenteilungsvereinbarung Radweg OD Usedom, Inv. 97 – 142,21 EUR rückständiger Grunderwerb 3498-16-1973

09603001:

(Maßnahme 14-18-013) Im September 2021 war die LED Umrüstung der Straßenbeleuchtung abgeschlossen gewesen, auf dem Konto verblieb ein Restbestand. Dieser entsprach Masten ohne Zuordnung. Der Sachverhalt wurde 2022 aufgeklärt und zugeordnet.

(Maßnahme 14-20-003) Auf dem AiB-Konto verbleibt ein Restbestand von 14.027,91 EUR. Dieser spiegelt Gebühren des LK V-G für die Zerlegung von Grundstücken am Hafen aus dem Jahr 2020. Die tatsächliche Zerlegung ist aktuell noch nicht abschließend geklärt und wird gerichtlich bearbeitet. Bis zu einer endgültigen Zuordnung verbleiben die Kosten daher auf dem AiB-Konto.

(Maßnahme 14-21-002) 2021 begannen die ersten Arbeiten zum neuen Fähranleger für die Fähre Kamp-Karnin, zum Jahresende 2022 waren die Arbeiten weitestgehend abgeschlossen. Fähranleger, Schwimmsteg, landseitige Zuwegungsflächen, eine Löschwasserentnahmestelle, Stromversorgung sowie Ausstattung wurden einzeln bilanziert unter den Konten 049. Die Maßnahme wird zu 95% vom Land gefördert. (14-21-002)

Weiter wurden auch Ökopunkte als Kompensationsmaßnahme erworben. Diese wurden unter dem Konto 14311 aktiviert. Auf der AiB verbleibt noch ein Restbestand noch nicht aktivierter bzw. abgerechneter Teilmaßnahmen. Dies ist im Folgejahr abzuschließen.

(Maßnahme 14-21-005) Neu begründet und im Haushaltsplan aufgenommen wurde 2021 die Sanierung des Töpferweges. Ausgaben entstanden jedoch bisher lediglich für eine Auskunft.

09110001:

Nach Übergabe der letzten Maßnahmen aus dem Sondervermögen im Vorjahr verblieb ein Bestand von 714.870,71 EUR auf dem Konto. Dieser Bestand stellt eigentlich Sonderpostenanteile von Bund und Land dar (keine kommunalen Mittel) 2021 wurden die Korrekturbuchungen zur Finanzanlage 1212 gegen dieses Konto vorgenommen, da das Anzahlungskonto keinen Bestand mehr ausweist. Der Bestand muss mit Auflösung SSV bereinigt 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.

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

|          |                                | BW 31.12.2021 | BW 31.12.2022 |
|----------|--------------------------------|---------------|---------------|
| 12120001 | Städtebauliches Sondervermögen | 248.260,67    | 248.260,67    |

Damit spiegelt das Konto jetzt korrekt den Buchwert der D.4 Objekte im Sondervermögen.

->Prüfung Spiegelkonto SSV: Konto 1423, 2011 (mit enthalten)

Weiter ist die Stadt in 3 Zweckverbänden (62600) vertreten:

| 1231 |  | BW 31.12.2022 | BW 31.12.2021 |
|------|--|---------------|---------------|
|      | Kommunaler Anteilseignerverband Ostseeküste E.DIS AG | 115.488,00    | 115.488,00    |
|      | ZV Wasserversorgung/Abwasserbeseitigung              | 401.550,59    | 401.550,59    |
|      | Schulzweckverband Ückeritz                           | 1,00          | 1,00          |
|      | gesamt:  | 517.039,59    | 517.039,59    |

Die Stadt Usedom ist Mitglied im **kommunalen Anteilseignerverband der E.DIS AG**. Die Bewertung erfolgt mit dem anteiligen Eigenkapital zum Stichtag 31.07.2007. Die Stadt 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 Stadt aufgrund des Bilanzgewinnes der E.DIS AG, nach Beschluss der Hauptversammlung; dies waren 2022 19.180 EUR aus der Gewinnausschüttung für das Wirtschaftsjahr 2020. (Konto 476)

Die Stadt ist ebenso 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 Stadt 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 Schulträger der Ostseeschule Ückeritz, einer regionalen 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 (hier Stadt) 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 | 13.436,59 | EUR |
|----------|----------------|-----------|-----|
|          |                | 27.431,76 | EUR |

Unterjährig erfolgten zahlreiche Umbuchungen aufgrund von Zerlegungen.

->Es verbleibt jedoch ein hoher Bestand noch nicht abschließend veräußerter Liegenschaften und Gebäude. Hier sollte eine weitere Aufklärung erfolgen.

|          |           |           |     |
|----------|-----------|-----------|-----|
| 14311001 | Ökopunkte | 28.431,48 | EUR |
|          |           | 27.346,20 | EUR |

Aus Kompensationsmaßnahme waren im Rahmen der Maßnahme „USZ“ Ökopunkte (5745 Kompensationsflächen-äquivalente a 4 EUR) aus dem „Ökokonto Insel Görnitz“ erworben worden. Laut Gem-HVO Doppik M-V sind diese als handelbares Gut unter dem Umlaufvermögen auszuweisen. Eine Abschreibung erfolgt nicht.

Im Rahmen der Maßnahme Fahrradfähre Kamp-Karnin waren Ökopunkte zu erwerben. Daher erfolgte 2022 ein Zugang von 1.085,28 EUR für 228 KfÄ a 4 EUR aus dem Ökokonto Insel Görnitz.

## 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.

2022 wurden Forderungen im Umfang von ca. 70 TEUR einzelwertberichtigt; sie betreffen i.d.R. Steuer-, Gebühren des Wasser- und Bodenverbandes sowie Pachtforderungen.

|         |                                    | BW JAS 2021 | BW JAS 2022  |
|---------|------------------------------------|-------------|--------------|
| 2.2.1   | öff.-rechtl. Forderungen           | 170.899,44  | 320.848,32   |
| 2.2.2   | Privatrechtliche Forderungen       | 34.072,17   | 32.197,02    |
| 2.2.3   | Verb. Unternehmen                  | 0           | 0            |
| 2.2.4   | Beteiligungsverhältnis             | 0           | 0            |
| 2.2.5   | SV, AöR...                         | 0           | 0            |
| 2.2.6.1 | F. aus gemeinsamem Zahlungsverkehr | 303.628,86  | 1.116.179,42 |
| 2.2.6.2 | Sonst. F. öff. Bereich             | 176.827,80  | 6.135,27     |
| 2.2.7   | Sonst. Vermögensgegenstände        | 1,51        | 263,84       |

Die ausgewiesenen Forderungen in der Bilanz stimmen mit der Forderungsübersicht (siehe Anlagen) 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. In der Bilanz des Amtes wird der gesamte Bankbestand ausgewiesen. Die Stadt weist den Ausgleichsanspruch als „Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand“ bzw. bei Bestehen einer Ausgleichsverpflichtung gegenüber dem Amt, diese als „Verbindlichkeit aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand“ aus.

## 3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

2022 waren keine aktiven Posten auszuweisen.

## 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 01.01.2022        | Zugänge    | Abgänge    | BW 31.12.2022        |
|---------------------|----------------------|------------|------------|----------------------|
| <b>Eigenkapital</b> | <b>10.366.916,68</b> |            |            |                      |
| Allg. KRL           | 10.562.234,18        |            | -11.672,21 | 10.550.561,97        |
| Zweckgebundene KRL  | 255.324,74           | 127.245,01 |            | 582.569,75           |
| Ergebnisrücklage    | 0                    |            |            | 0                    |
| Ergebnisvortrag     | -565.110,98          |            |            | -450.642,24          |
| Jahresergebnis      | 114.468,74           |            |            | 51.040,93            |
| Nicht d. EK gedeckt | 0                    |            |            | 0                    |
| <b>Eigenkapital</b> |                      |            |            | <b>10.733.530,41</b> |

Die Stadt Usedom weist eine allgemeine Kapitalrücklage (2011000) von 10.550.561,97 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.

Aus der Zuweisung der Infrastrukturpauschale erhielt die Stadt 127.245,01 EUR zu Gunsten der zweckgebundenen Kapitalrücklage.

Das kumulative negative Ergebnis wurde vorgetragen. Im Haushaltsjahr wurde ein positives Ergebnis von 51.040,93 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 31.12.2021 | Zu-/Abgang | Umbuchung | BW 31.12.2022 |
|----------|------------------------|---------------|------------|-----------|---------------|
| 23120001 | Beteiligungsverhältnis | 173,96        |            |           | 161,46        |
| 23140001 | EU                     | 22.228,86     |            |           | 18.290,40     |
| 23141001 | Bund                   | 3.049.737,43  |            |           | 2.957.565,16  |
| 11401    |                        | 821.885,94    |            |           |               |
| 11403    |                        | 93.717,36     |            |           |               |
| 12600    |                        | 45.672,28     |            |           |               |
| 21101    |                        | 232.216,19    |            |           |               |
| 42403    |                        | 699.774,45    |            |           |               |
| 54100    |                        | 718.073,38    |            |           |               |
| 54101    |                        | 52.177,18     |            |           |               |
| 54801    |                        | 375.024,45    |            |           |               |
| 55301    |                        | 11.196,20     |            |           |               |
| 23142001 | Land                   | 22.223.712,79 |            |           | 21.232.537,10 |
| 11401    |                        | 717.789,61    |            |           |               |
| 11403    |                        | 1.036.097,14  |            |           |               |
| 11404    |                        | 12.354,02     |            |           |               |
| 11405    |                        | 242,40        |            |           |               |
| 12600    |                        | 201.402,25    |            |           |               |
| 21101    |                        | 94.609,48     |            |           |               |
| 36601    |                        | 77.837,07     |            |           |               |
| 42401    |                        | 250,00        |            |           |               |
| 42403    |                        | 771.994,07    |            |           |               |
| 54100    |                        | 2.654.997,09  |            |           |               |
| 54101    |                        | 346.463,40    |            |           |               |
| 54801    |                        | 15.917.068,21 |            |           |               |
| 54802    |                        | 366.654,74    |            |           |               |
| 55100    |                        | 25.953,31     |            |           |               |
| 23143001 | Gemeinde/GV            | 4.689,61      |            |           | 4.520,62      |
| 23146001 | SPK                    | 10.918,29     |            |           | 8.548,32      |
| 12600    |                        |               |            |           |               |
| 23151001 | Priv. Unternehmen      | 98.752,54     |            |           | 99.913,98     |

|          |              |           |  |  |           |
|----------|--------------|-----------|--|--|-----------|
| 54801    |              |           |  |  |           |
| 23159001 | Sonst. Priv. | 67.237,81 |  |  | 62.199,22 |
| 54801    |              |           |  |  |           |
| 23190001 | Sonstige     | 30.038,82 |  |  | 28.673,42 |

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 31.12.2021 | Zu-/Abgang | Umbuchung | BW 31.12.2022 |
|----------|---------------|---------------|------------|-----------|---------------|
| 23259001 | Sonst. Priv.* | 270.259,10    |            |           | 254.094,75    |

\*Hierunter sind erhaltene Straßenausbaubeiträge der Vorjahre bilanziert.

### 2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen

| Konto    |                          | BW 31.12.2021 | Zu-/Abgang | Umbuchung  | BW 31.12.2022 |
|----------|--------------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 23310001 | SSV                      | 1.711.608,19  |            |            | 1.711.608,19  |
| 23316101 | Bund                     | 118,11        | 12.201,49  | -12.319,60 | 0             |
| 54101    | LED Umrüstung            | 118,11        | 12.201,49  | -12.319,60 | 0             |
| 23316201 | Land                     | 1.473,57      | 634.395,43 | -14.452,14 | 635.869,00    |
| 54101    | LED Umrüstung            | 1.473,57      | 12.978,57  | -14.452,14 | 0             |
| 54802    | Fähre Kamp-Karnin        |               | 635.869,00 |            | 635.869,00    |
| 23316301 | Gemeindeverband          | 0             |            |            | 0             |
| 23316601 | SPK                      | 0             |            |            | 0             |
| 23317101 | Priv. Unternehmen        | 5.000,00      |            |            | 5.000,00      |
|          | Spende Umbau Schule/Hort | 5.000         |            | -5.000,00  | 0             |
| 23317901 | Sonst. Privat            | 0             |            |            | 0             |
| 23320001 | Beiträge*                | 61.931,91     | 30.651,49  |            | 92.583,40     |

23310001: Es werden 1.711.608,19 EUR seit 2013 ausgewiesen (Inventar 10002414, 51100) mit dem Vermerk SSV Anzahlungen auf Sonderposten SSV

->Der Sonderposten muss spätestens zur Schlussabrechnung aufgeklärt werden. Die Herkunft ist unklar. Nach aktuellem Stand wurden hier Zahlungen an das Sondervermögen gespiegelt, diese Buchungen sollten jedoch unter dem Konto 0192 erfolgt sein.

23316101 / 23316201: Der vorhandene Restbestand für die Energetische Sanierung der Straßenbeleuchtung wurde zugeordnet und analog zur Beleuchtung aktiviert.

Für die Maßnahme „Fahrradfähre Kamp-Karnin“ erhielt die Stadt insgesamt eine 95%-ige Förderung aus dem Landesprogramm zur Verbesserung der regionalen Wirtschaftsstruktur in Höhe von 685.477,49 EUR. Weitere 33.896,13 EUR sind aus dem Vorpommern- Fond zugesagt.

->Die Maßnahme selbst wurde 2022 abgeschlossen und aktiviert, die dazugehörigen Förderungen jedoch noch nicht.

23317101: Bereits 2017 erhielt die Stadt eine private Zuwendung für die Sanierung der Schule. Diese verblieb bis 2022 auch auf dem Anzahlungskonto. Der Vorgang wurde korrigiert und die Zuwendung der Grundschule zugeordnet.

23320001: 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) 2022 erhielt die Stadt hier 30.651 EUR zur späteren Verwendung.

## 2.4 sonstige Sonderposten

| Konto    |                       | BW 31.12.2021 | Zu-/Abgang | Umbuchung | BW 31.12.2022 |
|----------|-----------------------|---------------|------------|-----------|---------------|
| 23190001 | Straße Am Pasker Wald | 0             |            |           |               |
| 23992001 | Ruheforst             | 27.428,22     | 3.398,51   |           | 30.826,73     |

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!

## 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 2021  | BW JAS 2022  |
|--------|-----------------------------------|--------------|--------------|
| 4.1    | Anleihen                          | 0            | 0            |
| 4.2    | Kreditaufnahmen                   | 1.757.758,64 | 1.800.130,64 |
| 4.3    | Gleich Kreditaufnahme             | 0            | 0            |
| 4.4    | Erhaltende Anz. Bestellungen      | 0            | 0            |
| 4.5    | Lieferung/Leistung                | 147.958,71   | 45.715,21    |
| 4.6    | Transfer                          | 0            | 0            |
| 4.7    | Verb. Unt.                        | 0            | 0            |
| 4.8    | Beteiligungen                     | 0            | 0            |
| 4.9    | SV, AöR...                        | 0            | 0            |
| 4.10.1 | Gemeinsamer Zahlungsmittelbestand | 0            | 0            |
| 4.10.2 | Sonst. Öff. Bereich               | 167.353,62   | 102.965,11   |
| 4.11   | Sonst. Verbindlichkeiten          | 323.557,38   | 315.940,51   |

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

|                       | Konto                 | RBW 31.12.2021   | Tilgung         | RBW 31.12.2022   |
|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------|------------------|
| DKB 6707603145        | 11405/31513001        | 393.960,65       | 28.292,75       | 365.667,90       |
| <u>DKB 6712883740</u> | <u>XXXX/31513001*</u> | <u>58.775,00</u> | <u>6.300,00</u> | <u>52.475,00</u> |
|                       | 11404                 |                  |                 |                  |
|                       | 21101                 |                  |                 |                  |
|                       | 42403                 |                  |                 |                  |
| DKB 6700283101        | 61200/31510001        | 125.574,61       | 12.716,79       | 112.857,82       |
| DKB 6704340089        | 61200/31513000        | 461.549,43       | 13.310,16       | 448.239,27       |
| SPK 6874278760        | 61200/31523001        | 614.865,68       | 71.495,35       | 543.370,33       |
| SPK 6874324932        | 61200/31523001        | 103.033,27       | 3.077,15        | 99.956,12        |
|                       |                       | 1.757.758,64     | 135.192,20      | 1.622.566,44     |

\*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

Die dargestellten Auszahlungen für Kredittilgung spiegeln die geleisteten Tilgungsraten der bestehenden Investitionskredite. (siehe Verbindlichkeiten 4.2 sowie 4.10.2)

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 2022 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 31.12.2021 | Tilgung   | RBW 31.12.2022 |
|----------------|--------------|----------------|-----------|----------------|
| LFI 1100035215 | Bäderstr. 12 | 29.555,31      | 8.410,78  | 21.144,53      |
| LFI 5020124612 | Bäderstr. 12 | 26.809,98      | 1.754,21  | 25.055,77      |
| LFI 5020023018 | Bäderstr. 23 | 34.268,43      | 2.582,96  | 31.685,47      |
| LFI 5002080913 | Bäderstr. 37 | 25.827,86      | 2.397,53  | 23.430,33      |
|                |              | 116.461,58     | 15.145,48 | 101.316,10     |

#### 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten

| Konto    | Betrag     |                              |
|----------|------------|------------------------------|
| 37610001 | 156,28     | Auslagenerstattung           |
| 37630001 | 361,55     | Aufwandsentschädigung        |
| 37910001 | 259.402,67 | Verwahrung                   |
| 37910025 | 12.942,86  | Sicherheitseinbehalte        |
| 37910052 | 2.540,66   | Verkäufe Stadtinformation    |
| 37910055 | 12.150,00  | Bauunterhaltung Bahlsen Haus |
| 37920001 | 2.038,04   | Mietkautionen                |
| 37920004 | 15.255,58  | Mietkautionssparbücher       |
| 37940001 | 8.912,03   | Weiterzuleitende Spenden     |
| 37979001 | 2.180,84   | Gewerbesteuerumlage          |

#### 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 |                     | BW 31.12.2021 | Zu-/Abgang              | BW 31.12.2022 |
|-------|---------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| 393   | Grabnutzungsentgelt | 454.954,49    | 34.188,31<br>-11.362,85 | 477.779,95    |

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.

2022 wurden neue Abgrenzungen für Grabnutzung im Umfang von 34.188,31 EUR gebildet und bestehende Grabnutzungen im Umfang von 11.362,85 EUR aufgelöst.

#### Anhang

Der Anhang weist gem. § 48 GemHVO-Doppik die notwendigen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung aus (Analyse der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage). 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. Vermögensanteile wurden grafisch aufbereitet.

Ebenso wurden Erträge und Aufwendungen in den Vergleich zum Vorjahr gesetzt und die Entwicklung wichtiger Kennzahlen mittelfristig dargestellt. Zu Analysezwecken wurden Kennzahlen ermittelt, wie folgt:

Eigenkapitalquote, Kreditverschuldung, Liquidität, Anlagenintensität, Infrastrukturquote, Steuerquote, Abschreibungsintensität und Reinvestitionsquote.

Die Investitionstätigkeit der Gemeinde wurde tabellarisch im mittelfristigen Vergleich Maßnahme bezogen dargestellt. Ebenso sind weitere Angaben nach § 48 GemHVO Doppik M-V, u.a. zu erhaltenen Spenden, Leasinggeschäften erfolgt.

#### Analyse der Vermögens- und Schuldenlage

Im Anhang wurde die Anlagenintensität der Gemeinde, sprich der Anteil des AV am Gesamtvermögen mit 96 % angegeben; der Anteil des bilanzierten Infrastrukturvermögens daran beträgt 55 %. Das Vermögen der Stadt Usedom ist stark Anlage lastig, es gibt kaum verwertbares Vermögen.

Die **durchschnittliche Restnutzungsdauer** zum Sachanlagevermögen gibt Hinweise auf den Gesamtzustand, nicht jedoch für einzelne Anlagegüter. Vielmehr verdeutlicht die Kennzahl, ob die Gemeinde „auf Verschleiß fährt“. Erstrebenswert ist eine konstante Kennzahl. Diese kann jedoch nur erreicht werden, wenn die Investitionen in das AV höher sind als die Abschreibungen. Dies ist 2022 nicht gegeben.

Die Reinvestitionsquote betrug 2022 gerade einmal 23%. Die Auszahlungen für Neuinvestitionen decken damit bei weitem nicht den Wertverlust durch Abschreibungen. Damit das Vermögen einer Kommune erhalten bleibt, ist mindestens ein Wert von 100% anzustreben.

| RND in Jahren (gerundet) | 2022 | 2021 | 2020 |                 | 2022       |     |
|--------------------------|------|------|------|-----------------|------------|-----|
|                          | 27   | 28   |      | Sach-AV         | 37.891.131 | EUR |
|                          |      |      |      | Abschreibungen  | 1.406.299  | EUR |
|                          |      |      |      | Auszahlungen AV | 573.299    | EUR |

| Reinvestitionsquote in % | 2022 | 2021 | 2020 |                 | 2022      |     |
|--------------------------|------|------|------|-----------------|-----------|-----|
|                          | 41   | 23   | 253  | Auszahlungen AV | 573.299   | EUR |
|                          |      |      |      | Abschreibungen  | 1.406.299 | EUR |

Die Eigenkapitalquote, sprich der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtvermögen wird lt. Anhang mit 26 % ausgewiesen. Damit ist nur ¼ des Vermögens bisher durch eigene Mittel finanziert. Der Wert des Eigenkapitals ist im Jahresvergleich gesunken. Die Stadt ist stark abhängig von Fremdkapital bzw. Fördermitteln.

Der Entwicklungsverlauf dieser Quote ist ein Indikator für die Generationengerechtigkeit. Ein gleichbleibender Wert im Jahresverlauf wäre ein Indiz für einen bewussten Umgang mit vorhandenen Ressourcen. Gemessen wird die Kennzahl im Vergleich zum Stand der EÖB 2012.

| Veränderung in % | 2022 | 2021 | 2020 |               | 2022       |     |
|------------------|------|------|------|---------------|------------|-----|
|                  | 99   | 95   |      | EK 31.12.2022 | 10.733.530 | EUR |
|                  |      |      |      | EK 01.01.2012 | 10.809.171 | EUR |

Es bestehen aktuell Kreditverbindlichkeiten für 6 Investitionskredite bei Banken bzw. der Sparkasse. Darüber hinaus werden 4 laufende Kredite beim Landesförderinstitut bedient. Die durchschnittliche rechnerische Tilgungsdauer zeigt an, wie viele Jahre die Stadt aktuell zum Abbau der bestehenden Schulden benötigen wird.

| In Jahren (gerundet) | 2022 | 2021 | 2020 |                    | 2022      |     |
|----------------------|------|------|------|--------------------|-----------|-----|
|                      | 12   | 13   |      | Verb. Kredite      | 1.800.131 | EUR |
|                      |      |      |      | Auszahlung Tilgung | 155.463   | EUR |

| Anlagenintensität in % | 2022 | 2021 | 2020 |                | 2022       |     |
|------------------------|------|------|------|----------------|------------|-----|
|                        | 96   | 98   | 99   | Anlagevermögen | 39.096.000 | EUR |
|                        |      |      |      | Gesamtvermögen | 40.613.492 | EUR |

Die Stadt Usedom verfügt de facto kaum über verwertbares Vermögen.

| Sonderpostenintensität % | 2022 | 2021 | 2020 |                 | 2022       |     |
|--------------------------|------|------|------|-----------------|------------|-----|
|                          | 69   | 69   |      | Sonderposten AV | 27.106.565 | EUR |
|                          |      |      |      | Anlagevermögen  | 39.096.000 | EUR |

Die Sonderpostenintensität beträgt 69 %. Sie zeigt den Anteil der Sonderposten am Anlagevermögen und damit die Höhe der bisherigen Fremdfinanzierung. Das bestehende Vermögen ist größtenteils fremdfinanziert; dies wird durch die Sonderpostenquote von 69% deutlich sichtbar. Hinzu kommen Kreditverbindlichkeiten von ca. 1,8 Mio. EUR welche laufend bedient werden müssen.

**Die Prüfung der Bilanz führte zu keinen wesentlichen Beanstandungen. Folgende Feststellungen wurden jedoch getroffen:**

Unter dem Konto 037 (11403) 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.

Unter dem Konto 0732 wurden Schaltschränke aktiviert. Bisher erfolgte die Aktivierung immer zusammen mit der Straßenbeleuchtung als Bestandteil und nicht als separate Betriebsvorrichtung; hier sollte eine einheitliche Verfahrensweise gefunden werden

Unter dem Konto 0739 Unter dem Konto Betriebsvorrichtungen 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.

Unter dem Konto 0911 Anzahlungen Sonderposten verbleibt nach Übergabe der letzten Maßnahmen aus dem Sondervermögen im Vorjahr ein Bestand von 714.870,71 EUR auf dem Konto. Dieser Bestand stellt eigentlich Sonderpostenanteile von Bund und Land dar (keine kommunalen Mittel) 2021 wurden die Korrekturbuchungen zur Finanzanlage 1212 gegen dieses Konto vorgenommen, da das Anzahlungskonto keinen Bestand mehr ausweist. Der Bestand muss mit Auflösung SSV bereinigt werden.

Die Spiegelkonten zum Sondervermögen müssen abgerechnet werden, da das Sondervermögen in Auflösung ist. So weisen die Konten 0911 Anzahlungen an SSV, 1212 Finanzanlage SSV sowie das Sonderposten Anzahlungskonto 2331 einen Bestand aus. Der Bestand des letztgenannten Kontos ist nicht nachvollziehbar, die Herkunft ist unklar.

Für die Maßnahme „Fahrradfähre Kamp-Karnin“ erhielt die Stadt insgesamt eine 95%-ige Förderung aus dem Landesprogramm zur Verbesserung der regionalen Wirtschaftsstruktur, weitere Mittel aus dem Vorpommern-Fond. Die Maßnahme selbst wurde 2022 abgeschlossen und aktiviert, die dazugehörigen Förderungen jedoch noch nicht.

Es verbleibt jedoch ein hoher Bestand noch nicht abschließend veräußerter Liegenschaften im Umlaufvermögen. Hier sollte zeitnah eine weitere Aufklärung erfolgen.

Bemängelt wird allgemein der Ausweis der einzelnen Bilanzpositionen. Die Bezeichnung einzelner Vermögensgegenstände sollte überarbeitet werden, teilweise lässt diese keine Rückschlüsse auf das Anlagegut zu. Zuwendungen sollten mit ihrem Aktenzeichen bzw. dem Förderprogramm gekennzeichnet werden.

Es sollte zeitnah eine Inventur des Sachanlagevermögens erfolgen.

#### Ergebnisrechnung/Ertragslage

|  | Nr.       | Plan ER           | Ist ER        |  |
|--|-----------|-------------------|---------------|--|
| Summe Erträge                                      | 10        | 3.855.500         | 4.536.932     |  |
| Summe Aufwendungen                                 | 19        | 4.948.100         | 4.497.563     |  |
| <b>Jahresergebnis vor Veränderung d. Rücklagen</b> | <b>20</b> | <b>-1.092.600</b> | <b>39.369</b> |  |
| Einstellung KRL                                    | 21        | 0                 | 0             |  |
| Entnahme KRL                                       | 22        | 11.600            | 11.672        |  |
| Einstellung Rücklagen FAG                          | 23        | 0                 | 0             |  |
| Entnahme Rücklagen FAG                             | 24        | 0                 | 0             |  |
| <b>Jahresergebnis</b>                              | <b>25</b> | <b>-1.081.000</b> | <b>51.041</b> |  |
| Ergebnisvortrag Vorjahr                            | 26        | 0                 | -450.642      |  |
| Ergebnis   | 27        | -1.081.000        | -399.601      |  |

\*Die Einstellung in die Kapitalrücklage resultiert aus einer Vermögenszuordnung.

Die Stadt hat für das Haushaltsjahr 2022 die Beibehaltung der nivellierten Hebesätze laut Orientierungsdatenerlass 2020 beschlossen.

|               | Hebesatz lt. Haushaltssatzung<br>Aktuell- Vorjahr |     | Plan ER | Ist ER  |         |
|---------------|---|-----|---------|---------|---------|
| Grundsteuer A | 323   | 323 | 24.800  | 23.619  | 29.526  |
| Grundsteuer B | 427   | 427 | 217.000 | 218.540 | 231.521 |
| Gewerbesteuer | 381   | 380 | 200.000 | 378.327 | 339.721 |

Die Steuererträge werden insgesamt mit einem Plus von etwa 195 TEUR zum Plan ausgewiesen, allein bei den Einnahmen aus Gewerbesteuer wird ein Plus von 178 TEUR ausgewiesen.

Das Amt nahm am Projekt „Demokratie Leben“ des Bundesamtes für Familie und zivilgesellschaftliche Aufgaben teil. Die Ausgaben wurden 2022 mit 124.481 EUR vom Bund erstattet.

Für flüchtlingsbedingte Aufwendungen erhielt Usedom 2022 1.116 EUR.

Es wurden Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken in Höhe von 70.203 EUR erzielt sowie weitere 3000 EUR aus Vermögensveräußerung eines Fahrzeuges erzielt. (beides nicht geplant)

Die Stadt erhielt Konzessionsabgaben in Höhe von 44.819 EUR der e.dis sowie weitere 4.800 EUR von der Gasversorgung Vorpommern.

Mit dem Verkauf von Holz wurden 145.469 EUR erzielt. (55501, 55502/4626) Aus Versicherungserstattung erfolgten Einzahlung von 2.582 EUR (investiv erfasst)

#### Abgleich Anlagenbuchhaltung

|                          | Konten | Plan ER   | Ist ER    | AnBu      |
|--------------------------|--------|-----------|-----------|-----------|
| Abschreibung auf AV      | 53X    | 1.038.200 | 1.406.299 | 1.406.299 |
| Auflösung Sopo Zuwendung | 415    | 747.600   | 1.126.852 | 1.126.852 |
| Auflösung Sopo Beiträge  | 437    | 15.300    | 16.164    | 16.164    |

Nach § 120 KV M-V hat die Gemeinde als kreiszugehörig eine Kreisumlage an den Landkreis V-G zur Finanzierung der von diesen erbrachten Aufwendungen zu entrichten. Diese betrug im Jahr 2022 783.579 EUR. Sie macht damit ca. 16% der Aufwendungen aus. Der Umlagesatz gem. § 30 FAG betrug 2021 43,4 % lt. HH-Satzung des LK V-G (\*). Daneben ist von der Gemeinde eine Altfehlbetragsumlage zu entrichten. Sie betrug 2022 etwa 11.672 EUR. Sie dient dem Abbau der Altschulden, welche vor der Neuordnung im alten Landkreis Ostvorpommern entstanden sind. Um den Finanzbedarf des verwaltenden Amtes Usedom-Süd zu decken, ist von der Gemeinde eine Amtsumlage gem. § 147 KV M-V zu leisten. Sie betrug 2022 286.760 EUR.

|                      | *    | 2022    | *    | 2021    |       | 2020    |
|----------------------|------|---------|------|---------|-------|---------|
| Kreisumlage          | 43,4 | 783.579 | 42,5 | 700.436 | 44,75 | 697.596 |
| Altfehlbetragsumlage |      | 11.672  |      | 11.672  |       | 11.672  |
|                      |      | 795.251 |      | 712.108 |       | 709.268 |
| Amtsumlage           |      | 286.760 |      | 284.735 |       | 292.986 |

Aus Schlüsselzuweisungen vom Land erhielt die Stadt Usedom 2022 934.091 EUR. Dies entspricht 21% der gesamten Erträge. (61100/41110001)

Durch Kreis- und Altfehlbetragsumlage werden etwa 14 % der erzielten Erträge aus Steuern und Schlüsselzuweisungen wieder aufgezehrt.

In Summe fallen die Aufwendungen etwas niedriger aus als geplant. Aufwendungen für Personal, Sach- und Dienstleistungen sowie auch sonstige Aufwendungen blieben hinter den Erwartungen zurück.

Die Abschreibungen wurden dagegen um etwa 368 TEUR überschritten. Hier sind vor allem die Abschreibungen aus den neu hinzugekommenen Vermögen aus der Maßnahme Usedomer Seezentrum einschlägig. Zur Haushaltsplanung waren diese noch nicht aktiviert, so dass man von einer niedrigeren Afa ausgegangen ist.

Gleiches gilt für die Erträge aus der Auflösung Sonderposten.

Das Verhältnis von Erträgen zu Aufwendungen – der Deckungsgrad der Verwaltungstätigkeit – kann strukturelle Probleme der Stadt aufzeigen. Ein Grad von 100% ist mindestens anzustreben. Die Stadt Usedom erreicht knapp die Deckung ihrer Aufwendungen durch erzielte Erträge.

| Deckungsgrad in % | 2022 | 2021 | 2020 |              | 2022      |     |
|-------------------|------|------|------|--------------|-----------|-----|
|                   | 101  | 102  | 116  | Erträge      | 4.536.932 | EUR |
|                   |      |      |      | Aufwendungen | 4.497.563 | EUR |

|   | Nr.       | Plan FR           | Ist FR         |  |
|---|-----------|-------------------|----------------|--|
| Summe lfd. Einzahlungen                 | 9         | 3.002.700         | 3.291.386      |  |
| Summe lfd. Auszahlungen                 | 17        | 3.899.600         | 3.049.082      |  |
| <b>Jahresbezogener laufender Saldo</b>  | <b>18</b> | <b>-896.900</b>   | <b>242.304</b> |  |
| Summe investiver Einzahlungen           | 24        | 1.423.100         | 1.111.863      |  |
| Summe investiver Auszahlungen           | 28        | 1.865.000         | 573.298        |  |
| <b>Jahresbezogener investiver Saldo</b> | <b>29</b> | <b>-441.900</b>   | <b>538.564</b> |  |
| Einzahlungen aus Kreditaufnahmen        | 31        | 472.700           | 182.689        |  |
| Auszahlungen für Kredittilgung          | 32        | 157.100           | 155.463        |  |
| <b>Jahresbezogener laufender Saldo</b>  | <b>37</b> | <b>-1.054.000</b> | <b>86.842</b>  |  |
| <b>Saldo aus durchlaufenden Geldern</b> | <b>35</b> | <b>0</b>          | <b>4.455</b>   |  |
| <b>Saldo laufend Vorjahr</b>            | <b>38</b> | <b>0</b>          | <b>503.606</b> |  |

Die Gliederung in Staffelform entspricht dem Muster 13 zu § 45 GemHVO-Doppik M-V i.d.F. v. 26.11.2020.

Die Abstimmung der einzelnen Positionen der Finanzrechnung mit den korrespondierenden Posten ergab bei stichprobenartigen Prüfungen keine Beanstandungen.

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 2022 nicht mit einem Haushaltsausgleich gerechnet, weder im laufenden noch im investiven Bereich. Das tatsächlich erzielte Ergebnis weicht stark vom Plan ab.

Laut Haushaltsplan sollten folgende Maßnahmen umgesetzt werden:

| Investition Nummer | Bezeichnung                               | Auszahlungen 2022 | VE Vorjahr | Einzahlungen 2022 |
|--------------------|---|-------------------|------------|-------------------|
| 14-00-100          | Infrastrukturpauschale                    |                   |            | 127.200           |
| 14-00-200          | Straßenausbaubeiträge                     |                   |            | 30.800            |
| 14-00-005          | Erwerb Liegenschaften Fl.6 98/2           | 5.300             |            |                   |
| 14-00-006          | Erwerb Verkehrsflächen                    | 50.200            |            |                   |
| 14-17-001          | Geleistete Zahlungen an SSV               | 40.000            |            |                   |
| 14-18-008          | Stadtgeschichtliche Ausstellung           | 212.000           |            | 206.900           |
| 14-18-009          | Investitionszuschüsse                     | 9.800             |            |                   |
| 14-18-011          | Bauhof Erwerb BGA                         | 3.000             |            |                   |
| 14-18-012          | Software                                  | 200               |            |                   |
| 14-18-013          | Energetische Sanierung Straßenbeleuchtung |                   |            |                   |
| 14-18-017          | Ersatz Straßenbeleuchtung                 | 5.000             |            | 5.000             |
| 14-19-004          | Anteilige Kosten Radweg OD Usedom B110    |                   |            |                   |
| 14-19-005          | Ersatzpflanzung Bäume                     | 35.000            |            |                   |
| 14-19-006          | Website Hafen                             | 1.000             |            |                   |
| 14-19-008          | Verkauf Liegenschaften (Radweg)           |                   |            | 58.400            |
| 14-20-002          | Bushaltestelle                            | 8.000             |            |                   |
| 14-21-002          | Fähre Kamp-Karnin                         | 680.000           |            | 680.000           |
| 14-21-003          | Öffentliches WLAN                         | 6.000             |            |                   |
| 14-21-004          | FW Löschfahrzeug                          | 450.000           |            | 300.000           |
| 14-21-007          | Schloßberg                                | 25.000            |            |                   |
| 14-21-008          | Erschließung 2.BA „Am Hain“               | 300.000           |            |                   |
| 14-22-002          | Software Stadtinfo                        | 200               |            |                   |
| 14-22-003          | FW Alarmierung                            | 300               |            |                   |
| 14-22-004          | FW Ausstattung                            | 2.000             |            |                   |
| 14-22-005          | B 110 Querung                             | 32.000            |            | 14.800            |
|                    |   | 1.865.000         |            | 1.423.100         |

Bei den Investitionseinzahlungen wurde mit Auszahlungen von insgesamt 1,865 Mio. EUR gerechnet. Die größten Investitionsvorhaben bildeten der Neubau des Fähranlegers Fähre Kamp-Karnin (14-21-002), die geplante Erschließung des Wohngebietes „Am Hain“ sowie die Stadtgeschichtliche Ausstellung (14-18-008).

Eine weitere große Erwerbsposition war mit 450 TEUR der Erwerb eines neuen Löschfahrzeuges für die Feuerwehr.

Die gesamten investiven Auszahlungen umfassen lediglich 30% der geplanten Ausgaben. 2021 wurde mit dem Bau des neuen Fähranlegers begonnen, 2022 wurden 564 TEUR investiert. Die Maßnahme wird 2023 abgeschlossen und aktiviert werden. Die Stadtgeschichtliche Ausstellung sowie auch die Erschließung wurden jedoch nicht begonnen. Darüber hinaus erfolgten lediglich kleinere Ausgaben für den Erwerb von Ausstattung.

Der Fähranleger wurde dabei mit einer 100%igen Fremdfinanzierung geplant. Aber auch für die Stadtgeschichtliche Ausstellung wurde mit einer 95%igen Finanzierung agiert, ebenso beim Erwerb des Löschfahrzeuges.

Die tatsächlichen Einzahlungen investiver Art erfolgten für den Bau des Fähranlegers, den restlichen Zuwendungen aus der Energetischen Sanierung sowie aus Verkaufserlösen von Liegenschaften und Sachanlagevermögen.

Insgesamt betrachtet wurden 2022 damit wesentlich zu viele investive Maßnahmen im Haushalt verankert, woraus der hohe negative Saldo bedingt und eine rechnerische Kreditaufnahme resultiert, welche wiederum dann nicht notwendig war.

|           |   | Plan             | Ist              |
|-----------|---|------------------|------------------|
|           | <b>Investive Einzahlungen</b>                         | <b>1.423.100</b> | <b>1.111.863</b> |
|           | <b>Zuwendungen Bund</b>                               | <b>14.800</b>    | <b>12.201</b>    |
| 14-18-013 | Energetische Sanierung                                |                  | 12.201           |
| 14-22-005 | B 110 Querung   | 14.800           |                  |
|           | <b>Zuwendungen Land</b>                               | <b>1.036.900</b> | <b>648.847</b>   |
| 14-18-008 | Stadtgeschichtliche Ausstellung                       | 206.900          | 0                |
| 14-18-013 | Energetische Sanierung                                |                  | 12.978           |
| 14-21-002 | Fähre Kamp-Karnin (90% WM, 10% Vorpommern-Fond)       | 680.000          | 635.869          |
| 14-21-004 | FW Löschfahrzeug                                      | 150.000          |                  |
|           | <b>Zuwendungen Gemeinden / GV</b>                     | <b>150.000</b>   | <b>0</b>         |
| 14-21-004 | FW-Löschfahrzeug                                      | 150.000          |                  |
|           | <b>Zuwendungen privater Dritter</b>                   | <b>5.000</b>     | <b>3.582</b>     |
| 14-18-017 | Erstattungen (Unfallschäden) Straßenbeleuchtung       | 5.000            | 3.582            |
|           | <b>Beiträge</b>                                       | <b>30.800</b>    | <b>30.651</b>    |
| 02-00-200 | Straßenausbaubeiträge nach KAG (pauschaler Ausgleich) | 30.800           | 30.651           |
| 02-00-100 | <b>Infrastrukturpauschale</b>                         | <b>127.200</b>   | <b>327.245</b>   |
|           | <b>Sonst. Investitionseinzahlungen (68511)</b>        | <b>58.400</b>    | <b>89.335</b>    |
| 14-00-002 | Grundstücksveräußerungen                              |                  | 12.560           |
| 14-19-008 | Verkauf von Liegenschaften                            | 9.100            | 73.775           |
| 14-19-001 | Veräußerung BGA (68561)                               | 49.300           | 3.000            |
|           | <b>Investive Auszahlungen</b>                         | <b>1.865.000</b> | <b>573.299</b>   |
|           | <b>Auszahlungen für immaterielles Vermögen (784)</b>  | <b>51.500</b>    | <b>0</b>         |
| 14-18-009 | Investitionszuschüsse                                 | 9.800            | 0                |
| 14-22-002 | Software Stadtinfo                                    | 200              | 0                |
| 14-22-003 | FW Alarmierung  | 300              | 0                |
| 14-18-012 | Software  | 200              | 0                |
| 14-19-006 | Website Hafen   | 1.000            | 0                |
| 14-17-001 | Zahlungen an SSV                                      | 40.000           | 0                |
|           | <b>Auszahlungen für Grundstücke, Gebäude (785)</b>    | <b>242.300</b>   | <b>424</b>       |
| 14-00-002 | Liegenschaften  | 0                | 60               |
| 14-00-005 | Erwerb Liegenschaften                                 | 5.300            | 0                |
| 14-00-006 |   |                  | 364              |
| 14-18-008 | Stadtgeschichtliche Ausstellung                       | 212.000          | 0                |

|           |   |                  |                |
|-----------|---|------------------|----------------|
| 14-21-007 | Schlossberg   | 25.000           | 0              |
|           | <b>Auszahlungen für Infrastrukturvermögen (785)</b> | <b>1.110.200</b> | <b>570.048</b> |
| 14-00-006 | Erwerb Verkehrsflächen                              | 50.200           | 222            |
| 14-18-017 | Ersatz Straßenbeleuchtung                           | 5.000            | 2.449          |
| 14-19-004 | Kostenübernahme Radweg OD Usedom B 110              |                  | 2.488          |
| 14-19-005 | Ersatzpflanzungen                                   | 35.000           |                |
| 14-20-002 | Bushaltestelle                                      | 8.000            |                |
| 14-21-002 | Fähre Kamp-Karnin                                   | 680.000          | 564.889        |
| 14-21-008 | Erschließung 2.BA „Am Hain“                         | 300.000          |                |
| 14-22-005 | B 110 Querung                                       | 32.000           |                |
|           | <b>Auszahlungen für Erwerb (785)</b>                | <b>461.000</b>   | <b>3.332</b>   |
| 14-18-011 | Bauhof Erwerb BGA                                   | 3.000            | 0              |
| 14-19-001 | Forstwirtschaft (Erwerb Erdgreifer)                 |                  | 3.332          |
| 14-21-003 | Öffentliches WLAN                                   | 6.000            |                |
| 14-21-004 | FW Löschfahrzeug                                    | 450.000          |                |
| 14-22-004 | FW Ausstattung                                      | 2.000            | 0              |

\*14-00-005 Geplanter Erwerb einer Liegenschaft Hafen Fs 98/2 der Flur 6

\*14-17-001 Nicht-ff. Kosten für geplanten Grunderwerb Straße am Hafen

\*14-21-008 Planungskosten zur Erschließung des 2.BA Am Hain (Usedom Flur 7 Fs. 55/2, 68)

Der Ausweis des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum Ende des Haushaltsjahres in Höhe von 590.448,35 EUR (Muster 5a) stimmt mit dem ausgewiesenen Saldo in der Finanzrechnung (39) überein.

Die in der Finanzrechnung ausgewiesene Veränderung der liquiden Mittel in Höhe von 812.550,56 EUR (FR 36) stimmt mit der Veränderung in der Bilanz Pos. 2.2.6.1 Forderung aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand überein.

Es wird ein Saldo der durchlaufenden Gelder von 4.455,10 EUR ausgewiesen. (FR 35) welcher mit dem Ausweis der Forderungen/Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Geldern übereinstimmt. (Muster 5a, 9)

### Übersicht über 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.

| Teilhaushalt       | Zugeordnete Produkte  |
|--------------------|---|
|                    | Wesentliche Produkte  |
| 1 Zentrale Dienste | 11100, 11401, 11402, 11403, 11404, 11405, 12100, 12600, 12300, 12600, 21102, 21502, 250202, 28100, 28101, 36100, 36601, 36602, 41800, 42401, 42402, 42403, 51100, 5400, 54100, 54101, 54102, 54801, 54802, 55100, 55200, 55301, 55302, 55501, 57502 |
| 2 Finanzen         | 61100, 61200, 62600   |

### Anlagen zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss enthielt die gem. § 60 KV M-V beizufügende **Anlagenübersicht** (Muster 16). Die Gliederung des Anlagevermögens erfolgte zur Bilanz. Mit ausgewiesen werden die Sonderposten zum Anlagevermögen. Kein Bestandteil der Anlagenübersicht ist das bilanzierte Umlaufvermögen.

Bestandteil der Anlagen waren weiter die **Forderungsübersicht (Muster 17)** sowie die **Verbindlichkeitenübersicht (Muster 18)** Beide enthalten alle notwendigen Angaben und stimmen mit den ausgewiesenen Bilanzwerten überein.

Eine **Übersicht über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltende Haushaltsermächtigungen (Muster 19)** ist ebenso Bestandteil der Anlagen. Sie weist jedoch keine Eintragungen aus, ebenso nicht Verpflichtungsermächtigungen aus voraussichtlich fällig werdenden Zahlungen.

Im NKHR sind Haushaltsreste gem. § 15 GemHVO Doppik M-V) zulässig, soweit nicht zwingend Rückstellungen gebildet werden müssen. Sie erhöhen dann die Ermächtigungen des Folgejahres.

Die Einschätzung der Leistungsfähigkeit nach Bewertung durch Rubikon ist für die Stadt Usedom wird aktuell als dauerhaft weggefallen eingeschätzt.

#### E Abschließender Prüfvermerk

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss 2022 der Stadt Usedom wurde 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. Der Anhang zum Jahresabschluss 2022 ist vollständig und enthält alle relevanten Aussagen. Die Anlagen gem. § 60 KV M-V wurden vollständig beigelegt.

Die Prüfung hat zu keinen wesentlichen Einschränkungen geführt. Prüfungsfeststellungen wurden jeweils detailliert unter den einzelnen Abschnitten erläutert.

Abschließend wird empfohlen einen **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** zu erteilen

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 Usedom.

Weiter wird empfohlen, dem Bürgermeister für das Haushaltsjahr 2022, Herrn Jochen Storrer, Entlastung zu erteilen.



Manuela Labahn  
Rechnungsprüferin Amt Usedom-Süd

## Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss für die Stadt Usedom für das Haushaltsjahr

2022

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 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 doppischen Rechnungswesens werden
  - eigene EDV-Anlagen eingesetzt.
  - Arbeiten auf fremden EDV-Anlagen abgewickelt.
  - EDV-Anlagen nicht eingesetzt (die folgenden Punkte 7. und 8. entfallen).

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. 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.
5. Gewährte Vorschüsse, Kredite sowie eingegangene Haftungsverhältnisse, die unter § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik fallen, bestanden am Abschlussstichtag (Subsidiärhaftung)
- nur in der Höhe, in der sie im Anhang angegeben sind.
6. 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.
7. Bewertungseinheiten (Festwert Wald)
- wurden nicht gebildet.
  - wurden nur in dem Umfang gebildet, in dem sie aus dem Anlagespiegel ersichtlich sind.
  - sind in der Anlage aufgeführt.
8. Verträge, soweit nicht bereits nach Ziffer 6 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 Abschlusstichtag nicht.
  - sind im Anhang erläutert.
  - sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - sind in der Anlage aufgeführt.
9. 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.
10. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde von Bedeutung sind,
- lagen am Abschlusstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
  - sind Ihnen vollständig mitgeteilt worden.
  - sind unter Abschnitt „D.“ aufgeführt.
  - sind in der Anlage aufgeführt.
11. 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 haben könnten und 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.
12. 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.
13. 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.

**D. Zusätze und Bemerkungen**

---



---

Usedom, im  
Ort

Dezember 2025  
Datum



*Olaf Hagemann*  
Olaf Hagemann  
Unterschrift

**E. Anlagen**

Zutreffendes bitte ankreuzen. Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen

| Aktiva  |  |                      |                      | Bilanz zum 31. Dezember 2022               |        |   |                      | Passiva              |  |  |  |
|---------|--|----------------------|----------------------|--|--------|---|----------------------|----------------------|--|--|--|
| Posten  | Bezeichnung  | 31. Dezember 2021    | 31. Dezember 2022    | Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr | Posten | Bezeichnung   | 31. Dezember 2021    | 31. Dezember 2022    | Veränderung gegenüber dem Haushaltsvorjahr |  |  |
|         |  | in €                 |                      |  |        |   | in €                 |                      |  |  |  |
| 1       | <b>Anlagevermögen</b>  | <b>40.063.600,99</b> | <b>39.096.000,64</b> | <b>-967.600,35</b>                         | 4      | <b>Eigenkapital</b>   | <b>10.366.916,68</b> | <b>10.733.530,41</b> | <b>366.613,73</b>                          |  |  |
| 1.1     | Immaterielle Vermögensgegenstände  | 442.691,42           | 439.569,41           | -3.122,01                                  | 1.1    | Kapitalrücklage   | 10.817.588,92        | 11.133.131,72        | 315.542,80                                 |  |  |
| 1.1.1   | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten                                      | 464,64               | 292,44               | -172,20                                    | 1.1.1  | Allgemeine Kapitalrücklage  | 10.562.234,18        | 10.550.561,97        | -11.672,21                                 |  |  |
| 1.1.2   | Geleistete Zuwendungen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 1.1.2  | Zweckgebundene Kapitalrücklagen   | 255.324,74           | 582.569,75           | 327.245,01                                 |  |  |
| 1.1.3   | Gezahlte Investitionszuschüsse   | 442.226,78           | 439.276,97           | -2.949,81                                  | 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   | -565.110,98          | -450.642,24          | 114.468,74                                 |  |  |
| 1.1.5   | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 1.4    | Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag  | 114.468,74           | 51.040,93            | -63.427,81                                 |  |  |
| 1.2     | Sachanlagen  | 38.855.609,31        | 37.891.130,97        | -964.478,34                                | 1.5    | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 1.2.1   | Wald, Forsten  | 3.914.345,50         | 3.914.178,41         | -167,09                                    | 2      | <b>Sonderposten</b>   | <b>27.585.309,21</b> | <b>27.137.391,75</b> | <b>-447.917,46</b>                         |  |  |
| 1.2.2   | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 941.039,51           | 929.378,90           | -11.660,61                                 | 2.1    | Sonderposten zum Anlagevermögen   | 27.557.880,99        | 27.106.565,02        | -451.315,97                                |  |  |
| 1.2.3   | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 10.254.566,89        | 10.057.071,72        | -197.495,17                                | 2.1.1  | Sonderposten aus Zuwendungen  | 25.507.490,11        | 24.412.409,68        | -1.095.080,43                              |  |  |
| 1.2.4   | Infrastrukturvermögen  | 21.884.909,62        | 21.434.024,50        | -450.885,12                                | 2.1.2  | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten  | 270.259,10           | 254.094,75           | -16.164,35                                 |  |  |
| 1.2.5   | Bauten auf fremden Grund und Boden   | 318.025,22           | 293.128,69           | -24.896,53                                 | 2.1.3  | Sonderposten aus Anzahlungen  | 1.780.131,78         | 2.440.060,59         | 659.928,81                                 |  |  |
| 1.2.6   | Kunstgegenstände, Denkmäler  | 1.327,92             | 876,95               | -450,97                                    | 2.2    | Sonderposten für den Gebührenaussgleich   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 1.2.7   | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge   | 438.630,17           | 389.940,41           | -48.689,76                                 | 2.3    | Sonderposten mit Rücklageanteil   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 1.2.8   | Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 58.757,68            | 50.473,36            | -8.284,32                                  | 2.4    | Sonstige Sonderposten   | 27.428,22            | 30.826,73            | 3.398,51                                   |  |  |
| 1.2.9   | Pflanzen und Tiere   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 3      | <b>Rückstellungen</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                |  |  |
| 1.2.10  | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau   | 1.044.006,80         | 822.058,03           | -221.948,77                                | 3.1    | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 1.3     | Finanzanlagen  | 765.300,26           | 765.300,26           | 0,00                                       | 3.2    | Steuerrückstellungen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 1.3.1   | Anteile an verbundenen Unternehmen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 3.3    | Sonstige Rückstellungen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 1.3.2   | Ausleihungen an verbundene Unternehmen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 4      | <b>Verbindlichkeiten</b>  | <b>2.396.628,35</b>  | <b>2.264.790,47</b>  | <b>-131.837,88</b>                         |  |  |
| 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   | 1.757.758,64         | 1.800.130,64         | 42.372,00                                  |  |  |
| 1.3.5   | Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen                   | 765.300,26           | 765.300,26           | 0,00                                       | 4.2.1  | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 1.757.758,64         | 1.800.130,64         | 42.372,00                                  |  |  |
| 1.3.6   | Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 4.2.2  | Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 1.3.7   | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 4.3    | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 1.3.8   | Anteilige Rücklagen 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  | 147.958,71           | 45.715,21            | -102.243,50                                |  |  |
| 2       | <b>Umlaufvermögen</b>  | <b>740.207,74</b>    | <b>1.517.491,94</b>  | <b>777.284,20</b>                          | 4.6    | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 0,00                 | 39,00                | 39,00                                      |  |  |
| 2.1     | Vorräte  | 54.777,96            | 41.868,07            | -12.909,89                                 | 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  | 54.777,96            | 41.868,07            | -12.909,89                                 | 4.10   | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich:   | 167.353,62           | 102.965,11           | -64.388,51                                 |  |  |
| 2.1.4   | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 4.10.1 | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 2.2     | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände  | 685.429,78           | 1.475.623,87         | 790.194,09                                 | 4.10.2 | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich   | 167.353,62           | 102.965,11           | -64.388,51                                 |  |  |
| 2.2.1   | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen  | 170.899,44           | 320.848,32           | 149.948,88                                 | 4.11   | Sonstige Verbindlichkeiten  | 323.557,38           | 315.940,51           | -7.616,87                                  |  |  |
| 2.2.2   | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen  | 34.072,17            | 32.197,02            | -1.875,15                                  | 5      | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>   | <b>454.954,49</b>    | <b>477.779,95</b>    | <b>22.825,46</b>                           |  |  |
| 2.2.3   | Forderungen gegen verbundene Unternehmen   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 5.1    | Grabnutzungsentgelte  | 454.954,49           | 477.779,95           | 22.825,46                                  |  |  |
| 2.2.4   | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 5.2    | Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 2.2.5   | Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       | 5.3    | Sonstige  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                                       |  |  |
| 2.2.6   | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich:  | 480.456,66           | 1.122.314,69         | 641.858,03                                 | 6.     | <b>Passive latente Steuern</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                |  |  |
| 2.2.6.1 | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand  | 303.628,86           | 1.116.179,42         | 812.550,56                                 |        |   |                      |                      |  |  |  |
| 2.2.6.2 | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich  | 176.827,80           | 6.135,27             | -170.692,53                                |        |   |                      |                      |  |  |  |
| 2.2.7   | Sonstige Vermögensgegenstände  | 1,51                 | 263,84               | 262,33                                     |        |   |                      |                      |  |  |  |
| 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.      | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                |        |   |                      |                      |  |  |  |
| 4.      | <b>Aktive latente Steuern</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                |        |   |                      |                      |  |  |  |
| 5.      | <b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                                |        |   |                      |                      |  |  |  |
|         | <b>Bilanzsumme</b>   | <b>40.803.808,73</b> | <b>40.613.492,58</b> | <b>-190.316,15</b>                         |        | <b>Bilanzsumme</b>  | <b>40.803.808,73</b> | <b>40.613.492,58</b> | <b>-190.316,15</b>                         |  |  |

Usedom, im Dezember 2025

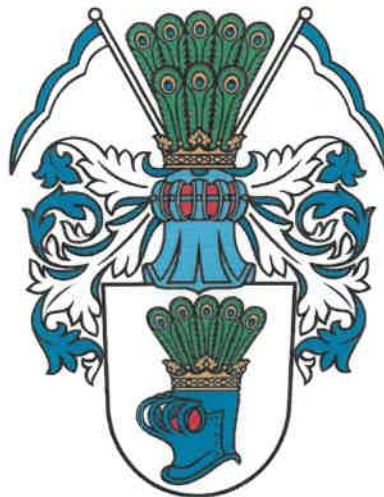
*Olaf Hägemann*  
Olaf Hägemann  
Bürgermeister



Stadt Usedom

**Anhang zum Jahresabschluss  
Stadt Usedom**

2022





# Inhaltsverzeichnis

---

|  |    |
|--|----|
| 1 Rechtsgrundlagen.....                                | 2  |
| 2 Gliederung .....                                     | 2  |
| 3 Erläuterungen zu den Bilanzpositionen .....          | 2  |
| 4 Angaben zur Ergebnis- und Finanzrechnung .....       | 17 |
| 4.1 Angaben zur Ergebnisrechnung .....                 | 17 |
| 4.2 Angaben zur Finanzrechnung.....                    | 39 |
| 5 Weitere Angaben gem. § 48 Abs. 5 GemHVO Doppik ..... | 41 |
| 6 Kennzahlen.....                                      | 43 |
| 7 Prognosebericht - Risiken und Chancen .....          | 48 |
| 8 Sonstige Angaben.....                                | 52 |
| 9 Anlagen .....  | 53 |



## 1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss vom 31. Dezember 2022 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   | 2021          | 2022          | Veränderung absolut |
|--|---------------|---------------|---------------------|
| 1. - Anlagevermögen  | 40.064        | 39.096        | -968 ↘              |
| 1.1. - Immaterielle Vermögensgegenstände                               | 443           | 440           | -3 →                |
| 1.2. - Sachanlagen   | 38.856        | 37.891        | -964 ↘              |
| 1.3. - Finanzanlagen   | 765           | 765           | 0 →                 |
| 2. - Umlaufvermögen  | 740           | 1.517         | 777 ↗               |
| 2.1. - Vorräte   | 55            | 42            | -13 ↘               |
| 2.2. - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                   | 685           | 1.476         | 790 ↗               |
| <b>Summe AKTIVA</b>  | <b>40.804</b> | <b>40.613</b> | <b>-190 →</b>       |
| 1. - Eigenkapital  | 10.367        | 10.734        | 367 ↗               |
| 1.1. - Kapitalrücklage   | 10.818        | 11.133        | 316 ↗               |
| 1.3. - Ergebnisvortrag   | -565          | -451          | 114 ↗               |
| 1.4. - Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                               | 114           | 51            | -63 ↘               |
| 2. - Sonderposten  | 27.585        | 27.137        | -448 ↘              |
| 2.1. - Sonderposten zum Anlagevermögen                                 | 27.558        | 27.107        | -451 ↘              |
| 2.4. - Sonstige Sonderposten   | 27            | 31            | 3 ↗                 |
| 4. - Verbindlichkeiten   | 2.397         | 2.265         | -132 ↘              |
| 4.2. - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                           | 1.758         | 1.800         | 42 ↗                |
| 4.5. - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                | 148           | 46            | -102 ↘              |
| 4.10. - Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 167           | 103           | -64 ↘               |
| 4.11. - Sonstige Verbindlichkeiten                                     | 324           | 316           | -8 ↘                |
| 5. - Rechnungsabgrenzungsposten (Passivseite)                          | 455           | 478           | 23 ↗                |
| <b>Summe PASSIVA</b>   | <b>40.804</b> | <b>40.613</b> | <b>-190 →</b>       |

### Aktiva

#### 1. Anlagevermögen

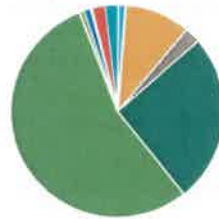
Zur Erläuterung der Zusammensetzung und der Entwicklung des Anlagevermögens wird ergänzend zu den nachfolgenden Darstellungen auf die Anlagenübersicht verwiesen. Das Anlagevermögen weist zum 31.12.2022 einen Wert von 39.096.000,64 € aus. Gegenüber dem Vorjahresbestand von 40.063.600,99 € ergibt sich somit eine Veränderung von -967.600,35 € bzw. -2,47%.

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



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

### Zusammensetzung des Anlagevermögens



|  |
|--|
| ■ immaterielle Vermögensgegenstände (1,12%)                            |
| ■ Wald, Forsten (10,01%)   |
| ■ Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (2,38%) |
| ■ Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (25,72%)           |
| ■ Infrastrukturvermögen (54,82%)                                       |
| ■ Bauten auf fremden Grund und Boden (0,75%)                           |
| ■ Kunstgegenstände, Denkmäler (0,00%)                                  |
| ■ Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge (1,00%)                     |
| ■ Betriebs- und Geschäftsausstattung (0,13%)                           |
| ■ Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau (2,10%)       |

#### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

##### 1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten 292,44 € (464,64 €)

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 439.276,97 € (442.226,78 €)

Der Wert der Investitionskostenzuschüsse, die die Kommune an Dritte geleistet hat, beträgt zum 31.12.2022 439.276,97 €. Hierfür hat sie entsprechende Gegenleistungsverpflichtungen des Dritten erhalten. Dieser Wert wird über die Nutzungsdauer oder Restnutzungsdauer des bezuschussten Gegenstandes linear aufgelöst.

\*2019/2020 wurde 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.

\*Als Ausgleichsmaßnahme im Rahmen der Maßnahme „Usedomer Seezentrum“ mussten Otterquerungen an der B 110 errichtet werden. Dazu wurde ebenfalls eine Vereinbarung geschlossen. Da die betroffenen Straßenabschnitte nicht im Eigentum der Stadt stehen, flossen hier 2020 Investitionszuschüsse an den Bund.



## 1.2 Sachanlagen

In dieser Bilanzposition werden unbewegliche und bewegliche Anlagegüter bilanziert.

### 1.2.1 Wald, Forsten 3.914.178,41 € (3.914.345,50 €)

Die Kommune bewirtschaftet eigene Waldflächen.

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

Der gesamte Bodenwert des Stadtwaldes beträgt 1.259.300,50 €.

Die Waldbewertung (Aufwuchs, Holzbestand) wurde mit einer Kalkulation von Nadelwald 0,29 €/m<sup>2</sup> und Laubwald 0,36 €/m<sup>2</sup> ermittelt. Für den gesamten aufstehenden Holzvorrat wurde ein Vermögenswert von 2.654.877,91 € ermittelt auf einer Fläche von 8.830.600m<sup>2</sup>.

02100011: Abgang von 167,09 EUR (Inv. 10001881, 968) Waldentschädigung in Zusammenhang mit Radwegebau

### 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 929.378,90 € (941.039,51 €)

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

Zum 31.12.2022 setzt sich der Gesamtwert von 929.378,90 € wie folgt zusammen:

#### Zusammensetzung sonstige unbebaute Grundstücke

|   | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzkonten) | 929.378,90 | 941.039,51 |
| 02200001 - Grünflächen  | 171.702,23 | 171.702,23 |
| 02300001 - Ackerland, Brachland etc.  | 154.931,59 | 154.933,80 |
| 02400001 - Schutzflächen  | 95,96      | 95,96      |
| 02600001 - Gewässer   | 86.884,41  | 86.884,41  |
| 02900001 - Sonstige unbebaute Grundstücke                                   | 515.764,71 | 527.423,11 |

02300001: Abgang von 2,21 EUR, Kaufpreis K 735/2022 (PK 36854) Radwegebau

02900001: Abgang von 11.658,40 EUR , Kaufpreiszahlung K 1048/2022 (PK 31900)

### 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 10.057.071,72 € (10.254.566,89 €)

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



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

### Zusammensetzung bebaute Grundstücke

|  | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|--|---------------|---------------|
| Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (Bilanzkonten) | 10.057.071,72 | 10.254.566,89 |
| 03110001 - Einfamilienhäuser                                     | 30.002,32     | 30.472,34     |
| 03120001 - Mehrfamilienhäuser                                    | 1.268.646,85  | 1.297.562,08  |
| 03210001 - Kindertagesstätten                                    | 2.275.530,82  | 2.313.778,06  |
| 03310001 - Grundschulen (§ 11 Abs. 2 Nr. 1a SchulG M-V)          | 730.028,72    | 753.430,21    |
| 03430001 - Museen  | 429,24        | 429,24        |
| 03480001 - Historische Gebäude und Einrichtungen                 | 4.365,94      | 4.729,77      |
| 03490001 - sonstige Kulturanlagen                                | 227.774,25    | 230.715,74    |
| 03520001 - Turn- und Sporthallen                                 | 1.525.343,91  | 1.548.765,10  |
| 03540001 - Sportplätze   | 19.819,25     | 22.328,66     |
| 03700001 - mit Verwaltungsgebäuden                               | 1.275.256,93  | 1.314.375,61  |
| 03920001 - Friedhofsgebäude / Leichen-, Trauerhallen             | 28.911,87     | 29.653,59     |
| 03950001 - Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen            | 543.991,69    | 551.215,53    |
| 03980001 - Bauhof  | 10.407,27     | 10.902,85     |
| 03990001 - Sonstige Gebäude, Bauten                              | 2.116.562,66  | 2.146.208,11  |

### 1.2.4 Infrastrukturvermögen 21.434.024,50 € (21.884.909,62 €)

In dieser Bilanzposition weist die Kommune das zum 31.12.2022 vorhandene Infrastrukturvermögen mit einem Gesamtwert von 21.434.024,50 € aus. Die dazugehörigen Grundstücke werden ebenfalls unter dieser Position erfasst.

### Zusammensetzung Infrastrukturvermögen

|   | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|---|---------------|---------------|
| Infrastrukturvermögen (Bilanzkonten)                          | 21.434.024,50 | 21.884.909,62 |
| 04730001 - Abwassersammlungsanlagen                           | 216.021,89    | 227.979,98    |
| 04810001 - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte          | 474.469,73    | 474.463,25    |
| 04820001 - Straßen  | 3.002.872,74  | 3.161.168,30  |
| 04830001 - Wege   | 1.491.969,29  | 1.565.718,33  |
| 04840001 - Plätze   | 1.783.478,82  | 1.854.817,60  |
| 04850001 - Verkehrslenkungsanlagen                            | 409,70        | 2.963,33      |
| 04870001 - Straßenbeleuchtung                                 | 702.521,36    | 740.778,72    |
| 04900001 - Sonstiges Infrastrukturvermögen                    | 196.072,51    | 161.798,29    |
| 04910001 - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte          | 46,30         | 46,30         |
| 04920001 - Wasserbaul. Anlagen und Anl. d. Hochwasserschutzes | 13.564.287,56 | 13.693.254,06 |
| 04990001 - Sonstige (u.a. Bachverrohrung)                     | 1.874,60      | 1.921,46      |

04870001: Aus der im Vorjahr abgeschlossenen laufenden Energetischen Sanierung der Straßenbeleuchtung waren 4 Masten noch nicht zugeordnet. Dies wurde 2022 korrigiert, Aktivierung von 2.449,44 EUR .



Anhang zum  
Jahresabschluss  
Stadt Usedom

---

04920001: 54801 – Im Zuge der Aktivierungen zur Maßnahme „USZ“ wurden 2020 mehrere Anlagen hier bilanziell aufgenommen, wie das Hafenbecken, die Pontonbrücke mit Klappteil sowie der separate Schiffsanleger.

54802 - Aus der Maßnahme „Fähranleger Kamp-Karnin“ wurden im Dezember 2022 fertiggestellt und bilanziert: mit AHK 415.199,26 EUR Fähranleger (Inv. 350, ND 20/00), mit AHK 182.583,00 Schwimmsteg (Inv. 351, ND 20/00)

### **1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden 293.128,69 € (318.025,22 €)**

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 876,95 € (1.327,92 €)**

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 Gebrauchskunst werden bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung erfasst.

### **1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge 389.940,41 € (438.630,17) €**

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.)

07160001: (55501) Für das genutzte Fahrzeug wurde ein Erdgreifer (Anbauteil) erworben. – Inv. 85, ND 10/00

07190001: (11404) Im August 2022 wurde ein ausgemusterter VW Transporter (2010) zum Preis von 3 TEUR (RBW 0) verkauft.

### **1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung 50.473,36 € (58.757,68) €**

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

### **1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau 822.058,03 € (1.044.006,80 €)**

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.

09102001: Es verbleiben bis zur endgültigen Zerlegung Anschlussbeiträge für eine Liegenschaft am Hafen. Diese müssen dann dem Flurstück zugeordnet werden.

09103001: Inv. 53 – 2.488,06 EUR aus Kostenteilungsvereinbarung Radweg OD Usedom, Inv. 97 – 142,21 EUR rückständiger Grunderwerb 3498-16-19/3



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

09603001: (Maßnahme 14-18-013) Im September 2021 war die LED Umrüstung der Straßenbeleuchtung abgeschlossen gewesen, auf dem Konto verblieb ein Restbestand. Dieser entsprach Masten ohne Zuordnung. Der Sachverhalt wurde 2022 aufgeklärt und zugeordnet.

(Maßnahme 14-20-003) Auf dem AiB-Konto verbleibt ein Restbestand von 14.027,91 EUR. Dieser spiegelt Gebühren des LK V-G für die Zerlegung von Grundstücken am Hafen aus dem Jahr 2020. Die tatsächliche Zerlegung ist aktuell noch nicht abschließend geklärt und wird gerichtlich bearbeitet. Bis zu einer endgültigen Zuordnung verbleiben die Kosten daher auf dem AiB-Konto.

(Maßnahme 14-21-002) 2021 begannen die ersten Arbeiten zum neuen Fähranleger für die Fähre Kamp-Karnin, zum Jahresende 2022 waren die Arbeiten weitestgehend abgeschlossen. Fähranleger, Schwimmsteg, landseitige Zuwegungsflächen, eine Löschwasserentnahmestelle, Stromversorgung sowie Ausstattung wurden einzeln bilanziert unter den Konten 049. Die Maßnahme wird zu 95% vom Land gefördert. (14-21-002)

Weiter wurden auch Ökopunkte als Kompensationsmaßnahme erworben. Diese wurden unter dem Konto 14311 aktiviert. Auf der AiB verbleibt noch ein Restbestand noch nicht aktivierter bzw. abgerechneter Teilmaßnahmen. Dies ist im Folgejahr abzuschließen.

### 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 €/Akte.

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 Einlageschlüssel die Einwohnerzahl mit Stand des 31.12. des dem Beitritt vorangegangenen Jahres.

Zum 31.12.2022 beläuft sich das Finanzanlagevermögen der Kommune auf 765.300,26 €. Es setzt sich wie folgt zusammen:

#### 1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Kommunale Stiftungen 765.300,26 € (765.300,26€)

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

|   | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| Sondervermögen mit Sonderrechnungen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen und Ausleihungen an diese (Bilanzkonten) | 765.300    | 765.300    |
| 12120001 - Städtebauliches Sondervermögen   | 248.261    | 248.261    |
| 12310001 - Zweckverbände  | 517.040    | 517.040    |



Anhang zum  
Jahresabschluss  
Stadt Usedom

12120001: 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.

2021 wurden die im Vorjahr noch nicht erfassten Korrekturbuchungen zur Spiegelung im Kernhaushalt umgesetzt: Es erfolgten Abgänge von 780 EUR (Korrektur Abgang Flstk. 175 – 2015), 29.226 EUR (Korrektur Abgang Abriss Lagergebäude – 2016) sowie 24.282 EUR (Korrektur Abgang Stadthafen – 2019).

Damit spiegelt das Konto jetzt korrekt den Buchwert der D.4 Objekte im Sondervermögen.

## 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 41.868,07 € (54.777,96 €)

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

|  | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren (Bilanzkonten) | 41.868     | 54.778     |
| 14310001 - Fertige Erzeugnisse (u.a. Grundst. im Umlaufvermögen) | 13.437     | 27.432     |
| 14311001 - Ökopunkte   | 28.431     | 27.346     |

14311001: Aus Kompensationsmaßnahme waren im Rahmen der Maßnahme „USZ“ Ökopunkte (5745 Kompensationsflächenäquivalente a 4 EUR) aus dem „Ökokonto Insel Görnitz“ erworben worden. Laut GemHVO Doppik M-V sind diese als handelbares Gut unter dem Umlaufvermögen auszuweisen. Eine Abschreibung erfolgt nicht.



## 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

### Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 1.475.623,87 € (685.429,78 €)

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.

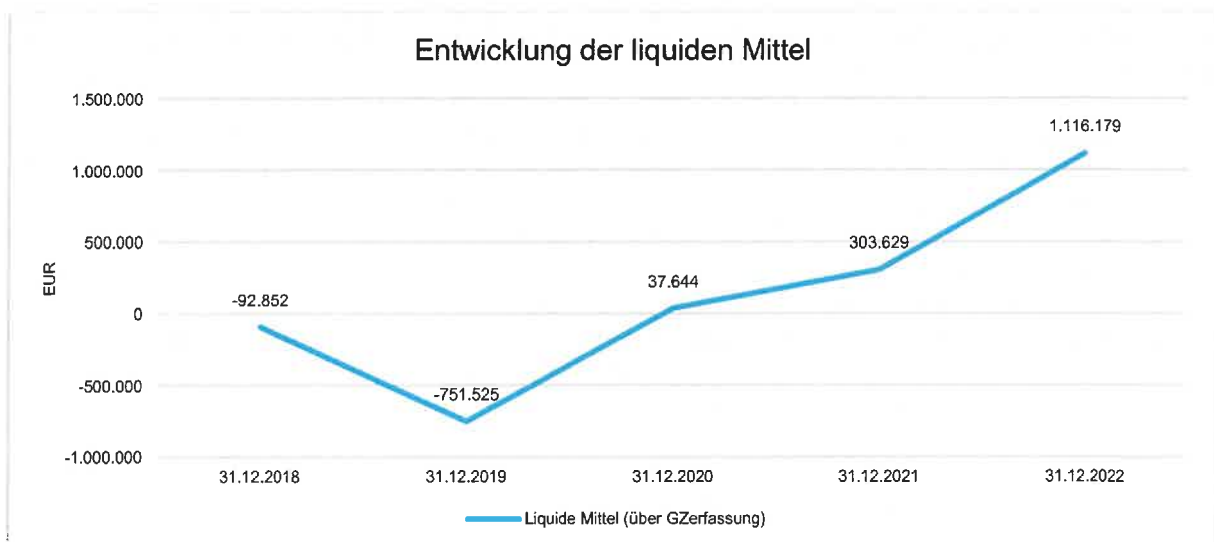
### Einzelpositionen der Forderungen

|   | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|---|------------------|----------------|
| 2.2.1 - Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen   | 320.848          | 170.899        |
| 2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung   | 32.197           | 34.072         |
| 2.2.3 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | 0                | 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   | 1.122.315        | 480.457        |
| 2.2.6.1 - Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand   | 1.116.179        | 303.629        |
| 2.2.6.2 - Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich   | 6.135            | 176.828        |
| 2.2.7 - Sonstige Vermögensgegenstände   | 264              | 2              |
| <b>2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>  | <b>1.475.624</b> | <b>685.430</b> |

## 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.





Anhang zum  
Jahresabschluss  
Stadt Usedom

## Passiva

### 1. Eigenkapital

#### 1. Eigenkapital 10.733.530,41 € (10.366.916,68 €)

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

|  | 31.12.2018        | 31.12.2019        | 31.12.2020        | 31.12.2021        | 31.12.2022        |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1. - Eigenkapital</b>                       | <b>10.045.985</b> | <b>9.849.759</b>  | <b>10.136.689</b> | <b>10.366.917</b> | <b>10.733.530</b> |
| <b>1.1 - Kapitalrücklage</b>                   | <b>10.594.456</b> | <b>10.583.080</b> | <b>10.701.800</b> | <b>10.817.559</b> | <b>11.133.132</b> |
| 1.1.1 - Allg. Kapitalrücklage                  | 10.594.456        | 10.583.080        | 10.573.179        | 10.562.234        | 10.550.562        |
| 1.1.2 - Zweckgebundene Kapitalrücklage         | 0                 | 0                 | 128.621           | 255.325           | 582.570           |
| <b>1.3 - Ergebnisvortrag</b>                   | <b>-729.497</b>   | <b>-548.472</b>   | <b>-733.321</b>   | <b>-565.111</b>   | <b>-450.642</b>   |
| <b>1.4 - Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b> | <b>181.026</b>    | <b>-184.850</b>   | <b>168.210</b>    | <b>114.469</b>    | <b>51.041</b>     |

#### 1.1 Kapitalrücklage 11.133.131,72 € (10.817.558,92 €)

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 10.550.561,97 € (10.562.234,18 €)

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.



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

---

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

Die Stadt Usedom weist eine allgemeine Kapitalrücklage (20110001) von 10.550.561,97 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.

Das kumulative negative Ergebnis wurde vorgetragen. Im Haushaltsjahr wurde ein positives Ergebnis von 51.040,93 EUR erwirtschaftet, welches den negativen Vortrag leicht relativiert. Insgesamt betrachtet erhöht sich der Gesamtwert des Eigenkapitals.

### **1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen 582.569,75 € (255.324,74 €)**

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.

20130001: Aus der Zuweisung der Infrastrukturpauschale erhielt die Stadt 127.245,01 EUR zu Gunsten der zweckgebundenen Kapitalrücklage.

20190001: Aus der Zuweisung zur Ablösung von Altverbindlichkeiten erhielt die Stadt 200.000,00 EUR Schuldenhilfe zu Gunsten der zweckgebundenen Kapitalrücklage. Die zweckgebundene Zuweisung wird im Haushaltsjahr 2024 zur Teilablösung des Kredites "Alt-schulden" verwendet.

Für weitere Erläuterungen siehe Punkt 4.1.1 Ergebnislage.

### **1.3 Ergebnisvortrag -450.642,24 € (-565.110,98 €)**

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

### **1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 51.040,93 € (114.468,74 €)**

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.



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

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 31.12.2022 beträgt die Höhe der empfangenen Zuwendungen bzw. erhobenen Beiträgen 27.106.565,02 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.

#### 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen 24.412.409,68 € (25.507.490,11 €)

Zum 31.12.2022 betragen die Zuwendungen, die die Kommune von Dritten für die Anschaffung oder den Erwerb von Anlagevermögen erhalten hat 24.412.409,68 €. Die ertragswirksame Auflösung ist an die Abschreibungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes gekoppelt und reduziert somit den Abschreibungsaufwand.

#### Zusammensetzung Sonderposten aus Zuwendungen

|  | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| Sonderposten aus Zuwendungen   | 24.412.410 | 25.507.490 |
| 23120001 - Sonderposten aus Zuwendungen von Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 161        | 174        |
| 23140001 - Sonderposten aus Zuwendungen von der EU   | 18.290     | 22.229     |
| 23141001 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund   | 2.957.565  | 3.049.737  |
| 23142001 - Sonderposten aus Zuwendungen vom Land   | 21.232.537 | 22.223.713 |
| 23143001 - Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden                          | 4.521      | 4.690      |
| 23146001 - Sonderposten aus Zuwendungen von Sparkassen   | 8.548      | 10.918     |
| 23151001 - Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen                                     | 99.914     | 98.753     |
| 23159001 - Sonderposten aus Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich                               | 62.199     | 67.238     |
| 23190001 - Sonderposten aus Zuwendungen von Sonstigen  | 28.673     | 30.039     |

#### 2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten 254.094,75 € (270.259,10 €)

Erhobene Beiträge für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen sind als Sonderposten zu aktivieren. Hierunter fallen insbesondere erhobene



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Straßenausbaubeiträge und Anschlussbeiträge, die entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden.

### Zusammensetzung Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

|   | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten  | 254.095    | 270.259    |
| 23259001 - Sonderposten aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten vom sonstigen privaten Bereich | 254.095    | 270.259    |

### 2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen 2.440.060,59 € (1.780.131,78 €)

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

|   | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| Sonderposten aus Anzahlungen auf Anlagevermögen                                       | 2.440.061  | 1.780.132  |
| 23310001 - Sonderposten aus Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen              | 1.711.608  | 1.711.608  |
| 23316101 - Zug. Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund                 | 0          | 118        |
| 23316201 - Zug. Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen vom Land                 | 635.869    | 1.474      |
| 23317101 - Zug. Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen | --         | 5.000      |
| 23320001 - Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten          | 92.583     | 61.932     |

23316101 / 23316201: Der vorhandene Restbestand für die Energetische Sanierung der Straßenbeleuchtung wurde zugeordnet und analog zur Beleuchtung aktiviert.

23317101: Bereits 2017 erhielt die Stadt eine private Zuwendung für die Sanierung der Schule. Diese verblieb bis 2022 auch auf dem Anzahlungskonto. Der Vorgang wurde korrigiert und die Zuwendung der Grundschule zugeordnet.

23320001: Gem. §8a Absatz 7 KAG M-V erhalten die Gemeinden einen pauschalierten finanziellen Ausgleich für den Wegfall der Straßenbaubeiträge.

### 2.4 Sonstige Sonderposten 30.826,73€ (27.428,22 €)

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

|  | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| Sonstige Sonderposten                      | 30.827     | 27.428     |
| 23992001 - Sonstige Sonderposten Ruheforst | 30.827     | 27.428     |



23992001: sonstige Sonderposten mit RBW bezieht sich auf den Ruheforst (5% der Einzahlungen Konto 55302.63250001 sind lt. Vertrag jährlich in den Sonderposten einzustellen). Der Sonstige Sonderposten Konto 23992001 wird nicht im Anlagenspiegel ausgewiesen, lediglich in der Bilanz!

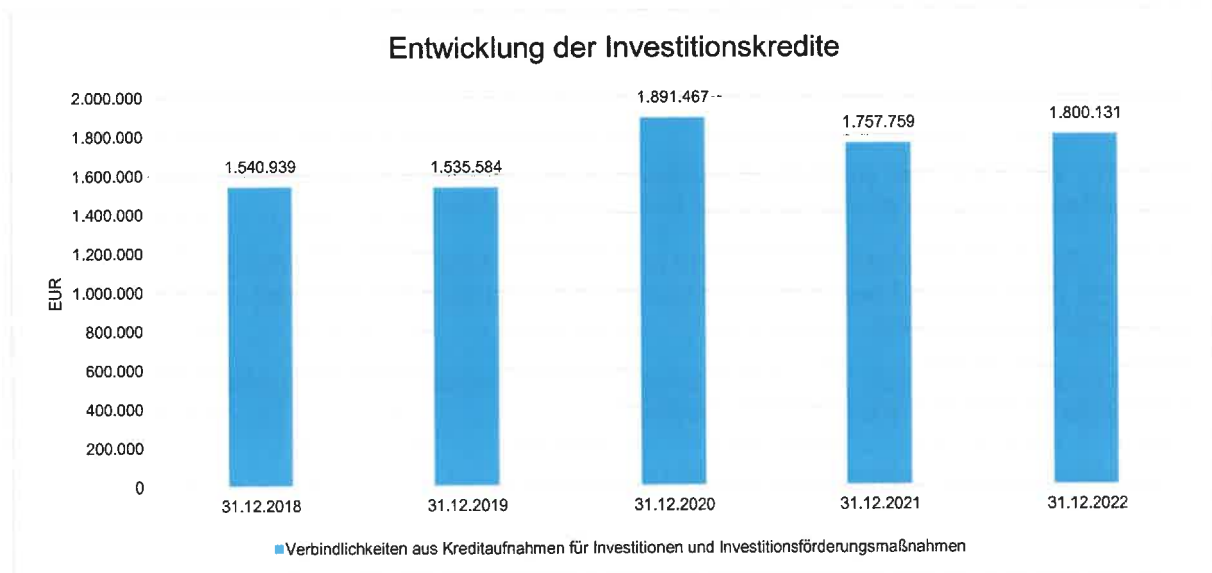
#### 4. Verbindlichkeiten

Die Gesamtverbindlichkeiten der Kommune belaufen sich auf 2.264.751,47 €. 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 1.800.130,64 € (1.757.758,64 €)

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 45.715,21 € (147.958,71 €)

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



Anhang zum  
Jahresabschluss  
Stadt Usedom

#### 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

##### 4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich 102.965,11 € (167.353,62 €)

Gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (Bund, Land, Gemeinden/Gemeindeverbände etc.) betragen die Verbindlichkeiten 102.965,11 Euro.

##### Zusammensetzung Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

|  | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich                                  | 102.965    | 167.354    |
| 31993000 - Invest.kredite von sonst. öff. Sonderrechnungen Laufzeit mehr als 5 Jahre                     | 101.316    | 116.462    |
| 35419001 - Verblk. a. LL ggü. dem öffentlichen Bereich Sonstige  | 0          | 679        |
| 35430001 - gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden   | 1.649      | 47.613     |
| 35480001 - Verblk. a. LL ggü. dem öffentlichen Bereich gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | –          | 37         |
| 37980000 - Verbindlk. ggü Sozialversicherungsträgern   | 0          | 2.563      |

#### 4.11 Sonstige Verbindlichkeiten 315.940,51 € (323.557,38 €)

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

Weiterhin fallen unter diese Position die sogenannten "Verwahrgelder", 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

|  | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| Sonstige Verbindlichkeiten   | 315.941    | 323.557    |
| 37610001 - Sonst. Verblk.ggü. dem sonst. inländischen Bereich gegenüber privaten Unternehmen | 156        | 94         |
| 37630001 - Sonst. Verblk.ggü. dem sonst. inländischen Bereich Sonstige                       | 362        | 0          |
| 37910001 - Durchlaufende Gelder Verwahrgelder, Treuhänderische Gelder                        | 259.403    | 259.403    |
| 37910025 - Durchlaufende Gelder - Sicherheitseinbehalte                                      | 12.943     | 12.943     |
| 37910052 - Durchlaufende Gelder - Verkäufe durch Stadtinfo                                   | 2.541      | 2.168      |
| 37910055 - Durchlaufende Gelder - Bahlsen haus künftige Bauunterhaltung                      | 12.150     | 12.150     |
| 37910070 - Verwahr Kasse allg.   | 0          | 5.637      |
| 37920001 - Durchlaufende Gelder - Mietkautionen  | 2.038      | 704        |
| 37920004 - Durchlaufende Gelder - Mietkautionssparbücher                                     | 15.256     | 11.976     |
| 37940001 - Durchlaufende Gelder Spenden Schloßberg   | 8.912      | 4.844      |
| 37971000 - Verblk. Lohnsteuer  | 0          | 15         |
| 37979001 - Sonstige  | 2.181      | 13.623     |



## 5. Rechnungsabgrenzungsposten

Die Gesamtposition der passiven Rechnungsabgrenzungsposten beläuft sich zum 31.12.2022 auf 477.779,95 Euro. Sie setzt sich aus folgenden Unterpositionen zusammen:

### 5.1 Grabnutzungsentgelte 477.779,95 € (454.954,49 €)

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

## 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 2021     | Plan 2022         | Ergebnis 2022    | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| 10 - Summe der Erträge   | 4.467.477,07      | 3.855.500         | 4.536.931,62     | 681.431,62 ↗             | 17,67 ↗                    | 1,55 ↗                 |
| 19 - Summe der Aufwendungen  | 4.363.962,76      | 4.948.100         | 4.497.562,90     | -450.537,10 ↘            | -9,11 ↘                    | 3,06 ↗                 |
| <b>20 - Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen</b> | <b>103.514,31</b> | <b>-1.092.600</b> | <b>39.368,72</b> | <b>1.131.968,72 ↗</b>    | <b>103,60 ↗</b>            | <b>-61,97 ↘</b>        |
| 21 - Einstellung in Kapitalrücklage  | 717,78            | --                | --               | --                       | --                         | -- ↘                   |
| 22 - Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich          | --                | --                | --               | --                       | --                         | --                     |
| 23 - Entnahme aus der Kapitalrücklage  | 11.672,21         | 11.600            | 11.672,21        | 72,21 →                  | 0,62 →                     | 0,00 →                 |
| 24 - Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus   | --                | --                | --               | --                       | --                         | --                     |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

| Position   | Ergebnis 2021     | Plan 2022         | Ergebnis 2022    | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| dem kommunalen Finanzausgleich   |                   |                   |                  |                          |                            |                        |
| <b>25 - Jahresergebnis unter Berücksichtigung von Rücklagenveränderungen</b> | <b>114.468,74</b> | <b>-1.081.000</b> | <b>51.040,93</b> | <b>1.132.040,93 ↗</b>    | <b>104,72 ↗</b>            | <b>-55,41 ↘</b>        |

### 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 39.368,72 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung - 63.427,81 Euro. Gegenüber dem geplanten Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 1.131.968,72 Euro.

### Einstellungen in Rücklagen

Desweiteren verändern die zu bildenden Rücklagen das Jahresergebnis. Rücklagen in Höhe von 0,00 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 51.040,93 Euro.

### Eigenkapital

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

### Eigenkapitalentwicklung

|  | 31.12.2021    | 31.12.2022    | Veränderung  |
|--|---------------|---------------|--------------|
| 1. - Eigenkapital                        | 10.366.916,68 | 10.733.530,41 | 366.613,73 ↗ |
| 1.1. - Kapitalrücklage                   | 10.817.558,92 | 11.133.131,72 | 315.572,80 ↗ |
| 1.1.1. - Allgemeine Kapitalrücklage      | 10.562.234,18 | 10.550.561,97 | -11.672,21 ↘ |
| 1.1.2. - Zweckgebundene Kapitalrücklagen | 255.324,74    | 582.569,75    | 327.245,01 ↗ |
| 1.3. - Ergebnisvortrag                   | -565.110,98   | -450.642,24   | 114.468,74 ↗ |
| 1.4. - Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 114.468,74    | 51.040,93     | -63.427,81 ↘ |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

### 4.1.2 Ertragslage

#### Übersicht über die Ertragsarten

|   | Ergebnis 2021       | Plan 2022           | Ergebnis 2022       | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Steuern und<br>ähnliche Abga-<br>ben  | 1.065.672,02        | 874.000,00          | 1.069.624,90        | 195.624,90 ↗                | 22,38 ↗                          | 3.952,88 →                |
| Zuwendungen,<br>allgemeine<br>Umlagen und<br>sonstige<br>Transferer-<br>träge | 2.192.840,31        | 1.892.300,00        | 2.186.583,68        | 294.283,68 ↗                | 15,55 ↗                          | -6.256,63 →               |
| Öffentlich-<br>rechtliche<br>Leistungsent-<br>gelte                           | 278.528,66          | 241.100,00          | 294.245,58          | 53.145,58 ↗                 | 22,04 ↗                          | 15.716,92 ↗               |
| Privatrechtl-<br>iche Leistungs-<br>entgelte                                  | 489.707,57          | 501.700,00          | 495.676,62          | -6.023,38 ↘                 | -1,20 ↘                          | 5.969,05 ↗                |
| Kostenerstat-<br>tungen und -<br>umlagen                                      | 127.118,26          | 115.900,00          | 129.919,17          | 14.019,17 ↗                 | 12,10 ↗                          | 2.800,91 ↗                |
| Zinserträge<br>und sonstige<br>Finanzerträge                                  | 24.787,55           | 20.700,00           | 25.467,90           | 4.767,90 ↗                  | 23,03 ↗                          | 680,35 ↗                  |
| Sonstige lau-<br>fende Erträge  | 288.822,70          | 209.800,00          | 335.413,77          | 125.613,77 ↗                | 59,87 ↗                          | 46.591,07 ↗               |
| <b>Summe der<br/>Erträge</b>  | <b>4.467.477,07</b> | <b>3.855.500,00</b> | <b>4.536.931,62</b> | <b>681.431,62 ↗</b>         | <b>17,67 ↗</b>                   | <b>69.454,55 ↗</b>        |
| Außerordentli-<br>che Erträge   | 717,78              | --                  | --                  | --                          | --                               | -717,78 ↘                 |
| <b>Erträge vor<br/>Entnahmen<br/>aus Rückla-<br/>gen</b>                      | <b>4.467.477,07</b> | <b>3.855.500,00</b> | <b>4.536.931,62</b> | <b>681.431,62 ↗</b>         | <b>17,67 ↗</b>                   | <b>69.454,55 ↗</b>        |
| Entnahme aus<br>der Kapital-<br>rücklage                                      | 11.672,21           | 11.600,00           | 11.672,21           | 72,21 →                     | 0,62 →                           | 0,00 →                    |
| <b>Erträge ge-<br/>samt (ohne<br/>innere Ver-<br/>rechnungen)</b>             | <b>4.479.149,28</b> | <b>3.867.100,00</b> | <b>4.548.603,83</b> | <b>681.503,83 ↗</b>         | <b>17,62 ↗</b>                   | <b>69.454,55 ↗</b>        |

#### Steuern und ähnliche Abgaben:

\*Mehrerträge aus höheren Gewerbesteuereinnahmen und Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer.

#### Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge:

\*Erträge aus der Auflösung von SoPo für Zuwendungen +378.252€: Erhöhung durch die Übernahme der Maßnahmen des Städtebaulichen Sondervermögens in den Kernhaushalt - hier USZ.

#### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

\*Mehrerträge Sporthalle Ulli Wegner +1,9T€; Benutzungsgebühren Entgelte Hafen Usedom +3,7T€; Begehungsscheine/Jagdberechtigungen +6,7T€; Benutzungsgebühren Entgelte Ruheforst +7,5T€;



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Laufende Grabnutzungsentgelte Friedhof Usedom/Welzin +2,3T€ und Laufende Grabnutzungsentgelte Ruheforst +24,7T€; Gebühren WBV +5,1T€

### Privatrechtliche Leistungsentgelte:

\*Mindererträge bei Mieten und Pachten -10,5T€ (Betriebskostenabrechnungen) dafür Mehrerträge bei Rückerstattungen Wasser u.a. +3,8T€

### Kostenerstattungen und -umlagen:

\*Mehrerträge Kostenerstattungen Bauhof 3,4T€; Schullastenausgleich für die Grundschule Usedom und Sporthalle +12,4T€ und Kostenerstattungen Ruheforst +1,5T€ (Schilder)

### Sonstige laufende Erträge:

\*Mehrerträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden +61,1T€; Mindererträge aus der Veräußerung von bewegl. Vermögensgegenstände -46,3T€; Mehrerträge aus den Verkauf von Holz/Brennholz und Wildbret +56,7T€; Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen +36,6T€ und Säumniszuschläge +16,3T€

### 4.1.2.1 Steuererträge

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                                  | 1.065.672,02  | 874.000,00 | 1.069.624,90  | 195.624,90                  | 22,38 ↗                          | 3.952,88 ↗                |
| 40111001 - Realsteuern Grundsteuer A von Fremdschuldnern      | 24.875,85     | 24.800,00  | 23.619,16     | -1.180,84                   | -4,76 ↘                          | -1.256,69 ↘               |
| 40112001 - Realsteuern Grundsteuer A für gemeindeeigene Grstk | 963,95        | 900,00     | 963,95        | 63,95                       | 7,11 ↗                           | 0,00 →                    |
| 40121001 - Realsteuern Grundsteuer B von Fremdschuldnern      | 217.584,08    | 217.000,00 | 218.539,61    | 1.539,61                    | 0,71 →                           | 955,53 →                  |
| 40122001 - Realsteuern Grundsteuer B für gemeindeeigene Grstk | 0,00          | 100,00     | 766,25        | 666,25                      | 666,25 ↗                         | 766,25 ↗                  |
| 40130001 - Realsteuern Gewerbesteuer                          | 383.751,44    | 200.000,00 | 378.327,21    | 178.327,21                  | 89,16 ↗                          | -5.424,23 ↘               |
| 40210001 - Gemeindeanteil an der Einkommensteuer              | 326.846,45    | 330.600,00 | 340.999,03    | 10.399,03                   | 3,15 ↗                           | 14.152,58 ↗               |
| 40220001 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                 | 72.253,46     | 61.600,00  | 63.778,65     | 2.178,65                    | 3,54 ↗                           | -8.474,81 ↘               |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| 40310001 -<br>Sonstige Gemeindesteuern<br>Vergnügungssteuer   | 0,00          | 800,00    | 1.170,00      | 370,00                      | 46,25 ↗                          | 1.170,00 ↗                |
| 40320001 -<br>Sonstige Gemeindesteuern<br>Hundesteuer         | 8.124,14      | 8.000,00  | 7.858,34      | -141,66                     | -1,77 ↘                          | -265,80 ↘                 |
| 40340001 -<br>Sonstige Gemeindesteuern<br>Zweitwohnungssteuer | 31.272,65     | 30.200,00 | 33.602,70     | 3.402,70                    | 11,27 ↗                          | 2.330,05 ↗                |

### 4.1.2.2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022    | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|--------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Zuwendungen,<br>allgemeine Umlagen und<br>sonstige Transfererträge                               | 2.192.840,31  | 1.892.300,00 | 2.186.583,68  | 294.283,68                  | 15,55 ↗                          | -6.256,63 →               |
| 41110001 -<br>Schlüsselzuweisung vom<br>Land u.a.<br>§§11,12 u.13<br>FAG M-V für<br>lfd. Aufwand | 935.015,20    | 928.100,00   | 934.091,43    | 5.991,43                    | 0,65 →                           | -923,77 →                 |
| 41211001 -<br>SBZ für nicht investive Zwecke<br>(nach §24b FAG)                                  | --            | --           | 1.115,98      | 1.115,98                    | -- ↗                             | 1.115,98 ↗                |
| 41440001 -<br>Zuweisungen für laufende<br>Zwecke von der EU                                      | 0,00          | 3.000,00     | 0,00          | -3.000,00                   | -100,00 ↘                        | 0,00 →                    |
| 41441001 -<br>Zuweisungen für laufende<br>Zwecke vom Bund  | 113.585,87    | 125.000,00   | 124.480,60    | -519,40                     | -0,42 →                          | 10.894,73 ↗               |
| 41442001 -<br>Zuweisungen für laufende<br>Zwecke vom Land  | 19.120,96     | 88.000,00    | 0,00          | -88.000,00                  | -100,00 ↘                        | -19.120,96 ↘              |
| 41443001 -<br>von Gemeinden und<br>Gemeindeverbänden   | 43,50         | 600,00       | 43,50         | -556,50                     | -92,75 ↘                         | 0,00 →                    |
| 41459001 -<br>Zuweisungen für laufende   | 458,03        | --           | --            | --                          | --                               | -458,03 ↘                 |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Zwecke vom sonstigen privaten Bereich                         |               |            |               |                             |                                  |                           |
| 41510001 - Erträge aus der Auflösung von SoPo für Zuwendungen | 1.124.616,75  | 747.600,00 | 1.126.852,17  | 379.252,17                  | 50,73 ↗                          | 2.235,42 →                |

### 4.1.2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte  | 278.528,66    | 241.100,00 | 294.245,58    | 53.145,58                   | 22,04 ↗                          | 15.716,92 ↗               |
| 43140001 - Gebühren für Erlaubnisscheine (u.a. Anwohnerparkausweise)                     | 27.393,80     | 15.500,00  | 22.106,60     | 6.606,60                    | 42,62 ↗                          | -5.287,20 ↘               |
| 43190001 - Sonstige Verwaltungsgeb. einschl. Erstattg. Auslag(z. B. bei Wildschäden)     | 6.887,49      | 6.000,00   | 5.759,64      | -240,36                     | -4,01 ↘                          | -1.127,85 ↘               |
| 43220001 - Benutzungsgebühren Entgelte   | 46.321,82     | 42.600,00  | 57.885,32     | 15.285,32                   | 35,88 ↗                          | 11.563,50 ↗               |
| 43229001 - Benutzungsgebühren Sonstiges  | 6.645,69      | 7.500,00   | 6.579,89      | -920,11                     | -12,27 ↘                         | -65,80 →                  |
| 43250001 - Laufende Grabnutzungsentgelte   | 29.986,32     | 22.000,00  | 49.035,60     | 27.035,60                   | 122,89 ↗                         | 19.049,28 ↗               |
| 43290001 - Benutzungsgebühren Sonstige   | 3.600,00      | 4.000,00   | 3.570,00      | -430,00                     | -10,75 ↘                         | -30,00 →                  |
| 43291001 - Benutzungsgebühren Umlage WBV   | 130.205,48    | 116.700,00 | 121.781,33    | 5.081,33                    | 4,35 ↗                           | -8.424,15 ↘               |
| 43700001 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte | 16.164,23     | 15.300,00  | 16.164,35     | 864,35                      | 5,65 ↗                           | 0,12 →                    |
| 43900001 - Ertrag aus der  | 11.323,83     | 11.500,00  | 11.362,85     | -137,15                     | -1,19 ↘                          | 39,02 →                   |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten für Grabnutzungsentgelte |               |           |               |                             |                                  |                           |

### 4.1.2.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte (inkl. Auflösung SoPo)                                   | 489.707,57    | 501.700,00 | 495.676,62    | -6.023,38                   | -1,20 ↘                          | 5.969,05 ↗                |
| 44110001 - Privatrechtliche Leistungsentgelte Mieten  | 365.447,30    | 388.500,00 | 379.698,53    | -8.801,47                   | -2,27 ↘                          | 14.251,23 ↗               |
| 44110002 - Privatrechtliche Leistungsentgelte Pachten                                       | 104.992,12    | 105.000,00 | 103.260,95    | -1.739,05                   | -1,66 ↘                          | -1.731,17 ↘               |
| 44110004 - Privatrechtliche Leistungsentgelte Mieten für Reklameflächen (Werbetafeln)       | 3.218,40      | 3.100,00   | 3.218,40      | 118,40                      | 3,82 ↗                           | 0,00 →                    |
| 44160001 - Eintrittsgelder für kulturelle oder sportliche Veranstaltungen und Einrichtungen | 90,61         | --         | 514,26        | 514,26                      | -- ↗                             | 423,65 ↗                  |
| 44190001 - Sonstige - z.B. Ersatzleistungen, Rückerstattungen<br>Kontenart 522 u.a.         | 15.959,14     | 5.100,00   | 8.984,48      | 3.884,48                    | 76,17 ↗                          | -6.974,66 ↘               |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

### 4.1.2.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Kostenerstat-<br>tungen und -<br>umlagen  | 127.118,26    | 115.900,00 | 129.919,17    | 14.019,17                   | 12,10 ↗                          | 2.800,91 ↗                |
| 44242001 -<br>Kostenerstat-<br>tungen vom<br>Land(z. B.<br>Wahlen,<br>Kriegsgrä-<br>ber...) | 0,00          | 300,00     | 1.168,52      | 868,52                      | 289,51 ↗                         | 1.168,52 ↗                |
| 44243001 -<br>Kostenerstat-<br>tungen von<br>Gemeinden<br>und Gemein-<br>deverb.            | 110.068,15    | 106.500,00 | 119.079,26    | 12.579,26                   | 11,81 ↗                          | 9.011,11 ↗                |
| 44251001 -<br>Kostenerstat-<br>tungen von pri-<br>vaten Unter-<br>nehmen                    | 3.327,59      | 700,00     | 30,00         | -670,00                     | -95,71 ↘                         | -3.297,59 ↘               |
| 44259001 -<br>Kosten-<br>erst./umlagen<br>vom sonstigen<br>privaten Be-<br>reich            | 13.545,23     | 8.300,00   | 9.604,99      | 1.304,99                    | 15,72 ↗                          | -3.940,24 ↘               |
| 44290001 -<br>Kostenerstat-<br>tungen von<br>Sonstigen(z.<br>B. Versiche-<br>rungen)        | 177,29        | 100,00     | 36,40         | -63,60                      | -63,60 ↘                         | -140,89 ↘                 |

### 4.1.2.8 Zinserträge und sonstige Finanzerträge

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Zins- und<br>sonstige Fi-<br>nanzerträge  | 24.787,55     | 20.700,00 | 25.467,90     | 4.767,90                    | 23,03 ↗                          | 680,35 ↗                  |
| 47600001 - Fi-<br>nanzerträge<br>aus Sonder-<br>vermögen mit<br>SR, ZV,<br>Anst.d. öffentl.<br>Rechts u.<br>rechtf. kom.<br>Stiftg.; Ge-<br>winna | 19.180,55     | 19.200,00 | 19.180,55     | -19,45                      | -0,10 →                          | 0,00 →                    |
| 47920001 -<br>Vollverzinsung<br>aus Gewerbe-<br>steuer (§ 233a<br>AO)   | 781,00        | 500,00    | 3.018,00      | 2.518,00                    | 503,60 ↗                         | 2.237,00 ↗                |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| 47990001 -<br>Sonstige Zins-<br>erträge (Ver-<br>zugszinsen) | 4.826,00      | 1.000,00  | 3.269,35      | 2.269,35                    | 226,93 ↗                         | -1.556,65 ↘               |

### 4.1.2.9 Sonstige laufende Erträge

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Sonstige lau-<br>fende Erträge  | 288.822,70    | 209.800,00 | 335.413,77    | 125.613,77                  | 59,87 ↗                          | 46.591,07 ↗               |
| 46112001 - Er-<br>träge a. d. Ver-<br>äußerg. v.<br>Grundstücken<br>u. Gebäud.  | 99.215,22     | 9.100,00   | 70.203,12     | 61.103,12                   | 671,46 ↗                         | -29.012,10 ↘              |
| 46113001 - Er-<br>träge a. d. Ver-<br>äußerg. v. be-<br>weglichen<br>Verm-gegenst<br>über e. Wert v<br>1000€ ohne<br>UmSt | 1.000,00      | 49.300,00  | 3.000,00      | -46.300,00                  | -93,91 ↘                         | 2.000,00 ↗                |
| 46220001 -<br>Säumniszu-<br>schläge,<br>Mahngebüh-<br>ren, Zustel-<br>lungsgebüh-<br>ren und u.a.                         | 7.579,67      | 5.000,00   | 21.361,30     | 16.361,30                   | 327,23 ↗                         | 13.781,63 ↗               |
| 46250001 -<br>Konzessions-<br>abgaben   | 50.161,43     | 50.000,00  | 50.403,77     | 403,77                      | 0,81 →                           | 242,34 →                  |
| 46260001 -<br>Verkauf v.<br>Holz und<br>Brennholz aus<br>Festwerten   | 96.816,41     | 88.800,00  | 145.469,35    | 56.669,35                   | 63,82 ↗                          | 48.652,94 ↗               |
| 46271001 -<br>Versiche-<br>rungserstat-<br>tungen (inves-<br>tive Einzah-<br>lung)  | 3.039,08      | 5.000,00   | 2.582,30      | -2.417,70                   | -48,35 ↘                         | -456,78 ↘                 |
| 46290000 -<br>Sonstige lau-<br>fende Erträge  | -             | -          | 195,11        | 195,11                      | -- ↗                             | 195,11 ↗                  |
| 46290001 -<br>Sonstige lau-<br>fende Erträge  | 2.109,59      | 2.600,00   | 5.366,97      | 2.766,97                    | 106,42 ↗                         | 3.257,38 ↗                |
| 46292001 -<br>Sonstige<br>Brennholzver-<br>kauf   | 0,00          | -          | 210,00        | 210,00                      | -- ↗                             | 210,00 ↗                  |
| 46611001 - Er-<br>träge a. d. Auf-<br>lösg.   | 28.183,52     | -          | 36.621,85     | 36.621,85                   | -- ↗                             | 8.438,33 ↗                |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

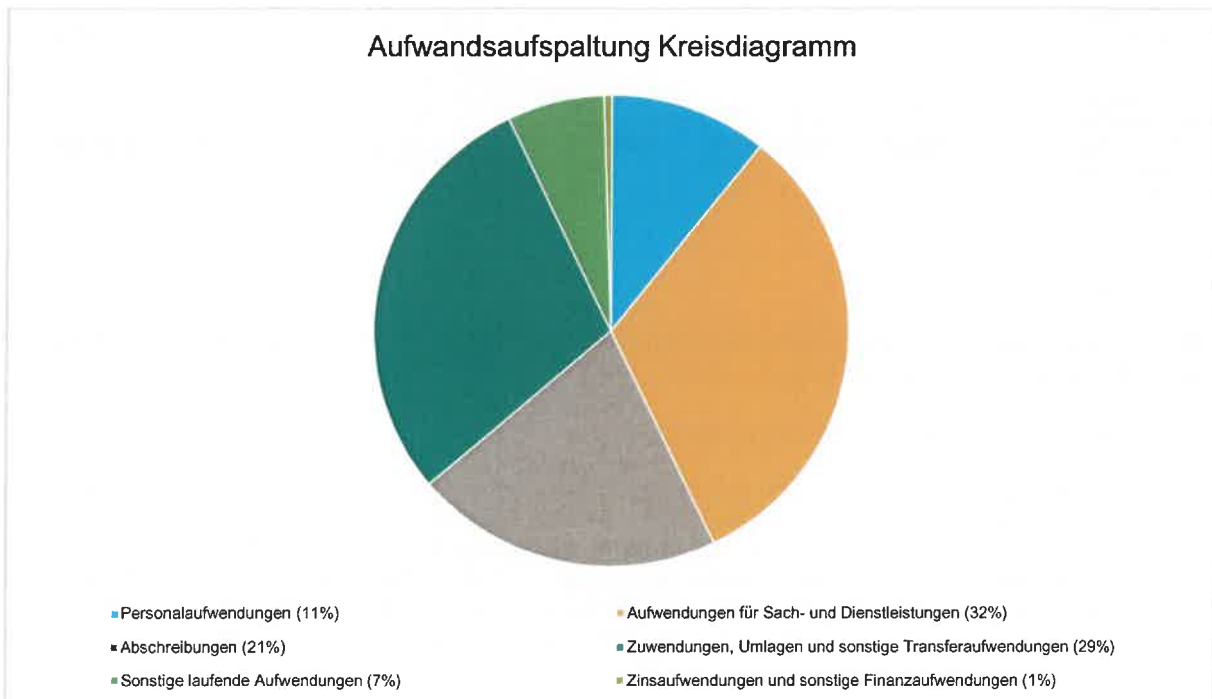
|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| v. Wertberichtig.<br>tigg. auf Ford.      |               |           |               |                             |                                  |                           |
| 49100001 -<br>Außerordentliche<br>Erträge | 717,78        | -         | -             | -                           | -                                | -717,78 ↘                 |

### 4.1.2.10 Entnahmen aus den Rücklagen

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Entnahmen<br>aus Rücklagen  | 11.672,21     | 11.600,00 | 11.672,21     | 72,21                       | 0,62 →                           | 0,00 →                    |
| 49210001 -<br>Entnahme aus<br>der allgemeinen<br>Kapital-<br>rücklage | 11.672,21     | 11.600,00 | 11.672,21     | 72,21                       | 0,62 →                           | 0,00 →                    |

### 4.1.3 Aufwandslage

Der Gesamtaufwand belief sich im Jahr 2022 inkl. Verrechnungen mit den Rücklagen auf 4.497.562,90 Euro. Gegenüber der Planung in Höhe von 4.948.100 Euro bedeutet das eine Abweichung von -450.537,10 Euro bzw. -9,11%. Im Vorjahresvergleich beträgt die Veränderung 132.882,36 Euro. Das nachfolgende Diagramm und die Tabelle geben Auskunft über die Zusammensetzung und Entwicklung:





## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

### Übersicht über die Aufwandsarten

|  | Ergebnis 2021       | Plan 2022           | Ergebnis 2022       | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Personalaufwendungen                                   | 479.979,49          | 530.100,00          | 501.866,07          | -28.233,93 ↘                | -5,33 ↘                      | 21.886,58 ↗               |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 912.702,44          | 1.586.800,00        | 856.405,78          | 730.394,22 ↘                | -46,03 ↘                     | -56.296,66 ↘              |
| Abschreibungen   | 1.399.230,69        | 1.038.200,00        | 1.406.299,05        | 368.099,05 ↗                | 35,46 ↗                      | 7.068,36 →                |
| Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 1.345.375,61        | 1.438.900,00        | 1.447.156,46        | 8.256,46 →                  | 0,57 →                       | 101.780,85 ↗              |
| Sonstige laufende Aufwendungen                         | 197.789,00          | 327.300,00          | 266.094,10          | -61.205,90 ↘                | -18,70 ↘                     | 68.305,10 ↗               |
| Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen       | 28.885,53           | 26.800,00           | 19.741,44           | -7.058,56 ↘                 | -26,34 ↘                     | -9.144,09 ↘               |
| <b>Summe der Aufwendungen</b>                          | <b>4.363.962,76</b> | <b>4.948.100,00</b> | <b>4.497.562,90</b> | <b>450.537,10 ↘</b>         | <b>-9,11 ↘</b>               | <b>133.600,14 ↗</b>       |
| <b>Aufwendungen vor Einstellungen in Rücklagen</b>     | <b>4.363.962,76</b> | <b>4.948.100,00</b> | <b>4.497.562,90</b> | <b>450.537,10 ↘</b>         | <b>-9,11 ↘</b>               | <b>133.600,14 ↗</b>       |
| Einstellung in Kapitalrücklage                         | 717,78              | --                  | --                  | --                          | --                           | -717,78 ↘                 |
| <b>Aufwendungen gesamt (ohne innere Verrechnungen)</b> | <b>4.364.680,54</b> | <b>4.948.100,00</b> | <b>4.497.562,90</b> | <b>450.537,10 ↘</b>         | <b>-9,11 ↘</b>               | <b>132.882,36 ↗</b>       |

#### Personalaufwendungen:

\*Minderaufwendungen bei Personalkosten - Einsparungen, da die Erhöhung durch Entgeltverhandlungen nicht so hoch ausfielen wie prognostiziert.

#### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

\*Minderaufwendungen bei Strom- und Gaspreise: die vorhandenen Strom- und Gaslieferverträge sind gleichbleibend geblieben. Minderaufwendungen bei baulicher Unterhaltung der Grundstücke u.a.: Hort Türen und Fenster - Maßnahme nicht durchgeführt, FFw Gebäude - geplante Maßnahmen nicht durchgeführt, Grundschule Usedom - geringere Kosten, Hafen - erhöhte Wartungskosten noch nicht benötigt. Minderaufwendungen bei Unterhaltung des Infrastrukturvermögens: geplante Reparatur der Regenentwässerung - Maßnahme noch nicht begonnen. Minderaufwendungen bei geringwertige Geräte: Maßnahme Dachgeschoss Rathaus noch nicht begonnen.

#### Abschreibungen:



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

\*Mehraufwendungen durch die Übernahme des Usedomer Seezentrum aus dem Städtebaulichen Sondermögen in den Kernhaushalt der Stadt Usedom werden die realen Abschreibungen verbucht (siehe dazu Mehrerträge bei der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen).

### Sonstige laufende Aufwendungen:

\*Minderaufwendungen bei Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen 126T€, Mehraufwendungen bei Einzelwertberichtigungen 70T€.

### 4.1.3.1 Personalaufwendungen

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Personalaufwendungen   | 479.979,49    | 530.100,00 | 501.866,07    | -28.233,93                  | -5,33 ↓                          | 21.886,58 ↗               |
| 50100001 - Aufwendungen für ehrenamtlich Tätige                                      | 11.915,00     | 17.000,00  | 14.425,00     | -2.575,00                   | -15,15 ↓                         | 2.510,00 ↗                |
| 50110000 - Aufwdg. für ehrenamtl. Tätige Bürgermeister, Amtsvorsteher                | 15.000,00     | 15.000,00  | 15.000,00     | 0,00                        | 0,00 →                           | 0,00 →                    |
| 50190001 - Sonstige Aufw. für ehrenamtlich Tätige (Feuerwehr, berufene Bürger, u.a.) | 4.580,00      | 7.500,00   | 5.718,91      | -1.781,09                   | -23,75 ↓                         | 1.138,91 ↗                |
| 50221000 - Dienstbezüge Arbeitnehmer   | 358.794,09    | 392.800,00 | 374.981,42    | -17.818,58                  | -4,54 ↘                          | 16.187,33 ↗               |
| 50222000 - Dienstbezüge Leistungszulagen   | 1.686,87      | 1.900,00   | 0,00          | -1.900,00                   | -100,00 ↓                        | -1.686,87 ↓               |
| 50229000 - Dienstbezüge sonstige Aufwendungen  | 296,14        | 600,00     | 284,01        | -315,99                     | -52,67 ↓                         | -12,13 ↘                  |
| 50320000 - Beträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer (VBL)                           | 14.307,98     | 14.800,00  | 14.856,59     | 56,59                       | 0,38 →                           | 548,61 ↗                  |
| 50420000 - Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung SV-Beiträge Arbeitnehmer     | 72.498,41     | 79.900,00  | 75.389,55     | -4.510,45                   | -5,65 ↓                          | 2.891,14 ↗                |
| 50430000 - Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung SV-Beiträge                  | --            | 100,00     | 66,00         | -34,00                      | -34,00 ↓                         | 66,00 ↗                   |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Ehrenamtlich<br>Tätige  |               |           |               |                             |                                  |                           |
| 50520000 -<br>Beihilfen, Un-<br>terstützungs-<br>leistungen u.<br>dergleichen<br>Arbeitnehmer | 725,11        | -         | 904,57        | 904,57                      | - ↗                              | 179,46 ↗                  |
| 50900000 -<br>Pauschalierte<br>Lohnsteuer<br>(auch Zahlun-<br>gen über<br>Knappschaft)        | 175,89        | 500,00    | 240,02        | -259,98                     | -52,00 ↘                         | 64,13 ↗                   |

### 4.1.3.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022    | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|--------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Aufwendungen<br>für Sach- und<br>Dienstleistun-<br>gen   | 912.702,44    | 1.586.800,00 | 856.405,78    | -730.394,22                 | -46,03 ↘                         | -56.296,66 ↘              |
| 52200001 -<br>Aufwendungen<br>für Ener-<br>gie/Was-<br>ser/Abwas-<br>ser/Abfall  | 1.915,08      | 2.000,00     | 0,00          | -2.000,00                   | -100,00 ↘                        | -1.915,08 ↘               |
| 52210001 -<br>Abfall   | 12.697,26     | 15.100,00    | 14.166,18     | -933,82                     | -6,18 ↘                          | 1.468,92 ↗                |
| 52220001 -<br>Wasser / Ab-<br>wasser   | 28.843,86     | 35.500,00    | 28.407,03     | -7.092,97                   | -19,98 ↘                         | -436,83 ↘                 |
| 52240001 -<br>Gas  | 59.629,92     | 72.300,00    | 57.001,79     | -15.298,21                  | -21,16 ↘                         | -2.628,13 ↘               |
| 52260001 -<br>Strom  | 46.914,61     | 94.400,00    | 54.723,65     | -39.676,35                  | -42,03 ↘                         | 7.809,04 ↗                |
| 52310001 -<br>Unterhaltung<br>d. Grundstü-<br>cke, Außenan-<br>lagen, Ge-<br>bäude und Ge-<br>bäudeeinrich-<br>tungen  | 237.495,72    | 275.600,00   | 172.685,79    | -102.914,21                 | -37,34 ↘                         | -64.809,93 ↘              |
| 52320001 -<br>Bewirtschaf-<br>tung d. Grund-<br>stücke, Au-<br>ßenanlagen,<br>Gebäude und<br>Gebäudeein-<br>richtungen | 82.010,70     | 85.800,00    | 82.372,92     | -3.427,08                   | -3,99 ↘                          | 362,22 →                  |
| 52330001 -<br>Unterhaltung<br>des Infrastruk-<br>turvermögens  | 78.380,22     | 550.500,00   | 55.682,99     | -494.817,01                 | -89,89 ↘                         | -22.697,23 ↘              |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| 52350001 - Fahrzeugunterhaltung  | 38.754,55     | 50.000,00 | 44.296,52     | -5.703,48                   | -11,41 ↘                         | 5.541,97 ↗                |
| 52380001 - Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände                   | 16.448,60     | 74.200,00 | 29.069,80     | -45.130,20                  | -60,82 ↘                         | 12.621,20 ↗               |
| 52381001 - Ersatzbeschaffung im Festwertverfahren  | 13.851,74     | 15.000,00 | 15.557,00     | 557,00                      | 3,71 ↗                           | 1.705,26 ↗                |
| 52410001 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Schülerbeförderungskosten                               | 624,75        | 4.500,00  | 4.756,26      | 256,26                      | 5,69 ↗                           | 4.131,51 ↗                |
| 52420001 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Essenskosten  | 40,16         | 100,00    | 40,16         | -59,84                      | -59,84 ↘                         | 0,00 →                    |
| 52430001 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Aufwand für Schülerbetreuung                            | 220,60        | 500,00    | 157,70        | -342,30                     | -68,46 ↘                         | -62,90 ↘                  |
| 52450001 - Lehr- und Unterrichtsmittel (Landkarten, Filme, Zeichnungen, physikalische und chemische Stoffe, u.ä) | 835,85        | 1.000,00  | 1.389,50      | 389,50                      | 38,95 ↗                          | 553,65 ↗                  |
| 52460001 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Lernmittel (Schulbücher, Werkstoffe, u.ä.)              | 8.742,53      | 10.000,00 | 9.778,73      | -221,27                     | -2,21 ↘                          | 1.036,20 ↗                |
| 52480001 - Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Sonstige bezogene Leistungen                            | 442,40        | 2.500,00  | 4.035,60      | 1.535,60                    | 61,42 ↗                          | 3.593,20 ↗                |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| 52490001 -<br>Sonstige Auf-<br>wendungen für<br>Sachleistun-<br>gen und Ver-<br>brauchsmittel | 2.448,95      | 14.200,00  | 8.866,68      | -5.333,32                   | -37,56 ↘                         | 6.417,73 ↗                |
| 52541001 -<br>Kostenerstat-<br>tungen, Kos-<br>tenumlagen an<br>den Bund                      | 2.070,67      | 4.000,00   | 2.628,78      | -1.371,22                   | -34,28 ↘                         | 558,11 ↗                  |
| 52543001 -<br>Kostenerstat-<br>tungen an Ge-<br>meinden und<br>Gemeindever-<br>bände          | 49.294,21     | 71.500,00  | 57.304,35     | -14.195,65                  | -19,85 ↘                         | 8.010,14 ↗                |
| 52544001 -<br>Kostenerstat-<br>tungen an<br>Zweckver-<br>bände und<br>dergl.                  | 198.803,83    | 176.000,00 | 176.708,79    | 708,79                      | 0,40 →                           | -22.095,04 ↘              |
| 52559001 -<br>Kostenerstat-<br>tungen an d.<br>sonstig. priva-<br>ten Bereich                 | 4,11          | --         | 0,00          | 0,00                        | -- →                             | -4,11 ↘                   |
| 52590001 -<br>Kostenerstat-<br>tungen, Kos-<br>tenumlagen an<br>Sonstige                      | 8.891,05      | 9.500,00   | 9.023,41      | -476,59                     | -5,02 ↘                          | 132,36 ↗                  |
| 52610001 -<br>Maßnahmen<br>der Vorberei-<br>tung  | 172,11        | --         | 114,74        | 114,74                      | -- ↗                             | -57,37 ↘                  |
| 52920001 -<br>Sonstige Auf-<br>wendungen für<br>Dienstleistun-<br>gen                         | 23.168,96     | 22.600,00  | 27.637,41     | 5.037,41                    | 22,29 ↗                          | 4.468,45 ↗                |

### 4.1.3.4 Bilanzielle Abschreibungen

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022    | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|--------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Bilanzielle Ab-<br>schreibungen  | 1.399.230,69  | 1.038.200,00 | 1.406.299,05  | 368.099,05                  | 35,46 ↗                          | 7.068,36 →                |
| 53210001 -<br>Afa Gewerbli-<br>che Schutz-<br>rechte u. ähnl.<br>Rechte u. -<br>Werte sowie<br>Lizenzen an<br>solchen Rech-<br>ten und Wer-<br>ten | 224,05        | 500,00       | 172,20        | -327,80                     | -65,56 ↘                         | -51,85 ↘                  |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| 53230001 - Geleistete Investitionszuschüsse  | 5.362,28      | 100,00    | 5.437,87      | 5.337,87                    | 5.337,87 ↗                       | 75,59 ↗                   |
| 53400001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte      | 13.735,66     | –         | 13.735,68     | 13.735,68                   | – ↗                              | 0,02 →                    |
| 53410001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstück mit Wohnbauten                      | 29.804,79     | 31.200,00 | 29.358,41     | -1.841,59                   | -5,90 ↘                          | -446,38 ↘                 |
| 53420001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstück mit sozialen Einrichtungen          | 30.232,61     | 38.200,00 | 30.232,61     | -7.967,39                   | -20,86 ↘                         | 0,00 →                    |
| 53430001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstück mit Schulgebäuden und Schulumhallen | 21.295,97     | 23.200,00 | 21.295,97     | -1.904,03                   | -8,21 ↘                          | 0,00 →                    |
| 53440001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstück mit Kulturanlagen                   | 3.305,32      | 3.400,00  | 3.305,32      | -94,68                      | -2,78 ↘                          | 0,00 →                    |
| 53450001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstück mit Sportanlagen                    | 22.595,54     | 26.000,00 | 22.595,53     | -3.404,47                   | -13,09 ↘                         | -0,01 →                   |
| 53470001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstück mit Verwaltungsgebäuden             | 39.354,27     | 39.400,00 | 39.118,68     | -281,32                     | -0,71 →                          | -235,59 →                 |
| 53490001 - Abschreibungen auf bebaute Grundstück mit sonstigen Gebäuden              | 38.057,28     | 13.800,00 | 38.057,28     | 24.257,28                   | 175,78 ↗                         | 0,00 →                    |
| 53510001 - Brücken, Tunnel und   | 13.352,77     | –         | 13.352,76     | 13.352,76                   | – ↗                              | -0,01 →                   |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| ingenieurtech-<br>nische Anla-<br>gen   |               |            |               |                             |                                  |                           |
| 53570001 -<br>Entwässer-<br>ungs- und Ab-<br>wasserbeseiti-<br>gungsanlagen   | --            | 27.700,00  | 0,00          | -27.700,00                  | -100,00 ↘                        | 0,00 →                    |
| 53580001 -<br>Straßen,<br>Wege, Plätze<br>und Ver-<br>kehrslen-<br>kungsanlagen                                     | 346.917,75    | 745.300,00 | 349.339,65    | -395.960,35                 | -53,13 ↘                         | 2.421,90 →                |
| 53590001 -<br>Sonstige Bauen des Infra-<br>strukturvermö-<br>gens   | 750.601,49    | 14.500,00  | 754.643,51    | 740.143,51                  | 5.104,44 ↗                       | 4.042,02 →                |
| 53670001 -<br>Afa a. frem-<br>dem Grund-<br>u. Boden: Ver-<br>waltungsgelä-<br>nde                                  | 21.696,98     | 23.000,00  | 21.697,00     | -1.303,00                   | -5,67 ↘                          | 0,02 →                    |
| 53680001 -<br>Abschreibun-<br>gen a. Bauten<br>a. fremden<br>Grund u. Bo-<br>den Grund-<br>stückseinrich-<br>tungen | 0,00          | 1.900,00   | 0,00          | -1.900,00                   | -100,00 ↘                        | 0,00 →                    |
| 53690001 -<br>Abschreibun-<br>gen a. Bauten<br>a. fremden<br>Grund u. Bo-<br>den Sonstige<br>Gebäude                | 3.199,52      | --         | 3.199,53      | 3.199,53                    | -- ↗                             | 0,01 →                    |
| 53710001 -<br>Kunstgegen-<br>stände   | 0,00          | 500,00     | 0,00          | -500,00                     | -100,00 ↘                        | 0,00 →                    |
| 53720001 -<br>Kulturdenkmä-<br>ler  | 450,98        | --         | 450,97        | 450,97                      | -- ↗                             | -0,01 →                   |
| 53810001 -<br>Afa Fahrzeuge   | 28.431,88     | 13.700,00  | 28.468,65     | 14.768,65                   | 107,80 ↗                         | 36,77 →                   |
| 53820001 -<br>Maschinen<br>und techni-<br>sche Anlagen  | 0,00          | 3.800,00   | 0,00          | -3.800,00                   | -100,00 ↘                        | 0,00 →                    |
| 53830001 -<br>Afa Betriebs-<br>vorrichtungen  | 22.218,37     | 5.200,00   | 23.553,11     | 18.353,11                   | 352,94 ↗                         | 1.334,74 ↗                |
| 53850001 -<br>Afa Betriebs-<br>und Ge-<br>schäftsaus-<br>stattung   | 8.393,18      | 26.800,00  | 8.284,32      | -18.515,68                  | -69,09 ↘                         | -108,86 ↘                 |



Anhang zum  
Jahresabschluss  
Stadt Usedom

#### 4.1.3.5 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022    | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|--------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Zuwendungen,<br>Umlagen und<br>sonstige<br>Transferauf-<br>wendungen   | 1.345.375,61  | 1.438.900,00 | 1.447.156,46  | 8.256,46                    | 0,57 →                           | 101.780,85 ↗              |
| 54143001 -<br>Zuweisungen<br>u. Zuschüsse<br>f. lfd. Zwecke<br>an Gemeinden<br>u. LK                                   | 178.132,78    | 190.000,00   | 186.461,32    | -3.538,68                   | -1,86 ↘                          | 8.328,54 ↗                |
| 54147001 -<br>Zuweisungen<br>u. Zuschüsse<br>f. lfd. Zwecke<br>an Untern.an<br>rechtsfähige<br>kommunale<br>Stiftungen | 5.000,00      | –            | 5.000,00      | 5.000,00                    | – ↗                              | 0,00 →                    |
| 54151001 -<br>Zuweisungen<br>u. Zuschüsse<br>f. lfd. Zwecke<br>an Untern.an<br>private Unter-<br>nehmen                | 91,00         | 500,00       | 97,50         | -402,50                     | -80,50 ↘                         | 6,50 ↗                    |
| 54159001 -<br>Zuweisungen<br>an den sonsti-<br>gen privaten<br>Bereich   | 131.744,82    | 150.300,00   | 142.277,55    | -8.022,45                   | -5,34 ↘                          | 10.532,73 ↗               |
| 54190001 -<br>Zuweisungen<br>u. Zuschüsse<br>f. lfd. Zwecke<br>an Untern.an<br>Sonstige                                | 0,00          | 100,00       | 100,00        | 0,00                        | 0,00 →                           | 100,00 ↗                  |
| 54310001 -<br>Gewerbeste-<br>erumlage  | 33.563,90     | 18.400,00    | 31.207,96     | 12.807,96                   | 69,61 ↗                          | -2.355,94 ↘               |
| 54421001 -<br>Landkreise<br>Kreisumlage<br>gem. §120 KV<br>M-V   | 700.436,34    | 781.100,00   | 783.579,42    | 2.479,42                    | 0,32 →                           | 83.143,08 ↗               |
| 54421101 -<br>Landkreise -<br>Altfehlbetrags-<br>umlage  | 11.672,21     | 11.700,00    | 11.672,21     | -27,79                      | -0,24 →                          | 0,00 →                    |
| 54422001 -<br>Artsumlage<br>gem. §147 KV<br>M-V  | 284.734,56    | 286.800,00   | 286.760,50    | -39,50                      | -0,01 →                          | 2.025,94 →                |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

### 4.1.3.7 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                         | 28.885,53     | 26.800,00 | 19.741,44     | -7.058,56                   | -26,34 ↘                         | -9.144,09 ↘               |
| 57410001 - an den Bund   | --            | --        | 22,57         | 22,57                       | -- ↗                             | 22,57 ↗                   |
| 57473001 - Zinsen an Landesförderinstitut Mecklenburg-Vorp.    | 1.887,78      | 2.000,00  | 1.704,64      | -295,36                     | -14,77 ↘                         | -183,14 ↘                 |
| 57510001 - Zinsen an inländische Kreditinstitute               | 8.308,12      | --        | 0,00          | 0,00                        | -- →                             | -8.308,12 ↘               |
| 57511001 - an Banken   | 11.429,77     | 11.300,00 | 11.352,51     | 52,51                       | 0,46 →                           | -77,26 →                  |
| 57512001 - an Sparkassen                                       | 6.698,33      | 6.400,00  | 6.000,10      | -399,90                     | -6,25 ↘                          | -698,23 ↘                 |
| 57910001 - aus der Vollverzinsung d. Gewerbesteuer (§ 233a AO) | 0,00          | 100,00    | 0,00          | -100,00                     | -100,00 ↘                        | 0,00 →                    |
| 57990001 - Sonstige  | 561,53        | 7.000,00  | 661,62        | -6.338,38                   | -90,55 ↘                         | 100,09 ↗                  |

### 4.1.3.8 Sonstige laufende Aufwendungen

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Sonstige laufende Aufwendungen  | 197.789,00    | 327.300,00 | 266.094,10    | -61.205,90                  | -18,70 ↘                         | 68.305,10 ↗               |
| 56120001 - Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung  | 94,46         | 6.000,00   | 5.126,53      | -873,47                     | -14,56 ↘                         | 5.032,07 ↗                |
| 56130001 - Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge                    | 240,90        | 500,00     | 414,00        | -86,00                      | -17,20 ↘                         | 173,10 ↗                  |
| 56140001 - Aufwendg. f. allgemeine Betreuung der Bediensteten z. B. arbeitsmed. Betr., Arbeitsschutz... | 2.373,62      | 2.500,00   | 1.394,46      | -1.105,54                   | -44,22 ↘                         | -979,16 ↘                 |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022  | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| 56150001 -<br>Aufwendungen<br>für Dienst- und<br>Schutzklei-<br>dung, persönli-<br>che Ausrüs-<br>tungsgegen-<br>stände | 12.137,30     | 12.300,00  | 8.138,52      | -4.161,48                   | -33,83 ↘                         | -3.998,78 ↘               |
| 56210001 -<br>Mieten, Pacht-<br>en und Erb-<br>bauzinsen  | 7.913,48      | 25.000,00  | 25.925,75     | 925,75                      | 3,70 ↗                           | 18.012,27 ↗               |
| 56220001 -<br>Leasing (z. B.<br>Fahrzeuge,<br>Drucker, PC...)   | 8.638,78      | 15.200,00  | 14.046,48     | -1.153,52                   | -7,59 ↘                          | 5.407,70 ↗                |
| 56240001 -<br>Sonstige lfd.<br>Aufwendungen<br>Datenverarbei-<br>tung   | 716,40        | 1.500,00   | 2.430,86      | 930,86                      | 62,06 ↗                          | 1.714,46 ↗                |
| 56250001 -<br>Sachverständi-<br>gen-, Gerichts-<br>u. ähnliche<br>Aufwendu.   | 24.359,17     | 134.000,00 | 7.928,87      | -126.071,13                 | -94,08 ↘                         | -16.430,30 ↘              |
| 56290001 -<br>Sonstige Auf-<br>wendungen für<br>die Inan-<br>spruchnahme<br>von Rechten<br>und Diensten                 | 145,51        | 400,00     | 144,00        | -256,00                     | -64,00 ↘                         | -1,51 ↘                   |
| 56310001 -<br>Büromaterial  | 1.261,93      | 2.000,00   | 1.944,49      | -55,51                      | -2,78 ↘                          | 682,56 ↗                  |
| 56320001 -<br>Geschäftsauf-<br>wendungen<br>Fachliteratur,<br>Zeitschriften   | 2.503,79      | 3.200,00   | 1.186,68      | -2.013,32                   | -62,92 ↘                         | -1.317,11 ↘               |
| 56330001 -<br>Geschäftsauf-<br>wendungen<br>Porto und Ver-<br>sandkosten  | 685,83        | 1.100,00   | 1.013,27      | -86,73                      | -7,88 ↘                          | 327,44 ↗                  |
| 56340001 -<br>Geschäftsauf-<br>wendungen<br>Telefon, Da-<br>tenübertra-<br>gungs-kosten                                 | 7.204,72      | 7.400,00   | 7.403,26      | 3,26                        | 0,04 →                           | 198,54 ↗                  |
| 56350001 -<br>Geschäftsauf-<br>wendungen<br>Öffentliche Be-<br>kanntmachun-<br>gen                                      | 4.030,53      | 4.600,00   | 4.446,26      | -153,74                     | -3,34 ↘                          | 415,73 ↗                  |
| 56360001 -<br>Geschäftsauf-<br>wendungen<br>Öffentlichkeits-<br>arbeit  | 1.317,53      | 4.000,00   | 752,43        | -3.247,57                   | -81,19 ↘                         | -565,10 ↘                 |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|  | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|--|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| 56370001 -<br>Geschäftsauf-<br>wendungen<br>Bankgebühren   | 10,26         | 300,00    | 0,00          | -300,00                     | -100,00 ↘                        | -10,26 ↘                  |
| 56379001 -<br>Geschäftsauf-<br>wendungen<br>Verwaltungs-<br>gebühren Lan-<br>desförderinsti-<br>tut  | 537,83        | 500,00    | 434,92        | -65,08                      | -13,02 ↘                         | -102,91 ↘                 |
| 56390001 -<br>Sonstige Ge-<br>schäftsauf-<br>wendungen   | 238,88        | 300,00    | 166,19        | -133,81                     | -44,60 ↘                         | -72,69 ↘                  |
| 56411001 -<br>Aufw. f. Bei-<br>träge, Versi-<br>cher. u. Sons-<br>tiges Ge-<br>bäude-versi-<br>cherungen                                       | 7.865,83      | 8.800,00  | 7.961,06      | -838,94                     | -9,53 ↘                          | 95,23 ↗                   |
| 56419001 -<br>Sonstige Ver-<br>sicherungen   | 31.148,86     | 39.500,00 | 45.095,54     | 5.595,54                    | 14,17 ↗                          | 13.946,68 ↗               |
| 56420001 -<br>Beiträge zu<br>Wirtschaftsver-<br>bänden, Be-<br>rufsvvertretun-<br>gen und Verei-<br>nen  | 2.589,58      | 3.900,00  | 3.009,86      | -890,14                     | -22,82 ↘                         | 420,28 ↗                  |
| 56430001 -<br>Sonstige Bei-<br>träge   | 15.110,80     | 19.500,00 | 19.101,32     | -398,68                     | -2,04 ↘                          | 3.990,52 ↗                |
| 56490001 -<br>Sonstige z.B.<br>Kleineinleiter-<br>abgabe   | 0,00          | 100,00    | 25,20         | -74,80                      | -74,80 ↘                         | 25,20 ↗                   |
| 56512001 -<br>Verluste aus<br>dem Abgang<br>von Sachanla-<br>gen   | 0,00          | 9.100,00  | 812,42        | -8.287,58                   | -91,07 ↘                         | 812,42 ↗                  |
| 56520001 -<br>Verluste aus<br>Wertminderun-<br>gen und aus<br>dem Abgang<br>von Gegen-<br>ständen des<br>Umlaufvermö-<br>gens (außer<br>Vorrät | --            | --        | 9.565,90      | 9.565,90                    | -- ↗                             | 9.565,90 ↗                |
| 56551001 -<br>Einzelwertbe-<br>rechtigung  | 49.526,28     | --        | 70.074,79     | 70.074,79                   | -- ↗                             | 20.548,51 ↗               |
| 56553001 -<br>Abgang von<br>Forderungen  | 12,81         | --        | 753,46        | 753,46                      | -- ↗                             | 740,65 ↗                  |
| 56560001 -<br>Einstellungen  | 4.216,22      | 1.300,00  | 3.398,51      | 2.098,51                    | 161,42 ↗                         | -817,71 ↘                 |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| u. Zuschreibungen i. d. Sonderposten  |               |           |               |                             |                                  |                           |
| 56620001 - Bußgelder  | 0,00          | 10.000,00 | 11.439,22     | 1.439,22                    | 14,39 ↗                          | 11.439,22 ↗               |
| 56811001 - Sonstige Steueraufwendungen Grundsteuer an Dritte                  | 6.873,68      | 7.500,00  | 6.430,18      | -1.069,82                   | -14,26 ↘                         | -443,50 ↘                 |
| 56812001 - Sonstige Steueraufw. Grundsteuer A f. gemeinde-eigene Grundstücke  | 963,95        | 1.000,00  | 1.117,83      | 117,83                      | 11,78 ↗                          | 153,88 ↗                  |
| 56813001 - Sonstige Steueraufw. Grundsteuer B für gemeinde-eigene Grundstücke | 1.035,64      | 900,00    | 794,60        | -105,40                     | -11,71 ↘                         | -241,04 ↘                 |
| 56820001 - Sonstige Steueraufwendungen Kraftfahrzeugsteuer                    | 2.384,87      | 3.300,00  | 2.309,87      | -990,13                     | -30,00 ↘                         | -75,00 ↘                  |
| 56920001 - Verfügungsmittel   | 0,00          | 100,00    | 87,00         | -13,00                      | -13,00 ↘                         | 87,00 ↗                   |
| 56930001 - Repräsentationen   | 1.598,56      | 1.500,00  | 1.220,37      | -279,63                     | -18,64 ↘                         | -378,19 ↘                 |
| 56990001 - Sonstige lfd. Aufwendungen d. Verwaltungstätigkeit                 | 51,00         | --        | --            | --                          | --                               | -51,00 ↘                  |

### 4.1.3.9 Einstellungen in die Rücklagen

|   | Ergebnis 2021 | Plan 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung<br>Plan/Ergebnis | Abweichung<br>Plan/Ergebnis<br>% | Abweichung<br>zum Vorjahr |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Einstellungen in Rücklagen                    | 717,78        | --        | --            | --                          | --                               | -717,78 ↘                 |
| 59200001 - Einstellung in die Kapitalrücklage | 717,78        | --        | --            | --                          | --                               | -717,78 ↘                 |



## 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 1.131.968,72 EUR bzw. zum Vorjahresergebnis in Höhe von -64.145,59 EUR verteilt.

#### Übersicht über die Teilhaushalte

|  | Ergebnis 2021     | Plan 2022            | Ergebnis 2022    | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|--|-------------------|----------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| TH 1 - Teilhaushalt 1 - Zentrale Dienste | -885.610,35       | -1.806.500,00        | -883.033,83      | 923.466,17               | 51,12 ↗                    | 2.576,52 →             |
| TH 2 - Teilhaushalt 2 - Finanzen         | 989.124,66        | 713.900,00           | 922.402,55       | 208.502,55               | 29,21 ↗                    | -66.722,11 ↘           |
| <b>Summe: GH - Gesamthaushalt</b>        | <b>103.514,31</b> | <b>-1.092.600,00</b> | <b>39.368,72</b> | <b>1.131.968,72</b>      | <b>103,60 ↗</b>            | <b>-64.145,59 ↘</b>    |

### 4.2 Angaben zur Finanzrechnung

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

#### Finanzrechnung

|   | Ergebnis 2021     | Plan 2022            | Ergebnis 2022     | Abweichung Plan/Ergebnis | Abweichung Plan/Ergebnis % | Abweichung zum Vorjahr |
|---|-------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|
| Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung | 348.478,59        | -896.900,00          | 242.304,45        | 1.139.204,45 ↗           | 127,02 ↗                   | 106.174,14 ↘           |
| Saldo aus Investitionstätigkeit   | 65.936,03         | -441.900,00          | 538.564,49        | 980.464,49 ↗             | 221,87 ↗                   | 472.628,46 ↗           |
| Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten                          | -150.799,58       | 315.600,00           | 27.226,52         | -288.373,48 ↘            | -91,37 ↘                   | 178.026,10 ↗           |
| Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern                        | 2.370,03          | --                   | 4.455,10          | 4.455,10 ↗               | -- ↗                       | 2.085,07 ↗             |
| <b>Veränderung Kassenmittel zum 31.12.</b>  | <b>265.985,07</b> | <b>-1.023.200,00</b> | <b>812.550,56</b> | <b>1.835.750,56 ↗</b>    | <b>179,41 ↗</b>            | <b>546.565,49 ↗</b>    |



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

Aus den Ein- und Auszahlungen ergibt sich für das Jahr 2022 ein Saldo von 242.304,45 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 538.564,49 Euro ab. Laut Plan war ein Ergebnis von -441.900 Euro vorgesehen.

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

|   | Ist-Wert 2021     | Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2022 | Ist-Wert 2022       | Abweichung 2022       | Abweichung 2022 % |
|---|-------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                    | 135.474,46        | 1.333.900,00                          | 991.876,37          | -342.023,63 ↘         | -25,64 ↘          |
| Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten          | 43.571,01         | 30.800,00                             | 30.651,49           | -148,51 →             | -0,48 →           |
| Einzahlungen für Sachanlagen                                | 208.284,93        | 58.400,00                             | 76.775,21           | 18.375,21 ↗           | 31,46 ↗           |
| Einzahlungen aus Vorräten                                   | 0,00              | --                                    | 12.560,00           | 12.560,00 ↗           | -- ↗              |
| Sonstige investive Einzahlungen                             | 0,00              | --                                    | 12.560,00           | 12.560,00 ↗           | -- ↗              |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>        | <b>387.330,40</b> | <b>1.423.100,00</b>                   | <b>1.111.863,07</b> | <b>-311.236,93 ↘</b>  | <b>-21,87 ↘</b>   |
| Auszahlungen für sonstige immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00              | 51.500,00                             | 0,00                | -51.500,00 ↘          | 100,00 ↘          |
| Auszahlungen für Sachanlagen                                | 321.394,37        | 1.813.500,00                          | 573.298,58          | 1.240.201,42 ↘        | -68,39 ↘          |
| <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>        | <b>321.394,37</b> | <b>1.865.000,00</b>                   | <b>573.298,58</b>   | <b>1.291.701,42 ↘</b> | <b>-69,26 ↘</b>   |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                      | <b>65.936,03</b>  | <b>-441.900,00</b>                    | <b>538.564,49</b>   | <b>980.464,49 ↗</b>   | <b>221,87 ↗</b>   |

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 31.12.2022 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.

Die Höhe des Umlage- und Zusatzbeitragssatzes betrug im Jahr 2022:

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



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

-für den Arbeitnehmer 2,4 % Zusatzbeitrag.

Der Umlagesatz für 2022 hat sich nicht erhöht. Die umlagepflichtigen Gehälter beliefen sich zum 31.12.2022 auf 404.795,30 € (HH-Vorjahr 2021: 386.703,54€).

Die Kommune zahlte im HH-Jahr 2022 insgesamt an die Versorgungskasse Umlagen i.H.v. 5.262,33 € sowie Zusatzbeiträge von 19.430,16 €, davon 9.715,08 € Arbeitgeberanteil.

Die zum Bilanzstichtag bestehenden Versorgungsverpflichtungen verteilen sich auf 11 Beschäftigte (davon 3 teilzeitbeschäftigt).

Die durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der übrigen Beschäftigten der Kommune beträgt im Haushaltsjahr 2022 im Einzelnen:

|                            |    |
|----------------------------|----|
| Beamte                     | 0  |
| übrige Beschäftigte        | 11 |
| 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 31.12.2022 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 m <sup>2</sup> |
|---------------------------------|--------|-------------------------|
| <u>unentgeltlich eingeräumt</u> |        |                         |
| Pachtverträge                   | 2      | 25.575                  |
| Mietverträge                    | 1      | ohne Angabe             |
| <u>entgeltlich eingeräumt</u>   |        |                         |
| Pachtverträge                   | 199    | 730,192                 |
| Mietverträge                    | 72     | 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.



Anhang zum  
Jahresabschluss  
Stadt Usedom

### 5.11 Verpflichtungen aus Leasinggeschäften und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Folgende Leasinggeschäfte bzw. kreditähnliche Verpflichtungen bestehen zum 31.12.2022:

| Produkt | Leasinggegenstand                               | jährlich Summe |
|---------|---|----------------|
| 11404   | Ackerschlepper NEW HOLLAND Vertrag:<br>A1B30028 | 5.236,92€      |
| 11404   | Ford Transporter Vertrag: LV 52084735           | 3.285,31€      |
| 11405   | Kopierer Vertrag: V21/003986                    | 1.572,23€      |
| 21101   | Canon iR 2525 Vertrag: 439                      | 1.699,32€      |

### 5.12 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben

Folgende Sachverhalte bestanden zum 31.12.2022:

|   | Restschuld  |
|---|-------------|
| <u>unwiderrufliche Darlehensverpflichtungen</u>   |             |
| DKB 6707603145 - Altschulden  | 365.667,90€ |
| Spk VP 6874278760 - Investitionskredit  | 614.865,68€ |
| DKB 6700283101 - Städtebauförderung   | 112.857,82€ |
| DKB 6712883740 - Umbau Heizung Schule, Sporthalle, Bauhof                                 | 52.475,00€  |
| Spk 6874324932 - Investitionskredit 2018  | 99.956,12€  |
| DKB 6704340089 - Investitionskredit 2019  | 448.239,27€ |
| DZ HYP AG 3326041500 - Investitionskredit 2020  | 177.564,20€ |
| LFI 1100035215 Sanierung Bäderstraße 21   | 21.144,53€  |
| LFI 5020124612 Sanierung Bäderstraße 21   | 25.055,77€  |
| LFI 5020023018 Sanierung Bäderstraße 23   | 31.685,47€  |
| LFI 5002080913 Sanierung Bäderstraße 37   | 23.430,33€  |
| <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 Zweckungszwecke anzugeben sind. Der Bericht ist der Rechtsaufsichtsbehörde zu übersenden.

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

## 6 Kennzahlen

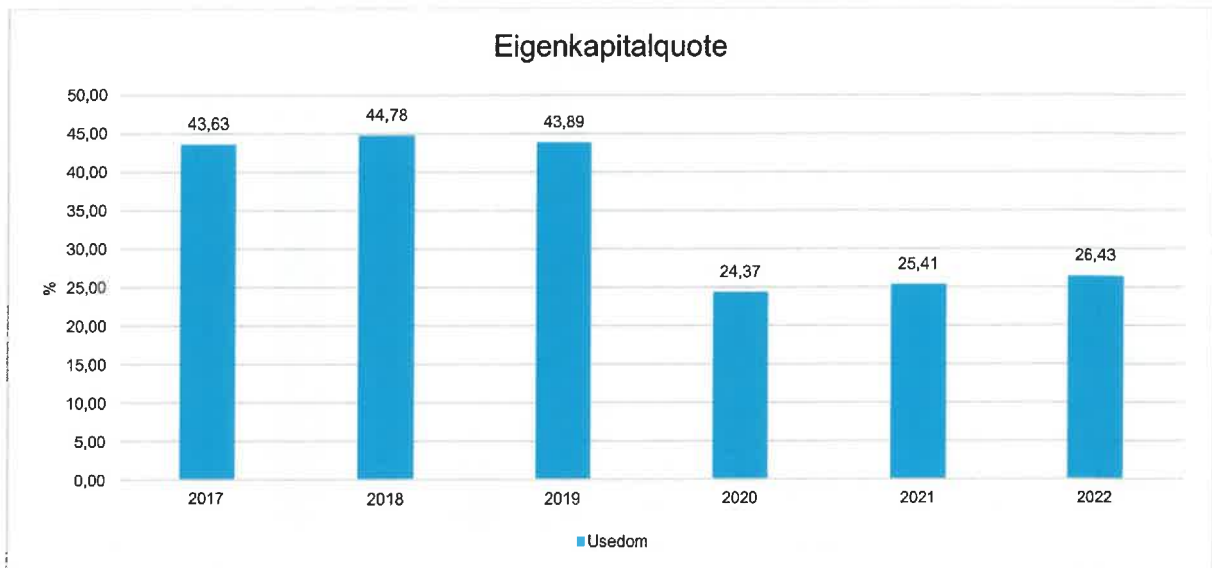
Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten 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 Nettositionsanteil ist, desto unabhängiger ist die Kommune.

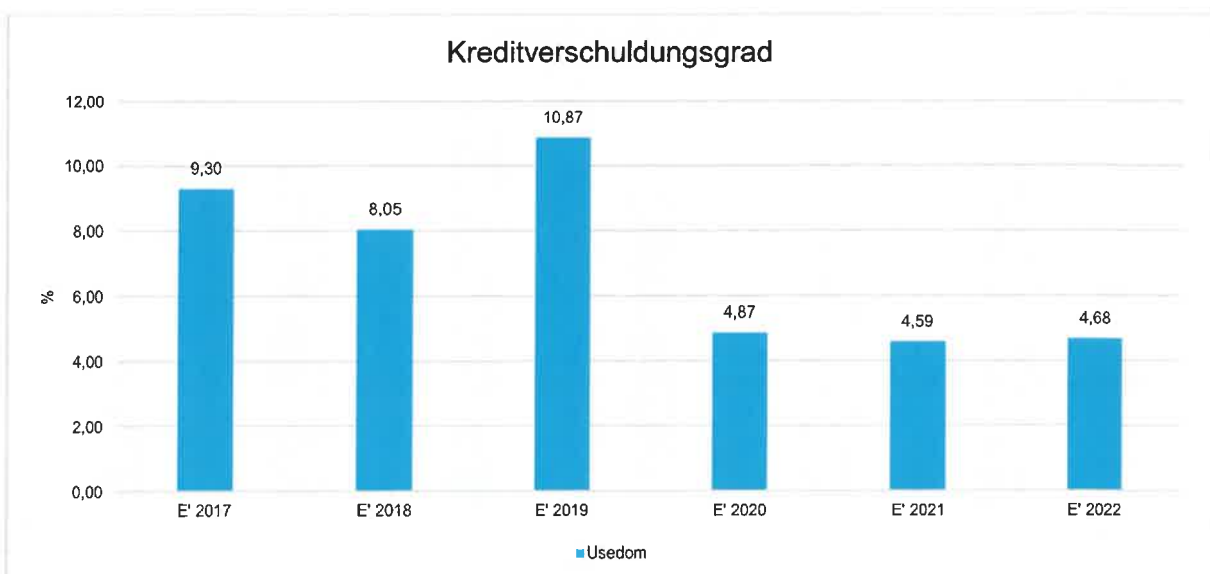
**Formel: Nettosition (1.1. - 1.5) / Bilanzsumme \* 100**



### 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: Verbindlichkeiten aus Krediten / Bilanzsumme \* 100**



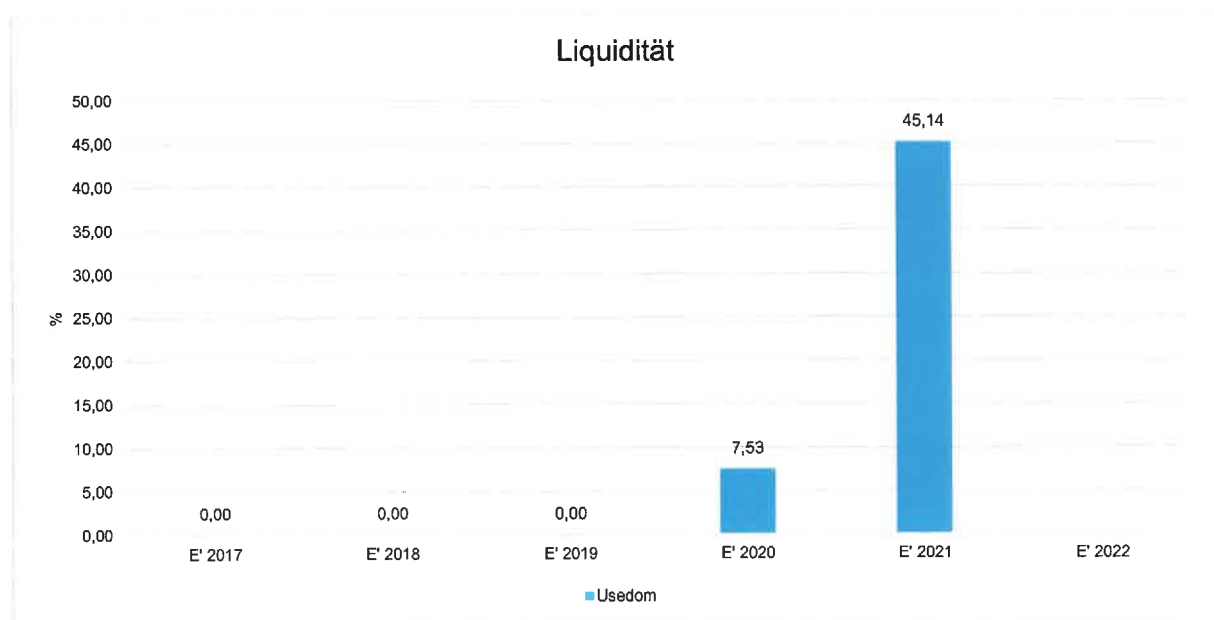


## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

### 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.

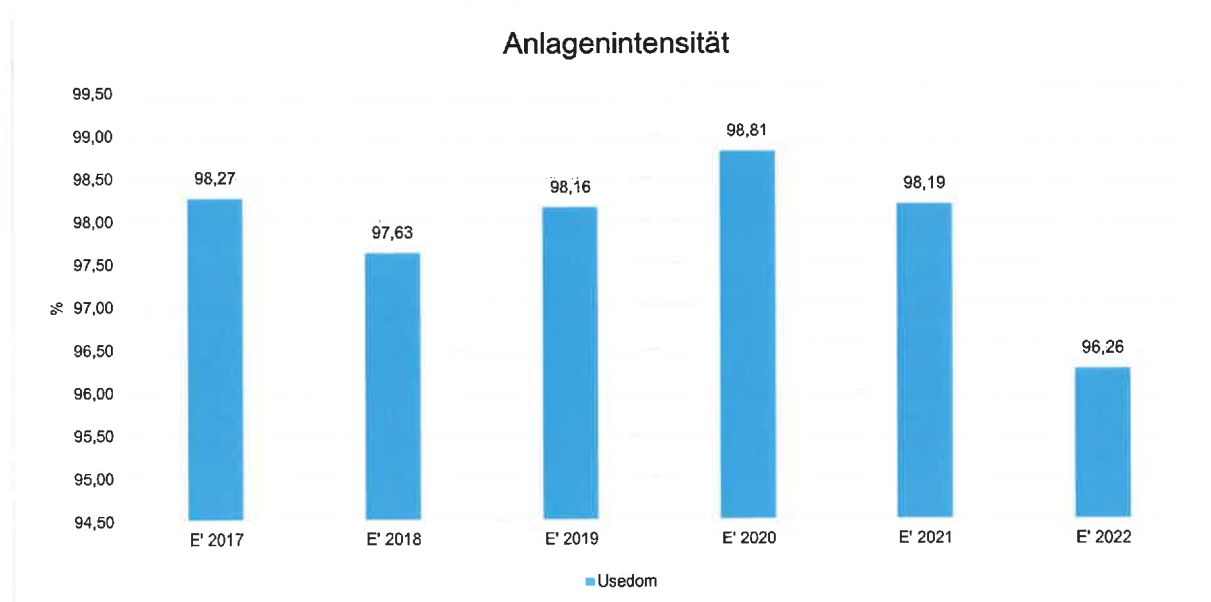
**Formel:  $\text{Liquide Mittel} / \text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \leq 1 \text{ Jahr} * 100$**



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

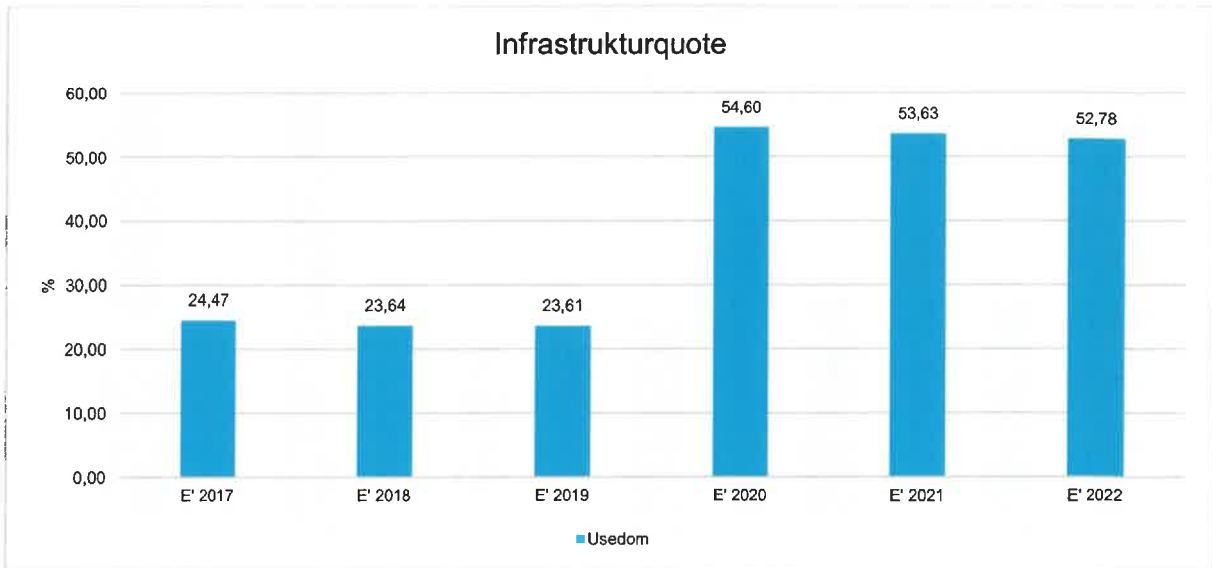




### Infrastrukturquote

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.

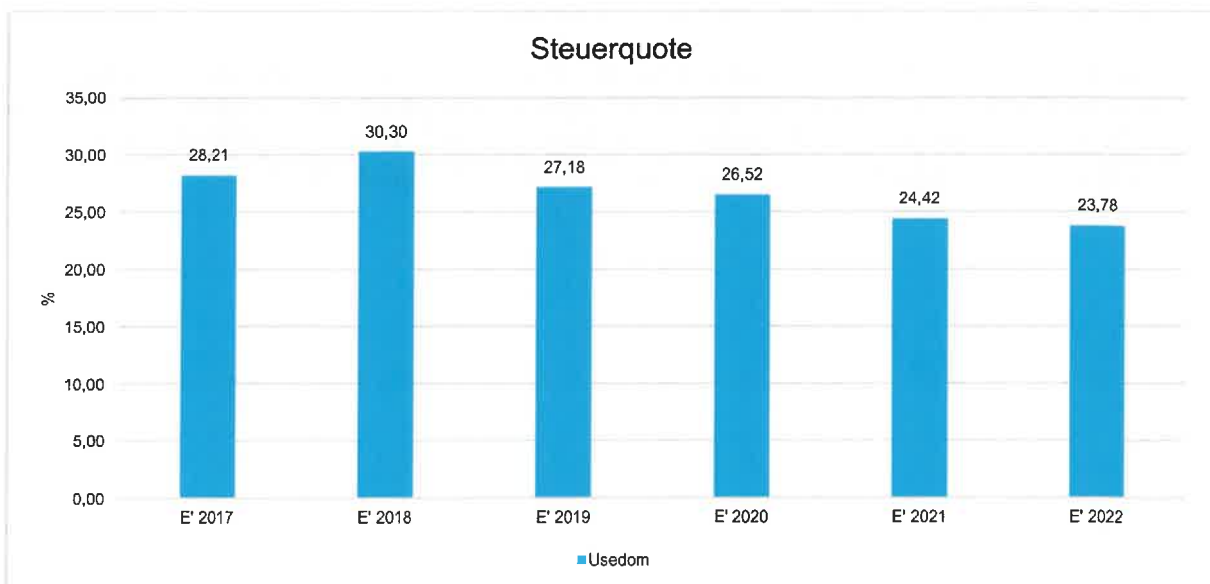
**Formel: Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme \* 100**



### 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**

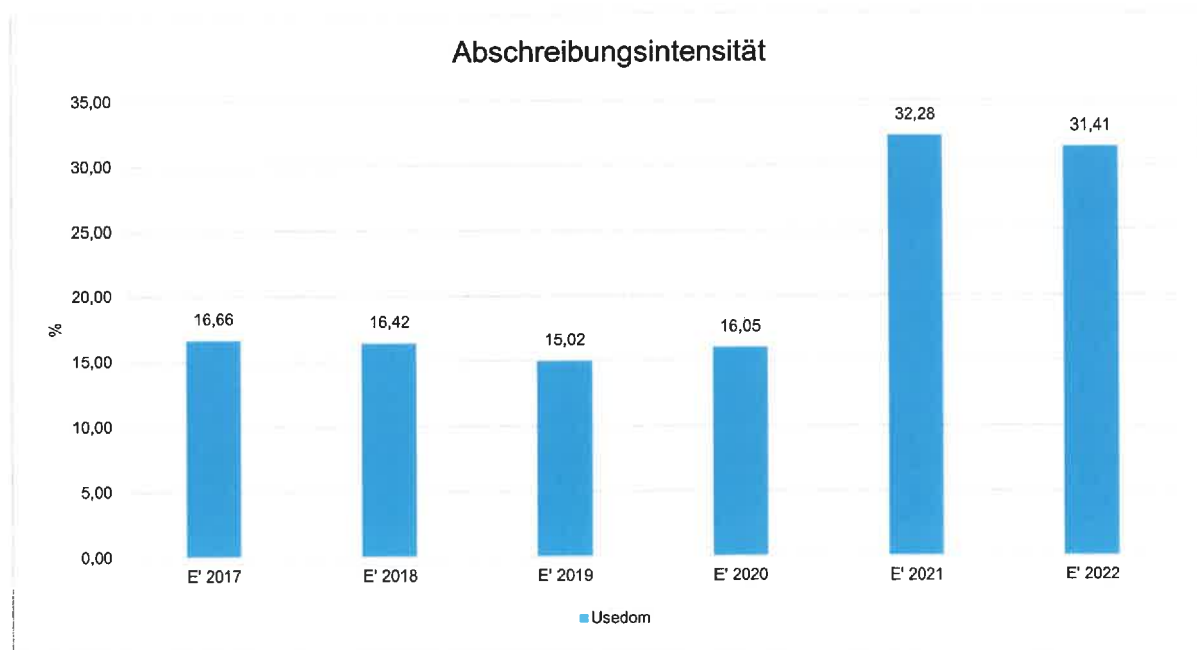




### Abschreibungsintensität

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**



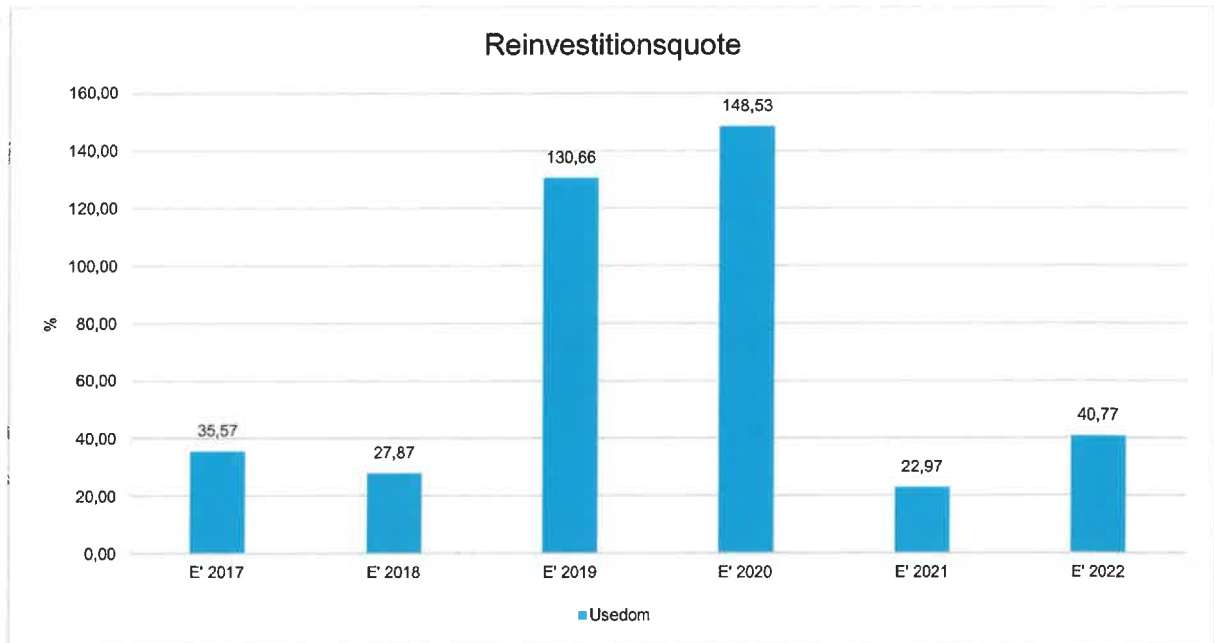
### Reinvestitionsquote

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

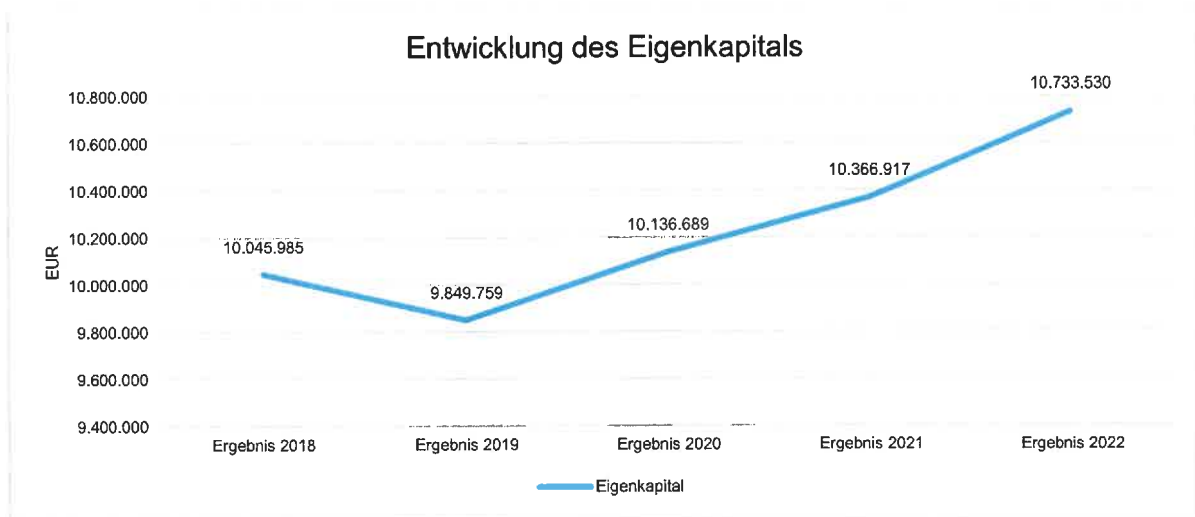
Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

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

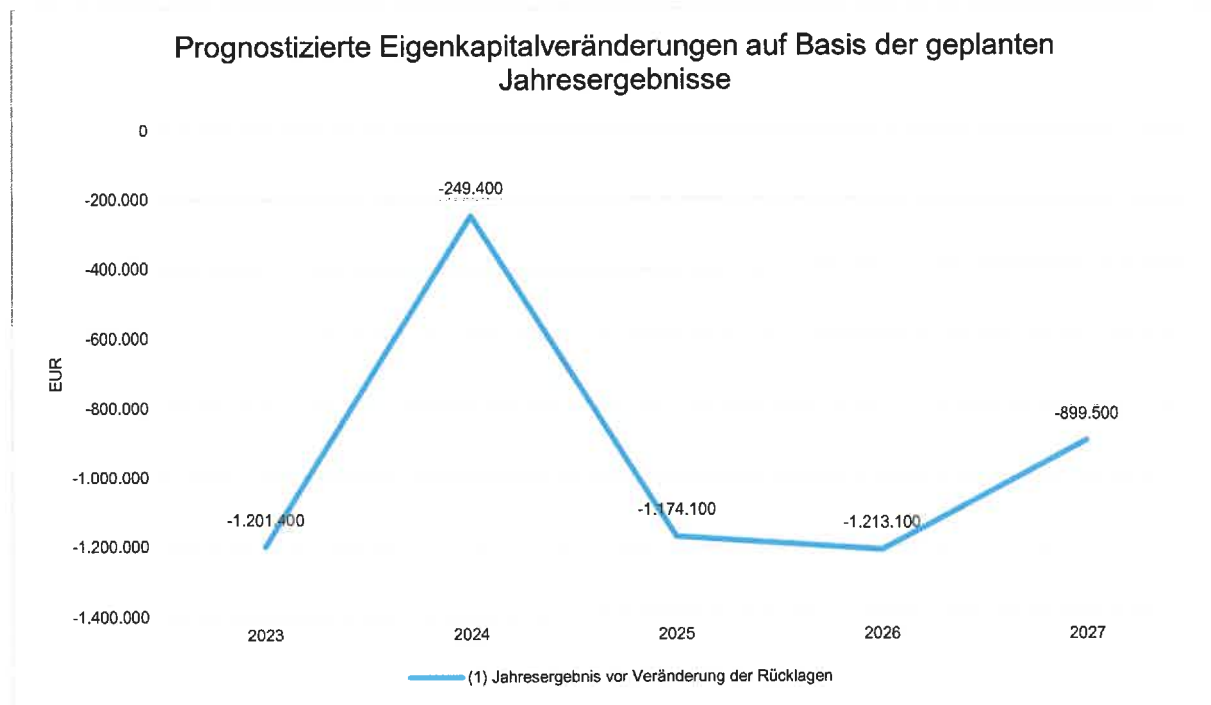
Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



## 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.

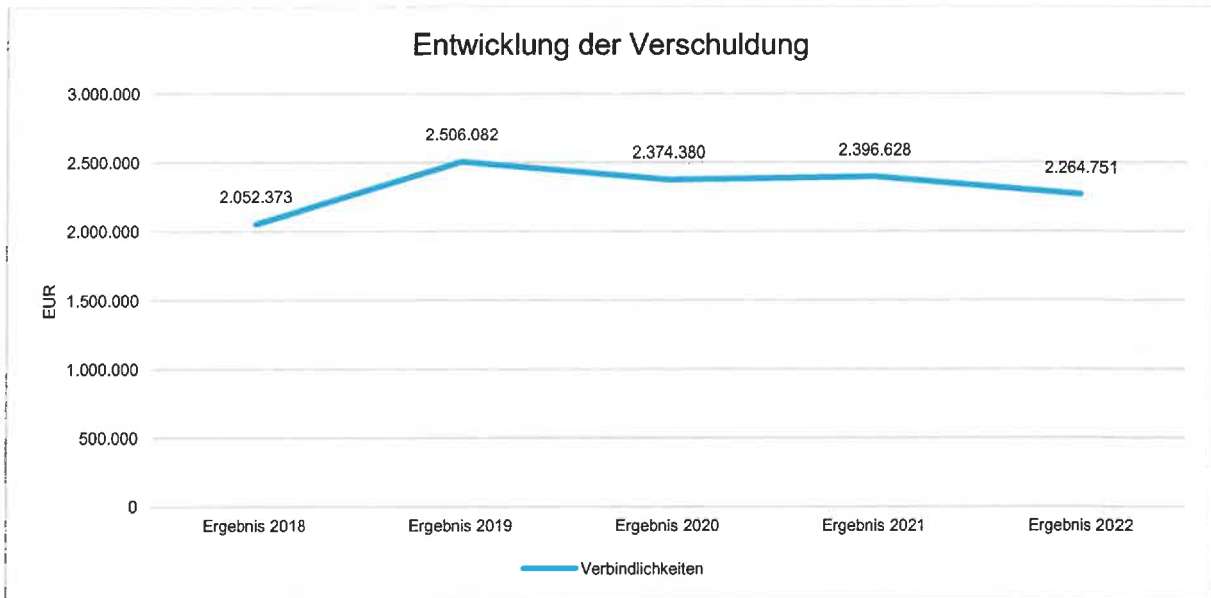


### Entwicklung der Verschuldung

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.



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom



### Entwicklung der Verbindlichkeiten (in Tausend EUR)

|   | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 4.2.1 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                          | 1.541         | 1.536         | 1.891         | 1.758         | 1.800         |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen                              | 61            | 12            | 25            | 148           | 46            |
| 4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                    | 0             | 10            | 0             | 0             | 0             |
| 4.9 - Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, AöR, Stiftungen | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 4.10.1 - Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand              | 93            | 752           | 0             | 0             | 0             |
| 4.10.2 - Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich  | 189           | 161           | 140           | 167           | 103           |
| 4.11 - Sonstige Verbindlichkeiten   | 168           | 36            | 317           | 324           | 316           |
| <b>Summe Verbindlichkeiten</b>  | <b>2.052</b>  | <b>2.506</b>  | <b>2.374</b>  | <b>2.397</b>  | <b>2.265</b>  |

### Entwicklung der Bevölkerung und des Arbeitsmarktes

Die Bevölkerungsentwicklung in der Kommune nahm folgenden Verlauf:



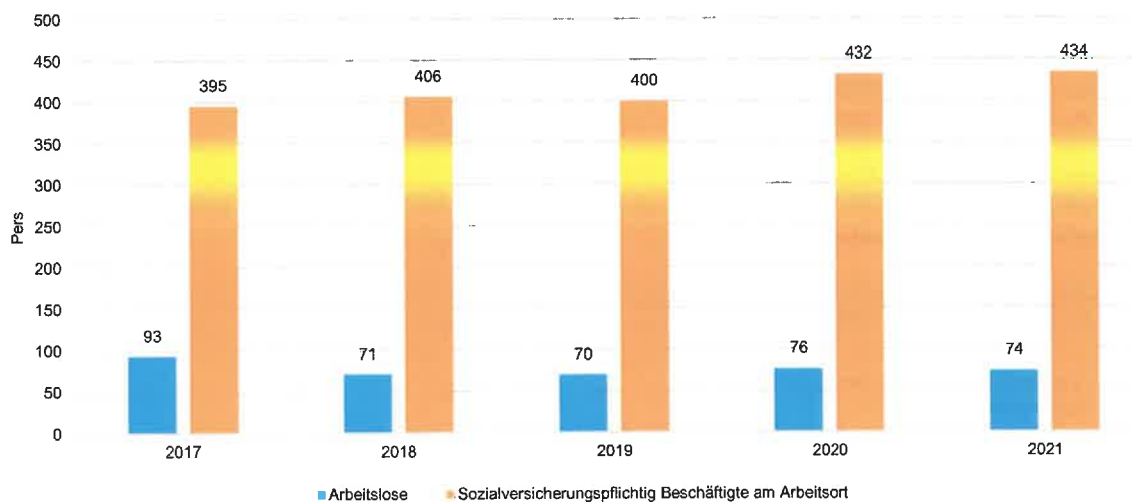


## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

### Bevölkerungsentwicklung in den Altersgruppen

|  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Einwohner                                | 1.842 | 1.785 | 1.810 | 1.776 | 1.747 | 1.725 | 1.747 | 1.741 | 1.469 |
| Kinder im Krippenalter (0-2 Jahre)       | 42    | 32    | 30    | 31    | 32    | 29    | 24    | 20    | 24    |
| Kinder im Kindergartenalter (3-5 Jahre)  | 47    | 42    | 45    | 37    | 29    | 31    | 33    | 33    | 26    |
| Kinder im Schulalter (6-17 Jahre)        | 180   | 172   | 169   | 175   | 174   | 163   | 162   | 170   | 140   |
| jüngere Erwerbsbevölkerung (18-45 Jahre) | 513   | 471   | 475   | 443   | 415   | 392   | 406   | 398   | 325   |
| ältere Erwerbsbevölkerung (46-65 Jahre)  | 616   | 613   | 622   | 612   | 596   | 596   | 615   | 619   | 526   |
| Senioren (über 65)                       | 444   | 455   | 469   | 478   | 501   | 514   | 507   | 501   | 428   |

### 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



## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

---

(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 191 Gewerbebetriebe in der Stadt Usedom angemeldet. Die rückläufigen Einwohnerzahlen sind ein ernstzunehmendes Risiko für die Entwicklung der Stadt. Die Volkszählung in Deutschland 2022 war eine Bevölkerungs-, Gebäude- und Wohnungszählung (Zensus) mit Stand vom 15. Mai 2022 (Zensusstichtag), den die statistischen Ämter des Bundes und der Länder durchgeführt haben. Die zentralen Ergebnisse wurden am 25. Juni 2024 der Öffentlichkeit vorgestellt. Das Ergebnis ergab einen Bevölkerungsrückgang von 272 Einwohnern. Nicht nur die Abwanderung der Personen im arbeitsfähigen Alter, sondern auch 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, außerdem verringern sich zukünftig die Schlüsselzuweisungen aufgrund der geringeren Einwohnerzahl.

### 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 Dezember 2025

  
**Olaf Hagemann**  
Bürgermeister





## Anhang zum Jahresabschluss Stadt Usedom

### 9 Anlagen

#### Spenden Anlage 1

| GKZ | Gemeinde     | Zuwendungsgeber                          | Zuwendungszweck       | Höhe der Zuwendung | Geld-spende | Sach-spende | Kostenträger nummer | Beschluss-Nr. | beschlossen am |
|-----|--------------|--|-----------------------|--------------------|-------------|-------------|---------------------|---------------|----------------|
| 14  | Stadt Usedom | Carolin Netzer                           | Spende Feuerwehr      | 500,00 €           | X           |             | 12600               | StV-0777/22   | 18.05.2022     |
| 14  | Stadt Usedom | Dirk Treber                              | Spende Schlossberg    | 20,00 €            |             |             | 11402               | -             | -              |
| 14  | Stadt Usedom | Firma Beyer                              | Feuerwehr             | 500,00 €           | X           |             | 12600               | StV-0778/22   | 18.05.2022     |
| 14  | Stadt Usedom | Irene Cramer                             | Spende Schlossberg    | 3.000,00 €         | X           |             | 11402               | StV-0800/22   | 06.07.2022     |
| 14  | Stadt Usedom | Firma Metall & Wohnen aus Hoppegarten    | Bushaltestelle Welzin | 2.400,00 €         |             | X           | 54100               | StV-0801/22   | 06.07.2022     |
| 14  | Stadt Usedom | Bareinnahme Spendenbox (Dietmar Breunig) | Spende Schlossberg    | 100,00 €           | X           |             | 11402               | StV-0812/22   | 05.10.2022     |
| 14  | Stadt Usedom | Familie Nehls                            | Schlossberg           | 250,00 €           | X           |             | 11402               | StV-0832/22   | 02.11.2022     |
|     | Stadt Usedom | Agentur für Deutsche Vermögensberatung   | Lichterfest           | 50,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Apotheke                                 | Lichterfest           | 250,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Arztipraxis                              | Lichterfest           | 100,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Bauschlosserei GmbH                      | Lichterfest           | 50,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Bauunternehmen                           | Lichterfest           | 100,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Bauplanung Witt                          | Lichterfest           | 50,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Bever's Heizungsservice                  | Lichterfest           | 20,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Dienstleistungen & Service               | Lichterfest           | 150,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | E.DIS AG                                 | Lichterfest           | 300,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Elektro Porath                           | Lichterfest           | 20,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Esso Tankstelle                          | Lichterfest           | 100,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Hoco Möbel                               | Lichterfest           | 50,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Ingenieurbüro Neuhaus und Partner        | Lichterfest           | 200,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Kfz-Werkstatt                            | Lichterfest           | 50,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
| 14  | Stadt Usedom | Leuchtturm Usedom Reisen                 | Lichterfest           | 20,00 €            | X           |             | 28100               | StV-0846/22   | 07.12.2022     |
|     | Stadt Usedom | Lohnsteuerhilfeverein                    | Lichterfest           | 35,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Norddeutscher Hof - Kutschstation        | Lichterfest           | 100,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Physiotherapie                           | Lichterfest           | 20,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Physiotherapie                           | Lichterfest           | 50,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Pommern-Tinker e.V.                      | Lichterfest           | 20,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Provinzial Nord Generalvertretung        | Lichterfest           | 50,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Reit & Fahrverein Insel Usedom e.V       | Lichterfest           | 50,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Reusenhof am Haf                         | Lichterfest           | 100,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Steinmetzmeister                         | Lichterfest           | 100,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Tierarztpraxis Marie-Luise Maack         | Lichterfest           | 100,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Tischlerei                               | Lichterfest           | 50,00 €            | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | USEDOHIMER - Renovierungen               | Lichterfest           | 100,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Günther Jikeil                           | Lichterfest           | 200,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
|     | Stadt Usedom | Zahnarztpraxis                           | Lichterfest           | 200,00 €           | X           |             | 28100               |               |                |
| 14  | Stadt Usedom | Roland Voht                              | Schlossberg           | 80,00 €            | X           |             | 11402               | -             | -              |
| 14  | Stadt Usedom | Firma Elektromeister Porath              | Lichterfest           | 297,50 €           |             | X           | 28100               | StV-0860/23   | 25.01.2023     |

#### Investitionen Anlage 2

**1400002****Verkauf Grdstk Infrastr.-vermögen**

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|                | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Einzahlungen   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 12.560,00        | 12.560,00         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| Auszahlungen   | 268,97           | 0,00             | 0,00            | 0              | 60,00            | 60,00             | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| Zu-/Überschuss | -268,97          | 0,00             | 0,00            | 0              | 12.500,00        | 12.500,00         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

**Investitionspositionen**

|  | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|--|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|  | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 54100.68840001 Einzahlg. aus der<br>Veräußerung beb. + unbeb. Grstk. d. UV   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 12.560,00        | 12.560,00         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| 54100.78531001 Auszahlungen für den<br>Erwerb von Infrastrukturvermögen,<br>einschließl. Grstk. und grundstücksgl.<br>Rechte | 268,97           | 0,00             | 0,00            | 0              | 60,00            | 60,00             | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| Saldo.   | -268,97          | 0,00             | 0,00            | 0              | 12.500,00        | 12.500,00         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

**1400006****Ankauf Verkehrsflächen 54100**

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>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            | 50.200         | 80,00            | -50.120,00        | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| Zu-/Überschuss | 0,00             | 0,00             | 0,00            | -50.200        | -80,00           | 50.120,00         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

**Investitionspositionen**

|   | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|   | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 54100.78531001 Auszahlungen für den<br>Erwerb von Infrastrukturvermögen,<br>einschließl. Grundstücke uns<br>grundstücksgl. Rechte | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 50.200         | 80,00            | -50.120,00        | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| *Usedom Flur 11 Flstk. 19/2 ca. 50m <sup>2</sup><br>Peenesstraße rd. 4500€  |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| *Usedom Flur 11 Flstk. 23 ca. 18m <sup>2</sup>  |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| Saldo.  | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 50.200         | 0,00             | -50.200,00        | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

|  | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|--|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|  | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Wieckstraße rd. 2.000€   |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| *Usedom Flur 11 Flst. 186/1 27m€; 187/1 17m²; 188/1 3m² Wallstraße rd. 4.000€  |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| *Hafen Usedom - rücksichtiger Grunderwerb Verkehrsflächen (Wendland/Schulz/Menge/Persian) 24.700€                    |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| *Vermessungskosten Hafenvorplatz und Straßenflächen am Hafen 15.000€   |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| 54100.78531001 Auszahlungen für den Erwerb von Infrastrukturvermögen, einschließl. Grstik. und grundstücksgl. Rechte | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 80,00            | 80,00             | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| Saldo.   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | -50.200        | -80,00           | 50.120,00         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

**1400007**

**Verkauf allgemeines Grundvermögen**

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|                | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Einzahlungen   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 15.180,00        | 15.180,00         | 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            | 0              | 15.180,00        | 15.180,00         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

**Investitionspositionen**

|  | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|--|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|  | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 11402.68511001 Einzahlg. a.d. Veräußg unbeb u. beb Grstik., Gebäude und grundstücksgleicher Rechte | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 15.180,00        | 15.180,00         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| Saldo.   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 15.180,00        | 15.180,00         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

**1400100****Infrastrukturpauschale**

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|                | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Einzahlungen   | 126.703,93       | 0,00             | 0,00            | 127.200        | 127.245,01       | 45,01             | 0                | 0                | 255.300,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 382.000,00        |
| 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 | 126.703,93       | 0,00             | 0,00            | 127.200        | 127.245,01       | 45,01             | 0                | 0                | 255.300,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 382.000,00        |

**Investitionspositionen**

|  | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|--|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|  | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 61100.68142001<br>Investitionszuwendungen vom Land (z.B.<br>Infrastruktur, SZW für investive Zwecke) | 126.703,93       | 0,00             | 0,00            | 127.200        | 127.245,01       | 45,01             | 0                | 0                | 255.300,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 382.000,00        |
| Saldo.   | 126.703,93       | 0,00             | 0,00            | 127.200        | 127.245,01       | 45,01             | 0                | 0                | 255.300,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 382.000,00        |

**1400200****Straßenbaubeiträge**

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|                | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Einzahlungen   | 30.855,94        | 0,00             | 0,00            | 30.800         | 30.651,49        | -148,51           | 30.800           | 30.800           | 31.000,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | 124.000,00        |
| 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 | 30.855,94        | 0,00             | 0,00            | 30.800         | 30.651,49        | -148,51           | 30.800           | 30.800           | 31.000,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | 124.000,00        |

**Investitionspositionen**

|   | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|   | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 54100.68260001 Einzahlungen aus<br>Beiträgen u. ähnlichen Entgelten<br>Anzahlungen für Beiträge<br>*Pauschaler finanzieller Ausgleich für<br>den Wegfall der Straßenbaubeiträge<br>gem. § 8a Abs. 7 KAG M-V | 30.855,94        | 0,00             | 0,00            | 30.800         | 30.651,49        | -148,51           | 30.800           | 30.800           | 31.000,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | 124.000,00        |
| Saldo.  | 30.855,94        | 0,00             | 0,00            | 30.800         | 30.651,49        | -148,51           | 30.800           | 30.800           | 31.000,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | 124.000,00        |

**1418013****Energetische Sanierung Straßenbeleuchtung**

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|                | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Einzahlungen   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 25.180,06        | 25.180,06         | 0                | 0                | 144.500,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 144.500,00        |
| Auszahlungen   | 51.438,95        | 0,00             | 0,00            | 0              | 0,00             | 0,00              | 0                | 0                | 215.000,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 215.000,00        |
| Zu-/Überschuss | -51.438,95       | 0,00             | 0,00            | 0              | 25.180,06        | 25.180,06         | 0                | 0                | -70.500,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | -70.500,00        |

**Investitionspositionen**

|  | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|--|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|  | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 54101.78532001 Auszahlungen für<br>Baumaßnahmen (Herstellungskosten) | 51.438,95        | 0,00             | 0,00            | 0              | 0,00             | 0,00              | 0                | 0                | 215.000,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 215.000,00        |
| 54101.68166101 Einzahlungen aus<br>Investitionszuwendungen vom Bund  | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 12.201,49        | 12.201,49         | 0                | 0                | 37.000,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | 37.000,00         |
| 54101.68166201 Einzahlungen aus<br>Investitionszuwendungen vom Land  | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 12.978,57        | 12.978,57         | 0                | 0                | 107.500,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 107.500,00        |
| Saldo.   | -51.438,95       | 0,00             | 0,00            | 0              | 25.180,06        | 25.180,06         | 0                | 0                | -70.500,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | -70.500,00        |

**1418017****Ersatz Straßenbeleuchtung**

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>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   | 4.770,53         | 0,00             | 0,00            | 5.000          | 2.449,44         | -2.550,56         | 5.000            | 5.000            | 5.000,00   | 0            | 0,00          | 0,00            | 5.000,00          |
| Zu-/Überschuss | -4.770,53        | 0,00             | 0,00            | -5.000         | -2.449,44        | 2.550,56          | -5.000           | -5.000           | -5.000,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | -5.000,00         |

**Investitionspositionen**

|   | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|   | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 54101.78531001 Auszahlungen für den<br>Erwerb von Infrastrukturvermögen,<br>einschließl. Grstik. und grundstücksgl.<br>Rechte | 4.770,53         | 0,00             | 0,00            | 5.000          | 2.449,44         | -2.550,56         | 5.000            | 5.000            | 5.000,00   | 0            | 0,00          | 0,00            | 5.000,00          |
| *Ersatz Unfallschäden - mit evtl.<br>Erstattung durch Verursacher   |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
|   |                  |                  |                 | 5.000          | 2.449,44         | -2.550,56         | 5.000            | 5.000            | 5.000,00   | 0            | 0,00          | 0,00            | 5.000,00          |

|        | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|--------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|        | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Saldo. | -4.770,53        | 0,00             | 0,00            | -5.000         | -2.449,44        | 2.550,56          | -5.000           | -5.000           | -5.000,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | -5.000,00         |

**1419001****Forstwirtschaft Fahrzeug**

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>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              | 3.332,00         | 3.332,00          | 0                | 0                | 4.600,00   | 0            | 0,00          | 0,00            | 4.600,00          |
| Zu-/Überschuss | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | -3.332,00        | -3.332,00         | 0                | 0                | -4.600,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | -4.600,00         |

**Investitionspositionen**

|  | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>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            | 0              | 3.332,00         | 3.332,00          | 0                | 0                | 4.600,00   | 0            | 0,00          | 0,00            | 4.600,00          |
| 55501.68561001 Einzahlg. a. d. Veräußg von bewegl. Verm.-gegenst des AV oberhalb der Wertgrenze 1000 € | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 0,00             | 0,00              | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| Saldo.   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | -3.332,00        | -3.332,00         | 0                | 0                | -4.600,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | -4.600,00         |

**1419002****Bauhof Fahrzeug**

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|                | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Einzahlungen   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 3.000,00         | 3.000,00          | 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            | 0              | 3.000,00         | 3.000,00          | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

**Investitionspositionen**

|   | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|   | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 11404.68561001 Einzahlg. a. d. Veräußg von bewegl. VG des AV oberhalb der | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 3.000,00         | 3.000,00          | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

|                   | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
| Wertgrenze 1000 € | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Saldo.            | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 3.000,00         | 3.000,00          | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

### 1419004 Kostenübernahme Radweg - OD Usedom B110

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
| Einzahlungen   | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 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              | 2.488,06         | 2.488,06          | 0                | 0                | 9.000,00   | 0            | 0,00          | 0,00            | 9.000,00          |
|                | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | -2.488,06        | -2.488,06         | 0                | 0                | -9.000,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | -9.000,00         |

### Investitionspositionen

|   | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 54100.78431001 Auszahlungen für immaterielle VG > 1000€   | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 54100.78531001 Auszahlungen für den Erwerb von Infrastrukturvermögen, einschließl. Grstk. und grundstücksgl. Rechte | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 0,00             | 0,00              | 0                | 0                | 9.000,00   | 0            | 0,00          | 0,00            | 9.000,00          |
| Saldo.  | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 2.488,06         | 2.488,06          | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
|   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | -2.488,06        | -2.488,06         | 0                | 0                | -9.000,00  | 0            | 0,00          | 0,00            | -9.000,00         |

### 1419008 Radweg Usedom-Mellenthin – Holzaufwuchs + Grstk

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
| Einzahlungen   | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Auszahlungen   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 58.400         | 58.595,21        | 195,21            | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| Zu-/Überschuss | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 0,00             | 0,00              | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
|                | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 58.400         | 58.595,21        | 195,21            | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

### Investitionspositionen

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
| Einzahlungen   | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 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              | 58.595,21        | 195,21            | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

|   | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|   | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 55501.68511001 Einzahlg. aus der Veräußerung unbebauter Grundst. und grundstückgleicher Rechte        |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| *Verkauf Grundstücke an Bundesstraßenverwaltung für "Radweg Usedom-Mellenthin" (55501.021000011)      | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 9.100          | 49.363,00        | 40.263,00         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| 55501.68561001 Einzahlg. a. d. Veräußg von bewegl. Verm-gegenst des AV oberhalb der Wertgrenze 1000 € |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| *finanzielle Entschädigung Holzaufwuchs "Radweg Usedom-Mellenthin" (55501.021000011)                  | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 49.300         | 0,00             | -49.300,00        | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| 11402.68511001 Einzahlg. a. d. Veräußg unbew u. beb Gristk., Gebäude und grundstückgleicher Rechte    | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 9.232,21         | 9.232,21          | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| Saldo.  | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 58.400         | 58.595,21        | 195,21            | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

**1421002****Fähre Kamp-Karnin**

|                | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|                | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| Einzahlungen   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 680.000        | 635.869,00       | -44.131,00        | 0                | 0                | 425.000,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 425.000,00        |
| Auszahlungen   | 132.868,94       | 0,00             | 0,00            | 680.000        | 564.889,08       | -115.110,92       | 0                | 0                | 425.000,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 425.000,00        |
| Zu-/Überschuss | -132.868,94      | 0,00             | 0,00            | 0              | 70.979,92        | 70.979,92         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

**Investitionspositionen**

|   | Ergebnis<br>2021 | HH-Reste<br>2021 | UPL/APL<br>2022 | Ansatz<br>2022 | Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>2022 | Planwert<br>2023 | Planwert<br>2024 | Bisher in. | Gesamt<br>VE | UPL/APL<br>VE | Verfügbar<br>VE | Gesamt<br>Invest. |
|---|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------------|
|   | 1                | 2                | 3               | 4              | 5                | 6                 | 7                | 8                | 9          | 10           | 11            | 12              | 13                |
| 54802.68166201 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen vom Land          | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 680.000        | 635.869,00       | -44.131,00        | 0                | 0                | 425.000,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 425.000,00        |
| 54802.78532001 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten)         |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| *Fähranleger in Karnin für die Ein-Mann-Personenfähre der Reederei Peters | 132.868,94       | 0,00             | 0,00            | 680.000        | 564.889,08       | -115.110,92       | 0                | 0                | 425.000,00 | 0            | 0,00          | 0,00            | 425.000,00        |
| *FörMi WM 90%   |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| *FörMi Vorpommern-Fonds 10%   |                  |                  |                 |                |                  |                   |                  |                  |            |              |               |                 |                   |
| 12600.78532001 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Herstellungskosten)         | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0              | 0,00             | 0,00              | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |
| Saldo.  | -132.868,94      | 0,00             | 0,00            | 0              | 70.979,92        | 70.979,92         | 0                | 0                | 0,00       | 0            | 0,00          | 0,00            | 0,00              |

| Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel<br>und der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2022 |  |                       |                       |                      |                     |
|--|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| Nr.  |  | laufende              | Ein- und Auszahlungen | durchlaufende Gelder | Summe               |
|  |  | Ein- und Auszahlungen | aus                   | und ungeklärte       |                     |
|  |  |                       | Investitionstätigkeit | Zahlungsvorgänge     |                     |
| in €   |  |                       |                       |                      |                     |
|  |  | 1                     | 2                     | 3                    | 4                   |
| 1 <sup>1</sup>   | Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres<br>(§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)                                   |                       |                       |                      | 303.628,86          |
| 2 <sup>2</sup>   | - Kassenkredite zum<br>31. Dezember des Haushaltsvorjahres   |                       |                       |                      | 0,00                |
| 3  | = <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31.<br/>Dezember des Haushaltsvorjahres</b>                                 | <b>503.606,50</b>     | <b>-253.522,24</b>    | <b>53.544,60</b>     | <b>303.628,86</b>   |
| 4  | + Korrektur des Vortrages  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |                     |
| 5  | = <b>Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum<br/>31. Dezember des Haushaltsvorjahres</b>                     | <b>503.606,50</b>     | <b>-253.522,24</b>    | <b>53.544,60</b>     | <b>303.628,86</b>   |
| 6  | + jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen<br>(§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 37 GemHVO-Doppik)                         | 86.841,85             |                       |                      | 86.841,85           |
| 7  | + Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit<br>(§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 29 GemHVO-Doppik)                         |                       | 538.564,49            |                      | 538.564,49          |
| 8  | + Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen<br>(ohne planmäßige Tilgung) |                       | 182.689,12            |                      | 182.689,12          |
| 9  | + Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten<br>Zahlungsvorgängen<br>(§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 35 GemHVO-Doppik)              |                       |                       | 4.455,10             | 4.455,10            |
| 10   | = <b>Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite<br/>zum 31. Dezember des Haushaltsjahres</b>                                    | <b>590.448,35</b>     | <b>467.731,37</b>     | <b>57.999,70</b>     | <b>1.116.179,42</b> |
| Kontrollrechnung:  |  |                       |                       |                      |                     |
| 11 <sup>3</sup>  | Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres<br>(§ 47 Absatz 4 Satz 1 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)                               |                       |                       |                      | 1.116.179,42        |
| 12   | - Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres   |                       |                       |                      | 0,00                |
| 13   | = Saldo der liquiden Mittel und der Kassenkredite zum 31. Dezember des Haushaltsjahres   |                       |                       |                      | 1.116.179,42        |

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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<br>(gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)   | Ermächti-<br>gungen des<br>Haushalts-<br>jahres<br>2022 | Übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächti-<br>gungen im<br>Haushaltsjahr<br>2022 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres<br>2022 | Abweichung<br>im Haushalts-<br>jahr<br>2022 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>vorjahres<br>2021 | Übertragung<br>von Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre | Kontonummer   |
|                  |   | in €  |   |  |  |   |   |   |               |
|                  |   | 1   | 2   | 3  | 4  | 5   | 6   | 7   |               |
| 1                | + Steuern und ähnliche Abgaben  | 874.000,00  | 0,00  | 874.000,00   | 1.069.624,90                                 | -195.624,90                                 | 1.065.672,02                                    | 0,00  | 40            |
| 2                | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge  | 1.892.300,00  | 0,00  | 1.892.300,00   | 2.186.583,68                                 | -294.283,68                                 | 2.192.840,31                                    | 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   | 241.100,00  | 0,00  | 241.100,00   | 294.245,58                                   | -53.145,58                                  | 278.528,66                                      | 0,00  | 43            |
| 5                | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 501.700,00  | 0,00  | 501.700,00   | 495.676,62                                   | 6.023,38                                    | 489.707,57                                      | 0,00  | 441, 443-445  |
| 6                | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 115.900,00  | 0,00  | 115.900,00   | 129.919,17                                   | -14.019,17                                  | 127.118,26                                      | 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  | 20.700,00   | 0,00  | 20.700,00  | 25.467,90                                    | -4.767,90                                   | 24.787,55                                       | 0,00  | 47            |
| 9                | + Sonstige laufende Erträge   | 209.800,00  | 0,00  | 209.800,00   | 335.413,77                                   | -125.613,77                                 | 288.104,92                                      | 0,00  | 451, 46       |
| 10               | <b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>  | <b>3.855.500,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>3.855.500,00</b>  | <b>4.536.931,62</b>                          | <b>-681.431,62</b>                          | <b>4.466.759,29</b>                             | <b>0,00</b>   |               |
| 11               | - Personalaufwendungen  | 530.100,00  | 0,00  | 530.100,00   | 501.866,07                                   | 28.233,93                                   | 479.979,49                                      | 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   | 1.586.800,00  | 0,00  | 1.586.800,00   | 856.405,78                                   | 730.394,22                                  | 912.702,44                                      | 0,00  | 52            |
| 14               | - Abschreibungen  | 1.038.200,00  | 0,00  | 1.038.200,00   | 1.406.299,05                                 | -368.099,05                                 | 1.399.230,69                                    | 0,00  | 53            |
| 15               | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen  | 1.438.900,00  | 0,00  | 1.438.900,00   | 1.447.156,46                                 | -8.256,46                                   | 1.345.375,61                                    | 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  | 26.800,00   | 0,00  | 26.800,00  | 19.741,44                                    | 7.058,56                                    | 28.885,53                                       | 0,00  | 57            |
| 18               | - Sonstige laufende Aufwendungen  | 327.300,00  | 0,00  | 327.300,00   | 266.094,10                                   | 61.205,90                                   | 197.789,00                                      | 0,00  | 56            |
| 19               | <b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>   | <b>4.948.100,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>4.948.100,00</b>  | <b>4.497.562,90</b>                          | <b>450.537,10</b>                           | <b>4.363.962,76</b>                             | <b>0,00</b>   |               |
| 20               | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>        | <b>-1.092.600,00</b>                                    | <b>0,00</b>   | <b>-1.092.600,00</b>                                       | <b>39.368,72</b>                             | <b>-1.131.968,72</b>                        | <b>102.796,53</b>                               | <b>0,00</b>   |               |
| 21               | - Einstellung in die Kapitalrücklage  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 717,78  | 0,00  | 592           |
| 22               | + Entnahmen aus der Kapitalrücklage   | 11.600,00   | 0,00  | 11.600,00  | 11.672,21                                    | -72,21                                      | 11.672,21                                       | 0,00  | 492           |
| 23               | - Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 593           |
| 24               | + 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               | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)</b> | <b>-1.081.000,00</b>                                    | <b>0,00</b>   | <b>-1.081.000,00</b>                                       | <b>51.040,93</b>                             | <b>-1.132.040,93</b>                        | <b>113.750,96</b>                               | <b>0,00</b>   |               |
|                  | nachrichtlich:  |   |   |  |  |   |   |   |               |
| 26               | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr  |   |   |  | -450.642,24                                  |   |   |   | 204           |
| 27               | Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)                           |   |   |  | -399.601,31                                  |   |   |   |               |

| Finanzrechnung |   |  |   |  |  |   |   |   | Erläuterung  |
|----------------|---|--|---|--|--|---|---|---|--|
| Nr.            | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1<br>GemHVO-Doppik)                        | Ermächti-<br>gungen des<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächtigungen<br>im<br>Haushaltsjahr<br>2022 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres<br>2022 | Abweichung<br>im Haushalts-<br>jahr<br>2022 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>vorjahres<br>2021 | Übertragung<br>von Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre | Kontonummer  |
|                |   |  |   |  |  |   |   |   |  |
|                |   | 1  | 2   | 3  | 4  | 5   | 6   | 7   |  |
| 1              | + Steuern und ähnliche Abgaben  | 874.000,00   | 0,00  | 874.000,00   | 1.053.761,77                                 | -179.761,77                                 | 1.029.198,08                                    | 0,00  | 60   |
| 2              | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige<br>Transfereinzahlungen  | 1.144.700,00                                       | 0,00  | 1.144.700,00   | 1.059.731,51                                 | 84.968,49                                   | 1.068.223,56                                    | 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   | 199.300,00   | 0,00  | 199.300,00   | 302.772,66                                   | -103.472,66                                 | 324.332,58                                      | 0,00  | 63   |
| 5              | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 501.700,00   | 0,00  | 501.700,00   | 511.075,29                                   | -9.375,29                                   | 480.383,86                                      | 0,00  | 641  |
| 6              | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 115.900,00   | 0,00  | 115.900,00   | 130.863,19                                   | -14.963,19                                  | 122.973,91                                      | 0,00  | 642, 647-648   |
| 7              | + Zinseinzahlungen und sonstige<br>Finanzeinzahlungen   | 20.700,00  | 0,00  | 20.700,00  | 22.773,35                                    | -2.073,35                                   | 20.082,01                                       | 0,00  | 67   |
| 8              | + Sonstige laufende Einzahlungen  | 146.400,00   | 0,00  | 146.400,00   | 210.408,42                                   | -64.008,42                                  | 149.271,94                                      | 0,00  | 651, 66  |
| 9              | <b>Summe der laufenden Einzahlungen (Summe<br/>der Nummern 1 bis 8)</b>   | <b>3.002.700,00</b>                                | <b>0,00</b>   | <b>3.002.700,00</b>                                      | <b>3.291.386,19</b>                          | <b>-288.686,19</b>                          | <b>3.194.465,94</b>                             | <b>0,00</b>   |  |
| 10             | - Personalauszahlungen  | 530.100,00   | 0,00  | 530.100,00   | 504.443,84                                   | 25.656,16                                   | 484.601,81                                      | 0,00  | 70   |
| 11             | - Versorgungsauszahlungen   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 71   |
| 12             | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen   | 1.586.900,00                                       | 0,00  | 1.586.900,00   | 896.862,50                                   | 690.037,50                                  | 851.166,51                                      | 0,00  | 72   |
| 13             | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige<br>Transferauszahlungen   | 1.438.900,00                                       | 0,00  | 1.438.900,00   | 1.459.490,98                                 | -20.590,98                                  | 1.330.662,82                                    | 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<br>Finanzauszahlungen   | 26.800,00  | 0,00  | 26.800,00  | 19.756,22                                    | 7.043,78                                    | 28.870,75                                       | 0,00  | 77   |
| 16             | - Sonstige laufende Auszahlungen  | 316.900,00   | 0,00  | 316.900,00   | 168.528,20                                   | 148.371,80                                  | 150.685,46                                      | 0,00  | 76   |
| 17             | <b>Summe der laufenden Auszahlungen (Summe<br/>der Nummern 10 bis 16)</b>   | <b>3.899.600,00</b>                                | <b>0,00</b>   | <b>3.899.600,00</b>                                      | <b>3.049.081,74</b>                          | <b>850.518,26</b>                           | <b>2.845.987,35</b>                             | <b>0,00</b>   |  |
| 18             | <b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein-<br/>und Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung<br/>(Saldo der Nummern 9 und 17)</b> | <b>-896.900,00</b>                                 | <b>0,00</b>   | <b>-896.900,00</b>                                       | <b>242.304,45</b>                            | <b>-1.139.204,45</b>                        | <b>348.478,59</b>                               | <b>0,00</b>   |  |
| 19             | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 1.333.900,00                                       | 0,00  | 1.333.900,00   | 991.876,37                                   | 342.023,63                                  | 135.474,46                                      | 0,00  | 681, 6833  |
| 20             | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen<br>Entgelten   | 30.800,00  | 0,00  | 30.800,00  | 30.651,49                                    | 148,51                                      | 43.571,01                                       | 0,00  | 682, 6830-<br>6832, 6834-<br>6839  |
| 21             | + Einzahlungen aus Anlagevermögen   | 58.400,00  | 0,00  | 58.400,00  | 76.775,21                                    | -18.375,21                                  | 208.284,93                                      | 0,00  | 684-686  |
| 22             | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und<br>Kreditgewährungen  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 687  |
| 23             | + Sonstige Investitionseinzahlungen   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 12.560,00                                    | -12.560,00                                  | 0,00  | 0,00  | 688-689  |
| 24             | <b>Summe der Einzahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 19<br/>bis 23)</b>                                 | <b>1.423.100,00</b>                                | <b>0,00</b>   | <b>1.423.100,00</b>                                      | <b>1.111.863,07</b>                          | <b>311.236,93</b>                           | <b>387.330,40</b>                               | <b>0,00</b>   |  |
| 25             | - Auszahlungen für Anlagevermögen   | 1.865.000,00                                       | 0,00  | 1.865.000,00   | 573.298,58                                   | 1.291.701,42                                | 321.394,37                                      | 0,00  | 781, 784-786   |
| 26             | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und<br>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             | <b>Summe der Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 25<br/>bis 27)</b>                                 | <b>1.865.000,00</b>                                | <b>0,00</b>   | <b>1.865.000,00</b>                                      | <b>573.298,58</b>                            | <b>1.291.701,42</b>                         | <b>321.394,37</b>                               | <b>0,00</b>   |  |
| 29             | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24<br/>und 28)</b>                        | <b>-441.900,00</b>                                 | <b>0,00</b>   | <b>-441.900,00</b>                                       | <b>538.564,49</b>                            | <b>-980.464,49</b>                          | <b>65.936,03</b>                                | <b>0,00</b>   |  |
| 30             | <b>Finanzmittelüberschuss/<br/>Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern<br/>18 und 29)</b>                                   | <b>-1.338.800,00</b>                               | <b>0,00</b>   | <b>-1.338.800,00</b>                                     | <b>780.868,94</b>                            | <b>-2.119.668,94</b>                        | <b>414.414,62</b>                               | <b>0,00</b>   |  |
| 31             | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für<br>Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen                      | 472.700,00   | 0,00  | 472.700,00   | 182.689,12                                   | 290.010,88                                  | 0,00  | 0,00  | 691-692  |
| 32             | - Auszahlungen für planmäßige Tilgung von<br>Krediten für Investitionen und<br>Investitionsförderungsmaßnahmen                | 157.100,00   | 0,00  | 157.100,00   | 155.462,60                                   | 1.637,40                                    | 150.799,58                                      | 0,00  | 791, 79200000-<br>79242301,<br>79242303-<br>79253001,<br>79253003-<br>79293001,<br>79293003-<br>79299999 |

| Finanzrechnung |  |  |   |  |  |   |   |   | Erläuterung                        |      |   |   |   |   |   |   |
|----------------|--|--|---|--|--|---|---|---|------------------------------------|------|---|---|---|---|---|---|
| Nr.            | Einzahlungs- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1<br>GemHVO-Doppik)   | Ermächti-<br>gungen des<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Übertragene<br>Ermächti-<br>gungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächtigungen<br>im<br>Haushaltsjahr<br>2022 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres<br>2022 | Abweichung<br>im Haushalts-<br>jahr<br>2022 | Ergebnis<br>des Haushalts-<br>vorjahres<br>2021 | Übertragung<br>von Ermäch-<br>tigungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre | Kontonummer                        |      |   |   |   |   |   |   |
|                |  |  |   |  |  |   |   |   |                                    | in € |   |   |   |   |   |   |
|                |  |  |   |  |  |   |   |   |                                    | 1    | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 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,<br>79253002,<br>79293002 |      |   |   |   |   |   |   |
| 34             | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)</b>  | <b>315.600,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>315.600,00</b>  | <b>27.226,52</b>                             | <b>288.373,48</b>                           | <b>-150.799,58</b>                              | <b>0,00</b>   |                                    |      |   |   |   |   |   |   |
| 35             | <b>Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>4.455,10</b>                              | <b>-4.455,10</b>                            | <b>2.370,03</b>                                 | <b>0,00</b>   |                                    |      |   |   |   |   |   |   |
| 36             | <b>Veränderung der liquiden Mittel und der Kassenkredite (Summe der Nummern 30, 34 und 35)</b>   | <b>-1.023.200,00</b>                               | <b>0,00</b>   | <b>-1.023.200,00</b>                                     | <b>812.550,56</b>                            | <b>-1.835.750,56</b>                        | <b>265.985,07</b>                               | <b>0,00</b>   |                                    |      |   |   |   |   |   |   |
| 37             | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 18 und 32)  | -1.054.000,00                                      | 0,00  | -1.054.000,00  | 86.841,85                                    | -1.140.841,85                               | 197.679,01                                      | 0,00  |                                    |      |   |   |   |   |   |   |
|                | nachrichtlich:   |  |   |  |  |   |   |   |                                    |      |   |   |   |   |   |   |
| 38             | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres  |  |   | 503.606,50   | 503.606,50                                   |   |   |   |                                    |      |   |   |   |   |   |   |
| 39             | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 37 und 38)   |  |   | -550.393,50  | 590.448,35                                   |   |   |   |                                    |      |   |   |   |   |   |   |
|                | 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   |   |   |   | 7698                               |      |   |   |   |   |   |   |
|                | 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   |   |   |   | 7896                               |      |   |   |   |   |   |   |
|                | Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlung in Nummer 8 (Sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 27 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten]   |  |   | 0,00   | 0,00   |   |   |   | 6681-6682                          |      |   |   |   |   |   |   |
|                | Zuführung gemäß § 12 Nummer 6 GemHVO-Doppik an den laufenden Bereich [Einzahlungen in Nummer 8 (Sonstige laufenden 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<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)   | Ermächtigungen<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Übertragene<br>Ermächtigungen<br>aus Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächtigungen im<br>Haushaltsjahr<br>2022 | Ergebnis<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Abweichung<br>im<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Kontonummer  |
|  |  | in €   |  |   |  |   |              |
|  |  | 1  | 2  | 3   | 4  | 5   |              |
| 1  | + Steuern und ähnliche Abgaben   | 874.000,00                                       | 0,00   | 874.000,00  | 1.069.624,90                               | -195.624,90                                 | 40           |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 1.1 Grundsteuer A  | 25.700,00  | 0,00   | 25.700,00   | 24.583,11                                  | 1.116,89                                    | 4011         |
|  | 1.2 Grundsteuer B  | 217.100,00                                       | 0,00   | 217.100,00  | 219.305,86                                 | -2.205,86                                   | 4012         |
|  | 1.3 Gewerbesteuer  | 200.000,00                                       | 0,00   | 200.000,00  | 378.327,21                                 | -178.327,21                                 | 4013         |
|  | 1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer  | 330.600,00                                       | 0,00   | 330.600,00  | 340.999,03                                 | -10.399,03                                  | 4021         |
|  | 1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer   | 61.600,00  | 0,00   | 61.600,00   | 63.778,65                                  | -2.178,65                                   | 4022         |
|  | 1.6 Sonstige Gemeindesteuern   | 39.000,00  | 0,00   | 39.000,00   | 42.631,04                                  | -3.631,04                                   | 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   | 1.892.300,00                                     | 0,00   | 1.892.300,00  | 2.186.583,68                               | -294.283,68                                 | 41           |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 2.1 Schlüsselzuweisungen   | 928.100,00                                       | 0,00   | 928.100,00  | 934.091,43                                 | -5.991,43                                   | 411          |
|  | 2.2 Bedarfszuweisungen   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 1.115,98                                   | -1.115,98                                   | 412          |
|  | 2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 413          |
|  | 2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke  | 216.600,00                                       | 0,00   | 216.600,00  | 124.524,10                                 | 92.075,90                                   | 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   | 747.600,00                                       | 0,00   | 747.600,00  | 1.126.852,17                               | -379.252,17                                 | 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  | 241.100,00                                       | 0,00   | 241.100,00  | 294.245,58                                 | -53.145,58                                  | 43           |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen   | 21.500,00  | 0,00   | 21.500,00   | 27.866,24                                  | -6.366,24                                   | 431          |
|  | 4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen | 192.800,00                                       | 0,00   | 192.800,00  | 238.852,14                                 | -46.052,14                                  | 432          |
|  | 4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte  | 15.300,00  | 0,00   | 15.300,00   | 16.164,35                                  | -864,35                                     | 437          |
| 5  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 501.700,00                                       | 0,00   | 501.700,00  | 495.676,62                                 | 6.023,38                                    | 441, 443-445 |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 501.700,00                                       | 0,00   | 501.700,00  | 495.676,62                                 | 6.023,38                                    | 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   | 115.900,00                                       | 0,00   | 115.900,00  | 129.919,17                                 | -14.019,17                                  | 442, 447-448 |
| 7  | + Andere aktivierte Eigenleistungen  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 452          |
| 8  | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge   | 20.700,00  | 0,00   | 20.700,00   | 25.467,90                                  | -4.767,90                                   | 47           |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 8.1 Zinserträge  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 471-472      |
|  | 8.2 Sonstige Finanzerträge   | 20.700,00  | 0,00   | 20.700,00   | 25.467,90                                  | -4.767,90                                   | 473-479      |
| 9  | + Sonstige Erträge und Saldo Bestandsveränderungen   | 209.800,00                                       | 0,00   | 209.800,00  | 335.413,77                                 | -125.613,77                                 | 451, 46, 491 |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |              |
|  | 9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens                                  | 58.400,00  | 0,00   | 58.400,00   | 73.203,12                                  | -14.803,12                                  | 461          |

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung |  |  |  |   |  |   | Erläuterung |
|--|--|--|--|---|--|---|-------------|
| Nr.  | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)   | Ermächtigungen<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Übertragene<br>Ermächtigungen<br>aus Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächtigungen im<br>Haushaltsjahr<br>2022 | Ergebnis<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Abweichung<br>im<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Kontonummer |
|  |  | in €   |  |   |  |   |             |
|  |  | 1  | 2  | 3   | 4  | 5   |             |
|  | 9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen                                  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 36.621,85                                  | -36.621,85                                  | 4661        |
|  | 9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Saldo)                           | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 451         |
| <b>10</b>  | <b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>   | <b>3.855.500,00</b>                              | <b>0,00</b>  | <b>3.855.500,00</b>                                   | <b>4.536.931,62</b>                        | <b>-681.431,62</b>                          |             |
| 11   | – Personalaufwendungen   | 530.100,00                                       | 0,00   | 530.100,00  | 501.866,07                                 | 28.233,93                                   | 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  | 1.586.800,00                                     | 0,00   | 1.586.800,00  | 856.405,78                                 | 730.394,22                                  | 52          |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |             |
|  | 13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall   | 219.300,00                                       | 0,00   | 219.300,00  | 154.298,65                                 | 65.001,35                                   | 522         |
|  | 13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung   | 1.051.100,00                                     | 0,00   | 1.051.100,00  | 399.665,02                                 | 651.434,98                                  | 523         |
| 14   | – Abschreibungen   | 1.038.200,00                                     | 0,00   | 1.038.200,00  | 1.406.299,05                               | -368.099,05                                 | 53          |
| 15   | – Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen   | 1.438.900,00                                     | 0,00   | 1.438.900,00  | 1.447.156,46                               | -8.256,46                                   | 54          |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |             |
|  | 15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke   | 340.900,00                                       | 0,00   | 340.900,00  | 333.936,37                                 | 6.963,63                                    | 541         |
|  | 15.2 Schuldendiensthilfen  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 542         |
|  | 15.3 Gewerbesteuerumlage   | 18.400,00  | 0,00   | 18.400,00   | 31.207,96                                  | -12.807,96                                  | 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  | 792.800,00                                       | 0,00   | 792.800,00  | 795.251,63                                 | -2.451,63                                   | 54421       |
|  | 15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt   | 286.800,00                                       | 0,00   | 286.800,00  | 286.760,50                                 | 39,50                                       | 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   | 26.800,00  | 0,00   | 26.800,00   | 19.741,44                                  | 7.058,56                                    | 57          |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |             |
|  | 17.1 Zinsaufwendungen  | 19.700,00  | 0,00   | 19.700,00   | 19.079,82                                  | 620,18                                      | 571-578     |
|  | 17.2 Sonstige Finanzaufwendungen   | 7.100,00   | 0,00   | 7.100,00  | 661,62                                     | 6.438,38                                    | 579         |
| 18   | – Sonstige Aufwendungen  | 327.300,00                                       | 0,00   | 327.300,00  | 266.094,10                                 | 61.205,90                                   | 56          |
| <b>19</b>  | <b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>  | <b>4.948.100,00</b>                              | <b>0,00</b>  | <b>4.948.100,00</b>                                   | <b>4.497.562,90</b>                        | <b>450.537,10</b>                           |             |
| <b>20</b>  | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)</b> | <b>-1.092.600,00</b>                             | <b>0,00</b>  | <b>-1.092.600,00</b>                                  | <b>39.368,72</b>                           | <b>-1.131.968,72</b>                        |             |
| 21   | – Einstellung in die Kapitalrücklage   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 592         |
| 22   | + Entnahme aus der Kapitalrücklage   | 11.600,00  | 0,00   | 11.600,00   | 11.672,21                                  | -72,21                                      | 492         |
|  | darunter:  |  |  |   |  |   |             |
|  | 22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen                              | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 4922        |
|  | 22.2 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus Zuweisungen nach §§ 23, 24 FAG M-V                           | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00                                       | 0,00  | 4923        |
| 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         |

| Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung |  |  |  |   |  | Erläuterung                                 |             |
|--|--|--|--|---|--|---|-------------|
| Nr.  | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)   | Ermächtigungen<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Übertragene<br>Ermächtigungen<br>aus Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermächtigungen im<br>Haushaltsjahr<br>2022 | Ergebnis<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Abweichung<br>im<br>Haushaltsjahres<br>2022 | Kontonummer |
|  |  | in €   |  |   |  |   |             |
|  |  | 1  | 2  | 3   | 4  | 5   |             |
| 25   | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23)</b> | <b>-1.081.000,00</b>                             | <b>0,00</b>  | <b>-1.081.000,00</b>                                  | <b>51.040,93</b>                           | <b>-1.132.040,93</b>                        |             |
|  | nachrichtlich:   |  |  |   |  |   |             |
| 26   | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr   |  |  |   | -450.642,24                                |   | 204         |
| 27   | Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)                          |  |  |   | -399.601,31                                |   |             |

| Übersicht über die Teilrechnungen          |   |                           |                     |                         |                     |                             |                     |                         |                  |
|--|---|---------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|
| 1. Übersicht über die Teilergebnisrechnung |   |                           |                     |                         |                     |                             |                     |                         |                  |
| Nr.  | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß § 4 Absatz 5 GemHVO-Doppik)  | Summe aller Teilhaushalte |                     | Zentrale Dienste 1      |                     | Zentrale Finanzleistungen 2 |                     | Gesamt-<br>ermächtigung | Ergebnis<br>2022 |
|  |   | Gesamt-<br>ermächtigung   | Ergebnis<br>2022    | Gesamt-<br>ermächtigung | Ergebnis<br>2022    | Gesamt-<br>ermächtigung     | Ergebnis<br>2022    |                         |                  |
|  |   | in €                      |                     |                         |                     |                             |                     |                         |                  |
|  |   | 1                         | 2                   | 3                       | 4                   | 5                           | 6                   | 7                       | 8                |
| 1  | + Steuern und ähnliche Abgaben  | 874.000,00                | 1.069.624,90        | 0,00                    | 0,00                | 874.000,00                  | 1.069.624,90        |                         |                  |
| 2  | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge  | 1.892.300,00              | 2.186.583,68        | 964.200,00              | 1.251.376,27        | 928.100,00                  | 935.207,41          |                         |                  |
| 3  | + Erträge der sozialen Sicherung  | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 4  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 241.100,00                | 294.245,58          | 241.100,00              | 294.245,58          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 5  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 501.700,00                | 495.676,62          | 501.700,00              | 495.676,62          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 6  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 115.900,00                | 129.919,17          | 115.900,00              | 129.919,17          | 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  | 20.700,00                 | 25.467,90           | 0,00                    | 0,00                | 20.700,00                   | 25.467,90           |                         |                  |
| 9  | + Sonstige Erträge  | 209.800,00                | 335.413,77          | 204.800,00              | 301.988,07          | 5.000,00                    | 33.425,70           |                         |                  |
| 10   | <b>Summe der Erträge (Summe der Nummern 1 bis 9)</b>  | <b>3.855.500,00</b>       | <b>4.536.931,62</b> | <b>2.027.700,00</b>     | <b>2.473.205,71</b> | <b>1.827.800,00</b>         | <b>2.063.725,91</b> |                         |                  |
| 11   | - Personalaufwendungen  | 530.100,00                | 501.866,07          | 530.100,00              | 501.866,07          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 12   | - Versorgungsaufwendungen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 13   | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 1.586.800,00              | 856.405,78          | 1.586.800,00            | 856.405,78          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 14   | - Abschreibungen  | 1.038.200,00              | 1.406.299,05        | 1.038.200,00            | 1.406.299,05        | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 15   | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen  | 1.438.900,00              | 1.447.156,46        | 340.900,00              | 333.936,37          | 1.098.000,00                | 1.113.220,09        |                         |                  |
| 16   | - Aufwendungen der sozialen Sicherung   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 17   | - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen  | 26.800,00                 | 19.741,44           | 10.900,00               | 10.392,23           | 15.900,00                   | 9.349,21            |                         |                  |
| 18   | - Sonstige Aufwendungen   | 327.300,00                | 266.094,10          | 327.300,00              | 247.340,04          | 0,00                        | 18.754,06           |                         |                  |
| 19   | <b>Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18)</b>   | <b>4.948.100,00</b>       | <b>4.497.562,90</b> | <b>3.834.200,00</b>     | <b>3.356.239,54</b> | <b>1.113.900,00</b>         | <b>1.141.323,36</b> |                         |                  |
| 20   | <b>Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummern 10 und 19)</b>                        | <b>-1.092.600,00</b>      | <b>39.368,72</b>    | <b>-1.806.500,00</b>    | <b>-883.033,83</b>  | <b>713.900,00</b>           | <b>922.402,55</b>   |                         |                  |
| 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   | <b>Jahresergebnis des Teilhaushaltes nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 20 zuzüglich Nummer 21 abzüglich Nummer 22)</b> | <b>-1.092.600,00</b>      | <b>39.368,72</b>    | <b>-1.806.500,00</b>    | <b>-883.033,83</b>  | <b>713.900,00</b>           | <b>922.402,55</b>   |                         |                  |

| 2. Übersicht über die Teilfinanzrechnung |   |                           |                     |                         |                     |                             |                     |                         |                  |
|--|---|---------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|
| Nr.                                      | Ein- und Auszahlungsarten<br>(gemäß § 4 Absatz 6 GemHVO-Doppik)   | Summe aller Teilhaushalte |                     | Zentrale Dienste 1      |                     | Zentrale Finanzleistungen 2 |                     |                         |                  |
|  |   | Gesamt-<br>ermächtigung   | Ergebnis<br>2022    | Gesamt-<br>ermächtigung | Ergebnis<br>2022    | Gesamt-<br>ermächtigung     | Ergebnis<br>2022    | Gesamt-<br>ermächtigung | Ergebnis<br>2022 |
|  |   | 1                         | 2                   | 3                       | 4                   | 5                           | 6                   | 7                       | 8                |
| in €                                     |   |                           |                     |                         |                     |                             |                     |                         |                  |
| 1  | + Steuern und ähnliche Abgaben  | 874.000,00                | 1.053.761,77        | 0,00                    | 0,00                | 874.000,00                  | 1.053.761,77        |                         |                  |
| 2  | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige<br>Transfereinzahlungen  | 1.144.700,00              | 1.059.731,51        | 216.600,00              | 124.524,10          | 928.100,00                  | 935.207,41          |                         |                  |
| 3  | + Einzahlungen der sozialen Sicherung   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 4  | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 199.300,00                | 302.772,66          | 199.300,00              | 302.772,66          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 5  | + Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 501.700,00                | 511.075,29          | 501.700,00              | 511.075,29          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 6  | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 115.900,00                | 130.863,19          | 115.900,00              | 130.863,19          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 7  | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen  | 20.700,00                 | 22.773,35           | 0,00                    | 0,00                | 20.700,00                   | 22.773,35           |                         |                  |
| 8  | + Sonstige laufende Einzahlungen  | 146.400,00                | 210.408,42          | 141.400,00              | 202.228,38          | 5.000,00                    | 8.180,04            |                         |                  |
| 9  | <b>Summe der laufenden Einzahlungen (Summe der<br/>Nummern 1 bis 8)</b>   | <b>3.002.700,00</b>       | <b>3.291.386,19</b> | <b>1.174.900,00</b>     | <b>1.271.463,62</b> | <b>1.827.800,00</b>         | <b>2.019.922,57</b> |                         |                  |
| 10                                       | - Personalauszahlungen  | 530.100,00                | 504.443,84          | 530.100,00              | 504.443,84          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 11                                       | - Versorgungsauszahlungen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 12                                       | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen   | 1.586.900,00              | 896.862,50          | 1.586.900,00            | 896.862,50          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 13                                       | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige<br>Transferauszahlungen   | 1.438.900,00              | 1.459.490,98        | 340.900,00              | 334.828,55          | 1.098.000,00                | 1.124.662,43        |                         |                  |
| 14                                       | - Auszahlungen der sozialen Sicherungen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 15                                       | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen  | 26.800,00                 | 19.756,22           | 10.900,00               | 10.407,01           | 15.900,00                   | 9.349,21            |                         |                  |
| 16                                       | - Sonstige laufende Auszahlungen  | 316.900,00                | 168.528,20          | 316.900,00              | 168.528,20          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 17                                       | <b>Summe der laufenden Auszahlungen (Summe der<br/>Nummern 10 bis 16)</b>   | <b>3.899.600,00</b>       | <b>3.049.081,74</b> | <b>2.785.700,00</b>     | <b>1.915.070,10</b> | <b>1.113.900,00</b>         | <b>1.134.011,64</b> |                         |                  |
| 18                                       | <b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und<br/>Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung (Saldo der<br/>Nummern 9 und 17)</b>   | <b>-896.900,00</b>        | <b>242.304,45</b>   | <b>-1.610.800,00</b>    | <b>-643.606,48</b>  | <b>713.900,00</b>           | <b>885.910,93</b>   |                         |                  |
| 18.1                                     | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen<br/>Leistungsbeziehungen</b>  | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         |                         |                  |
| 18.2                                     | <b>Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und<br/>Auszahlungen vor planmäßiger Tilgung nach<br/>Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen<br/>(Summe der Nummern 18 und 18.1)</b> | <b>-896.900,00</b>        | <b>242.304,45</b>   | <b>-1.610.800,00</b>    | <b>-643.606,48</b>  | <b>713.900,00</b>           | <b>885.910,93</b>   |                         |                  |
| 19                                       | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 1.333.900,00              | 991.876,37          | 1.206.700,00            | 864.631,36          | 127.200,00                  | 127.245,01          |                         |                  |
| 20                                       | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten  | 30.800,00                 | 30.651,49           | 30.800,00               | 30.651,49           | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 21                                       | + Einzahlungen aus Anlagevermögen   | 58.400,00                 | 76.775,21           | 58.400,00               | 76.775,21           | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 22                                       | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und<br>Kreditgewährungen  | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 23                                       | + Sonstige Investitionseinzahlungen   | 0,00                      | 12.560,00           | 0,00                    | 12.560,00           | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 24                                       | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit<br/>(Summe der Nummern 19 bis 23)</b>   | <b>1.423.100,00</b>       | <b>1.111.863,07</b> | <b>1.295.900,00</b>     | <b>984.618,06</b>   | <b>127.200,00</b>           | <b>127.245,01</b>   |                         |                  |
| 25                                       | - Auszahlungen für Anlagevermögen   | 1.865.000,00              | 573.298,58          | 1.865.000,00            | 573.298,58          | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 26                                       | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und<br>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                                       | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit<br/>(Summe der Nummern 25 bis 27)</b>   | <b>1.865.000,00</b>       | <b>573.298,58</b>   | <b>1.865.000,00</b>     | <b>573.298,58</b>   | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         |                         |                  |
| 29                                       | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus<br/>Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 24 und 28)</b>  | <b>-441.900,00</b>        | <b>538.564,49</b>   | <b>-569.100,00</b>      | <b>411.319,48</b>   | <b>127.200,00</b>           | <b>127.245,01</b>   |                         |                  |
| 30                                       | <b>Finanzmittelüberschuss/ Finanzmittelfehlbetrag des<br/>Teilhaushaltes (Summe der Nummern 18.2 und 29)</b>  | <b>-1.338.800,00</b>      | <b>780.868,94</b>   | <b>-2.179.900,00</b>    | <b>-232.287,00</b>  | <b>841.100,00</b>           | <b>1.013.155,94</b> |                         |                  |
| 31                                       | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für<br>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 472.700,00                | 182.689,12          | 0,00                    | 0,00                | 472.700,00                  | 182.689,12          |                         |                  |
| 32                                       | - Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für<br>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 157.100,00                | 155.462,60          | 51.300,00               | 49.738,23           | 105.800,00                  | 105.724,37          |                         |                  |
| 33                                       | - Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für<br>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 0,00                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                        | 0,00                |                         |                  |
| 34                                       | <b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für<br/>Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen<br/>(Nummer 31 abzüglich Nummern 32 und 33)</b>                               | <b>315.600,00</b>         | <b>27.226,52</b>    | <b>-51.300,00</b>       | <b>-49.738,23</b>   | <b>366.900,00</b>           | <b>76.964,75</b>    |                         |                  |

| Forderungsübersicht |   |   |                                      |                             |                     |   |                                |                                |
|---------------------|---|---|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Nr.                 | Art<br>(gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik)   | Forderungen zum Ende des Haushaltjahres<br>davon mit einer Restlaufzeit |                                      |                             | Nominalwert         | kumulierte sonstige Wertberichtigungen<br>zum Ende 2022 | Bilanzwert<br>zum Ende<br>2022 | Bilanzwert<br>zum Ende<br>2021 |
|                     |   | bis zu einem<br>Jahr  | von über einem<br>bis zu fünf Jahren | von mehr als fünf<br>Jahren |                     |   |                                |                                |
|                     |   | in €  |                                      |                             |                     |   |                                |                                |
| 2.2.1               | Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen  | 381.344,72  | 0,00                                 | 0,00                        | 381.344,72          | 60.496,40   | 320.848,32                     | 170.899,44                     |
|                     | darunter:   |   |                                      |                             |                     |   |                                |                                |
|                     | a) Gebührenforderungen  | 157.798,82  | 0,00                                 | 0,00                        | 157.798,82          | 28.854,04   | 128.944,78                     | 5.379,91                       |
|                     | b) Beitragsforderungen  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00  | 0,00                           | 0,00                           |
|                     | c) Steuerforderungen  | 179.706,23  | 0,00                                 | 0,00                        | 179.706,23          | 23.473,36   | 156.232,87                     | 143.387,99                     |
|                     | darunter:   |   |                                      |                             |                     |   |                                |                                |
|                     | aa) Grundsteuer   | 55.134,78   | 0,00                                 | 0,00                        | 55.134,78           | 9.578,73  | 45.556,05                      | 70.741,36                      |
|                     | bb) Gewerbesteuer   | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00                | 12.904,43   | -12.904,43                     | 70.231,01                      |
|                     | cc) Sonstige  | 124.571,45  | 0,00                                 | 0,00                        | 124.571,45          | 990,20  | 123.581,25                     | 2.415,62                       |
|                     | d) Forderungen aus Transferleistungen   | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00  | 0,00                           | 0,00                           |
|                     | e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen   | 43.839,67   | 0,00                                 | 0,00                        | 43.839,67           | 8.169,00  | 35.670,67                      | 22.131,54                      |
| 2.2.2               | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen   | 54.338,00   | 341,84                               | 0,00                        | 54.679,84           | 22.482,82   | 32.197,02                      | 34.072,17                      |
| 2.2.3               | Forderungen gegen verbundene Unternehmen  | 0,00  | 0,00                                 | 0,00                        | 0,00                | 0,00  | 0,00                           | 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:   | 1.122.314,69  | 0,00                                 | 0,00                        | 1.122.314,69        | 0,00  | 1.122.314,69                   | 480.456,66                     |
|                     | darunter:   |   |                                      |                             |                     |   |                                |                                |
| 2.2.6.1             | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand   | 1.116.179,42  | 0,00                                 | 0,00                        | 1.116.179,42        | 0,00  | 1.116.179,42                   | 303.628,86                     |
| 2.2.6.2             | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich   | 6.135,27  | 0,00                                 | 0,00                        | 6.135,27            | 0,00  | 6.135,27                       | 176.827,80                     |
| 2.2.7               | Sonstige Vermögensgegenstände   | 263,84  | 0,00                                 | 0,00                        | 263,84              | 0,00  | 263,84                         | 1,51                           |
| <b>2.2</b>          | <b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>  | <b>1.558.261,25</b>   | <b>341,84</b>                        | <b>0,00</b>                 | <b>1.558.603,09</b> | <b>82.979,22</b>  | <b>1.475.623,87</b>            | <b>685.429,78</b>              |

| Verbindlichkeitenübersicht |   |   |   |                             |  |   |
|----------------------------|---|---|---|-----------------------------|--|---|
| Nr.                        | Art<br>(gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)   | Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2022<br>mit einer Restlaufzeit |   |                             | Stand zum<br>31. Dezember 2022<br>(Bilanzwert) | Stand zum<br>31. Dezember<br>2021<br>(Bilanzwert) |
|                            |   | bis zu einem<br>Jahr  | von über einem<br>bis zu fünf<br>Jahren | von mehr als<br>fünf Jahren |  |   |
|                            |   | in €  |   |                             |  |   |
| 4.1                        | Anleihen  | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00   | 0,00  |
| 4.2                        | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:  | 141.840,61  | 844.482,03                              | 813.808,00                  | 1.800.130,64                                   | 1.757.758,64                                      |
| 4.2.1                      | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen   | 141.840,61  | 844.482,03                              | 813.808,00                  | 1.800.130,64                                   | 1.757.758,64                                      |
| 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  | 45.688,71   | 26,50                                   | 0,00                        | 45.715,21                                      | 147.958,71  |
| 4.6                        | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 39,00   | 0,00                                    | 0,00                        | 39,00  | 0,00  |
| 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:   | 16.757,28   | 41.980,52                               | 44.227,31                   | 102.965,11                                     | 167.353,62  |
| 4.10.1                     | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand   | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00   | 0,00  |
| 4.10.2                     | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich   | 16.757,28   | 41.980,52                               | 44.227,31                   | 102.965,11                                     | 167.353,62  |
| 4.11                       | Sonstige Verbindlichkeiten  | 315.940,51  | 0,00                                    | 0,00                        | 315.940,51                                     | 323.557,38  |
| <b>4</b>                   | <b>Summe der Verbindlichkeiten</b>  | <b>520.266,11</b>   | <b>886.489,05</b>                       | <b>858.035,31</b>           | <b>2.264.790,47</b>                            | <b>2.396.628,35</b>                               |

| Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen |   |                                   |  |  |
|---|---|-----------------------------------|--|--|
| Nr.   | Bezeichnung   | Ansatz<br>2022                    | Ergebnis<br>2022                         | Übertragene Ansätze<br>nach § 15<br>GemHVO-Doppik  |
|   |   | in €                              |  |  |
| <b>1.</b>   | <b>Aufwandsermächtigungen</b>   |                                   |  |  |
|   | Zentrale Dienste 1  | 3.834.200                         | 3.356.239,54                             | 0,00   |
|   | Zentrale Finanzleistungen 2   | 1.113.900                         | 1.141.323,36                             | 0,00   |
|   | <b>Summe Aufwandsermächtigungen</b>   | <b>4.948.100</b>                  | <b>4.497.562,90</b>                      | <b>0,00</b>  |
| <b>2.</b>   | <b>Auszahlungsermächtigungen</b>  |                                   |  |  |
| <b>2.1</b>  | <b>laufende Auszahlungen</b>  |                                   |  |  |
|   | Zentrale Dienste 1  | 2.785.700                         | 1.915.070,10                             | 0,00   |
|   | Zentrale Finanzleistungen 2   | 1.113.900                         | 1.134.011,64                             | 0,00   |
|   | <b>Summe laufende Auszahlungen</b>  | <b>3.899.600</b>                  | <b>3.049.081,74</b>                      | <b>0,00</b>  |
| <b>2.2</b>  | <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               |                                   |  |  |
|   | Zentrale Dienste 1  | 1.865.000                         | 573.298,58                               | 0,00   |
|   | Zentrale Finanzleistungen 2   | 0                                 | 0,00                                     | 0,00   |
|   | <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                         | <b>1.865.000</b>                  | <b>573.298,58</b>                        | <b>0,00</b>  |
| <b>3.</b>   | <b>Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>            |                                   |  |  |
|   | Zentrale Dienste 1  | 1.295.900                         | 984.618,06                               | 0,00   |
|   | Zentrale Finanzleistungen 2   | 127.200                           | 127.245,01                               | 0,00   |
|   | <b>Summe Ermächtigungen für Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>1.423.100</b>                  | <b>1.111.863,07</b>                      | <b>0,00</b>  |
|   |   | genehmigte<br>Festsetzung<br>2022 | davon im 2022<br>in Anspruch<br>genommen | fortgeltende Ansätze<br>nach § 52 Abs. 3<br>KV M-V |
|   |   | in €                              |  |  |
| <b>4.</b>   | <b>Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b>       |                                   |  |  |
|   | Zentrale Dienste 1  | 0                                 | 0,00                                     | 0,00   |
|   | Zentrale Finanzleistungen 2   | 472.700                           | -182.689,12                              | 0,00   |
|   | <b>Summe Ermächtigungen für die Aufnahme von Krediten für Investitionen</b> | <b>472.700</b>                    | <b>-182.689,12</b>                       | <b>0,00</b>  |

| <b>Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen</b> |              |                   |                   |                   |               |
|--|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Verpflichtungsermächtigungen<br>(gemäß § 53 Satz 2 GemHVO-Doppik) <sup>1</sup>                           | 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>  |              |                   |                   |                   |               |
| ...  |              |                   |                   |                   |               |
| <b>Summe</b>   |              |                   |                   |                   |               |

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

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

Einwohner per 31.12. des Vorjahres: 1.469

Erhebungsjahr: 2022

|  | Wert            | Punkte |
|--|-----------------|--------|
| <b>Ergebnishaushalt</b>  |                 |        |
| Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr   | -450.642,24 €   |        |
| Jahresergebnis   | 51.040,93 €     |        |
| Ergebnis zum 31.12. des Haushaltsjahres  | -399.601,31 €   |        |
| Ausgleich des Ergebnishaushalts  | Nein            | -20    |
| Verhältnis der Erträge zu den Aufwendungen   | 100,9 %         | 0      |
| Jahresergebnis ausgeglichen?   | Ja              | 0      |
| <b>Finanzhaushalt</b>  |                 |        |
| Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsvorjahres  | 503.606,50 €    |        |
| jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen  | 86.841,85 €     | 0      |
| Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31.12. des Haushaltsjahres   | 590.448,35 €    |        |
| Ausgleich des Finanzhaushalts  | Ja              | 0      |
| Verhältnis der laufenden Einzahlungen zu den laufenden Auszahlungen  | 107,9 %         | 0      |
| <b>Finanzplanungszeitraum</b>  |                 |        |
| Ergebnis des Ergebnishaushalts am Ende des Finanzplanungszeitraums   | -3.611.155,00 € |        |
| Ergebnis je Einwohner  | -2.458,24 €     | -20    |
| Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen im Finanzhaushalt zum Ende des Finanzplanungszeitraums   | -2.878.485,00 € |        |
| Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen je Einwohner   | -1.959,49 €     | -20    |
| <b>Gesetzmäßiges Haushaltssicherungskonzept nach § 43 Absatz 7 KV M-V</b>  |                 |        |
| Haushaltssicherungskonzept erforderlich?   | Nein            | 0      |
| Wann wird der vollständige Haushaltsausgleich erreicht?  | nicht relevant  | 0      |
| <b>Einhaltung des Überschuldungsverbots</b>  |                 |        |
| Höhe des Eigenkapitals am Ende des Haushaltsjahres   | 10.733.530,41 € | 0      |
| Höhe des Eigenkapitals am Ende des Finanzplanungszeitraums   | 6.382.711,08 €  | 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      |
| <b>Sonstige finanzielle Risiken</b>  |                 |        |
| Bewertung wesentlicher sonstiger finanzieller Risiken, deren Realisierung im Finanzplanungszeitraum wahrscheinlich ist                               | kein            | 0      |
| <b>Weitere Kennzahlen</b>  |                 |        |
| Investitionskredite je Einwohner   | 1.294,38 €      |        |
| Zinsquote  | 1 %             |        |
| Tilgungsquote  | 8,2 %           |        |

|   |   |            |
|---|---|------------|
| fiktive Restlaufzeit der Investitionskredite                    | 11,8 Jahre                                    |            |
| fristenkongruente Finanzierung?                                 | Ja  |            |
| Förderquote   | 69,3 %  |            |
| Liquiditätskredite je Einwohner                                 | 0,00 €  |            |
| Forderungen je Einwohner  | 1.061,00 €                                    |            |
| Werthaltigkeit der Forderungen                                  | 94,7 %  |            |
| freiwillige Leistungen je Einwohner                             | 65,64 €                                       |            |
| Anteil der freiwilligen Leistungen an den ordentlichen Erträgen | 2,1 %   |            |
| Bemerkungen der Kommune   | k.A.  |            |
| Bemerkungen der RAB   | k.A.  |            |
| Bemerkungen des IM  | k.A.  |            |
| <b>GESAMTPUNKTZAHL:</b>   |   | <b>-60</b> |
| <b>LEISTUNGSGRUPPE:</b>   | <b>gefährdete dauernde Leistungsfähigkeit</b> |            |

## Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2022

| Posten   | Art<br>(gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. §<br>47 Abs. 5 Nr. 2.1<br>GemHVO-Doppik)   | Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge |                       |                       |                                | Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge |   |                                   |   |                                |  |  | Restbuchwerte                            |                                    |                                       |
|--|--|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|--|---|-----------------------------------|---|--------------------------------|--|--|--|------------------------------------|---------------------------------------|
|  |  | Stand<br>zum<br>31.12.2021 <sup>1</sup>                  | Zugänge<br>in<br>2022 | Abgänge<br>in<br>2022 | Umbu-<br>chungen<br>in<br>2022 | Stand<br>zum<br>31.12.2022                             | aufgelaufene<br>Abschrei-<br>bungen zum<br>31.12.2021 | Zuschrei-<br>bungen<br>in<br>2022 | planmäßige<br>Abschrei-<br>bungen<br>in<br>2022 | Umbu-<br>chungen<br>in<br>2022 | aufgelaufene<br>Ab-<br>schreibungen<br>auf Abgänge | außerplan-<br>mäßige<br>Abschrei-<br>bungen/<br>Auflösungs-<br>beträge | Abschrei-<br>bungen<br>zum<br>31.12.2022 | Restbuch-<br>werte<br>am Ende 2022 | Restbuch-<br>werte<br>am Ende<br>2021 |
|  |  | in €   |                       |                       |                                |  |   |                                   |   |                                |  |  |  |                                    |                                       |
|  |  | 1  | 2                     | 3                     | 4                              | 5  | 6   | 7                                 | 8   | 9                              | 10   | 11   | 12                                       | 13                                 | 14                                    |
| <b>Anlagenübersicht</b>                        |  |  |                       |                       |                                |  |   |                                   |   |                                |  |  |  |                                    |                                       |
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>   |  |  |                       |                       |                                |  |   |                                   |   |                                |  |  |  |                                    |                                       |
| 1.1.1  | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten                                    | 2.168,97   | 875,80                | 875,80                | 0,00                           | 2.168,97   | 1.704,33  | 0,00                              | 172,20  | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 1.876,53                                 | 292,44                             | 464,64                                |
| 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   | 448.682,52   | 0,00                  | 0,00                  | 2.488,06                       | 451.170,58   | 6.455,74  | 0,00                              | 5.437,87  | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 11.893,61                                | 439.276,97                         | 442.226,78                            |
| 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   | 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                                  |
| <b>Summe immaterielle Vermögensgegenstände</b> |  | <b>450.851,49</b>  | <b>875,80</b>         | <b>875,80</b>         | <b>2.488,06</b>                | <b>453.339,55</b>                                      | <b>8.160,07</b>                                       | <b>0,00</b>                       | <b>5.610,07</b>                                 | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>13.770,14</b>                         | <b>439.569,41</b>                  | <b>442.691,42</b>                     |
| <b>1.2 Sachanlagen</b>                         |  |  |                       |                       |                                |  |   |                                   |   |                                |  |  |  |                                    |                                       |
| 1.2.1  | Wald, Forsten  | 3.914.345,50   | 0,00                  | 167,09                | 0,00                           | 3.914.178,41   | 0,00  | 0,00                              | 0,00  | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 0,00                                     | 3.914.178,41                       | 3.914.345,50                          |
| 1.2.2  | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 942.904,01   | 0,00                  | 11.660,61             | 0,00                           | 931.243,40   | 1.864,50  | 0,00                              | 0,00  | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 1.864,50                                 | 929.378,90                         | 941.039,51                            |
| 1.2.3  | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 14.875.322,19  | 41.875,68             | 41.875,68             | 0,00                           | 14.875.322,19  | 4.620.755,30  | 0,00                              | 197.495,17                                      | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 4.818.250,47                             | 10.057.071,72                      | 10.254.566,89                         |
| 1.2.4  | Infrastrukturvermögen  | 28.182.162,99  | 2.589,44              | 687,54                | 664.753,21                     | 28.848.818,10  | 6.297.253,37  | 0,00                              | 1.117.540,23                                    | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 7.414.793,60                             | 21.434.024,50                      | 21.884.909,62                         |
| 1.2.5  | Bauten auf fremdem Grund und Boden   | 796.618,66   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           | 796.618,66   | 478.593,44  | 0,00                              | 24.896,53                                       | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 503.489,97                               | 293.128,69                         | 318.025,22                            |
| 1.2.6  | Kunstgegenstände, Denkmäler  | 5.319,66   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           | 5.319,66   | 3.991,74  | 0,00                              | 450,97  | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 4.442,71                                 | 876,95                             | 1.327,92                              |
| 1.2.7  | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge   | 949.420,74   | 3.332,00              | 16.990,00             | 0,00                           | 935.762,74   | 510.790,57  | 0,00                              | 52.021,76                                       | 0,00                           | 16.990,00  | 0,00   | 545.822,33                               | 389.940,41                         | 438.630,17                            |
| 1.2.8  | Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 92.348,40  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           | 92.348,40  | 33.590,72   | 0,00                              | 8.284,32  | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 41.875,04                                | 50.473,36                          | 58.757,68                             |
| 1.2.9  | Pflanzen und Tiere   | 0,00   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           | 0,00   | 0,00  | 0,00                              | 0,00  | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                               | 0,00                                  |
| 1.2.10   | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau   | 1.044.006,80   | 446.519,99            | 1.227,49              | -667.241,27                    | 822.058,03   | 0,00  | 0,00                              | 0,00  | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 822.058,03                               | 1.044.006,80                       |                                       |
| <b>Summe Sachanlagen</b>                       |  | <b>50.802.448,95</b>                                     | <b>494.317,11</b>     | <b>72.608,41</b>      | <b>-2.488,06</b>               | <b>51.221.669,59</b>                                   | <b>11.946.839,64</b>                                  | <b>0,00</b>                       | <b>1.400.688,98</b>                             | <b>0,00</b>                    | <b>16.990,00</b>                                   | <b>0,00</b>  | <b>13.330.538,62</b>                     | <b>37.891.130,97</b>               | <b>38.855.609,31</b>                  |
| <b>1.3 Finanzanlagen</b>                       |  |  |                       |                       |                                |  |   |                                   |   |                                |  |  |  |                                    |                                       |
| 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                 | 765.300,26   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           | 765.300,26   | 0,00  | 0,00                              | 0,00  | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | 0,00                                     | 765.300,26                         | 765.300,26                            |
| 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 2022

| Posten  | Art<br>(gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 bzw. §<br>47 Abs. 5 Nr. 2.1<br>GemHVO-Doppik)        | Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge |                       |                       |                                | Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge |   |                                   |   |                                |  |  | Restbuchwerte                            |                                    |                                       |
|---|---|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|--|---|-----------------------------------|---|--------------------------------|--|--|--|------------------------------------|---------------------------------------|
|   |   | Stand<br>zum<br>31.12.2021 <sup>1</sup>                  | Zugänge<br>in<br>2022 | Abgänge<br>in<br>2022 | Umbu-<br>chungen<br>in<br>2022 | Stand<br>zum<br>31.12.2022                             | aufgelaufene<br>Abschrei-<br>bungen zum<br>31.12.2021 | Zuschrei-<br>bungen<br>in<br>2022 | planmäßige<br>Abschrei-<br>bungen<br>in<br>2022 | Umbu-<br>chungen<br>in<br>2022 | aufgelaufene<br>Ab-<br>schreibungen<br>auf Abgänge | außerplan-<br>mäßige<br>Abschrei-<br>bungen/<br>Auflösungs-<br>beträge | Abschrei-<br>bungen<br>zum<br>31.12.2022 | Restbuch-<br>werte<br>am Ende 2022 | Restbuch-<br>werte<br>am Ende<br>2021 |
|   |   | 1  | 2                     | 3                     | 4                              | 5  | 6   | 7                                 | 8   | 9                              | 10   | 11   | 12                                       | 13                                 | 14                                    |
| in €  |   |  |                       |                       |                                |  |   |                                   |   |                                |  |  |  |                                    |                                       |
| 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                               |                                       |
| 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                               |                                       |
| 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                               |                                       |
|   | <b>Summe Finanzanlagen</b>  | <b>765.300,26</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                    | <b>765.300,26</b>                                      | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>765.300,26</b>                        | <b>765.300,26</b>                  |                                       |
|   | <b>Summe Anlagevermögen</b>   | <b>52.018.600,70</b>                                     | <b>495.192,91</b>     | <b>73.484,21</b>      | <b>0,00</b>                    | <b>52.440.309,40</b>                                   | <b>11.954.999,71</b>                                  | <b>0,00</b>                       | <b>1.406.299,05</b>                             | <b>0,00</b>                    | <b>16.990,00</b>                                   | <b>0,00</b>  | <b>13.344.308,76</b>                     | <b>40.063.600,99</b>               |                                       |
| <b>Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen</b> |   |  |                       |                       |                                |  |   |                                   |   |                                |  |  |  |                                    |                                       |
| 2.1.1   | Sonderposten aus Zuwendungen  | 30.158.948,58  | 0,00                  | 0,00                  | 31.771,74                      | 30.190.720,32  | -4.651.458,47   | 0,00                              | -1.126.852,17                                   | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | -5.778.310,64                            | -24.412.409,68                     |                                       |
| 2.1.2   | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                                  | 532.906,47   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                           | 532.906,47   | -262.647,37   | 0,00                              | -16.164,35                                      | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | -278.811,72                              | -254.094,75                        |                                       |
| 2.1.3   | Sonderposten aus Anzahlungen  | 1.780.131,78   | 691.700,55            | 0,00                  | -31.771,74                     | 2.440.060,59   | 0,00  | 0,00                              | 0,00  | 0,00                           | 0,00   | 0,00   | -2.440.060,59                            | -1.780.131,78                      |                                       |
|   | <b>Summe Sonderposten zum Anlagevermögen</b>  | <b>32.471.986,83</b>                                     | <b>691.700,55</b>     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                    | <b>33.163.687,38</b>                                   | <b>-4.914.105,84</b>                                  | <b>0,00</b>                       | <b>-1.143.016,52</b>                            | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>-6.057.122,36</b>                     | <b>-27.106.565,02</b>              |                                       |

<sup>1</sup> Einschließlich aller aufgelaufener Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen.