

Jahresabschluss

der Hansestadt Stralsund zum 31.12.2014

- Fassung vom 27.10.2020 -



Jahresabschluss der Hansestadt Stralsund zum 31.12.2014

| | <u>Seite</u> |
|--|--------------|
| I. Schlussbilanz | 5 |
| II. Ergebnisrechnung mit Übersicht der Teilergebnisrechnungen | 9 |
| III. Finanzrechnung mit Übersicht der Teilfinanzrechnungen | 17 |
| IV. Anhang | 29 |

Anlagen

| | | |
|-----------|--|-----|
| Anlage 1 | Übersicht über Erträge und Aufwendungen | 79 |
| Anlage 2 | Übersicht der Teilrechnungen | 85 |
| Anlage 3 | Anlagenübersicht | 89 |
| Anlage 4 | Forderungsübersicht | 93 |
| Anlage 5 | Verbindlichkeitenübersicht | 97 |
| Anlage 6 | Rückstellungsübersicht | 101 |
| Anlage 7 | Haftungsverhältnisse | 105 |
| Anlage 8 | Mitgliedschaften | 109 |
| Anlage 9 | Sonstige wesentliche Verträge | 113 |
| Anlage 10 | Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen | 117 |
| Anlage 11 | Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit | 123 |
| Anlage 12 | Korrekturen der Eröffnungsbilanz | 127 |

I. Schlussbilanz

**Bilanz 2014****Aktiva Passiva**

| Bezeichnung | Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.) | 31.12.2013 | 31.12.2014 | Veränderung gegenüber 2013 |
|--|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| | | in EUR | | |
| 1 Anlagevermögen | | 634.591.820,26 | 628.302.195,66 | -6.289.624,60 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | | 60.670.309,41 | 46.146.689,87 | -14.523.619,54 |
| 1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | 237.492,43 | 263.212,13 | 25.719,70 |
| 1.1.2 Geleistete Zuwendungen | | 48.140.092,81 | 36.926.938,54 | -11.213.154,27 |
| 1.1.3 Geleistete Investitionszuschüsse | | 3.889.274,72 | 5.210.364,91 | 1.321.090,19 |
| 1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | | 8.403.449,45 | 3.746.174,29 | -4.657.275,16 |
| 1.2 Sachanlagen | | 476.599.044,49 | 473.328.374,43 | -3.270.670,06 |
| 1.2.1 Wald, Forsten | | 2.977.004,92 | 2.976.058,08 | -946,84 |
| 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | 40.581.407,63 | 39.877.900,81 | -703.506,82 |
| 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | 127.559.117,27 | 128.125.985,29 | 566.868,02 |
| 1.2.4 Infrastrukturvermögen | | 239.493.667,51 | 245.055.595,94 | 5.561.928,43 |
| 1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden | | 42.875,10 | 41.607,25 | -1.267,85 |
| 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler | | 40.572.294,90 | 40.501.186,94 | -71.107,96 |
| 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | | 6.020.823,19 | 7.594.842,01 | 1.574.018,82 |
| 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 1.972.835,92 | 2.353.804,99 | 380.969,07 |
| 1.2.9 Pflanzen und Tiere | | 7.587,15 | 7.222,09 | -365,06 |
| 1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau | | 17.371.430,90 | 6.794.171,03 | -10.577.259,87 |
| 1.3 Finanzanlagen | | 97.322.466,36 | 108.827.131,36 | 11.504.665,00 |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | | 71.298.819,52 | 81.744.382,68 | 10.445.563,16 |
| 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3 Beteiligungen | | 369.754,36 | 369.754,36 | 0,00 |
| 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | | 18.708.331,13 | 18.515.082,37 | -193.248,76 |
| 1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens | | 17.613,92 | 17.613,92 | 0,00 |
| 1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen | | 6.848.529,46 | 8.119.314,38 | 1.270.784,92 |
| 1.3.9 Sonstige Ausleihungen | | 79.417,97 | 60.983,65 | -18.434,32 |
| 2 Umlaufvermögen | | 15.839.150,08 | 16.218.191,87 | 379.041,79 |
| 2.1 Vorräte | | 10.725.061,65 | 10.147.121,11 | -577.940,54 |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | 98.304,93 | 96.235,50 | -2.069,43 |
| 2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren sowie zum Verkauf bestimmte Grundstücke | | 10.626.756,72 | 10.050.885,61 | -575.871,11 |
| 2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | 3.853.374,80 | 4.052.759,81 | 199.385,01 |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | | 1.192.006,16 | 1.386.422,97 | 194.416,81 |

| Bezeichnung | Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.) | 31.12.2013 | 31.12.2014 | Veränderung gegenüber 2013 |
|---|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| | | in EUR | | |
| 1 Eigenkapital | | 294.374.389,57 | 297.115.573,34 | 2.741.183,77 |
| 1.1 Kapitalrücklage | | 305.031.921,35 | 307.773.105,12 | 2.741.183,77 |
| 1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage | | 296.241.350,41 | 295.541.017,17 | -700.333,24 |
| 1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen | | 8.790.570,94 | 12.232.087,95 | 3.441.517,01 |
| 1.1.2.1 Zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen | | 1.135.630,05 | 4.577.147,06 | 3.441.517,01 |
| 1.1.2.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen als Stiftungskapital | | 7.654.940,89 | 7.654.940,89 | 0,00 |
| 1.2 Zweckgebundene Ergebnisrücklagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1 Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 Sonstige zweckgebundene Rücklagen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 Ergebnisvortrag | | -10.657.531,78 | -10.657.531,78 | 0,00 |
| 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Sonderposten | | 173.688.767,26 | 172.296.759,78 | -1.392.007,48 |
| 2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen | | 173.530.969,53 | 172.072.185,85 | -1.458.783,68 |
| 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen | | 152.284.612,64 | 160.603.946,30 | 8.319.333,66 |
| 2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | | 6.069.850,61 | 6.671.313,90 | 601.463,29 |
| 2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen | | 15.176.506,28 | 4.796.925,65 | -10.379.580,63 |
| 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich | | 157.797,73 | 224.573,93 | 66.776,20 |
| 2.3 Sonderposten mit Rücklageanteil | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 Sonstige Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Rückstellungen | | 55.712.814,75 | 55.749.760,97 | 36.946,22 |
| 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | | 28.640.299,20 | 29.759.404,20 | 1.119.105,00 |
| 3.2 Steuerrückstellungen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 Sonstige Rückstellungen | | 27.072.515,55 | 25.990.356,77 | -1.082.158,78 |
| 3.3.1 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | | 0,00 | 587.490,37 | 587.490,37 |
| 3.3.2 Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien | | 9.596.310,76 | 9.383.894,30 | -212.416,46 |
| 3.3.3 Rückstellung für Sanierung von Altlasten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3.4 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren | | 7.217.595,68 | 7.542.663,56 | 325.067,88 |
| 3.3.5 Rückstellungen für personalbezogene finanzielle Verpflichtungen | | 4.463.180,15 | 3.440.415,60 | -1.022.764,55 |
| 3.3.6 Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen | | 5.795.428,96 | 5.035.892,94 | -759.536,02 |
| 4 Verbindlichkeiten | | 119.122.273,54 | 112.030.997,83 | -7.091.275,71 |
| 4.1 Anleihen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | | 101.633.851,34 | 93.944.435,06 | -7.689.416,28 |
| 4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | | 89.362.662,07 | 86.444.435,06 | -2.918.227,01 |
| 4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit | | 12.271.189,27 | 7.500.000,00 | -4.771.189,27 |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | | 40.604,70 | 31.682,31 | -8.922,39 |
| 4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | | 972.292,05 | 1.150.000,00 | 177.707,95 |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 1.515.495,86 | 1.793.814,57 | 278.318,71 |

**Bilanz 2014****Aktiva Passiva**

| Bezeichnung | Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.) | 31.12.2013 | 31.12.2014 | Veränderung gegenüber 2013 |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| | | in EUR | | |
| 2.2.2 | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 293.376,51 | 272.039,55 | -21.336,96 |
| 2.2.3 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 737.188,12 | 376.391,18 | -360.796,94 |
| 2.2.4 | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.5 | Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 69.435,08 | 60.180,05 | -9.255,03 |
| 2.2.6 | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich | 334.271,20 | 214.792,03 | -119.479,17 |
| 2.2.7 | Sonstige Vermögensgegenstände | 1.227.097,73 | 1.742.934,03 | 515.836,30 |
| 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 | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 1.260.713,63 | 2.018.310,95 | 757.597,32 |
| 3 | Rechnungsabgrenzungsposten | 353.221,73 | 358.997,73 | 5.776,00 |
| 3.1 | Disagio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 | Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten | 353.221,73 | 358.997,73 | 5.776,00 |
| 4 | Aktive latente Steuern | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Bilanzsumme | 650.784.192,07 | 644.879.385,26 | -5.904.806,81 |

| Bezeichnung | Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.) | 31.12.2013 | 31.12.2014 | Veränderung gegenüber 2013 |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|
| | | in EUR | | |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 115.645,23 | 83.037,99 | -32.607,24 |
| 4.7 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 231.135,25 | 489.816,28 | 258.681,03 |
| 4.8 | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 3.437,34 | 300.000,00 | 296.562,66 |
| 4.9 | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen | 234.131,11 | 579.522,67 | 345.391,56 |
| 4.10 | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 13.040.849,59 | 12.365.738,07 | -675.111,52 |
| 4.11 | Sonstige Verbindlichkeiten | 1.334.831,07 | 1.292.950,88 | -41.880,19 |
| 5 | Rechnungsabgrenzungsposten | 7.885.946,95 | 7.686.293,34 | -199.653,61 |
| 5.1 | Grabnutzungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.2 | Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3 | Sonstige | 7.885.946,95 | 7.686.293,34 | -199.653,61 |
| 6 | Passive latente Steuern | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Bilanzsumme | 650.784.192,07 | 644.879.385,26 | -5.904.806,81 |

II. Ergebnisrechnung mit Übersicht der Teilergebnisrechnungen



Ergebnisrechnung 2014

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik) | Verweis auf Anhang (Iff. Nr.) | Ansatz 2014 | Verände- rung durch Nachtrag 2014 | über- und außerplan- mäßige Aufwen- dungen 2014 | zweck- gebundene Mehrerträge und ent- sprechende -aufwen- dungen 2014 | Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit 2014 | Ermächti- gungen 2014 | übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren | Gesamt- ermäch- tigungen 2014 | Ergebnis 2014 | Abweichung 2014 | Ergebnis 2013 | Ergebnis- veränderung gegenüber 2013 | Übertra- gung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|---|--|--------------------|--|--|--|--|-----------------------------|---|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|---|--|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | in EUR | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 01 + | Steuern und ähnliche Abgaben | | 36.955.400 | 0 | 0,00 | 321.080,43 | 0,00 | 37.276.480,43 | 0,00 | 37.276.480,43 | 38.862.055,67 | 1.585.575,24 | 35.700.695,31 | 3.161.360,36 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 02 + | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | | 36.893.700 | 0 | 0,00 | 459.549,96 | 0,00 | 37.353.249,96 | 0,00 | 37.353.249,96 | 46.276.825,83 | 8.923.575,87 | 37.645.508,09 | 8.631.317,74 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 03 + | Erträge der sozialen Sicherung | | 71.500 | 0 | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 | 75.500,00 | 0,00 | 75.500,00 | 116.047,72 | 40.547,72 | 27.236,99 | 88.810,73 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 04 + | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | 5.822.800 | 0 | 0,00 | 43.220,49 | 0,00 | 5.866.020,49 | 0,00 | 5.866.020,49 | 4.568.830,88 | -1.297.189,61 | 4.749.562,17 | -180.731,29 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 05 + | Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 5.605.100 | 0 | 0,00 | 355,00 | 0,00 | 5.605.455,00 | 0,00 | 5.605.455,00 | 6.040.646,12 | 435.191,12 | 5.847.790,24 | 192.855,88 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 06 + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | 4.239.200 | 0 | 0,00 | 20.004,37 | 0,00 | 4.259.204,37 | 0,00 | 4.259.204,37 | 3.714.770,56 | -544.433,81 | 3.911.083,45 | -196.312,89 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 07 + | Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| | - Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 08 + | Andere aktivierte Eigenleistungen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 09 + | Zinserträge und sonstige Finanzerträge | | 6.889.900 | 0 | 0,00 | 121.842,92 | 0,00 | 7.011.742,92 | 0,00 | 7.011.742,92 | 8.241.345,69 | 1.229.602,77 | 10.095.422,66 | -1.854.076,97 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 10 + | Sonstige laufende Erträge | | 5.218.200 | 0 | 0,00 | 39.882,49 | 0,00 | 5.258.082,49 | 0,00 | 5.258.082,49 | 8.284.856,26 | 3.026.773,77 | 4.873.902,85 | 3.410.953,41 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10) | | 101.695.800 | 0 | 0,00 | 1.009.935,66 | 0,00 | 102.705.735,66 | 0,00 | 102.705.735,66 | 116.105.378,73 | 13.399.643,07 | 102.851.201,76 | 13.254.176,97 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 12 - | Personalaufwendungen | | 27.866.900 | 0 | 149.800,00 | 1.050,00 | 0,00 | 28.017.750,00 | 0,00 | 28.017.750,00 | 27.640.472,63 | -377.277,37 | 27.456.999,66 | 183.472,97 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 13 - | Versorgungsaufwendungen | | 1.297.800 | 0 | 809.179,90 | 0,00 | 0,00 | 2.106.979,90 | 0,00 | 2.106.979,90 | 1.818.103,47 | -288.876,43 | 1.639.252,63 | 178.850,84 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 14 - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | 15.711.000 | 0 | 554.513,16 | -459.710,45 | 0,00 | 15.805.802,71 | 237.378,56 | 16.043.181,27 | 12.263.319,72 | -3.779.861,55 | 14.103.722,30 | -1.840.402,58 | 334.089,61 | | | | | | | | | | | | | |
| 15 - | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung | | 10.056.500 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.056.500,00 | 0,00 | 10.056.500,00 | 15.377.359,33 | 5.320.859,33 | 14.656.944,62 | 720.414,71 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 16 - | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 17 - | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | | 33.862.900 | 0 | 1.712.639,91 | -651.734,27 | 0,00 | 34.923.805,64 | 1.772,17 | 34.925.577,81 | 34.412.500,02 | -513.077,79 | 28.905.745,70 | 5.506.754,32 | 1.696,72 | | | | | | | | | | | | | |
| 18 - | Aufwendungen der sozialen Sicherung | | 6.365.100 | 0 | 238.192,79 | 0,00 | 0,00 | 6.603.292,79 | 0,00 | 6.603.292,79 | 6.548.975,84 | -54.316,95 | 6.333.667,20 | 215.308,64 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 19 - | Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen | | 3.733.700 | 0 | -116.900,00 | 99.242,92 | 0,00 | 3.716.042,92 | 0,00 | 3.716.042,92 | 3.123.096,52 | -592.946,40 | 4.033.845,73 | -910.749,21 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 20 - | Sonstige laufende Aufwendungen | | 9.576.400 | 0 | 432.281,25 | 13.587,46 | 0,00 | 10.022.268,71 | 33.526,19 | 10.055.794,90 | 16.500.347,54 | 6.444.552,64 | 9.602.854,82 | 6.897.492,72 | 19.291,08 | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20) | | 108.470.300 | 0 | 3.779.707,01 | -997.564,34 | 0,00 | 111.252.442,67 | 272.676,92 | 111.525.119,59 | 117.684.175,07 | 6.159.055,48 | 106.733.032,66 | 10.951.142,41 | 355.077,41 | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21) | | -6.774.500 | 0 | -3.779.707,01 | 2.007.500,00 | 0,00 | -8.546.707,01 | -272.676,92 | -8.819.383,93 | -1.578.796,34 | 7.240.587,59 | -3.881.830,90 | 2.303.034,56 | -355.077,41 | | | | | | | | | | | | | |
| 23 + | Außerordentliche Erträge | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 713,85 | -713,85 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 24 - | Außerordentliche Aufwendungen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.946,11 | -25.946,11 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24) | | -6.774.500 | 0 | -3.779.707,01 | 2.007.500,00 | 0,00 | -8.546.707,01 | -272.676,92 | -8.819.383,93 | -1.578.796,34 | 7.240.587,59 | -3.907.063,16 | 2.328.266,82 | -355.077,41 | | | | | | | | | | | | | |
| 26 - | Einstellung in die Kapitalrücklage | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



Ergebnisrechnung 2014

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik) | Verweis auf Anhang (Iff. Nr.) | Ansatz 2014 | Verände- rung durch Nachtrag 2014 | über- und außerplan- mäßige Aufwen- dungen 2014 | zweck- gebundene Mehrerträge und ent- sprechende -aufwen- dungen 2014 | Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit 2014 | Ermächti- gungen 2014 | übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren | Gesamt- ermäch- tigungen 2014 | Ergebnis 2014 | Abweichung 2014 | Ergebnis 2013 | Ergebnis- veränderung gegenüber 2013 | Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre |
|-----------|---|--|-------------------|--|--|--|--|-----------------------------|---|--|------------------|---------------------|------------------|---|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| - | Einstellung in die Kapitalrücklage | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 713,85 | -713,85 | 0,00 |
| 27 + | Entnahme aus der Kapitalrücklage | | 4.815.800 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.815.800,00 | 0,00 | 4.815.800,00 | 1.578.796,34 | -3.237.003,66 | 3.907.777,01 | -2.328.980,67 | 0,00 |
| 28 - | Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | | 0 | 0 | 0,00 | 25.249,00 | 0,00 | 25.249,00 | 0,00 | 25.249,00 | 0,00 | -25.249,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 + | Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 + | Entnahme aus sonstigen zweckgebunden Ergebnisrücklagen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummer 27, 29 und 30, abzüglich Nummer 26 und 28) | | -1.958.700 | 0 | -3.779.707,01 | 1.982.251,00 | 0,00 | -3.756.156,01 | -272.676,92 | -4.028.832,93 | 0,00 | 4.028.832,93 | 0,00 | 0,00 | -355.077,41 |
| | nachrichtlich: | | | | | | | | | | | | | | |
| 32 | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr | | | | | | | | | | | | -10.657.531,78 | | |
| 33 | Ergebnisvortrag (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummer 31 und 32) | | | | | | | | | | | | -10.657.531,78 | | |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaus- halte | Teilhaushalt | | | |
|-----------|--|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | | 01 | 02 | 03 | 06 |
| | | | in EUR | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 38.862.055,67 | 110,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 46.276.825,83 | 3.571,00 | 116.421,65 | 179,93 | 1.268.989,81 |
| 3 | Erträge der sozialen Sicherung | 116.047,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.568.830,88 | 16.667,26 | 5,25 | 0,00 | 2.971,00 |
| 5 | privatrechtliche Leistungsentgelte | 6.040.646,12 | 945,00 | 1.354,62 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.714.770,56 | 8.087,41 | 92.957,44 | 6.530,97 | 13.405,20 |
| 7 | Erhöhung / Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 8.241.345,69 | 225.416,56 | 61.272,26 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | sonstige laufende Erträge | 8.284.856,26 | 102.056,95 | 126.335,91 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10) | 116.105.378,73 | 356.854,18 | 398.347,13 | 6.710,90 | 1.285.366,01 |
| 12 | Personalaufwendungen | 27.640.472,63 | 2.438.364,51 | 1.619.769,05 | 594.620,83 | 370.798,19 |
| 13 | Versorgungsaufwendungen | 1.818.103,47 | 234.592,00 | 233.650,69 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 12.263.319,72 | 68.428,17 | 14.612,29 | 80.426,37 | 12.289,53 |
| 15 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung | 15.377.359,33 | 1.784,60 | 30.017,41 | 238.040,01 | 576.577,23 |
| 16 | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 34.412.500,02 | 3.923,63 | 0,00 | 0,00 | 53.070,18 |
| 18 | Aufwendungen der sozialen Sicherung | 6.548.975,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen | 3.123.096,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | sonstige laufende Aufwendungen | 16.500.347,54 | 1.094.640,13 | 422.691,61 | 522.866,47 | 744.636,24 |
| 21 | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20) | 117.684.175,07 | 3.841.733,04 | 2.320.741,05 | 1.435.953,68 | 1.757.371,37 |
| 22 | Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21) | -1.578.796,34 | -3.484.878,86 | -1.922.393,92 | -1.429.242,78 | -472.005,36 |
| 23 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummern 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24) | -1.578.796,34 | -3.484.878,86 | -1.922.393,92 | -1.429.242,78 | -472.005,36 |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | Jahresergebnis des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27) | -1.578.796,34 | -3.484.878,86 | -1.922.393,92 | -1.429.242,78 | -472.005,36 |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaus- halte | Teilhaushalt | | | |
|-----------|--|-----------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 07 | 08 | 09 | 10 |
| | | | in EUR | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 38.862.055,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 46.276.825,83 | 270.765,79 | 27.200,00 | 740.190,82 | 1.529.321,47 |
| 3 | Erträge der sozialen Sicherung | 116.047,72 | 100.256,70 | 15.791,02 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.568.830,88 | 180,00 | 0,00 | 334.767,73 | 653.483,70 |
| 5 | privatrechtliche Leistungsentgelte | 6.040.646,12 | 0,00 | 0,00 | 472.965,37 | 271.062,53 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.714.770,56 | 286.813,41 | 1.795,96 | 35.052,69 | 3.023.746,41 |
| 7 | Erhöhung / Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 8.241.345,69 | 0,00 | 0,00 | 2.924.000,00 | 1.439.399,43 |
| 10 | sonstige laufende Erträge | 8.284.856,26 | 12.045,13 | 2.202,62 | 1.288.483,04 | 708.271,49 |
| 11 | Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10) | 116.105.378,73 | 670.061,03 | 46.989,60 | 5.795.459,65 | 7.625.285,03 |
| 12 | Personalaufwendungen | 27.640.472,63 | 432.956,51 | 31.822,94 | 4.237.976,20 | 2.288.256,88 |
| 13 | Versorgungsaufwendungen | 1.818.103,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44.979,92 |
| 14 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 12.263.319,72 | 74.687,10 | 503,78 | 1.031.216,15 | 4.453.868,24 |
| 15 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung | 15.377.359,33 | 917,22 | 27.200,00 | 819.233,26 | 1.713.983,87 |
| 16 | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 34.412.500,02 | 454.493,62 | 407,11 | 207.801,80 | 33.622,66 |
| 18 | Aufwendungen der sozialen Sicherung | 6.548.975,84 | 0,00 | 6.437.923,76 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen | 3.123.096,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | sonstige laufende Aufwendungen | 16.500.347,54 | 228.565,75 | 0,00 | 1.047.745,26 | 6.170.091,50 |
| 21 | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20) | 117.684.175,07 | 1.191.620,20 | 6.497.857,59 | 7.343.972,67 | 14.704.803,07 |
| 22 | Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21) | -1.578.796,34 | -521.559,17 | -6.450.867,99 | -1.548.513,02 | -7.079.518,04 |
| 23 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummern 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24) | -1.578.796,34 | -521.559,17 | -6.450.867,99 | -1.548.513,02 | -7.079.518,04 |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | Jahresergebnis des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27) | -1.578.796,34 | -521.559,17 | -6.450.867,99 | -1.548.513,02 | -7.079.518,04 |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaus- halte | Teilhaushalt | | | |
|-----------|--|-----------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | in EUR | | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 38.862.055,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 46.276.825,83 | 194.192,77 | 0,00 | 307.633,79 | 89.700,00 |
| 3 | Erträge der sozialen Sicherung | 116.047,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.568.830,88 | 0,00 | 471,00 | 1.239.077,98 | 292.139,82 |
| 5 | privatrechtliche Leistungsentgelte | 6.040.646,12 | 3.824.039,91 | 0,00 | 153.084,39 | 0,00 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.714.770,56 | 108.182,76 | 36.780,00 | 82.379,80 | 330,81 |
| 7 | Erhöhung / Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 8.241.345,69 | 37,19 | 147.041,20 | 698.290,06 | 40.381,42 |
| 10 | sonstige laufende Erträge | 8.284.856,26 | 597.171,40 | 1.462.410,29 | 1.370.097,78 | 110.235,73 |
| 11 | Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10) | 116.105.378,73 | 4.723.624,03 | 1.646.702,49 | 3.850.563,80 | 532.787,78 |
| 12 | Personalaufwendungen | 27.640.472,63 | 765.467,50 | 1.685.308,18 | 6.156.379,60 | 2.225.675,77 |
| 13 | Versorgungsaufwendungen | 1.818.103,47 | 0,00 | 186.167,72 | 1.025.753,44 | 49.362,69 |
| 14 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 12.263.319,72 | 346.514,51 | 4.403,27 | 715.131,06 | 30.539,81 |
| 15 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung | 15.377.359,33 | 74.519,90 | 30.880,10 | 372.392,31 | 433.399,78 |
| 16 | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 34.412.500,02 | 5.254,90 | 0,00 | 122.950,00 | 443.828,67 |
| 18 | Aufwendungen der sozialen Sicherung | 6.548.975,84 | 0,00 | 0,00 | 111.052,08 | 0,00 |
| 19 | Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen | 3.123.096,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | sonstige laufende Aufwendungen | 16.500.347,54 | 412.537,99 | 42.882,20 | 291.535,56 | 387.285,21 |
| 21 | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20) | 117.684.175,07 | 1.604.294,80 | 1.949.641,47 | 8.795.194,05 | 3.570.091,93 |
| 22 | Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21) | -1.578.796,34 | 3.119.329,23 | -302.938,98 | -4.944.630,25 | -3.037.304,15 |
| 23 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummern 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24) | -1.578.796,34 | 3.119.329,23 | -302.938,98 | -4.944.630,25 | -3.037.304,15 |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | Jahresergebnis des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27) | -1.578.796,34 | 3.119.329,23 | -302.938,98 | -4.944.630,25 | -3.037.304,15 |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilergebnisrechnung

| lfd. Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 46 Absatz 1 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaus- halte | Teilhaushalt | | |
|-------------|--|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 15 | 16 | 90 |
| | | | in EUR | | |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 38.862.055,67 | 0,00 | 0,00 | 38.861.945,67 |
| 2 | Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 46.276.825,83 | 6.487.282,08 | 1.767.089,05 | 33.474.287,67 |
| 3 | Erträge der sozialen Sicherung | 116.047,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.568.830,88 | 1.918.180,67 | 110.886,47 | 0,00 |
| 5 | privatrechtliche Leistungsentgelte | 6.040.646,12 | 442.889,54 | 874.304,76 | 0,00 |
| 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.714.770,56 | 13.542,80 | 5.164,90 | 0,00 |
| 7 | Erhöhung / Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 8.241.345,69 | 37.711,07 | 0,00 | 2.667.796,50 |
| 10 | sonstige laufende Erträge | 8.284.856,26 | 94.325,26 | 87.197,77 | 2.324.022,89 |
| 11 | Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10) | 116.105.378,73 | 8.993.931,42 | 2.844.642,95 | 77.328.052,73 |
| 12 | Personalaufwendungen | 27.640.472,63 | 3.574.046,85 | 1.219.029,62 | 0,00 |
| 13 | Versorgungsaufwendungen | 1.818.103,47 | 43.597,01 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 12.263.319,72 | 3.820.389,36 | 1.610.310,08 | 0,00 |
| 15 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung | 15.377.359,33 | 9.366.382,24 | 647.065,14 | 1.044.966,26 |
| 16 | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 34.412.500,02 | 77.227,11 | 36.050,74 | 32.973.869,60 |
| 18 | Aufwendungen der sozialen Sicherung | 6.548.975,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen | 3.123.096,52 | 0,00 | 0,00 | 3.123.096,52 |
| 20 | sonstige laufende Aufwendungen | 16.500.347,54 | 2.449.570,27 | 1.997.506,12 | 687.793,23 |
| 21 | Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20) | 117.684.175,07 | 19.331.212,84 | 5.509.961,70 | 37.829.725,61 |
| 22 | Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21) | -1.578.796,34 | -10.337.281,42 | -2.665.318,75 | 39.498.327,12 |
| 23 | außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummern 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24) | -1.578.796,34 | -10.337.281,42 | -2.665.318,75 | 39.498.327,12 |
| 26 | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | Jahresergebnis des Teilhaushalts nach der Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 25 zuzüglich Nummer 26 abzüglich Nummer 27) | -1.578.796,34 | -10.337.281,42 | -2.665.318,75 | 39.498.327,12 |

III. Finanzrechnung mit Übersicht der Teilfinanzrechnungen



Finanzrechnung 2014

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik) | Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.) | Ansatz 2014 | Verände- rung durch Nachtrag | über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen | zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen | Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit | Ermächti- gungen 2014 | übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren | Gesamt- ermäch- tigungen 2014 | Ergebnis 2014 | Abweichung 2014 | Ergebnis 2013 | Ergebnis- veränderung gegenüber 2013 | Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre |
|-----|---|--|-------------------|------------------------------------|---|--|--|-----------------------------|---|--|-----------------------|----------------------|----------------------|---|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | | 36.955.400 | 0 | 0,00 | 321.080,43 | 0,00 | 37.276.480,43 | 0,00 | 37.276.480,43 | 38.561.678,60 | 1.285.198,17 | 36.665.730,16 | 1.895.948,44 | 0,00 |
| 2 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen | | 32.926.200 | 0 | 0,00 | 383.207,80 | 0,00 | 33.309.407,80 | 0,00 | 33.309.407,80 | 34.201.556,61 | 892.148,81 | 29.679.434,73 | 4.522.121,88 | 0,00 |
| 3 | + Einzahlungen der sozialen Sicherung | | 71.500 | 0 | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 | 75.500,00 | 0,00 | 75.500,00 | 111.760,08 | 36.260,08 | 92.979,09 | 18.780,99 | 0,00 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leitungsentgelte | | 4.549.600 | 0 | 0,00 | 15.858,99 | 0,00 | 4.565.458,99 | 0,00 | 4.565.458,99 | 4.255.100,54 | -310.358,45 | 4.496.725,67 | -241.625,13 | 0,00 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | | 5.319.500 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.319.500,00 | 0,00 | 5.319.500,00 | 6.058.161,49 | 738.661,49 | 4.975.740,93 | 1.082.420,56 | 0,00 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | 4.239.200 | 0 | 0,00 | 10.037,19 | 0,00 | 4.249.237,19 | 0,00 | 4.249.237,19 | 3.952.537,46 | -296.699,73 | 3.952.750,91 | -213,45 | 0,00 |
| 7 | + Erhöhung / - Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | | 6.889.900 | 0 | 0,00 | 121.842,92 | 0,00 | 7.011.742,92 | 0,00 | 7.011.742,92 | 6.937.512,43 | -74.230,49 | 8.867.188,19 | -1.929.675,76 | 0,00 |
| 9 | + Sonstige laufende Einzahlungen | | 4.611.000 | 0 | 0,00 | 32.684,23 | 0,00 | 4.643.684,23 | 0,00 | 4.643.684,23 | 8.132.497,69 | 3.488.813,46 | 4.072.520,91 | 4.059.976,78 | 0,00 |
| 10 | <i>Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)</i> | | <i>95.562.300</i> | <i>0</i> | <i>0,00</i> | <i>888.711,56</i> | <i>0,00</i> | <i>96.451.011,56</i> | <i>0,00</i> | <i>96.451.011,56</i> | <i>102.210.804,90</i> | <i>5.759.793,34</i> | <i>92.803.070,59</i> | <i>9.407.734,31</i> | <i>0,00</i> |
| 11 | - Personalauszahlungen | | 27.730.500 | 0 | 160.300,00 | 100,00 | 0,00 | 27.890.900,00 | 0,00 | 27.890.900,00 | 26.962.895,66 | -928.004,34 | 26.001.147,26 | 961.748,40 | 0,00 |
| 12 | - Versorgungsauszahlungen | | 1.474.200 | 0 | 809.179,90 | 0,00 | 0,00 | 2.283.379,90 | 0,00 | 2.283.379,90 | 2.282.403,47 | -976,43 | 1.784.192,63 | 498.210,84 | 0,00 |
| 13 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | | 15.711.000 | 0 | 554.513,16 | -479.396,21 | 0,00 | 15.786.116,95 | 237.378,56 | 16.023.495,51 | 12.571.713,39 | -3.451.782,12 | 13.506.817,40 | -935.104,01 | 334.089,61 |
| 14 | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | | 33.862.900 | 0 | 1.730.280,17 | -652.754,27 | 0,00 | 34.940.425,90 | 1.772,17 | 34.942.198,07 | 34.072.034,93 | -870.163,14 | 28.857.250,58 | 5.214.784,35 | 1.696,72 |
| 15 | - Auszahlungen der sozialen Sicherung | | 6.365.100 | 0 | 238.192,79 | 0,00 | 0,00 | 6.603.292,79 | 0,00 | 6.603.292,79 | 6.616.480,36 | 13.187,57 | 6.238.698,03 | 377.782,33 | 0,00 |
| 16 | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen | | 3.733.700 | 0 | -116.900,00 | 99.242,92 | 0,00 | 3.716.042,92 | 0,00 | 3.716.042,92 | 3.061.015,00 | -655.027,92 | 3.985.831,36 | -924.816,36 | 0,00 |
| 17 | - Sonstige laufende Auszahlungen | | 9.576.400 | 0 | 401.281,25 | -21.184,70 | 0,00 | 9.956.496,55 | 33.526,19 | 9.990.022,74 | 8.811.771,34 | -1.178.251,40 | 8.771.165,82 | 40.605,52 | 19.291,08 |
| 18 | <i>Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern</i> | | <i>98.453.800</i> | <i>0</i> | <i>3.776.847,27</i> | <i>-1.053.992,26</i> | <i>0,00</i> | <i>101.176.655,01</i> | <i>272.676,92</i> | <i>101.449.331,93</i> | <i>94.378.314,15</i> | <i>-7.071.017,78</i> | <i>89.145.103,08</i> | <i>5.233.211,07</i> | <i>355.077,41</i> |
| 19 | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18) | | -2.891.500 | 0 | -3.776.847,27 | 1.942.703,82 | 0,00 | -4.725.643,45 | -272.676,92 | -4.998.320,37 | 7.832.490,75 | 12.830.811,12 | 3.657.967,51 | 4.174.523,24 | -355.077,41 |
| 20 | + Außerordentliche Einzahlungen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | - Außerordentliche Auszahlungen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21) | | -2.891.500 | 0 | -3.776.847,27 | 1.942.703,82 | 0,00 | -4.725.643,45 | -272.676,92 | -4.998.320,37 | 7.832.490,75 | 12.830.811,12 | 3.657.967,51 | 4.174.523,24 | -355.077,41 |
| 23 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | | 21.549.500 | 0 | 0,00 | 168.910,05 | 0,00 | 21.718.410,05 | 0,00 | 21.718.410,05 | 8.163.437,63 | -13.554.972,42 | 6.148.511,54 | 2.014.926,09 | 0,00 |
| 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | | 545.000 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 545.000,00 | 0,00 | 545.000,00 | 419.129,29 | -125.870,71 | 832.069,75 | -412.940,46 | 0,00 |
| 25 | + Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen | | 1.739.100 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.739.100,00 | 0,00 | 1.739.100,00 | 359.917,61 | -1.379.182,39 | 85.005,28 | 274.912,33 | 0,00 |
| 26 | + Einzahlungen aus Sachanlagen | | 47.900 | 0 | 0,00 | 1.507,14 | 0,00 | 49.407,14 | 0,00 | 49.407,14 | 536.246,80 | 486.839,66 | 7.332.969,64 | -6.796.722,84 | 0,00 |
| 27 | + Einzahlungen aus Finanzanlagen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen | | 18.300 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.300,00 | 0,00 | 18.300,00 | 21.538,33 | 3.238,33 | 15.212,05 | 6.326,28 | 0,00 |
| 29 | + Einzahlungen aus Vorräten | | 703.800 | 0 | 0,00 | 12.424,94 | 0,00 | 716.224,94 | 0,00 | 716.224,94 | 1.890.635,75 | 1.174.410,81 | 1.367.065,54 | 523.570,21 | 0,00 |
| 30 | + Sonstige Investitionseinzahlungen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Finanzrechnung 2014

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik) | Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.) | Ansatz 2014 | Verände- rung durch Nachtrag | über- und außerplan- mäßige Aus- zahlungen | zweckge- bundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende -auszah- lungen | Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit | Ermächti- gungen 2014 | übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren | Gesamt- ermäch- tigungen 2014 | Ergebnis 2014 | Abweichung 2014 | Ergebnis 2013 | Ergebnis- veränderung gegenüber 2013 | Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre |
|-----|---|--|----------------|------------------------------------|---|--|--|-----------------------------|---|--|------------------|--------------------|------------------|---|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 31 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30) | | 24.603.600 | 0 | 0,00 | 182.842,13 | 0,00 | 24.786.442,13 | 0,00 | 24.786.442,13 | 11.390.905,41 | -13.395.536,72 | 15.780.833,80 | -4.389.928,39 | 0,00 |
| 32 | - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | | 15.469.200 | 0 | 63.396,93 | 8.668,72 | 0,00 | 15.541.265,65 | 3.071.628,88 | 18.612.894,53 | 1.229.429,86 | -17.383.464,67 | 5.338.120,92 | -4.108.691,06 | 4.233.711,53 |
| 33 | - Auszahlungen für Sachanlagen | | 10.214.500 | 0 | 1.620.215,25 | 18.125,43 | 0,00 | 11.852.840,68 | 3.604.186,33 | 15.457.027,01 | 6.122.571,77 | -9.334.455,24 | 7.072.865,85 | -950.294,08 | 3.945.161,42 |
| 34 | - Auszahlungen für Finanzanlagen | | 8.000 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 | -8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 36 | - Auszahlungen für Vorräte | | 0 | 0 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 350,00 | -14.650,00 | 7.810,62 | -7.460,62 | 15.000,00 |
| 37 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | | 0 | 0 | 2.319.481,10 | 0,00 | 0,00 | 2.319.481,10 | 0,00 | 2.319.481,10 | 2.354.024,63 | 34.543,53 | 8.004,26 | 2.346.020,37 | 0,00 |
| 38 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37) | | 25.691.700 | 0 | 4.018.093,28 | 26.794,15 | 0,00 | 29.736.587,43 | 6.675.815,21 | 36.412.402,64 | 9.706.376,26 | -26.706.026,38 | 12.426.801,65 | -2.720.425,39 | 8.193.872,95 |
| 39 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38) | | -1.088.100 | 0 | -4.018.093,28 | 156.047,98 | 0,00 | -4.950.145,30 | -6.675.815,21 | -11.625.960,51 | 1.684.529,15 | 13.310.489,66 | 3.354.032,15 | -1.669.503,00 | -8.193.872,95 |
| 40 | Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39) | | -3.979.600 | 0 | -7.794.940,55 | 2.098.751,80 | 0,00 | -9.675.788,75 | -6.948.492,13 | -16.624.280,88 | 9.517.019,90 | 26.141.300,78 | 7.011.999,66 | 2.505.020,24 | -8.548.950,36 |
| 41 | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | | 3.520.700 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.520.700,00 | 0,00 | 3.520.700,00 | 3.200.660,26 | -320.039,74 | 24.321.309,47 | -21.120.649,21 | 0,00 |
| 42 | - Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | | 7.240.700 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.240.700,00 | 0,00 | 7.240.700,00 | 3.623.399,40 | -3.617.300,60 | 3.738.669,66 | -115.270,26 | 0,00 |
| 43 | - sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.200.660,26 | 3.200.660,26 | 24.321.309,47 | -21.120.649,21 | 0,00 |
| 44 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich 42 und 43) | | -3.720.000 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.720.000,00 | 0,00 | -3.720.000,00 | -3.623.399,40 | 96.600,60 | -3.738.669,66 | 115.270,26 | 0,00 |
| 45 | Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -364.833,91 | -364.833,91 | -914.868,46 | 550.034,55 | 0,00 |
| 46 | Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Summe der Nummern 40,44 und 45) nachrichtlich: | | -7.699.600 | 0 | -7.794.940,55 | 2.098.751,80 | 0,00 | -13.395.788,75 | -6.948.492,13 | -20.344.280,88 | 5.528.786,59 | 25.873.067,47 | 2.358.461,54 | 3.170.325,05 | -8.548.950,36 |
| 47 | Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42) | | | | | | | | | | -8.718.320,37 | 4.209.091,35 | | | |
| 48 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres | | | | | | | | | | -30.309.761,29 | -16.753.521,94 | | | |
| 49 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 47 und 48) Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlung zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres [Einzahlung in Nummer 30 (sonstige Investitionseinzahlungen) und Auszahlung in Nummer 17 (Sonstige laufende Auszahlungen) enthalten] Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlung zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich [Einzahlung in Nummer 9 (sonstige laufende Einzahlungen) und Auszahlung in Nummer 37 (Sonstige Investitionsauszahlungen) enthalten] | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | | | | | | | | | -2.319.481,10 | -2.319.481,10 | | | |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilfinanzrechnung

| Ifd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaushalte | Teilhaushalt | | | |
|-----------|--|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | | 01 | 02 | 03 | 06 |
| | | | in EUR | | | |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 38.561.678,60 | 110,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferleistungen | 34.201.556,61 | 3.571,00 | 100.496,07 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | + Einzahlungen der sozialen Sicherung | 111.760,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.255.100,54 | 11.119,56 | 5,25 | 0,00 | 2.971,00 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 6.058.161,49 | 855,00 | 1.381,02 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.952.537,46 | 7.567,37 | 103.243,22 | 7.068,12 | 2.400,00 |
| 7 | + Erhöhung / - Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | 6.937.512,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | + Sonstige laufende Einzahlungen | 8.132.497,69 | 101.087,91 | 250,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummer 1 bis 9) | 102.210.804,90 | 124.310,84 | 205.375,56 | 7.068,12 | 5.371,00 |
| 11 | - Personalauszahlungen | 26.962.895,66 | 2.264.804,36 | 1.694.505,04 | 595.141,70 | 371.017,98 |
| 12 | - Versorgungsauszahlungen | 2.282.403,47 | 316.130,13 | 255.085,63 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 12.571.713,39 | 75.121,53 | 14.020,42 | 84.474,44 | 12.289,53 |
| 14 | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | 34.072.034,93 | 3.923,63 | 0,00 | 0,00 | 53.070,18 |
| 15 | - Auszahlungen der sozialen Sicherung | 6.616.480,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen | 3.061.015,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | - Sonstige laufende Auszahlungen | 8.811.771,34 | 734.630,72 | 415.648,88 | 562.210,47 | 27.675,04 |
| 18 | Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummer 11 bis 17) | 94.378.314,15 | 3.394.610,37 | 2.379.259,97 | 1.241.826,61 | 464.052,73 |
| 19 | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummer 10 und 18) | 7.832.490,75 | -3.270.299,53 | -2.173.884,41 | -1.234.758,49 | -458.681,73 |
| 20 | + Außerordentliche Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | - Außerordentliche Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21) | 7.832.490,75 | -3.270.299,53 | -2.173.884,41 | -1.234.758,49 | -458.681,73 |
| | Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1) | 7.832.490,75 | -3.270.299,53 | -2.173.884,41 | -1.234.758,49 | -458.681,73 |
| 23 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 8.163.437,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 419.129,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | + Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen | 359.917,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | + Einzahlungen aus Sachanlagen | 536.246,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | + Einzahlungen aus Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen | 21.538,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | + Einzahlungen aus Vorräten | 1.890.635,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30) | 11.390.905,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | 1.229.429,86 | 3.449,81 | 473,03 | 144.855,28 | 0,00 |
| 33 | - Auszahlungen für Sachanlagen | 6.122.571,77 | 0,00 | 21.029,75 | 188.051,92 | 2.107,68 |
| 34 | - Auszahlungen für Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 36 | - Auszahlungen für Vorräte | 350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | 2.354.024,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilfinanzrechnung

| Ifd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaus- halte | Teilhaushalt | | | |
|-----------|--|-----------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 07 | 08 | 09 | 10 |
| | | | in EUR | | | |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 38.561.678,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferleistungen | 34.201.556,61 | 269.971,35 | 0,00 | 259.763,74 | 543,31 |
| 3 | + Einzahlungen der sozialen Sicherung | 111.760,08 | 106.969,55 | 4.790,53 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.255.100,54 | 180,00 | 0,00 | 329.091,37 | 668.978,21 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 6.058.161,49 | 0,00 | 0,00 | 473.090,61 | 227.009,11 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.952.537,46 | 302.787,07 | 2.081,66 | 34.786,69 | 3.164.102,32 |
| 7 | + Erhöhung / - Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | 6.937.512,43 | 0,00 | 0,00 | 2.924.000,00 | 1.376.000,00 |
| 9 | + Sonstige laufende Einzahlungen | 8.132.497,69 | 522,75 | 2.202,62 | 1.295.941,47 | 574.328,10 |
| 10 | Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummer 1 bis 9) | 102.210.804,90 | 680.430,72 | 9.074,81 | 5.316.673,88 | 6.010.961,05 |
| 11 | - Personalauszahlungen | 26.962.895,66 | 433.068,67 | 32.122,82 | 4.381.268,43 | 2.269.266,32 |
| 12 | - Versorgungsauszahlungen | 2.282.403,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68.193,73 |
| 13 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 12.571.713,39 | 79.592,81 | 503,78 | 1.170.564,16 | 4.468.952,83 |
| 14 | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | 34.072.034,93 | 414.578,62 | 407,11 | 208.146,91 | 33.622,66 |
| 15 | - Auszahlungen der sozialen Sicherung | 6.616.480,36 | 21.281,50 | 6.493.401,12 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen | 3.061.015,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | - Sonstige laufende Auszahlungen | 8.811.771,34 | 235.716,11 | 0,00 | 1.085.976,99 | 3.138.097,93 |
| 18 | Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummer 11 bis 17) | 94.378.314,15 | 1.184.237,71 | 6.526.434,83 | 6.845.956,49 | 9.978.133,47 |
| 19 | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummer 10 und 18) | 7.832.490,75 | -503.806,99 | -6.517.360,02 | -1.529.282,61 | -3.967.172,42 |
| 20 | + Außerordentliche Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | - Außerordentliche Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21) | 7.832.490,75 | -503.806,99 | -6.517.360,02 | -1.529.282,61 | -3.967.172,42 |
| | Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1) | 7.832.490,75 | -503.806,99 | -6.517.360,02 | -1.529.282,61 | -3.967.172,42 |
| 23 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 8.163.437,63 | 794,44 | 0,00 | 71.953,00 | 1.661,84 |
| 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 419.129,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | + Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen | 359.917,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | + Einzahlungen aus Sachanlagen | 536.246,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | + Einzahlungen aus Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen | 21.538,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | + Einzahlungen aus Vorräten | 1.890.635,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30) | 11.390.905,41 | 794,44 | 0,00 | 71.953,00 | 1.661,84 |
| 32 | - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | 1.229.429,86 | 122,78 | 0,00 | 7,50 | 380.823,34 |
| 33 | - Auszahlungen für Sachanlagen | 6.122.571,77 | 0,00 | 0,00 | 30.797,82 | 377.405,08 |
| 34 | - Auszahlungen für Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 36 | - Auszahlungen für Vorräte | 350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | 2.354.024,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilfinanzrechnung

| Ifd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaushalte | Teilhaushalt | | | |
|-----------|--|---------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | in EUR | | | |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 38.561.678,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferleistungen | 34.201.556,61 | 179.232,11 | 0,00 | 106.921,70 | 89.700,00 |
| 3 | + Einzahlungen der sozialen Sicherung | 111.760,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.255.100,54 | 0,00 | 477,50 | 1.124.478,39 | 317.527,50 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 6.058.161,49 | 4.273.286,61 | 0,00 | 127.550,22 | 0,00 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.952.537,46 | 107.459,73 | 36.780,00 | 121.415,74 | 496,36 |
| 7 | + Erhöhung / - Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | 6.937.512,43 | 37,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | + Sonstige laufende Einzahlungen | 8.132.497,69 | 34.366,10 | 157.158,50 | 1.305.711,15 | 99.519,69 |
| 10 | Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummer 1 bis 9) | 102.210.804,90 | 4.594.381,74 | 194.416,00 | 2.786.077,20 | 507.243,55 |
| 11 | - Personalauszahlungen | 26.962.895,66 | 792.449,34 | 1.566.188,96 | 5.330.866,69 | 2.202.658,08 |
| 12 | - Versorgungsauszahlungen | 2.282.403,47 | 0,00 | 240.007,09 | 1.281.433,48 | 64.148,42 |
| 13 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 12.571.713,39 | 524.151,75 | 6.676,88 | 667.772,18 | 21.025,46 |
| 14 | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | 34.072.034,93 | 5.254,90 | 0,00 | 122.950,00 | 442.933,47 |
| 15 | - Auszahlungen der sozialen Sicherung | 6.616.480,36 | 0,00 | 0,00 | 101.797,74 | 0,00 |
| 16 | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen | 3.061.015,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | - Sonstige laufende Auszahlungen | 8.811.771,34 | 463.297,42 | 45.225,50 | 264.543,42 | 272.517,31 |
| 18 | Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummer 11 bis 17) | 94.378.314,15 | 1.785.153,41 | 1.858.098,43 | 7.769.363,51 | 3.003.282,74 |
| 19 | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummer 10 und 18) | 7.832.490,75 | 2.809.228,33 | -1.663.682,43 | -4.983.286,31 | -2.496.039,19 |
| 20 | + Außerordentliche Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | - Außerordentliche Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21) | 7.832.490,75 | 2.809.228,33 | -1.663.682,43 | -4.983.286,31 | -2.496.039,19 |
| | Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1) | 7.832.490,75 | 2.809.228,33 | -1.663.682,43 | -4.983.286,31 | -2.496.039,19 |
| 23 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 8.163.437,63 | 0,00 | 0,00 | 247.438,96 | 0,00 |
| 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 419.129,29 | -581,31 | 672,68 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | + Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen | 359.917,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 336.488,33 |
| 26 | + Einzahlungen aus Sachanlagen | 536.246,80 | 463.800,00 | 0,00 | 5.077,80 | 0,00 |
| 27 | + Einzahlungen aus Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen | 21.538,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.397,49 |
| 29 | + Einzahlungen aus Vorräten | 1.890.635,75 | 1.889.664,14 | 971,61 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30) | 11.390.905,41 | 2.352.882,83 | 1.644,29 | 252.516,76 | 356.885,82 |
| 32 | - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | 1.229.429,86 | 0,00 | 0,00 | 50.317,11 | -29.437,23 |
| 33 | - Auszahlungen für Sachanlagen | 6.122.571,77 | 37.874,33 | 0,00 | 732.282,37 | 995.958,48 |
| 34 | - Auszahlungen für Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 36 | - Auszahlungen für Vorräte | 350,00 | 350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | 2.354.024,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilfinanzrechnung

| Ifd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaus- halte | Teilhaushalt | | |
|-----------|--|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 15 | 16 | 90 |
| | | | in EUR | | |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 38.561.678,60 | 0,00 | 0,00 | 38.561.568,60 |
| 2 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferleistungen | 34.201.556,61 | 157.828,84 | 61.304,49 | 32.972.224,00 |
| 3 | + Einzahlungen der sozialen Sicherung | 111.760,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.255.100,54 | 1.749.224,75 | 51.047,01 | 0,00 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 6.058.161,49 | 57.390,59 | 897.598,33 | 0,00 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.952.537,46 | 59.788,18 | 2.561,00 | 0,00 |
| 7 | + Erhöhung / - Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen | 6.937.512,43 | 0,00 | 0,00 | 2.637.475,24 |
| 9 | + Sonstige laufende Einzahlungen | 8.132.497,69 | 20.651,15 | 74.921,02 | 4.465.837,23 |
| 10 | Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummer 1 bis 9) | 102.210.804,90 | 2.044.883,51 | 1.087.431,85 | 78.637.105,07 |
| 11 | - Personalauszahlungen | 26.962.895,66 | 3.806.318,97 | 1.220.098,86 | 3.119,44 |
| 12 | - Versorgungsauszahlungen | 2.282.403,47 | 57.404,99 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 12.571.713,39 | 3.869.811,13 | 1.575.084,89 | 1.671,60 |
| 14 | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen | 34.072.034,93 | 77.227,11 | 36.050,74 | 32.673.869,60 |
| 15 | - Auszahlungen der sozialen Sicherung | 6.616.480,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen | 3.061.015,00 | 0,00 | 0,00 | 3.061.015,00 |
| 17 | - Sonstige laufende Auszahlungen | 8.811.771,34 | 1.071.962,59 | 363.912,71 | 130.356,25 |
| 18 | Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummer 11 bis 17) | 94.378.314,15 | 8.882.724,79 | 3.195.147,20 | 35.870.031,89 |
| 19 | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummer 10 und 18) | 7.832.490,75 | -6.837.841,28 | -2.107.715,35 | 42.767.073,18 |
| 20 | + Außerordentliche Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | - Außerordentliche Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21) | 7.832.490,75 | -6.837.841,28 | -2.107.715,35 | 42.767.073,18 |
| | Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1) | 7.832.490,75 | -6.837.841,28 | -2.107.715,35 | 42.767.073,18 |
| 23 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 8.163.437,63 | 2.499.778,62 | 4.681,42 | 5.337.129,35 |
| 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 419.129,29 | 419.037,92 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | + Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen | 359.917,61 | 23.429,28 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | + Einzahlungen aus Sachanlagen | 536.246,80 | 67.369,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | + Einzahlungen aus Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 28 | + Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen | 21.538,33 | 0,00 | 0,00 | 1.140,84 |
| 29 | + Einzahlungen aus Vorräten | 1.890.635,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30 | Sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30) | 11.390.905,41 | 3.009.614,82 | 4.681,42 | 5.338.270,19 |
| 32 | - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | 1.229.429,86 | 580.540,09 | 80.878,15 | 17.400,00 |
| 33 | - Auszahlungen für Sachanlagen | 6.122.571,77 | 3.184.716,81 | 552.347,53 | 0,00 |
| 34 | - Auszahlungen für Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 36 | - Auszahlungen für Vorräte | 350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | 2.354.024,63 | 34.543,53 | 0,00 | 2.319.481,10 |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilfinanzrechnung

| Ifd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaus- halte | Teilhaushalt | | | |
|-------------|---|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| | | | 01 | 02 | 03 | 06 |
| | | | in EUR | | | |
| 38 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37) | 9.706.376,26 | 3.449,81 | 21.502,78 | 332.907,20 | 2.107,68 |
| 39 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38) | 1.684.529,15 | -3.449,81 | -21.502,78 | -332.907,20 | -2.107,68 |
| 40 | Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39) | 9.517.019,90 | -3.273.749,34 | -2.195.387,19 | -1.567.665,69 | -460.789,41 |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilfinanzrechnung

| Ifd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaus- halte | Teilhaushalt | | | |
|-------------|---|-----------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 07 | 08 | 09 | 10 |
| | | | in EUR | | | |
| 38 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37) | 9.706.376,26 | 122,78 | 0,00 | 30.805,32 | 758.228,42 |
| 39 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38) | 1.684.529,15 | 671,66 | 0,00 | 41.147,68 | -756.566,58 |
| 40 | Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39) | 9.517.019,90 | -503.135,33 | -6.517.360,02 | -1.488.134,93 | -4.723.739,00 |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilfinanzrechnung

| Ifd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaus- halte | Teilhaushalt | | | |
|-------------|---|-----------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | in EUR | | | |
| 38 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37) | 9.706.376,26 | 38.224,33 | 0,00 | 782.599,48 | 966.521,25 |
| 39 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38) | 1.684.529,15 | 2.314.658,50 | 1.644,29 | -530.082,72 | -609.635,43 |
| 40 | Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39) | 9.517.019,90 | 5.123.886,83 | -1.662.038,14 | -5.513.369,03 | -3.105.674,62 |



Übersicht der Teilrechnungen 2014

Teilfinanzrechnung

| Ifd. Nr. | Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik) | Summe aller Teilhaus- halte | Teilhaushalt | | |
|-------------|---|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 15 | 16 | 90 |
| | | | in EUR | | |
| 38 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37) | 9.706.376,26 | 3.799.800,43 | 633.225,68 | 2.336.881,10 |
| 39 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38) | 1.684.529,15 | -790.185,61 | -628.544,26 | 3.001.389,09 |
| 40 | Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39) | 9.517.019,90 | -7.628.026,89 | -2.736.259,61 | 45.768.462,27 |

IV. Anhang

Anhang zum Jahresabschluss der Hansestadt Stralsund zum 31.12.2014

| | <u>Seite</u> |
|--|--------------|
| 1. Rechtsgrundlagen | 33 |
| 2. Gliederung | 33 |
| 3. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 33 |
| 4. Korrekturen der Eröffnungsbilanz | 34 |
| 5. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz | 35 |
| A 1 Anlagevermögen | 35 |
| A 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 35 |
| A 1.2 Sachanlagen | 36 |
| A 1.3 Finanzanlagen | 39 |
| A 2 Umlaufvermögen | 39 |
| A 2.1 Vorräte | 40 |
| A 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 40 |
| A 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 41 |
| A 3 Rechnungsabgrenzungsposten | 41 |
| P 1 Eigenkapital | 41 |
| P 1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage | 41 |
| P 1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklage | 42 |
| P 1.1.2.1 Zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen | 42 |
| P 1.1.2.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen als Stiftungskapital | 42 |
| P 1.3 Ergebnisvortrag | 42 |
| P 1.4 Jahresüberschuss | 42 |
| P 2 Sonderposten | 43 |
| P 2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen | 43 |
| P 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 43 |
| P 3 Rückstellungen | 43 |
| P 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 43 |
| P 3.3 Sonstige Rückstellungen | 44 |
| P 4 Verbindlichkeiten | 44 |
| P 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 45 |
| 6. Angaben zur Ergebnisrechnung | 46 |
| 7. Angaben zur Finanzrechnung | 58 |
| 8. Sonstige Angaben | 67 |
| 9. Kennzahlen | 73 |

1. Rechtsgrundlagen

Infolge eines umfänglichen Reformprozesses zum kommunalen doppelhaushaltlichen Regelwerk gelten seit dem 01. August 2019 die Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern vom 13. Juli 2011 und die Gemeindehaushaltsverordnung-Doppelhaushalt (GemHVO-Doppelhaushalt) vom 25. Februar 2008 in der Fassung der jeweils letzten Änderung vom 23. Juli 2019. Die Übergangsregelungen in § 63 der geänderten Fassung der GemHVO-Doppelhaushalt ermöglichen die Führung der Haushaltswirtschaft nach der Verordnung in der bis zum 31. Juli 2019 geltenden Fassung oder bereits nach den Bestimmungen der seit dem 01. August 2019 geltenden Fassung. Die Hansestadt Stralsund hat den Jahresabschluss 2014 mit Ausnahme der Anwendung der Neuregelung in § 46 sowie in § 48 (Sonstige Angaben) auf Grundlage der bis zum 31. Juli 2019 geltenden Fassung der GemHVO-Doppelhaushalt erstellt.

Der Anhang zum Jahresabschluss per 31.12.2014 der Hansestadt Stralsund wurde demzufolge unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und Abs. 2 KV M-V und der §§ 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und Abs. 6 bis 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1; 43 Abs. 1 bis 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 47 Abs. 2; GemHVO-Doppelhaushalt in der bis zum 31. Juli 2019 geltenden Fassung und unter Beachtung der §§ 46 und 48 der seit dem 01. August 2019 geltenden Fassung der GemHVO-Doppelhaushalt erstellt. Die verbindlichen Muster sind auf Grundlage der bis zum 31. Juli 2019 geltenden Fassung erstellt.

2. Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppelhaushalt M-V vom 25. Februar 2008 einschließlich der Änderung vom 19. Mai 2016 fanden, bis auf folgende Abweichungen, uneingeschränkt Beachtung.

Zur besseren Übersichtlichkeit der zweckgebundenen Kapitalrücklagen wurde die Bilanzposition „P 1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen“ wie folgt weiter untergliedert:

„1.1.2.1 Zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen“
und in

„1.1.2.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen als Stiftungskapital“.

Weiterhin wurden die Bilanzposition „P 3.3 Sonstige Rückstellungen“ zur besseren Darstellung der in dieser Position enthaltenen Rückstellungsarten wie folgt unterteilt:

3.3.1 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

3.3.2 Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien

3.3.4 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren

3.3.5 Rückstellungen für personalbezogene finanzielle Verpflichtungen

3.3.6 Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen.

3. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden des Haushaltsvorjahres wurden mit Ausnahme der nachfolgend dargestellten Abweichungen, die im Einzelnen bei den entsprechenden Posten der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung näher erläutert sind, beibehalten.

Die Bewertung der Vermögensgegenstände und der Schulden erfolgte auf der Grundlage der §§ 33 ff GemHVO-Doppelhaushalt M-V. Ergänzend dazu fanden die Ausführungen des „Leitfadens zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens“ des Innenministeriums Mecklenburg-Vorpommern sowie die Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie der Hansestadt Stralsund in der Fassung vom 02.04.2014 Anwendung.

Für die Bewertung und Bilanzierung fanden die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung sowie die Ausführungen des § 32 GemHVO-Doppelhaushalt M-V Anwendung.

Soweit bei der Bestimmung der Herstellungskosten von Wahlrechten gem. § 33 Abs. 3 und 4 GemHVO-Doppik M-V Gebrauch gemacht wurde, ist dieses in den Erläuterungen angegeben.

Sofern bei den einzelnen Vermögensgegenständen außerplanmäßige Zu- oder Abschreibungen aufgrund von Wertänderungen gem. § 34 Abs. 6 und 7 GemHVO-Doppik M-V vorzunehmen waren, ist dieses im Anhang angegeben. Abgänge wurden mit dem Restbuchwert berücksichtigt. Buchgewinne und –verluste sind in der Ergebnisrechnung berücksichtigt.

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

Grundsätzlich wurden keine von der Landeseinheitlichen Abschreibungstabelle zum NKHR MV (VwV GemHVO-Doppik, Anlage 5) abweichenden Nutzungsdauern zu Grunde gelegt. Im Rahmen der Erstellung der Bilanz wurde ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode nach § 34 Abs. 1 GemHVO-Doppik angewandt.

Auf die Herstellungskosten der Parkhäuser werden lineare Abschreibungen nach § 7 Abs. 4 Nr. 1 EStG in Höhe von 3 Prozent pro Jahr vorgenommen. Korrespondierend dazu erfolgt auch die Auflösung der entsprechenden Sonderposten.

Mit Duldung der Rechtsaufsicht, datiert vom 27. November 2018, können Maßnahmen aus dem städtebaulichen Sondervermögen im Jahr der Fertigstellung im Kernhaushalt als Anlagen im Bau erfasst werden, die Aufteilung der Gesamtkosten in Aufwandsbestandteile und Anlagegüter hat dann im Folgejahr zu erfolgen. In Anwendung dessen wurden fertiggestellte Wirtschaftsgüter aus den als Anlage im Bau aus dem städtebaulichen Sondervermögen in den Kernhaushalt übernommenen Maßnahmen des Jahres 2013 im Haushaltsjahr 2014 zum 01.01.2014 aktiviert. Die Restnutzungsdauer für diese Vermögensgegenstände wurde um die unterlassenen Abschreibungsmonate verkürzt und die unterlassene Abschreibung mittels außerplanmäßigen Abschreibungen nachgeholt. Das gilt analog für die mit den Wirtschaftsgütern korrespondierenden Sonderposten. Die fertiggestellten Wirtschaftsgüter aus der Abrechnung des städtebaulichen Sondervermögens des Jahres 2014 wurden im Gegensatz zu den Vorjahren zeitgleich im Kernhaushalt des Jahres 2014 aktiviert, so dass für das Jahr 2015 keine nachträglichen Aktivierungen durchgeführt werden müssen. Der Gesamtbetrag der außerplanmäßigen Abschreibungen beläuft sich auf 396,8 TEUR, der Betrag der Auflösung der Sonderposten beträgt 326,7 TEUR, so dass sich eine zusätzliche Belastung des Jahresergebnisses in Höhe von 70,1 TEUR ergibt.

4. Korrekturen der Eröffnungsbilanz

Im Haushaltsjahr 2014 waren Korrekturen der Eröffnungsbilanz notwendig. Gemäß § 12 Kommunal-Doppik-Einführungsgesetz M-V / § 60 Abs. 2 KV-MV / § 53a Abs. 2 GemHVO-Doppik sind diese Berichtigungen ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage zu verrechnen.

In den Bilanzpositionen A 1.2.1, A 1.2.2, A.1.2.3, A1.2.4 und A 2.3.1 erfolgten Korrekturen, welche sich auf wert- und mengenmäßige Anpassungen von Grundstücken beziehen. Position A 1.2.10 beinhaltet eine Korrektur des Bestandes Anlagen in Bau für die Spundwand Ippenka.

Details zu den Änderungen sowie die kumulierte Fortschreibung der Eröffnungsbilanz sind in der Anlage 12 dargestellt.

Die Korrekturen mindern bzw. erhöhen die allgemeine Kapitalrücklage wie folgt (Angaben in EUR):

| Bilanzposition | Erhöhung Kapitalrücklage | Minderung Kapitalrücklage | Gesamt |
|----------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|
| A 1.2.1 | 41,65 | -541,20 | -499,55 |
| A 1.2.2 | 4.480,37 | -355.495,82 | -351.015,45 |
| A 1.2.3 | 9.350,00 | -1.290,00 | 8.060,00 |
| A 1.2.4 | 3.296,00 | -317.073,86 | -313.777,86 |
| A 1.2.10 | 12.114,62 | 0,00 | 12.114,62 |
| A 2.1.3 | 0,00 | -55.215,00 | -55.215,00 |
| Gesamt | 29.282,64 | - 729.615,88 | -700.333,24 |

5. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

A 1 Anlagevermögen

(628.302.195,66 EUR; Vorjahr 634.591.820,26 EUR)

Das Anlagevermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, von der Hansestadt Stralsund langfristig genutzt zu werden und nicht zur Veräußerung vorgesehen sind. Vermögensgegenstände, die nicht dauernd der Verwaltung zu dienen bestimmt sind, wie zum Beispiel zur Veräußerung vorgesehene Grundstücke, Lagerbestände des Bauhofs und Streugut, sind im Umlaufvermögen ausgewiesen.

A 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

(46.146.689,87 EUR; Vorjahr 60.670.309,41 EUR)

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buchinventur erfasst und sind in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Gewährte Zuschüsse sind durch Bescheide und Verträge belegt und ebenfalls in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen.

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen angesetzt. Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen, Anschaffungskostenminderungen (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt. Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden linear über die in der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle des Landes Mecklenburg-Vorpommern festgelegte wirtschaftliche Nutzungsdauer abgeschrieben. Immaterielle Vermögensgegenstände, deren Wert 410,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, wurden im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben. Der Wert der von der Hansestadt Stralsund geleisteten Zuwendungen als zweckgebundene Geldleistung öffentlich-rechtlicher Art wird auf Basis der Dauer der Zweckbindung oder der Gegenleistungsverpflichtung abgeschrieben. Die Abschreibung der geleisteten Investitionskostenzuschüsse erfolgt über die Dauer der Zweckbindung.

Die Abschreibungen des Wirtschaftsjahres für den gesamten Bestand an immateriellen Vermögensgegenständen beliefen sich auf 4.642 TEUR.

Im Bestand der geleisteten Zuwendungen waren Zuwendungen bezüglich des Maritimen Industrie- und Gewerbeparks Franzenshöhe an die 100%-ige Tochter Liegenschaftsentwicklungsgesellschaft der Hansestadt Stralsund mbH (LEG) in Höhe vom 11.675 TEUR (Restbuchwert) bilanziert; diesem Betrag standen in der Summe gleichlautende Sonderposten aus erhaltenen Zuschüssen von Bund und Land gegenüber.

Die LEG ihrerseits hatte diesen Sachverhalt ursprünglich als Sonderposten aus Investitionszuschüssen der Hansestadt verbucht. Als Ergebnis einer Betriebsprüfung durch das Finanzamt hat die LEG im Jahr 2014 eine Umgliederung eines Betrages von 10.402 TEUR aus dem Sonderposten in die Kapitalrücklage vorgenommen. Dieser Umgliederung wurde im

Kernhaushalt der Hansestadt gefolgt und eine entsprechende Umbuchung in die Finanzanlagen vorgenommen. Gleichzeitig erfolgte ein Abgang in den Zuwendungen mit einem Restbuchwert von 1.273 TEUR und in den Sonderposten mit korrespondierendem Wert, so dass keine Ergebniswirkung zu verzeichnen war.

Basierend auf der Jahresabrechnung des städtebaulichen Sondervermögen (SSV) "Kleiner Wiesenweg" erfolgte eine Umbuchung aus der Finanzanlage des SSV in die geleisteten Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände in Höhe von 135 TEUR, welche dann aufgrund einer drohenden Rückzahlungsverpflichtung im Sondervermögen wertmindernd als außerplanmäßige Abschreibung ausgewiesen wurde.

Eine weitere Untergliederung des Bilanzpostens ist in der Anlage 3 „Anlagenübersicht“ abgebildet.

A 1.2 Sachanlagen

(473.328.374,43 EUR; Vorjahr 476.599.044,49 EUR)

Die Sachanlagen wurden durch eine Buchinventur erfasst und sind in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen.

Das Sachanlagevermögen im Haushaltsjahr wurde mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen angesetzt. Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen, Anschaffungskostenminderungen (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt.

Der Grund und Boden der Wald- und Forstgrundstücke wurde nach den Bodenrichtwerten für Mischwald, Laubwald, Nadelwald und Gehölz mit Stichtag 31. Dezember 1999 bewertet. Der Wert des Vorratsvermögens für stehendes Holz bzw. Aufwuchs auf forstwirtschaftlich genutzten Flächen (553,88 Hektar) wurde als Festwert eingestellt, welcher im Haushaltsjahr unverändert fortgeführt wurde.

Für den Grund und Boden der bebauten Grundstücke, die nicht nach den tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellkosten im Rahmen der Eröffnungsbilanz bewertet werden konnten, wurde ein Vergleichswert ermittelt. Hierbei wurde für bebaute Grundstücke und Bauland der Bodenrichtwert der entsprechenden Bodenrichtwertzone zum 1. Januar 2000 zugrunde gelegt. Für Grundstücke außerhalb von Bodenrichtwertzonen wurde in Abstimmung mit der „Geschäftsstelle des Gutachterausschusses für Grundstückswerte in der Hansestadt Stralsund“ für Stadtteile und Stadtgebiete jeweils ein sachgerechter Durchschnittswert der Bodenrichtwerte der angrenzenden Bodenrichtwertzonen gebildet und dieser zum Ansatz gebracht. Bei der Bewertung der städtischen Grundstücke wurden keine Wertminderungen für Geh-, Fahr- und Leitungsrechte vorgenommen. Für Grundstücke mit Altlasten wurde der jeweilige Grundstückswert um den Betrag der voraussichtlichen Beseitigungskosten gemindert.

Die Bewertung der Gebäude im Rahmen der Eröffnungsbilanz erfolgte grundsätzlich auf Basis fortgeführter Anschaffungs- und Herstellungskosten. Waren diese nicht anwendbar, so erfolgte die Bewertung der Gebäude auf Basis des im „Leitfaden zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens“ vorgegebenen Sachwertverfahren auf Grundlage der Normalherstellungskosten 2000 (NHK 2000) nach Anlage 7 der Wertermittlungsrichtlinie 2002 des Bundesministeriums für Verkehr, Bau und Wohnungswesen. Dabei wurde unter Berücksichtigung des Gebäudetyps und des Ausstattungsstandards ein Zeitwert zum Bewertungsstichtag ermittelt. Die Bestimmung der wirtschaftlichen Restnutzungsdauer erfolgte unter Berücksichtigung der gebäudetypischen Gesamtnutzungsdauer und der künftigen Nutzungsmöglichkeiten, des Alters und des Grades der im Gebäude durchgeführten Modernisierungen. Sofern Modernisierungsarbeiten (einschließlich durchgreifender

Instandsetzungen) durchgeführt wurden, welche die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer erhöhten, wurden diese berücksichtigt. Die ermittelten Sachwerte stellen vorsichtig geschätzte Zeitwerte dar, die auf den aus der Gesamtnutzungsdauer abgeleiteten Anschaffungs- und Herstellungszeitpunkt rückindiziert und unter Berücksichtigung eines Abzugs in Höhe der planmäßigen Wertminderung für die Nutzung bis zum Eröffnungsbilanzstichtag fortgeschrieben wurden. Im Rahmen der Gebäudeinventarisierung festgestellte unterlassene Instandhaltungen wurden zum Wertermittlungsstichtag als Bauschäden wertmindernd berücksichtigt (aktivistische Absetzung der unterlassenen Instandhaltung). Der Ansatz und Ausweis von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung ist somit unterblieben. Im Wert dieser Gebäude sind die dazugehörigen Außenanlagen enthalten.

Hinsichtlich der Bewertung des dem Infrastrukturvermögen zugeordneten Grund und Bodens gelten die bereits bei den unbebauten und bebauten Grundstücken dargestellten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, soweit diese auch für die bebauten Grundstücke des Infrastrukturvermögens einschlägig sind. Die Aufbauten und Betriebsvorrichtungen der Brücken, Tunnel und ingenieurtechnischen Anlagen sowie das sonstige Infrastrukturvermögen wurden grundsätzlich mit ihren fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten anhand von Bauwerksakten bewertet. Soweit die tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht ermittelbar waren, erfolgte die Bewertung entsprechend dem „Leitfaden zur Bilanzierung und Bewertung des kommunalen Vermögens“ und der Ergänzung „Erfassung und Bewertung des Infrastrukturvermögens für die Eröffnungsbilanz“ auf der Grundlage von Vergleichswerten.

Unter dem sonstigen Infrastrukturvermögen erfolgt der Ausweis eines Festwertes für Allee- und Straßenbäume, welcher im Haushaltsjahr keiner Veränderung unterlag.

Für die Kunst- und historischen Sammlungen blieb der Ansatz der Versicherungssumme aus der Eröffnungsbilanz in Höhe von 36.787,7 TEUR unverändert. Bei den Denkmälern werden sowohl Grund und Boden als auch die Anschaffungs- und Herstellungskosten, bei Nichtvorliegen dieser die Kosten einer Grundsanierung, bilanziert.

Innerhalb der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurde für den Medienbestand der Stadtbibliothek der Festwert beibehalten.

Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände, deren Wert 410,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, wurden im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben. Auf die Erfassung abnutzbarer, beweglicher Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 60,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschritten, wurde verzichtet und als Aufwand/laufende Auszahlung im Jahr des Zugangs behandelt

Die Abschreibungen des Wirtschaftsjahres für den gesamten Bestand an Sachanlagen beliefen sich auf 10.735 TEUR, darunter 396,8 TEUR als außerplanmäßige Abschreibungen für die nachträgliche Aktivierung von fertiggestellten Wirtschaftsgütern aus den als Anlage im Bau aus dem städtebaulichen Sondervermögen in den Kernhaushalt übernommenen Maßnahmen der Jahre bis 2013 (siehe Punkt 3).

Die Hansestadt hatte im Jahr 2013 bezüglich der Sanierungsmaßnahme am Gebäude der Montessori-Grundschule „Lambert Steinwich“ Anschaffungskosten in Höhe von 3.165 TEUR in der Bilanzposition Aktiva 1.2.3 Bebaute Grundstücke und den korrespondierenden Sonderposten in Höhe von 846 TEUR in der Bilanzposition Passiva 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen aktiviert. Dieser gemeinsamen Auffassung vom Kämmereiamt und zuständigen Fachamt zur Einordnung der Sanierungsmaßnahme als Investition in Hinblick auf die besonderen Schwierigkeiten bei der Planung dieser Maßnahme infolge des Paradigmenwechsels von der kameralen zur doppischen Haushaltsführung, beginnend ab dem Jahr 2011, und dies als eine ausdrückliche Einzelfallentscheidung darzustellen, konnte

das Rechnungsprüfungsamt nicht folgen. Die entsprechenden Posten waren daher im Jahresabschluss 2014 in den Abgang zu stellen (Ergebniswirkung bei Auflösung der Restbuchwerte im Haushaltsjahr 2014 unter Einbeziehung der Auflösung des Sonderpostens -2.126 TEUR). Die parallel vorzunehmende Korrektur in der Finanzrechnung des Vortrages im Muster 5a verbessert mit Stand 31.12.2014 den Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit um 2.319 TEUR und verschlechtert den Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen um den gleichen Betrag und hätte zudem nachhaltige Auswirkungen auf den Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit der Hansestadt Stralsund in der aktuellen Haushaltsführung.

Die Hansestadt Stralsund hat demzufolge einen Antrag auf eine Ausnahme zur Finanzierung des sich durch die Korrektur zur o. g. Maßnahme hinsichtlich der Abgrenzung zwischen Erhaltungsaufwand und Investition ergebenden verschlechternden Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen nach § 16 Abs. 2 Nummer 2 durch die Einzahlung aus der Investitionstätigkeit im Sinne § 12 Nr. 5 GemHVO-Doppik gestellt.

Das Ministerium für Inneres und Europa hat den Antrag der Hansestadt Stralsund mit Datum vom 20.10.2020 genehmigt. (siehe dazu auch Punkt 7)

Infrastrukturvermögen und Zuschüsse für Medienversorger wurde im Jahr 2014 aus Mitteln des Kernhaushaltes in Höhe von 2.674 TEUR (u.a. Touristischer Radweg, Große Parower Straße, Gasometerweg, Krummer Weg, Spundwand Ippen kai), aus dem Bestand der Anlagen im Bau der Tiefbaumaßnahmen des Städtebaulichen Sondervermögens aus dem Jahr 2013 in Höhe von 1.459 TEUR (Großer und Kleiner Diebsteig, Kleinschmiedstraße, Henning-Mörder-Straße – alle mit einer Förderquote von 51,0 %) und aus dem Bestand der Anlagen im Bau der Tiefbaumaßnahmen des Städtebaulichen Sondervermögens aus dem Jahr 2014 in Höhe von 8.650 TEUR (Frankensteinwall BA 1/II , Alter Markt, Knieperwall, Peter-Blome-Straße - Förderquote von 60,6 % sowie Frankensteinwall BA 2 und Knieperwall – Förderquote 72,5 %) aktiviert.

Aus Erschließungsverträgen mit privaten Investoren wurde Infrastrukturvermögen und Zuschüsse für Medienversorger für den B-Plan 41 3. BA (Kleiner Wiesenweg) in Höhe von 803 TEUR und für den B-Plan 63 (Boddenweg) in Höhe von 397 TEUR aktiviert. Bei diesen Maßnahmen erfolgt eine gleichzeitige Einstellung eines Sonderpostens zu 100% des Aktivierungsbetrages.

Aus dem Bestand der Anlagen im Bau der Hochbaumaßnahmen des Städtebaulichen Sondervermögens aus dem Jahr 2013 wurden für Gebäude und Ausrüstungsgegenstände für das Schulgebäude und die Turnhalle der Goethe-Schule 5.744 TEUR (Förderquote 70,0%) und für den neuen Eingangsbereich des Stralsund- Museums 610 TEUR (Förderquote im Durchschnitt 88,6%) aktiviert.

Die im städtebaulichen Sondervermögen „Altstadtinsel“ unter Nr. 1488 mit der Bezeichnung „Mönchstraße 27 / Katharinenkloster“ geführte Maßnahme wurde im Jahresabschluss 2011 an den Kernhaushalt übergeben. Die Anschaffungskosten in Höhe von 1.551. TEUR wurden in den Anlagen in Bau aktiviert, die korrespondierenden Sonderposten in Höhe von 1.383 TEUR in den Anzahlungen auf Sonderposten. Das Kämmereiamt hatte bei Aufstellung des Jahresabschlusses 2013 aufgrund der vorliegenden Projektunterlagen und der planungsseitigen Einordnungen im Haushalt des städtebaulichen Sondervermögens „Altstadtinsel“ die Maßnahme nicht als Einzelprojekt, sondern als Teilprojekt der vorgesehenen abschnittsweisen Sanierung des Stralsund-Museums betrachtet. Das Rechnungsprüfungsamt hat die Maßnahme in seinen Prüfungsfeststellungen und im Prüfbericht zum Jahresabschluss 2013 als Einzelmaßnahme beurteilt und daraus folgend die Einordnung nicht als Investition, sondern als Erhaltungsaufwand klassifiziert. Nach weiteren Prüfungen gemeinsam mit der zuständigen Fachabteilung wurde nunmehr der Bestand in den Anlagen in Bau und in den Sonderposten im Jahresabschluss 2014 ergebniswirksam (-168 TEUR) ausgebucht. Die erforderlichen Korrekturen hinsichtlich des Musters 5a wurden entsprechend vorgenommen.

Weitere ergebniswirksame Ausbuchungen aus dem Bestand Anlagen in Bau und den dazu gehörenden Sonderposten waren hinsichtlich der Maßnahmen Mönchstraße 25 / Welterbe (Ergebnis -66 TEUR) und Frankenwall BA 1/II (Anschaffungskosten 9 TEUR/Sonderposten 5 TEUR /Ergebnis -4 TEUR) notwendig.

Eine weitere Untergliederung des Bilanzpostens ist in der Anlage 3 „Anlagenübersicht“ abgebildet.

A 1.3 Finanzanlagen

(108.827.131,36 EUR, Vorjahr 97.322.466,36 EUR)

Die Finanzanlagen wurden durch eine Buch- und Beleginventur erfasst und sind in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen. Der Ansatz erfolgte zu den tatsächlichen Anschaffungskosten.

Basis für die Bewertung der Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen waren sämtliche zum Aufstellungszeitpunkt vorliegenden Beteiligungsberichte der Hansestadt Stralsund sowie die im elektronischen Bundesanzeiger veröffentlichten Rechnungslegungs- und Finanzberichte der Unternehmen. Im Berichtsjahr erhöhte sich die Finanzanlage bei der Liegenschaftsentwicklungsgesellschaft der Hansestadt Stralsund mbH (LEG) infolge einer Umgliederung eines Betrages in Höhe von 10.402 TEUR aus den geleisteten Zuwendungen (siehe Erläuterungen zur Bilanzposition A 1.1). Weiterhin erhöhte sich die Finanzanlage bei der SWS Stadtwerke Stralsund GmbH (SWS) um 43 TEUR infolge von Sacheinlagen von Grundstücken in die Tochtergesellschaft REWA Regionale Wasser- und Abwassergesellschaft Stralsund mbH. Bei der SWS erfolgt der Ausweis dieses Sachverhaltes im Jahresabschluss 2016 im Rahmen von Änderungen infolge einer Betriebsprüfung.

Die Bilanzierung des Sondervermögens mit Sonderrechnung im Kernhaushalt der Hansestadt Stralsund erfolgt mittels der Eigenkapital-Spiegelbildmethode. Für die Eigenbetriebe „Städtischer Zentralfriedhof“ und „Tourismuszentrale“ ergab sich daraus ein geringfügiger Anstieg von insgesamt 3 TEUR. Die durch das Rechnungsprüfungsamt in den Vorjahresabschlüssen beanstandete Verfahrensweise der Verbuchung des laufenden Zuschusses an die Tourismuszentrale wird ab dem Haushaltsjahr 2020 verändert.

Basierend auf den Jahresabrechnungen der städtebaulichen Sondervermögen reduzierten sich die Finanzanlagen SSV "Altstadt" um 61 TEUR und SSV "Kleiner Wiesenweg" um 135 TEUR, wobei letztere zunächst als Umbuchung in die geleisteten Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und dort als außerplanmäßige Abschreibung ausgewiesen wurde.

Die anteiligen Rücklagen der Versorgungskasse zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen sind durch ein Schreiben der Versorgungskasse zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Für das Berichtsjahr war ein Zuwachs von 1.271 TEUR auf nunmehr 8.119 TEUR zu verzeichnen. Dieser Betrag deckt ca. 27 % der unter der Bilanzposition P 3.1 ausgewiesenen Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.

Eine weitere Untergliederung des Bilanzpostens ist in der Anlage 3 „Anlagenübersicht“ abgebildet.

A 2 Umlaufvermögen

(16.218.191,87 EUR, Vorjahr 15.839.150,08 EUR)

Das Umlaufvermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die kein Anlagevermögen darstellen, da sie nicht dazu bestimmt sind der Hansestadt Stralsund langfristig zu dienen.

A 2.1 Vorräte

(10.147.121,11 EUR, Vorjahr 10.725.061,65 EUR)

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe haben nur eine untergeordnete Bedeutung. Die Bewertung der Rohstoffe erfolgte zu durchschnittlichen Marktpreisen. Die Bewertung der Hilfsstoffe ist unter Beachtung des Verbrauchsfolgeverfahrens (first in - first out) zu durchschnittlichen, gewogenen Anschaffungskosten vorgenommen worden.

Der wertmäßig bestimmende Bilanzposten Fertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren und zum Verkauf bestimmte Grundstücke (10.051 TEUR zum Bilanzstichtag) umfasst ausschließlich Immobilien, die seitens der Hansestadt Stralsund zum Verkauf vorgesehen sind, unabhängig davon, ob es gegenwärtig einen konkreten Erwerber gibt oder nicht. Die Bewertung erfolgte grundsätzlich zu Anschaffungskosten nach den Bilanzierungs- und Bewertungsregeln für Grundstücke des Anlagevermögens. Diesen Werten wurden die voraussichtlich erzielbaren Erlöse anhand von Marktpreisen zum Eröffnungsbilanzstichtag gegenübergestellt. Entsprechend dem strengen Niederstwertprinzip des § 34 Abs. 7 GemHVO-Doppik wurde der niedrigere der beiden Werte angesetzt. Sofern bis zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz Grundstücke tatsächlich veräußert wurden, erfolgte der Ansatz jeweils mit den tatsächlich erzielten Verkaufserlösen. Im Berichtsjahr waren Abgänge in Höhe von 576 TEUR zu verzeichnen, davon 55 TEUR als Korrektur der Eröffnungsbilanz (siehe Punkt 4 und Anlage 12).

A 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

(4.052.759,81 EUR, Vorjahr 3.853.374,80 EUR)

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Buch- bzw. Beleginventur zum Bilanzstichtag nachgewiesen und zum Zeitpunkt **ihrer** Entstehung bilanziert. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt.

Die im Haushaltsjahr weiterhin kameral niedergeschlagenen Forderungen wurden mit ihrem Nennwert in den Forderungsbestand übernommen. Zur Berücksichtigung des Ausfallrisikos wurden für Forderungen Wertberichtigungen angesetzt. Niedergeschlagene Forderungen wurden zu 100 % wertberichtigt, sofern keine Zahlung zu erwarten ist. Forderungen wurden je Adressat je Personenkonto ab 5.000,00 EUR und nach individuellen Kriterien (z.B. Alter der Forderung, Höhe der Forderung, Art der Forderung) bis zu 100 % wertberichtigt. Forderungen, welche nicht im Rahmen der Einzelwertberichtigung betrachtet wurden, sind unter Berücksichtigung von Risiko- und Altersklassen pauschal wertberichtigt. Eine Forderung in Form einer Einmalzahlung in Höhe von 255,1 TEUR, welche auf Grundlage eines Erbbaupachtvertrages basiert, wurde weiterhin zu 100 % wertberichtigt, da bis zum Bilanzstichtag eine Begleichung der Forderung nicht erfolgt ist.

Bezüglich der durch das Rechnungsprüfungsamt in den Vorjahresabschlüssen beanstandeten nicht vollständigen Erfassung der Forderungen aus den Rechtsstreitverfahren für Nutzungsverhältnisse zu Grundstücken auf der Insel Hiddensee ist nach mehrmaligen Beratungen mit dem zuständigen Fachamt anzumerken, dass sich der Aufwand für die Rückrechnung der im Zuge von Rechtsverfahren erstrittenen Beträge auf die Jahresscheiben ihrer ursprünglichen Verursachung in Bezug auf ihre wirtschaftliche Auswirkung auf den Jahresabschluss als unverhältnismäßig hoch erweisen würde.

Die Zusammensetzung der Bilanzposition ist der beigefügten Forderungsübersicht zu entnehmen (Anlage 4).

A 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks
(2.018.310,95 EUR, Vorjahr 1.260.713,63 EUR)

Der Finanzmittelbestand setzt sich zusammen aus Kontokorrentguthaben und Bargeldern. Der Stand der Barkassen stimmt mit dem Stand des Kassenbuches zum Bilanzstichtag überein. Die Kontokorrentguthaben sind durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Der in der Bilanz ausgewiesene Bestand der liquiden Mittel stimmt mit dem entsprechenden Bestand im Tagesabschluss der Stadtkasse sowie dem Stand der Finanzrechnung zum Bilanzstichtag überein.

Die Liquidität war zum Bilanzstichtag durch die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten gewährleistet. Der Ausweis dieser erfolgt unter der Bilanzposition B.4.2.2.

A 3 Rechnungsabgrenzungsposten
(358.997,73 EUR, Vorjahr 353.221,73 EUR)

Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert der Ausgaben des Haushaltsjahres, die folgende Haushaltsjahre betreffen, den größten Posten hierbei beinhaltet die bereits im Dezember 2014 ausgezahlte Beamtenbesoldung für den Januar 2015.

P 1 Eigenkapital
(297.115.573,34 EUR, Vorjahr 294.374.389,57 EUR)

Das Eigenkapital wurde zum Nennwert angesetzt und entwickelte sich wie folgt:

| in EUR | 31.12.2013 | Entnahme | Zuführung | 31.12.2014 |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Allgemeine Kapitalrücklage | 296.241.350,41 | -729.615,88 | 29.282,64 | 295.541.017,17 |
| zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen | 1.135.630,05 | -1.578.796,34 | 5.020.313,35 | 4.577.147,06 |
| zweckgebundene Kapitalrücklagen als Stiftungsvermögen | 7.654.940,89 | 0,00 | 0,00 | 7.654.940,89 |
| Jahresergebnis Ergebnisvortrag | -10.657.531,78 | 0,00 | 0,00 | -10.657.531,78 |
| Summe Eigenkapital | 294.374.389,57 | -2.308.42,22 | 5.049.595,99 | 297.115.573,34 |

Das Eigenkapital erhöhte sich im Berichtsjahr um 2.741 TEUR. Ursächlich für die Erhöhung war ein verbessertes Jahresergebnis, so dass nur eine teilweise Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage erforderlich war.

P 1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage
(295.541.017,17 EUR, Vorjahr 296.241.350,41 EUR)

| in EUR | Entnahme | Zuführung | Summe |
|------------------------------------|-------------|-----------|-----------------------|
| Stand 31.12.2013 | | | 296.241.350,41 |
| gesetzliche Vermögensübertragungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Korrektur Eröffnungsbilanz | -729.615,88 | 29.282,64 | -700.733,24 |
| Korrektur gemäß § 18 GemHVO Doppik | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stand 31.12.2014 | | | 295.541.017,17 |

Die Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage sind auf Korrekturen der Eröffnungsbilanz zurückzuführen, siehe oben Punkt 4 und Anlage 12.

P 1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklage

(12.232.087,95 EUR, Vorjahr 8.790.570,94 EUR)

Zur besseren Übersichtlichkeit der zweckgebundenen Kapitalrücklagen wurde die Bilanzposition „ P 1.1.2 Zweckgebunden Kapitalrücklagen“ weiter untergliedert:

P 1.1.2.1 Zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen

| in EUR | Entnahme | Zuführung | Summe |
|--|-------------|--------------|---------------------|
| Stand 31.12.2013 | | | 1.135.630,05 |
| zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen (§ 16 FAG) | -912.645,30 | 4.354.162,31 | 3.441.017,01 |
| zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen (§ 12 FAG) | -666.151,04 | 666.151,04 | 0,00 |
| Stand 31.12.2014 | | | 4.577.147,06 |

Der zweckgebundenen Kapitalrücklage wurden im Berichtsjahr investiv gebundene Zuwendungen in Höhe von 5.020 TEUR zugeführt. Davon wurden zur Deckung des Jahresergebnisses 2014 1.579 TEUR entnommen.

P 1.1.2.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen als Stiftungskapital

Das in der zweckgebundenen Kapitalrücklage ausgewiesene Stiftungsvermögen der Hansestadt Stralsund weist keine Änderungen im Berichtsjahr auf und setzt sich zum Stichtag wie folgt zusammen:

| Rechtsfähige kommunale Stiftungen | Bilanzwert in EUR |
|---|---------------------|
| Stiftung Deutsches Meeresmuseum Museum für Meereskunde und Fischerei · Aquarium | 6.977.479,12 |
| Stiftung Kulturkirche St. Jakobi Stralsund | 536.856,47 |
| Deutsche Stiftung Welterbe | 140.605,30 |
| Summe | 7.654.940,89 |

P 1.3 Ergebnisvortrag

(-10.657.531,78 EUR, Vorjahr -10.657.531,78 EUR)

Der Bilanzposten bildet sich aus den Überschüssen bzw. den Fehlbeträgen der Vorjahre. Die erwirtschafteten Überschüsse und Fehlbeträge werden nach Feststellung des jeweiligen Jahresabschlusses aus dem Bilanzposten P 1.4 auf den Posten 1.3 umgebucht und mit dem vorgetragenen Ergebnis saldiert.

P 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

(0,00 EUR, Vorjahr 0,00 EUR)

Das wirtschaftliche Jahresergebnis beläuft sich auf -1.578.796,34 EUR, der vergleichbare Jahresfehlbetrag des Vorjahrs vor Rücklagenentnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage betrug -3.881.830,90 EUR, so dass eine Verbesserung von 2.303.034,56 EUR zu verzeichnen ist. Der Jahresfehlbetrag des Jahres 2014 wurde vollständig durch eine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage in Höhe von 1.578.796,34 gedeckt.

Der ursprüngliche Jahresfehlbetrag beinhaltet eine zusätzliche Belastung in Höhe von 2.364 TEUR als Saldo aus den Ausbuchungsvorgängen bezüglich der Montessori-Grundschule „Lambert Steinwich“ und in den Anlagen in Bau (siehe die Anmerkungen zur Bilanzposition A 1.2.) und von 70 TEUR als Saldo der außerplanmäßigen Abschreibungen und Auflösung von Sonderposten aus der nachgeholten Aktivierung von Wirtschaftsgütern aus Maßnahmen des städtebaulichen Sondervermögens der Vorjahre (siehe Punkt 3. des Anhangs).

P 2 Sonderposten

(172.296.759,78 EUR, Vorjahr 173.688.767,26 EUR)

P 2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen

(172.072.185,85 EUR, Vorjahr 173.530.969,53 EUR)

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Der Nachweis der Zuwendungen erfolgt durch Bescheide. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände. Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten des Wirtschaftsjahres beliefen sich auf 8.816 TEUR, darunter 327 TEUR als außerplanmäßig für die nachträgliche Aktivierung von fertiggestellten Wirtschaftsgütern aus den als Anlage im Bau aus dem städtebaulichen Sondervermögen in den Kernhaushalt übernommenen Maßnahmen der Vorjahre (siehe Punkt 3 und 5 A. 1.2.). Aus Ausbuchungsvorgängen bezüglich der Montessori-Grundschule „Lambert Steinwich“ und in den Anlagen in Bau waren Abgänge in Höhe von 2.177 TEUR zu verzeichnen (siehe Anmerkungen zur Bilanzposition A 1.2.).

Weiterhin erfolgte ein Abgang von einem Restbuchwert in Höhe 1.273 TEUR aufgrund der Umgliederung von Zuwendungen betreffend der Liegenschaftsentwicklungsgesellschaft der Hansestadt Stralsund mbH (LEG), die verbleibenden Sonderposten in Höhe von 10.402 TEUR wurden mittels gleichzeitigem Zu- und Abgang in Sonderposten ohne zeitliche Auflösung umgewandelt (siehe Anmerkungen zu den Bilanzpositionen A 1.1 und A 1.3).

Eine weitere Untergliederung des Bilanzpostens ist in der Anlage 3 „Anlagenübersicht“ abgebildet.

P 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

(224.573,93 EUR 157.797,73 EUR)

Bilanziert sind die Gebührenüberschüsse für den Winterdienst. Der Bestand aus 2013 in Höhe von 62 TEUR wurde und wird hälftig in den Jahren 2014 und 2015 ertragswirksam aufgelöst. Der in 2013 im Berichtsjahr eingestellte Betrag in Höhe von 96 TEUR aus der Gebührenkalkulation 2013/2014 wurde im Berichtsjahr um 98 TEUR erhöht (Auflösung im Jahr).

P 3 Rückstellungen

(55.749.760,97 EUR, Vorjahr 55.712.814,75 EUR)

Die Rückstellungen wurden gem. § 35 GemHVO-Doppik M-V mit dem Betrag ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen in angemessener Höhe. Der Rückstellungsverlauf in den einzelnen Bilanzpositionen ist in der Anlage 6 „Rückstellungsentwicklung“ dargestellt.

P 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

(29.759.404,20 EUR, Vorjahr 28.640.299,20 EUR)

Rückstellungen für Pensionen wurden auf der Grundlage versicherungsmathematischer Berechnungen zum Teilwert nach § 6a Abs. 3 EStG bilanziert. Dabei wurden ein Rechnungszinssatz von 6 % vom Hundert und die biometrischen Tabellen nach Heubeck 2005

G zugrunde gelegt. Die Berechnung wurde vom Kommunalen Versorgungsverband M-V durchgeführt. Die Pensionsrückstellung setzt sich wie folgt zusammen und zeigt folgende Entwicklung (Angaben in EUR):

| Bezeichnung | 31.12.2013 | 31.12.2014 | Veränderung |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Pensionsrückstellungen für Beamte | 12.815.105,75 | 14.060.882,50 | 1.245.776,75 |
| Beihilferückstellungen für Beamte | 2.563.021,15 | 2.812.176,50 | 249.155,35 |
| Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger B | 11.051.810,25 | 10.738.621,00 | -313.189,25 |
| Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger B | 2.210.362,05 | 2.147.724,20 | -62.637,85 |
| Summe | 28.640.299,20 | 29.759.404,20 | 1.119.105,00 |

Die Veränderungen wurden durch Zuführungen in Höhe von 1.584 TEUR verursacht, denen Inanspruchnahmen in Höhe von 465 TEUR gegenüberstanden.

P 3.3 Sonstige Rückstellungen

(25.990.356,77 EUR, Vorjahr 27.072.515,55 EUR)

Die Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien verringerte sich um die laufenden jährlichen Aufwendungen abzüglich der erzielten Erträge aus der Gasverstromung auf den Stand von 9.384 TEUR.

Die Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren wurde im Wesentlichen um den Verzinsungsbetrag (346 TEUR) bezüglich eines seit mehreren Jahren anhängigen Verfahrens erhöht (bilanziertes Kostenrisiko nach Inanspruchnahme von 18 TEUR im Jahr 2014 nunmehr 6.633 TEUR), für 5 neue Verfahren wurden Rückstellungen in Höhe von 6 TEUR eingestellt. Vermindernd wirkten Inanspruchnahmen und Auflösungen bei weiteren Verfahren in Höhe von 10 TEUR.

Den größten Posten unter den Rückstellungen für personalbezogene finanzielle Verpflichtungen umfasst die Rückstellung für Altersteilzeit in Höhe von 3.329 TEUR, hier standen im Wirtschaftsjahr 2014 Inanspruchnahmen und Auflösungen von 1.146 TEUR Zuführungen von 114 TEUR gegenüber.

In der Position Sonstige Rückstellungen für finanzielle Verpflichtungen werden Rückstellungen in Höhe von 4.930 TEUR für die nicht ausgewiesenen Grabnutzungsentgelte im Jahr 2014 als passive Rechnungsabgrenzungsposten im Eigenbetrieb „Städtischer Zentralfriedhof der Hansestadt Stralsund“ dargestellt. Hintergrund ist eine durch den Eigenbetrieb aufgestellte rückwirkende Berechnung der auszuweisenden Grabnutzungsentgelte im Eigenbetrieb, welche um den genannten Betrag von den gebildeten Rückstellungen abweicht.

Die im Jahr 2013 gebildete Rückstellung für sonstige finanzielle Verpflichtungen für die Restaurierung des Bücherbestandes im Stadtarchiv wurde in die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung umgegliedert; nach einer Inanspruchnahme von 179 TEUR im Jahr 2014 verbleibt ein Bestand von 587 TEUR.

Die Zusammensetzung der Bilanzposition ist der beigefügten Rückstellungsübersicht zu entnehmen (Anlage 6).

P 4 Verbindlichkeiten

(112.030.997,83 EUR, Vorjahr 119.122.273,54 EUR)

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsmaßnahmen untergliedern sich wie folgt (Angaben in EUR):

| Bezeichnung | 31.12.2013 | 31.12.2014 | Veränderung |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt Landesbanken | 36.544.864,85 | 34.484.862,65 | -2.060.002,02 |
| Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt Sparkassen | 5.799.312,78 | 4.543.339,03 | -1.255.973,75 |
| Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt sonstige Banken | 47.018.484,44 | 47.416.233,38 | 397.748,94 |
| Investitionskredite vom öffentlichen Bereich | 12.746,540,80 | 12.041.368,41 | -705.172,39 |
| Summe | 102.109.202,87 | 98.485.803,47 | -3.623.399,40 |

Die Investitionskredite vom öffentlichen Bereich sind in der Bilanzposition P 4.10 „Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich“ ausgewiesen.

Die Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit haben sich im Haushaltsjahr um 4.771.189,27 EUR auf einen Stand von 7.500.000,00 EUR verringert.

Die Zusammensetzung der Bilanzposition ist der beigefügten Verbindlichkeitenübersicht zu entnehmen (Anlage 5).

P 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

(7.686.293,34 EUR, Vorjahr 7.885.946,95 EUR)

Unter den Abgrenzungsposten sind als wesentliche Positionen die Pachteinmalvorauszahlungen für die Parkhäuser „Meeresmuseum“, „Am Ozeaneum“ und „Am Hafen“ erfasst, deren Restwert zum Bilanzstichtag nach einem Jahresabbau von 226 TEUR nunmehr 7.292 EUR beträgt.

6. Angaben zur Ergebnisrechnung

Allgemeines zum Haushalt 2014

Am 23.01.2014 beschloss die Bürgerschaft der Hansestadt Stralsund die Haushaltssatzung und den Haushaltsplan 2014 der Hansestadt Stralsund.

Im Schreiben vom 31.07.2014 des Ministeriums für Inneres und Sport M-V ergingen die rechtsaufsichtlichen Entscheidungen zur Haushaltssatzung 2014 der Hansestadt Stralsund:

A. Rechtsaufsichtliche Anordnungen

- A. 1 Es wird angeordnet, dass die Hansestadt Stralsund haushaltswirtschaftliche Entscheidungen zu treffen hat, die im Finanzhaushalt mindestens zu einem Ausgleich des Saldos der ordentlichen und außerordentlichen Einzahlungen und Auszahlungen führen, dies bedeutet Haushaltsverbesserungen in Höhe von 2.891,5 TEUR im Finanzhaushalt. In Betracht kommt die Verfügung haushaltswirtschaftlicher Sperrungen durch den Oberbürgermeister im Benehmen mit der Bürgerschaft.
- A. 2 Verfügungen von haushaltswirtschaftlichen Sperrungen durch den Oberbürgermeister nach Veröffentlichung der Haushaltssatzung, um die Anordnung A.1 zu sichern und Vorlage der Verfügung innerhalb von vier Wochen nach Veröffentlichung der Haushaltssatzung beim Innenministerium

B. Entscheidungen

- B. 1 Teilweise Genehmigung der Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 1.476,0 TEUR
- B. 2 Teilweise Genehmigung des Höchstbetrages der Kassenkredite in Höhe von 29 Mio. EUR mit der Auflage, dass bis zum Inkrafttreten der Haushaltssatzung 2015 monatlich über den Stand der Kassenkreditinanspruchnahme zu berichten ist und vierteljährlich eine Liquiditätsvorschau für die nächsten drei Monate eingereicht wird.
- B. 3 Genehmigung des Stellenplanes mit den Auflagen, dass
- die Nachbesetzung freier und frei werdender Stellen aus dem vorhandenen Personalbestand zu erfolgen hat. Die im Ergebnis freiwerdenden Stellen sind konsequent zu streichen. Ausnahmen nur, sofern es sich um die Übernahme ausgebildeter Nachwuchskräfte handelt und die Nachbesetzung unbedingt notwendig ist.
 - Befristete Nachbesetzungen freier Stellen und Stellenanteile auf Grund von Mutterschutz, Elternzeit und Langzeiterkrankungen, die nicht aus dem vorhandenen Personalbestand möglich sind, sind ohne Zustimmung des Ministeriums für Inneres und Sport zulässig.
 - Sofern Nachbesetzungen von Stellen besonderer Berufsgruppen aus dem vorhandenen Personalbestand nicht möglich sind, ist die Zustimmung des Ministeriums für Inneres und Sport M-V vor Einleitung des Ausschreibungsverfahrens einzuholen.

Die Veröffentlichung der Haushaltssatzungen 2014 der Hansestadt Stralsund erfolgte am 12.08.2014 im Amtsblatt Nr. 8 der Hansestadt Stralsund.

In Umsetzung der rechtsaufsichtlichen Anordnung A 2 hat der Oberbürgermeister am 26.08.2014 Mittelsperren in einem finanziellen Umfang von 1.020,3 TEUR verfügt.

Mit Schreiben vom 26.08.2014 ist der Rechtsaufsichtsbehörde die Sperrverfügung vorgelegt worden. Die Unterrichtung des Ausschusses für Finanzen und Vergabe über die Mittelsperren erfolgte in der Sitzung am 02.09.2014 sowie die der Bürgerschaft in der Sitzung am 04.09.2014.

Die festgesetzten Mittelsperren bildeten die Grundlage zur Erreichung eines jahresbezogenen Haushaltsausgleichs. Durch zusätzliche Erträge/ Einzahlungen, z. B. im Steuerbereich sowie in den zentralen Zuweisungen, konnte der jahresbezogene

Haushaltsausgleich erzielt und die rechtsaufsichtliche Anordnung A. 1 umgesetzt werden.

Der Minister für Inneres und Sport hat mit Schreiben vom 18.12.2013 die Beschlussfassung der Bürgerschaft der Hansestadt Stralsund zur 5. Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) für den Zeitraum 2013 bis 2016 teilweise beanstandet und angeordnet, dass spätestens bis zum 01.10.2014 ein den Vorgaben des § 43 Abs. 7 KV M-V entsprechendes HSK vorgelegt wird. Gegen die von der Hansestadt Stralsund erbetene Verlängerung der Frist zur Vorlage- bis zum 31.10.2014- bestanden seitens des Ministeriums keine Bedenken.

Mit dem Beschluss der Bürgerschaft Nr. 2014-VI-04-0094 einschließlich der Beschlüsse Nr. 2014-VI-04-0090 bis 2014-VI-04-0093 vom 09.10.2014 zur 6. Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes der Hansestadt Stralsund für den Zeitraum 2015 bis 2020 ist dieser Anordnung Folge geleistet und zugleich die Grundlage zum Abschluss einer Konsolidierungsvereinbarung nach § 22 Absatz 2 Satz 3 Nummer 2 des Finanzausgleichsgesetzes M-V geschaffen worden.

Das Ministerium für Inneres und Sport M-V legte mit Datum vom 02.12.2014 den Entwurf der Konsolidierungsvereinbarung vor. Die Bürgerschaft der Hansestadt Stralsund beauftragte mit dem Beschluss Nr. 2014-VI-06-0138 vom 04.12.2014 den Abschluss der Konsolidierungsvereinbarung.

Wesentliche Eckpunkte dieser Konsolidierungsvereinbarung sind:

- Die Vereinbarung bezieht sich einstweilen auf Einsparungsteilziele für die Jahre 2014 bis 2017.
- Die Konsolidierungshilfe für die Jahre 2014 bis 2017 beträgt 10.522.559 EUR und bezieht sich auf den „Konsolidierungs- Basisbetrag“ in Höhe von 42.090.235 EUR (ein Viertel davon).
- Für die Jahre 2014 bis 2017 werden jährliche Teilziele festgelegt, bei deren Erreichung jeweils Teilbeträge ausgezahlt werden. Abschlagszahlungen sind möglich.
- Für das Jahr 2018 kann eine weitere Konsolidierungshilfe zur Auszahlung gelangen. Die Vertragspartner treten rechtzeitig in Verhandlungen dazu ein.
- Folgende Teilziele werden vereinbart:
Der jahresbezogene Fehlbetrag soll- ohne Berücksichtigung der Konsolidierungshilfe-
im Haushaltsjahr 2014 höchstens - 3.720.000 EUR
im Haushaltsjahr 2015 höchstens - 4.600.000 EUR
im Haushaltsjahr 2016 höchstens - 2.188.600 EUR
im Haushaltsjahr 2017 höchstens - 2.195.700 EUR
betragen.
- Für das Erreichen der Teilziele 2014 bis 2017 stehen folgende Teilbeträge zur Auszahlung:
insgesamt 2014 – 2017 10.522.559 Euro

Teilziel 2014 3.322.559 Euro
Teilziel 2015 2.400.000 Euro
Teilziel 2016 2.400.000 Euro
Teilziel 2017 2.400.000 Euro
- Die Hansestadt Stralsund darf grundsätzlich keine neuen freiwilligen Aufgaben

- übernehmen und keine bereits wahrgenommenen freiwilligen Aufgaben ausweiten, soweit dies mit weiteren bzw. neuen Kosten verbunden ist.
- Nicht geplante Einzahlungen sind trotz Erreichen der jährlichen Teilziele und trotz Erreichen der im Haushaltssicherungskonzept enthaltenen jährlichen Einsparungen zur Reduzierung des Fehlbetrages einzusetzen.
 - Falls Maßnahmen des Haushaltssicherungskonzeptes nicht den erstrebten Erfolg mit sich bringen oder sich die finanziellen Rahmenbedingungen verschlechtern, und daher weitere Summen einzusparen sind, muss die Hansestadt Stralsund Maßnahmen anpassen oder neue Maßnahmen beschließen.
 - Verfehlt die Stadt zwei Teilziele in Folge, besteht für das Ministerium ein Kündigungsrecht.

Mit dem Abschluss dieser Konsolidierungsvereinbarung mit Datum vom 18.12.2014 über die Zuweisung der Konsolidierungshilfe über insgesamt 10.522.559 Euro verpflichtete sich die Hansestadt, entsprechende Teilziele in den Haushaltsjahren 2014 bis 2017 zu erreichen.

Da das Teilziel für 2014 nach der vorläufigen Finanzrechnung vom 29.01.2015 mit einem Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von + 5.855,9 TEUR und somit der Deckung der Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung in Höhe von 3.623,4 TEUR realisiert worden ist, wurde die 80-prozentige Abschlagszahlung am 13.02.2015 beantragt und am 20.03.2015 in Höhe von 2.658,0 TEUR kassenwirksam verbucht.

Mit der vorliegenden Finanzrechnung und dem Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen von + 7.832,5 TEUR und unter Einrechnung der Tilgungsleistungen von 3.623,4 TEUR wird das Erreichen des Teilziels bestätigt. Die ausstehende Restzahlung in Höhe von 664,5 TEUR wird nach Feststellung des Jahresabschlusses abgefordert.

Zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wird ein ordentliches Ergebnis von -1.578.796,34 EUR ausgewiesen. Außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen sind im Haushaltsjahr 2014 nicht verbucht worden. Den Gesamterträgen von 116.105.378,73 EUR stehen Gesamtaufwendungen von 117.684.175,07 EUR gegenüber. Der Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklagen umfasst -1.578.796,34 EUR. Das Jahresergebnis nach Entnahme aus der Kapitalrücklage beträgt 0,00 EUR.

Die Ergebnisrechnung 2014 ist jahresbezogen ausgeglichen. Aus dem Vorjahr besteht ein Altfehlbetrag in Höhe von -10.657.531,78 EUR.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 erfolgten Ermächtigungsübertragungen gem. § 15 GemHVO- Doppik für ordentliche Aufwendungen sowie für die Leistung von Aufwendungen bei einer Zweckbindung von Erträgen. Die übertragenen Ermächtigungen werden nicht dem Haushaltsjahr des Jahresabschlusses, sondern dem Haushaltsjahr der Inanspruchnahme dieser Ermächtigungen zugerechnet. Somit erfolgt eine Belastung des Ergebnisses des Haushaltsjahres, in dem der Ressourcenverbrauch erfolgt bzw. der Liquiditätsabfluss stattfindet. Die Höhe dieser Ermächtigungen betrug 2014 272.676,92 EUR.

Gemäß § 15 Abs. 5 GemHVO-Doppik der derzeit geltenden Fassung ist der Gemeindevertretung eine Übersicht dieser Ermächtigungsübertragungen zur Kenntnisnahme vorzulegen. Die Vorlage dieser Übersicht erfolgte mit Schreiben vom 02.03.2015 an den Präsidenten der Bürgerschaft der Hansestadt Stralsund mit der Bitte um Weitergabe dieser Information an die Fraktionen und Einzelbürgerschaftsmitglieder.

In das Haushaltsjahr 2015 sind aus dem Haushaltsjahr 2014 Ermächtigungsübertragungen in Höhe von 355.077,41 EUR übertragen worden.

Entsprechend den Anforderungen des § 44 Absatz 2 i. V. m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik werden die Posten der Ergebnisrechnung aufgeführt. Die Gliederung erfolgt in der Fassung der GemHVO-Doppik vom 25. Februar 2008, letzte berücksichtigte Änderung vom 19. Mai 2016. Des Weiteren sind gemäß § 44 Abs. 3 GemHVO-Doppik den in der Ergebnisrechnung nachzuweisenden Ergebnissen, die Ergebnisse der Rechnung des Haushaltsvorjahres und die Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr gegenüberzustellen und bei erheblichen Unterschieden zu erläutern. Die Gesamtermächtigungen bilden die fortgeschriebenen Ansätze unter Berücksichtigung zweckgebundener Mehrerträge und den dementsprechenden Mehraufwendungen unter Einrechnung der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und der Inanspruchnahme der Deckungsfähigkeiten ab.

Erhebliche Unterschiede für sämtliche Erläuterungen in Umsetzung der gesetzlichen Vorgaben liegen vor, wenn die Abweichungen bezogen auf die Posten 100,0 TEUR betragen.

Die nachfolgend erläuterten Erträge und Aufwendungen finden sich in Anlage 1 – Übersicht über Erträge und Aufwendungen - wieder. Diese Übersicht (Muster 12a) entspricht in ihrem Aufbau den Vorgaben der GemHVO-Doppik-M-V.

| Ertragsart | Ergebnis 2013 | Gesamtermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------|--|---|
| + Steuern und ähnliche Abgaben | 35.700.695,31 | 37.276.480,43 | 38.862.055,67 | 1.585.575,24 | 3.161.360,36 |
| darunter | | | | | |
| Grundsteuer A | 22.002,75 | 20.000,00 | 20.596,38 | 596,38 | -1.406,37 |
| Grundsteuer B | 6.348.177,10 | 6.300.000,00 | 6.618.784,95 | 318.784,95 | 270.607,85 |
| Gewerbsteuer | 12.309.193,05 | 13.321.080,43 | 13.977.409,60 | 656.329,17 | 1.668.216,55 |
| Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer | 11.666.800,06 | 12.005.400,00 | 12.637.088,34 | 631.688,34 | 970.288,28 |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 2.419.956,72 | 2.511.200,00 | 2.485.324,16 | -25.875,84 | 65.367,44 |
| Sonstige Gemeindesteuer | 574.730,96 | 680.000,00 | 698.322,01 | 18.322,01 | 123.591,05 |
| Ausgleichsleistungen vom Land | 2.267.779,69 | 2.398.800,00 | 2.398.862,23 | 62,23 | 131.082,54 |
| Leistungen des Landes aus der Umsetzung des 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Leistungen des Landes aus dem Ausgleich von Sonderleistungen aus der Zusammenführung von Arbeitslosen- und Sozialhilfe | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |

Die Steuern und ähnliche Abgaben konnten im Haushaltsjahr 2014 mit höheren Erträgen als im Vorjahr und auch im Vergleich zur Gesamtermächtigung abgerechnet werden. Die Erträge aus der Grundsteuer B sind sowohl gegenüber dem Vorjahr als auch im Vergleich zu der Gesamtermächtigung übererfüllt worden. Gleiches gilt für die Erträge aus der Gewerbesteuer.

Im Ergebnis der Mai- Steuerschätzung 2014 hat sich der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer gegenüber den geplanten Ansätzen aus der November- Steuerschätzung 2013 um 631,7 TEUR und zum Vorjahr sogar um 970,3 TEUR erhöht.

Die Bürgerschaft der Hansestadt Stralsund hat am 6. Juni 2013 mit Beschluss-Nr. 2013-V-04-0977 die 5. Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für den Zeitraum 2013 bis 2016 beschlossen. Im Rahmen dieses Haushaltssicherungskonzeptes sollten mit der Maßnahme „Erhöhung der Vergnügungssteuer für Spielgeräte um 5 v.H. auf 15 v.H.“ ab dem Jahr 2014 Konsolidierungsbeiträge in Höhe von 135,0 TEUR erzielt werden.

Mit dem Beschluss der Bürgerschaft 2013-V-09-1044 vom 07.11.2013 ist die Zweite Satzung zur Änderung der Satzung über die Erhebung einer Vergnügungssteuer für das Halten von Spiel- und Geschicklichkeitsgeräten in der Hansestadt Stralsund beschlossen worden. Die Umsetzung der neuen Steuersätze führte zu Mehrerträgen gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 120,3 TEUR.

Die Leistungen nach dem Familienleistungsausgleichsgesetz sind im Haushaltsjahr 2014 um 131,1 TEUR höher als im Haushaltsjahr 2013. Diese Ausgleichszuweisung bemisst sich an

den jährlichen Einnahmen des Landes aus dem erhöhten Länderanteil an der Umsatzsteuer und ist zum Ausgleich der Steuerausfälle aufgrund der Neuordnung des Familienleistungsausgleichs bestimmt.

| Ertragsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------|--|---|
| + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge Steuern und ähnliche Abgaben | 37.645.508,09 | 37.353.249,96 | 46.276.825,83 | 8.923.575,87 | 8.631.317,74 |
| darunter | | | | | |
| Schlüsselzuweisungen | 16.444.416,87 | 15.374.300,00 | 15.987.625,59 | 613.325,59 | -456.791,28 |
| Bedarfszuweisungen | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige allgemeine Zuweisungen | 7.695.996,62 | 9.540.700,00 | 9.540.755,27 | 55,27 | 1.844.758,65 |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 5.537.125,46 | 8.470.749,96 | 8.647.577,81 | 176.827,85 | 3.110.452,35 |
| Allgemeine Umlagen vom Land | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | 7.967.969,14 | 3.967.500,00 | 12.100.867,16 | 8.133.367,16 | 4.132.898,02 |

In dieser Ertragsart sind die Schlüsselzuweisungen, die Zuweisungen im Rahmen des Finanzausgleiches für gesetzlich übertragene und übergemeindliche Aufgaben sowie weitere zweckgebundene Zuwendungen von Bund und Land sowie die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten enthalten.

Die Finanzzuweisungen nach dem Finanzausgleichsgesetz (FAG) basieren auf der im Haushaltsjahr 2014 wirksam gewordenen FAG- Novelle in der Fassung der Änderung vom 13. Dezember 2013.

Die Finanzausgleichsleistungen des Landes betragen gem. Orientierungsdatenerlass vom Ministerium für Inneres und Sport M-V für die Haushaltsplanung 2014 vom 30. September 2013 1.095,9 Mio EUR und lagen somit um 36,6 Mio EUR höher als im Orientierungsdatenerlass zur Haushaltsplanung 2013 berücksichtigt war. Durch die im Haushaltsjahr 2014 geringere Differenz zwischen Steuerkraftmesszahl und Ausgangsmesszahl als Grundlage der Berechnung der Schlüsselzuweisungen sind die Schlüsselzuweisungen 2014 im Vergleich zu denen im Jahr 2013 um 456,8 TEUR geringer ausgefallen.

Am 19.02.2014 fand der 2. Kommunalgipfel unter Teilnahme des Ministerpräsidenten, des Innenministers des Landes M-V sowie der Vertreter der beiden kommunalen Spitzenverbände statt. In dessen Ergebnis wurde eine Vereinbarung über eine Übergangslösung bis zur grundlegenden Novelle des Finanzausgleichsgesetzes zum 01.01.2018 getroffen. U. a. wurde festgeschrieben, dass die Gemeinden und Landkreise ab 2014 bis 2017 jährlich 40 Mio. EUR zusätzlich zu den bisherigen Leistungen des Landes erhalten sollen.

Für die Hansestadt Stralsund ergab sich für 2014 eine zusätzliche Zuweisung in Höhe von 627,4 TEUR und somit ein Mehrertrag gegenüber der Gesamtermächtigung.

In den Haushaltsjahren 2014 bis 2016 wurden den Kommunen zusätzliche Zuweisungen in Höhe von 100 Mio EUR außerhalb des Kommunalen Finanzausgleichs bereitgestellt. Diese Sonderhilfen waren für nachhaltige Investitionen vorrangig im Bereich der kommunalen Daseinsvorsorge, für Modernisierungen, zur Schuldentilgung sowie für finanzielle Aufwendungen aus Anlass der Kreisgebietsreform zu verwenden.

Der Zuweisungsanteil für die Hansestadt Stralsund betrug im Haushaltsjahr 2014 gesamt 716,8 TEUR, davon für den Ergebnishaushalt 400,0 TEUR und für den investiven Bereich 316,8 TEUR.

Im geltenden FAG war eine geänderte Theater- Finanzierung enthalten. Der bisherige § 19 FAG zur Finanzierung der Theater und Orchester fiel ersatzlos weg. Die Oberzentren als kommunale Träger der Mehrspartentheater und ihrer Orchester erhielten weiter Zuweisungen für diese übergemeindliche Aufgabe. Die Zuweisungen an die Theater Vorpommern GmbH machten einen Anteil in Höhe von 1.249,7 TEUR aus. Weitere Landeszuweisungen in Höhe von 3.372,0 TEUR wurden über das Ministerium für Bildung, Wissenschaft und Kultur

bereitgestellt. Hinzu kam laut Auszahlungserlass des Ministeriums für Bildung, Wissenschaft und Kultur der Anteil der Theaterförderung, der vom Land an die Hansestadt Stralsund zur Weiterleitung an die Hansestadt Greifswald in Höhe von 3.372,0 TEUR ausgekehrt wurde. Zusätzlich ist im Haushaltsjahr 2014 eine Soforthilfe in Höhe von 300,0 TEUR bewilligt worden. Zum Ergebnis 2013 ergeben sich höhere Erträge in den Zuweisungen vom Land in Höhe von 2.233,6 TEUR.

Im Haushaltsjahr 2013 führte das Ministerium für Inneres und Sport eine turnusmäßige Erhebung des Verwaltungsaufwandes der Kommunen im Bereich des übertragenen Wirkungskreises durch. Im Ergebnis dieser Erhebung wurden die Zuweisungen an die kreisfreien und großen kreisangehörigen Städte von 14,5 Mio EUR auf 16,6 Mio EUR im Haushaltsjahr 2014 erhöht. Für den Haushalt der Hansestadt Stralsund bedeutete dies eine Ertragssteigerung um 580,7 TEUR auf nunmehr 4.346,2 TEUR.

Die größte Abweichung ist bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen zur Gesamtermächtigung mit +8.133,4 TEUR entstanden, die korrespondierend zu den Abschreibungen nicht in der erforderlichen Höhe geplant wurden. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Abweichung in Höhe von +4.132,9 TEUR. Enthalten sind u.a. die korrespondierenden Abgänge von Sonderposten zu den Anlagenabgängen- Zuwendung an die LEG mbH (1.273 TEUR), Montessori-Grundschule „Lambert Steinwich“ (789 TEUR) und Mönchstraße 27- Dachsanierung (1.383 TEUR), siehe dazu die Ausführungen zu den Bilanzpositionen A 1.1 und A 1.2.

Mit dem Jahresabschluss 2014 ist die Aktivierung der im Jahr 2013 fertiggestellten Vermögensgegenstände so erfolgt, dass die dem Jahr 2013 zuzurechnenden Abschreibungen und die entsprechenden Erträge aus der Auflösung der Sonderposten als außerplanmäßig ausgewiesen worden sind. Daraus ergeben sich außerplanmäßige Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen in Höhe von 323,0 TEUR.

| Ertragsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|------------------|--------------------------|-------------------|--|---|
| + Erträge der sozialen Sicherung | 27.236,99 | 75.500,00 | 116.047,72 | 40.547,72 | 88.810,73 |

| Ertragsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------------|--------------------------|---------------------|--|---|
| + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.749.562,17 | 5.866.020,49 | 4.568.830,88 | -1.297.189,61 | -180.731,29 |
| darunter | | | | | |
| Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen | 1.486.016,60 | 1.545.715,90 | 1.551.268,00 | 5.552,10 | 65.251,40 |
| Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) | 2.972.787,52 | 3.047.104,59 | 2.684.566,97 | -362.537,62 | -288.220,55 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte | 290.758,05 | 1.273.200,00 | 301.895,91 | -971.304,09 | 11.137,86 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

In den öffentlich- rechtlichen Leistungsentgelten sind sowohl zu den Gesamtermächtigungen als auch im Vergleich zum Vorjahr Mindererträge zu verzeichnen.

Die Verbuchung der Eigenverbräuche für die Vogelsanghalle und das Sportbad in Höhe von 231,7 TEUR erfolgte nicht analog der Vorjahre als Umbuchung aufwands- und ertragsseitig im Haushalt, sondern direkt über die betreffenden Produkte im Aufwand an den HanseDom, so dass ertragsseitig Minderbeträge entstanden. Die Mindererträge aus den Benutzungsgebühren und sonstigen Entgelten zur Gesamtermächtigung und zum Vorjahr resultieren des Weiteren aus dem Gebührenhaushalt Straßenreinigung/ Winterdienst sowie aus den Einnahmen aus Parkgebühren.

Die Gesamtermächtigung 2014 der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge entspricht nicht den tatsächlich nunmehr verbuchten Beträgen, jedoch weichen die Buchungsbeträge nur unwesentlich vom Vorjahresergebnis ab.

| Ertragsart | Ergebnis 2013 | Gesamtermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------|--|---|
| +privatrechtliche Leistungsentgelte | 5.847.790,24 | 5.605.455,00 | 6.040.646,12 | 435.191,12 | 192.855,88 |
| darunter | | | | | |
| privatrechtliche Leistungsentgelte | 5.847.790,24 | 5.605.455,00 | 6.040.646,12 | 435.191,12 | 192.855,88 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 |

Zum Ergebnis des Vorjahres und zur Gesamtermächtigung 2014 ergeben sich Mehrerträge. Wie bereits zum Jahresabschluss 2013 erläutert, wurde als eine Maßnahme des Haushaltssicherungskonzeptes in 5. Fortschreibung festgeschrieben, dass durch ständige Pachtzinsanpassungen im Zuge von Nachverhandlungen zwischen der Hansestadt und den Pächtern landwirtschaftlicher Flächen weiterhin die Pachterträge zu erhöhen sind. Auch in den kommenden Jahren sollten mithilfe eines Sachverständigen und landwirtschaftlichen Unternehmensberaters mit der Erhöhung der Pachtpreise dem marktwirtschaftlichen Niveau Rechnung getragen werden. Nunmehr werden im Jahresabschluss 2014 in Umsetzung dieser Maßnahme Mehrerträge zur Gesamtermächtigung in Höhe von 310,4 TEUR und zum Vorjahr in Höhe von 205,4 TEUR ausgewiesen.

| Ertragsart | Ergebnis 2013 | Gesamtermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------|--|---|
| + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.911.083,45 | 4.259.204,37 | 3.714.770,56 | -544.433,81 | -196.312,89 |

Zur Gesamtermächtigung zeigen sich negative Abweichungen von 544,4 TEUR und in Gegenüberstellung zu dem Vorjahresergebnis von 196,3 TEUR.

Die Kostenerstattungen vom Land für die Bewirtschaftung der sozialen Einrichtung für Asylbewerber sind in Korrespondenz zu Minderaufwendungen um 185,8 TEUR geringer zur Gesamtermächtigung und um 134,1 TEUR höher zum Ergebnis 2013 vereinnahmt worden.

Die Erstattungen zum Schullastenausgleich sind zum Vorjahr um 292,3 TEUR geringer.

Als wesentlich sind die Kostenerstattungen vom Landkreis Vorpommern- Rügen (VR) für das Gymnasium und die Gesamt- und Förderschulen hervorzuheben. Mit dem öffentlich-rechtlichen Vertrag zur Übernahme der Schulträgerschaft für die genannten Schulen durch die Hansestadt Stralsund verpflichtet sich der Landkreis zur Erstattung der ordentlichen Aufwendungen verringert um die erzielten ordentlichen Erträge. Die Kostenerstattungen vom Landkreis VR sind in Gegenüberstellung zur Gesamtermächtigung 2014 um 227,7 geringer und zum Vorjahresergebnis um 201,7 TEUR höher geleistet worden. Gemäß der vertraglichen Vereinbarung ist nach Spitzabrechnung ggf. die erforderliche Kostenerstattung von Seiten des Fachamtes einzufordern gewesen.

| Ertragsart | Ergebnis 2013 | Gesamtermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|----------------------|-------------------------|---------------------|--|---|
| + Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 10.095.422,66 | 7.011.742,92 | 8.241.345,69 | 1.229.602,77 | -1.854.076,97 |
| darunter | | | | | |
| Zinserträge | 6.834,83 | 3.100,00 | 5.163,56 | 2.063,56 | -1.671,27 |
| Sonstige Finanzerträge | 10.088.587,83 | 7.008.642,92 | 8.236.182,13 | 1.227.539,21 | -1.852.405,70 |

Die sonstigen Finanzerträge konnten um 1.227,5 TEUR höher zur Gesamtermächtigung und um 1.852,4 TEUR geringer zum Vorjahresergebnis in den Jahresabschluss einfließen.

Die Gewinnanteile der SWS GmbH sind wie geplant ausgekehrt worden. Damit ist die Maßnahme aus dem Haushaltssicherungskonzept in 5. Fortschreibung zur Erhöhung der Gewinnausschüttungen, die SWS GmbH betreffend, vollständig umgesetzt. Zum Vorjahresergebnis sind Mindererträge in Höhe von 2.400,0 TEUR zu verzeichnen, da im Haushaltsjahr 2013 sowohl die Ausschüttung aus dem Jahr 2013 als auch die des Jahres 2012 erfolgte. (siehe Anhang zum Jahresabschluss 2013 Punkt 6. Angaben zur

Ergebnisrechnung S. 48).

Über die Zielstellung der HSK- Maßnahme hinaus hat die SWG mbH eine zusätzliche Gewinnabführung in Höhe von 400,0 TEUR für das Erreichen des Konsolidierungsziels 2014 gemäß Konsolidierungsvereinbarung vorgenommen. Somit konnte eine Gewinnabführung in Höhe von insgesamt 2.250,0 TEUR haushalts- und kassenwirksam werden. Zum Vorjahr ergibt sich eine Erhöhung in Höhe von 650,0 TEUR. Dagegen steht der Minderertrag aus der geplanten Gewinnabführung der LEG mbH, auch aus dem HSK heraus, in Höhe von 550,0 TEUR.

Aus nicht geplanten Finanzerträgen aus den anteiligen Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen sind Mehrerträge in Höhe von 1.270,8 TEUR erwachsen.

Aus der Verzinsung von Steuernachforderungen ergaben sich gegenüber 2013 Mindererträge von 194,3 TEUR.

| Ertragsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------------|--------------------------|---------------------|--|---|
| + Sonstige laufende Erträge | 4.873.902,85 | 5.258.082,49 | 8.284.856,26 | 3.026.773,77 | 3.410.953,41 |
| darunter | | | | | |
| Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens | 277.864,26 | 100.000,00 | 1.702.137,01 | 1.602.137,01 | 1.424.272,75 |
| Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen | 660.702,18 | 507.200,00 | 199.726,43 | -307.473,57 | -460.975,75 |

Nach der Veräußerung von Vermögen wird der Vermögensabgang gebucht und der Abgleich zwischen Buchwert und Verkaufserlös vorgenommen. Übersteigt der Verkaufserlös den Buchwert ergibt sich ein Ertrag, der der Ergebnisrechnung zufließt. Auch während der Haushaltsdurchführung 2014 hat sich durch die vollzogenen Grundstücksverkäufe gezeigt, dass der veranschlagte Planansatz für die Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken zu gering war. Es konnten Mehrerträge aus dem Verkauf aus dem Anlagevermögen in Höhe von 355,9 TEUR erzielt werden, während das Vorjahresergebnis um 308,5 TEUR übererfüllt worden ist. Die Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens sind 2014 mit Mehrerträgen von 1.182,7 TEUR und zum Vorjahr in Höhe von 1.103,7 TEUR verbucht worden.

Über die Gesamtermächtigung 2014 hinaus wurden durch das Ordnungsamt die Einnahmen aus Verwarn- und Bußgeldern mit Mehrerträgen von 300,0 TEUR übererfüllt.

Betriebskostenrückerstattungen in einem finanziellen Volumen von 230,3 TEUR begründen die Mehrerträge zur Gesamtermächtigung von 228,5 TEUR und zum Vorjahresergebnis von 230,3 TEUR.

Die im Haushaltsjahr 2013 gezahlten Aufwendungen der Kapitalertragsteuer aus Gewinn im Rahmen des steuerlichen Querverbundes sind im Haushaltsjahr 2014 erstattet worden. Da die Gewinnabführung und auch die Abführung der Kapitalertragsteuer zwei Wirtschaftsjahre betrafen, sind in den Jahresabschluss 2014 die Gesamterstattungen von 1.767,1 TEUR eingeflossen und stehen den Gesamtermächtigungen in Höhe von 897,1 TEUR gegenüber. Die Ergebnisveränderung gegenüber 2013 beträgt + 1.767,1 TEUR.

Sonstige Steuererstattungen im Rahmen der Betriebe gewerblicher Art erfolgten mit einem Betrag von 176,1 TEUR.

Da Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen sowie aus der Auflösung von Rückstellungen nicht geplant wurden, werden positive Abweichungen zum Haushaltsjahr ausgewiesen zuzüglich diverser Ergebnisveränderungen zum Vorjahr.

| Aufwandsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------|--|---|
| - Personalaufwendungen | 27.456.999,66 | 28.017.750,00 | 27.640.472,63 | -377.277,37 | 183.472,97 |
| darunter | | | | | |
| Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen | 1.757.511,65 | 945.400,00 | 1.584.405,00 | 639.005,00 | -173.106,65 |

Der neue Tarifabschluss für den öffentlichen Dienst mit einer ab 01.03.2014 wirksam gewordenen Entgelterhöhung um 3,0 %, aber mindestens um 90 EUR, führte zwar zu Mehraufwendungen/-auszahlungen in Höhe von ca. 513,0 TEUR, da jedoch im Zuge der Planung bereits eine Tarifierhöhung Berücksichtigung fand, ist der kommunale Haushalt nicht überplanmäßig in Anspruch genommen worden.

Obgleich die Tarifierhöhung wirksam wurde, ist die Gesamtermächtigung im Vergleich zum Ergebnis 2014 um -377,3 TEUR nicht in Anspruch genommen worden. Innerhalb dieser Aufwandsart ergaben sich diverse Abweichungen durch Rückstellungsbuchungen und Inanspruchnahme der Rückstellungen.

Der Personalbestand umfasste am 01.01.2013 621 Planstellen. Zum Stichtag 01.01.2014 waren es 614 Planstellen. Der durchschnittliche Personalbestand 2014 lag bei 578,3 Beschäftigten.

| Aufwandsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|----------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|--|---|
| - Versorgungsaufwendungen | 1.639.252,63 | 2.106.979,90 | 1.818.103,47 | -288.876,43 | 178.850,84 |
| darunter | | | | | |
| Versorgungsaufwendungen | 1.506.235,80 | 1.955.779,90 | 1.673.926,22 | -281.853,68 | 167.690,42 |

Das Ergebnis 2014 weicht in Höhe von – 288,9 TEUR von der Gesamtermächtigung und in Höhe von +178,9 TEUR vom Vorjahresergebnis ab. Diese Schwankungen resultieren aus den Berechnungen des Umlagehebesatzes des Kommunalen Versorgungsverbandes M-V.

| Aufwandsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|----------------------|--------------------------|----------------------|--|---|
| - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 14.103.722,30 | 16.043.181,27 | 12.263.319,72 | -3.779.861,55 | -1.840.402,58 |
| darunter | | | | | |
| Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall | 3.880.344,11 | 4.486.100,00 | 3.767.415,93 | -718.684,07 | -112.928,18 |
| Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung | 7.503.008,36 | 7.965.418,42 | 5.847.267,66 | -2.118.150,76 | -1.655.740,70 |

In dieser Position der Ergebnisrechnung sind im Wesentlichen die Aufwendungen für

- die Gebäudeunterhaltung,
 - die Bewirtschaftung der Grundstücke,
 - die Nachsorge der Deponien
 - die Baumpflege,
 - die Unterhaltung von Fahrzeugen,
 - die Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände sowie für
 - die Lehr-, Unterrichts- und Lernmittel
- enthalten.

Die Einsparungen zur Gesamtermächtigung resultieren aus den vom Oberbürgermeister verfügbaren Mittelsperren in dieser Aufwandsart in Umsetzung der Anordnung A. 2 der rechtsaufsichtlichen Entscheidungen zur Haushaltssatzung 2014 sowie aus weiteren nicht in Anspruch genommenen Haushaltsmitteln für Gebäudeunterhaltung, für die Unterhaltung der technischen Gebäudeausrüstung, für die Straßenunterhaltung, für die Unterhaltung der Grünflächen, für die Nachsorge der Deponie und für die Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Ergebnisverbessernd in Höhe von 155,0 TEUR wirkt sich die Inanspruchnahme der im Vorjahr gebildeten Sonstigen Rückstellung in Höhe von 766,0 TEUR für die Restaurierung des

Bücherbestandes des Stadtarchivs aus. (siehe Anhang zum Jahresabschluss 2013 Punkt 8 Sonstige Angaben, Ziffer 14, S. 67)

Die in dieser Aufwandsart geplanten laufenden Aufwendungen für die städtebaulichen Maßnahmen in Höhe von 645,2 TEUR sind wie im Vorjahr als Zuwendungen, Umlagen und Sonstige Transferaufwendungen abgerechnet worden, so dass sich hieraus Abweichungen zur Gesamtermächtigung ergeben.

| Aufwandsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung | 14.656.944,62 | 10.056.500,00 | 15.377.359,33 | 5.320.859,33 | 720.414,71 |

Wie in den Vorjahren ergeben sich im Vergleich des Ergebnisses des aktuellen Abschlussjahres zu den Gesamtermächtigungen immense Abweichungen, die dadurch begründet sind, dass in der Planungsphase der Abschreibungen im Haushaltsjahr 2013 für 2014 nicht auf belastbare Werte zurückgegriffen werden konnte. Die Mehraufwendungen resultieren von daher auf nicht geplanten Abschreibungen in allen Kontengruppen. Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten wurden die Abschreibungen in der erforderlichen Höhe leistungsscharf zugeordnet.

Mit dem Jahresabschluss 2014 ist die Aktivierung der im Jahr 2013 fertiggestellten Vermögensgegenstände so erfolgt, dass die dem Jahr 2013 zuzurechnenden Abschreibungen und die entsprechenden Erträge aus der Auflösung der Sonderposten als außerplanmäßig ausgewiesen worden sind.

Dementsprechend sind für das Haushaltsjahr außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 396,8 TEUR im Jahresabschluss 2014 ergebnisverschlechternd ausgewiesen worden. Die Verursachung liegt im Vorjahr.

| Aufwandsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|----------------------|--------------------------|----------------------|--|---|
| - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 28.905.745,70 | 34.925.577,81 | 34.412.500,02 | -513.077,79 | 5.506.754,32 |
| darunter | | | | | |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 9.652.832,25 | 13.503.197,38 | 13.319.676,37 | -183.521,01 | 3.666.844,12 |
| Schuldendiensthilfen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gewerbesteuerumlage | 1.232.208,74 | 1.404.480,43 | 1.078.489,83 | -325.990,60 | -153.718,91 |
| Allgemeine Umlagen an das Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Allgemeine Umlagen an Landkreise | 18.020.704,71 | 19.954.700,00 | 19.954.661,78 | -38,22 | 1.933.957,07 |
| Allgemeine Umlagen an das Amt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Allgemeine Umlagen an Zweckverbände | 0,00 | 62000,00 | 58565,81 | -3.434,19 | 58.565,81 |
| Allgemeine Umlagen an Sonstige | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, wie z.B. die Zuschüsse an die Theater Vorpommern GmbH, an den Eigenbetrieb Tourismuszentrale sowie der Zuschuss an die Studenten, finden sich in dieser Position der Ergebnisrechnung wieder.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke weisen im Vergleich zur Gesamtermächtigung eine Abweichung in Höhe von -183,5 TEUR und im Vorjahresvergleich in Höhe von + 3.666,8 TEUR aus. Davon entfallen +2.233,3 TEUR auf die höheren Zuschüsse an die Theater Vorpommern GmbH im Haushaltsjahr 2014, gedeckt durch Landeszuweisungen.

Die Gewerbesteuerumlage wird entsprechend der Verwaltungsvorschrift zur Durchführung des Gemeindefinanzreformgesetzes berechnet und bemisst sich am Ist- Aufkommen an der Gewerbesteuer. Bis zum 1. Februar jeden Jahres erfolgen die Schlussabrechnungen zum vierten Quartal des Vorjahres. Im Haushaltsjahr 2014 ist eine Rückzahlung der Umlage aus der Vorauszahlung des vierten Quartals 2013 in Höhe von 217,7 TEUR erfolgt, so dass zur Gesamtermächtigung und zum Vorjahresergebnis Minderaufwendungen ausgewiesen werden.

Die Kreisumlage an den LK Vorpommern- Rügen ist unter Beachtung der Umlagegrundlagen mit einem Kreisumlagesatz von 47 % geplant und abgerechnet worden. Die Kreisumlage beträgt somit 19.954,7 TEUR. Im Haushaltsjahr 2013 betrug die zu zahlende Kreisumlage 18.020,7 TEUR.

| Aufwandsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|---------------------|--------------------------|---------------------|--|---|
| - Aufwendungen der sozialen Sicherung | 6.333.667,20 | 6.603.292,79 | 6.548.975,84 | -54.316,95 | 215.308,64 |
| darunter | | | | | |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung | 6.329.033,09 | 6.581.992,79 | 6.548.975,84 | -33.016,95 | 219.942,75 |

Eine zusätzliche Belastung für den Haushalt ergab sich in der Haushaltsdurchführung 2014 durch erhöhte Anteile der Wohnsitzgemeinde zur Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen, begründet durch die Anpassung der Leistungsentgelte der Träger der Kindertageseinrichtungen durch die Erhöhung der Platzkosten (Tarifangleichungen für das pädagogische Personal, Berücksichtigung der Mindestlöhne im Bereich Hauswirtschaft sowie externer Anbieter, Umsetzung des gesetzlichen Betreuungsschlüssels) sowie auch durch Kapazitätserhöhungen.

Dem Planansatz von 5.177,5 TEUR stand eine voraussichtliche Inanspruchnahme von 5.568,0 TEUR gegenüber. Diese überplanmäßigen Aufwendungen in Höhe von 390,5 TEUR sollten in einer Größenordnung von 176,0 TEUR aus dem bestehenden Deckungsring bereitgestellt und mit einem Betrag von 214,0 TEUR aus den zusätzlichen Erträgen aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer gedeckt werden.

Die Zuschüsse für die Kinderbetreuung als Anteil der Wohnsitzgemeinde betragen im Ergebnis 2014 5.544,6 TEUR und entsprachen somit der Prognoserechnung.

Den Gesamtermächtigungen (Planansatz 5.177,5 TEUR plus 214,0 TEUR) stehen Mehraufwendungen in Höhe von 153,1 TEUR gegenüber, die aus den Minderaufwendungen der Zuschüsse für die Anteile der Wohnsitzgemeinde für die Tagespflege gedeckt wurden, so dass sich in der Gesamtschau im Vergleich zur Ermächtigung nur geringe Abweichungen ergeben. Im Vergleich zum Vorjahr ist absolut eine höhere Inanspruchnahme zu verzeichnen.

| Aufwandsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------------|--------------------------|---------------------|--|---|
| - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen | 4.033.845,73 | 3.716.042,92 | 3.123.096,52 | -592.946,40 | -910.749,21 |
| darunter | | | | | |
| Zinsaufwendungen | 3.244.091,97 | 3.510.200,00 | 2.904.420,45 | -605.779,55 | -339.671,52 |
| Sonstige Finanzaufwendungen | 789.753,76 | 205.842,92 | 218.676,07 | 12.833,15 | -571.077,69 |

Die Gesamtermächtigung 2014 ist wiederum nicht in Anspruch genommen worden und auch zum Vorjahr sind Einsparungen zu verzeichnen gewesen. Im Haushaltsjahr 2014 sind für drei Kreditverträge die Zinsbindungen ausgelaufen. Zum 30.10.2014 sind alle drei Kredite auf ein neues Darlehen mit variabler Verzinsung umgeschuldet worden. Dieses erfolgte zu einem günstigeren Zinssatz als es beim Abschluss der Grundgeschäfte der Fall war und trägt somit zur Entlastung des Schuldendienstes bei.

Die geplanten Haushaltsmittel für die Verzinsung von Steuererstattungen sind nicht in voller Höhe in Anspruch genommen worden.

| Aufwandsart | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------------|--------------------------|----------------------|--|---|
| - Sonstige laufende Aufwendungen | 9.602.854,82 | 10.055.794,90 | 16.500.347,54 | 6.444.552,64 | 6.897.492,72 |

Zu den sonstigen laufenden Aufwendungen zählen u. a. Aufwendungen für Aus- und Fortbildungen, Reisekosten, Kosten für Dienst- und Schutzbekleidung, Aufwendungen für Miete, Leasingkosten, Sachverständigenkosten, Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten Dritter, Geschäftsaufwendungen, Mitgliedsbeiträge. Innerhalb dieser

Aufwandsart kam es zu diversen Mehr- und Minderaufwendungen. Auch waren diverse Sachkonten mit einer Mittelsperre nach der Verfügung des Oberbürgermeisters belegt worden.

Größere Abweichungen ergaben sich in den Mietaufwendungen für das Sportbad in Gegenüberstellung zur Gesamtermächtigung und zum Vorjahr, da diese Mietzahlungen für den Eigenverbrauch direkt aus dem Schulbereich an den HanseDom erfolgten (siehe Erläuterung zur Ertragsart öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte).

Die wesentlichen Abweichungen liegen jedoch darin begründet, dass Verluste aus den Abgängen von immateriellen Vermögensgegenständen, von Sachanlagen sowie von Finanzanlagen verbucht worden sind. Dabei handelt es sich beim Abgang bei den immateriellen Vermögensgegenständen um einen Teil einer Zuwendung an die LEG (1.273 TEUR mit gleichlautendem Abgang der Sonderposten) und bei den Abgängen von Sachanlagen u.a. um den Abgang der Anlage im Bau „Mönchstraße 27- Dachsanierung“ (1.551 TEUR, mit Abgang Sonderposten 1.383 TEUR), Montessori-Grundschule „Lambert Steinwich“ (2.915 TEUR, mit Abgang Sonderposten 789 TEUR) siehe dazu die Ausführungen zu den Bilanzpositionen A 1.1 und A 1.2.

| | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|--|---|
| Ordentliches Ergebnis | -3.881.830,90 | -8.819.383,93 | -1.578.796,34 | 7.240.587,59 | 2.303.034,56 |

Die Ergebnisrechnung 2014 der Hansestadt Stralsund weist im ordentlichen Ergebnis als Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit einen Fehlbetrag von 1.578.796,34 EUR aus. Im Vergleich zum Vorjahr stellt dies eine positive Abweichung von 2.303.034,56 EUR dar. Da kein außerordentliches Jahresergebnis ausgewiesen wird, entspricht das ordentliche Ergebnis zunächst dem Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen.

Ergebnisverwendung

| | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|----------------------|--------------------------|----------------------|--|---|
| Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen | -3.907.063,16 | -8.819.383,93 | -1.578.796,34 | 7.240.587,59 | 2.328.266,82 |
| - Einstellung in die Kapitalrücklage | 713,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -713,85 |
| + Entnahme aus der Kapitalrücklage | 3.907.777,01 | 4.815.800,00 | 1.578.796,34 | -3.237.003,66 | -2.328.980,67 |
| darunter Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen | 3.881.830,90 | 4.815.800,00 | 1.578.796,34 | -3.237.003,66 | -2.303.034,56 |
| - Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0,00 | 25.249,00 | 0,00 | -25.249,00 | 0,00 |
| + Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Jahresergebnis | 0,00 | -4.029.261,33 | 0,00 | 4.029.261,33 | 0,00 |

Zum Ausgleich des Jahresergebnisses erfolgte eine Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage für investiv gebundene Zuweisungen gemäß § 18 Absatz 4 GemHVO- Doppik in Höhe von 1.578.796,34 EUR. Das Jahresergebnis nach Entnahme aus der Kapitalrücklage beträgt 0,00 EUR.

Der Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr in Höhe von -10.657.531,78 EUR verändert sich nach Feststellung zum Jahresabschluss 31.12.2014 nicht.

Gemäß § 44 Absatz 5 GemHVO- Doppik ist das Jahresergebnis auf neue Rechnung vorzutragen, der Ausweis erfolgt unter dem Posten „Ergebnisvortrag“.

7. Angaben zur Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden die einzelnen Posten gemäß § 45 Absatz 2 i. V. m. § 3 Absatz 1 GemHVO-Doppik-M-V aufgeführt.

Die Posten in den Positionen 1 – 22 bilden die Ein- und Auszahlungen der Geschäftsvorfälle der Ergebnisrechnung ab, soweit diese nicht ausschließlich ergebniswirksam sind, wie z.B. Abschreibungen und Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sowie Aufwendungen und Erträge im Zusammenhang mit der Rückstellungsbildung und Rückstellungsanspruchnahme. Weitere Abweichungen zur Ergebnisrechnung entstehen vorrangig aus der Periodenabgrenzung bei den Erträgen und Aufwendungen. Die inhaltlichen Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung unter Punkt 6 sind im Wesentlichen auch zutreffend für die ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen. Folgende Tabelle zeigt den Vergleich der Posten zwischen den beiden Rechnungen.

| Ertragsart / Einzahlungsart | Ergebnisrechnung 2014 | Finanzrechnung 2014 | Abweichung |
|--|-----------------------|---------------------|---------------|
| + Steuern und ähnliche Abgaben | 38.862.055,67 | 38.561.678,60 | 300.377,07 |
| + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge Steuern und ähnliche Abgaben | 45.503.831,57 | 34.201.556,61 | 11.302.274,96 |
| + Erträge / Einzahlungen der sozialen Sicherung | 116.047,72 | 111.760,08 | 4.287,64 |
| + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.641.120,75 | 4.255.100,54 | 386.020,21 |
| + privatrechtliche Leistungsentgelte | 6.040.646,12 | 6.058.161,49 | -17.515,37 |
| + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.714.770,56 | 3.952.537,46 | -237.766,90 |
| + Zinserträge / Zinseinzahlungen und sonstige Finanzerträge / Finanzeinzahlungen | 8.241.345,69 | 6.937.512,43 | 1.303.833,26 |
| + Sonstige laufende Erträge / Einzahlungen | 8.284.856,26 | 8.132.497,69 | 152.358,57 |
| | | | |
| Aufwandsart / Auszahlungsart | Ergebnisrechnung 2014 | Finanzrechnung 2014 | Abweichung |
| - Personalaufwendungen / Personalauszahlungen | 27.640.472,63 | 26.962.895,66 | 677.576,97 |
| - Versorgungsaufwendungen / Versorgungsauszahlungen | 1.818.103,47 | 2.282.403,47 | -464.300,00 |
| - Aufwendungen / Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 12.263.319,72 | 12.571.713,39 | -308.393,67 |
| - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung der Verwaltung | 15.471.925,60 | 0,00 | 15.471.925,60 |
| - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen / Transferauszahlungen | 34.412.500,02 | 34.072.034,93 | 340.465,09 |
| - Aufwendungen / Auszahlungen der sozialen Sicherung | 6.548.975,84 | 6.616.480,36 | -67.504,52 |
| - Zinsaufwendungen / Zinsauszahlungen und sonstige Finanzaufwendungen / | 3.123.096,52 | 3.061.015,00 | 62.081,52 |
| - Sonstige laufende Aufwendungen / Auszahlungen | 13.599.249,18 | 8.811.771,34 | 4.787.477,84 |

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen beträgt für das Haushaltsjahr 2014 +7.832.490,75 EUR. Unter Berücksichtigung der Tilgungszahlungen für die Kredite aus den Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 3.623.399,40 EUR umfasst der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen +4.209.091,35 EUR.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit wird mit +1.684.529,15 EUR ausgewiesen.

Der Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge wird mit -364.833,91 EUR angegeben.

Für ordentliche und außerordentliche Auszahlungen wurden korrespondierend zu den Aufwandsermächtigungen 355.077,41 EUR in das Haushaltsjahr 2015 vorgetragen. Ermächtigungen für die Auszahlung von Verbindlichkeiten bzw. für die Einzahlung von Forderungen des Jahres 2014 wurden nicht für die Finanzrechnung 2015 vorgetragen. Für künftige Jahresabschlüsse ist dieser Vortrag vorgesehen.

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sind in Höhe von 3.623.399,40 EUR getilgt worden. Neue Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden nicht aufgenommen. Durch die kontinuierliche Tilgung der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen konnten diese Verbindlichkeiten auf einen Restschuldenstand von 98.485.803,47 EUR reduziert werden (siehe hierzu auch die Darstellung der Veränderung unter den Bilanzpositionen P 4 Verbindlichkeiten).

Der Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit hat sich im Haushaltsjahr 2014 von -11.010.475,64 EUR per 31.12.2013 auf -5.481.689,05 EUR per 31.12.2014 reduziert.

Finanzmittelfluss aus der Investitionstätigkeit

Mit dem Jahresabschluss 2013 erfolgte eine Übertragung nicht in Anspruch genommener finanzieller Mittel durch Ermächtigungsübertragung gemäß § 15 GemHVO-Doppik M-V in Höhe von 6.675.815,21 EUR in das Haushaltsjahr 2014. Somit standen zusammen mit den Ermächtigungen des Jahres 2014 für die Investitionstätigkeit insgesamt 36.412.402,64 EUR zur Verfügung.

Die Summe der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit 2014 umfasst 9.706.376,26 EUR. Das sind 26,7 % der bereitgestellten Mittel. Demgegenüber stehen investive Einzahlungen von 11.390.905,41 EUR. Die Erfüllung der planungsseitigen Vorgaben liegt einnahmeseitig bei 46,0 %. Im Saldo übersteigen die Einzahlungen die Auszahlungen um 1.684.529,15 EUR.

Im Vorjahr sind in der Finanzrechnung investive Auszahlungen von 12.426.801,65 EUR getätigt worden. Gegenüber der Gesamtermächtigung 2013 in Höhe von 32.337.060,28 EUR entsprach dies einer Erfüllung von 38,4 %. Bei den investiven Einzahlungen war eine Erfüllung von 60,4 % zu verzeichnen.

Im Ergebnis der Haushaltsdurchführung 2014 sind Ermächtigungsübertragungen für investive Auszahlungen in Höhe von 8.193.872,95 EUR in das Haushaltsjahr 2015 vorge-tragen worden. Eine Inanspruchnahme dieser Mittel im Folgejahr fließt in das Finanzrechnungsergebnis des Folgejahres ein.

Die Investitionsauszahlungen 2014 erfolgten im Wesentlichen für folgende Maßnahmen:

| Maßnahmen-Nr. | Bezeichnung | Betrag |
|---------------|--|------------------|
| 09-6060-0048 | Maritimes Ind.- und Gewerbegebiet Franzenshöhe | 490.766,98 EUR |
| 11-6060-0022 | Touristischer Radweg Ostseeküstenradweg | 1.357.602,32 EUR |
| 12-6060-0008 | Straßenausbau Krummer Weg, 2.BA | 138.689,46 EUR |
| 13-6060-0004 | Sanierung Carl-Heydemann-Ring | 188.935,49 EUR |
| 13-6060-0005 | Knieperwall & Stadtmauervorbereiche | 321.203,61 EUR |
| 12-6060-0005 | Kinderspielplätze | 110.966,82 EUR |
| 13-6060-0006 | Frankenwall 2.BA | 512.535,44 EUR |
| 13-6060-0015 | Ersatzneubau Spundwand Ippen kai | 412.440,32 EUR |
| 13-6060-0017 | Anleger Ostmole | 72.103,36 EUR |
| 13-6060-0018 | Ersatzneubau Leitwerk an der Nordmole | 97.498,85 EUR |
| 10-6060-0030 | Straßensanierung Parower Straße | 181.085,20 EUR |
| 13-6060-0019 | Herstellung Gasometerweg | 164.296,24 EUR |
| 13-6060-0002 | Sanierung Kunstrasen P.-Greifzu-Stadion | 262.430,26 EUR |

| | | |
|--------------|---|----------------|
| 13-7091-0010 | Investitionszuschuss für Steganlage Sundpromenade | 376.750,19 EUR |
| 14-7091-0002 | Montessori-GS „Lambert Steinwich“ Außenanlagen | 141.441,18 EUR |
| 13-3090-0001 | Fahrzeugetwerb für die Feuerwehr | 586.982,48 EUR |
| 11-1030-0001 | IT-Ausstattung der Verwaltung | 158.726,29 EUR |

Weitere Mittel in Höhe von 1.463,9 TEUR sind über Bestellungenbuchungen gebunden, vorrangig für die Sanierung von Straßenabschnitten des Carl-Heydemann-Rings und der Friedrich-Naumann-Straße, für den Bau des Touristischen Ostseeküstenradweges, für den Erwerb von IT-Software, für den Erwerb von Funkmeldeempfängern des BOS-Digitalfunks und für den Erwerb von Fahrzeugen.

Der geringe Erfüllungsstand resultiert daraus, dass mehrere große Bauvorhaben erst in der zweiten Jahreshälfte bzw. erst im Folgejahr begonnen wurden. Für folgende große Investitionsvorhaben wurden 2014 keine bzw. im Verhältnis zu den zur Verfügung stehenden Mitteln nur sehr geringe Mittel ausgezahlt und demzufolge auch zweckgebundene Zuwendungen nicht in Anspruch genommen:

| Maßnahmen-Nr. | Bezeichnung | fortgeschriebener Ansatz | Einzahlungen | Auszahlungen | Vergleich |
|---------------|---|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 12-6060-0014 | Gleisanbindung Frankenhafen | 4.300.000,00 | - | 0,00 | 4.300.000,00 |
| | Zuwendung vom Land | 4.015.000,00 | 165.000,00 | - | 3.850.000,00 |
| | Eigenanteile SHSmbH | 285.000,00 | 0,00 | - | 285.000,00 |
| 13-6060-0016 | Erweiterung Frankenhafen | 2.150.000,00 | - | 0,00 | 2.150.000,00 |
| | Zuwendung vom Land | 2.070.000,00 | 0,00 | - | 2.070.000,00 |
| | Eigenanteile SHSmbH | 80.000,00 | 0,00 | - | 80.000,00 |
| 11-6060-0023 | Maritimes Industrie- und Gewerbegebiet Schwedenschanz | 1.345.000,00 | - | 0,00 | 1.345.000,00 |
| 13-6060-0017 | Anleger Ostmole (Wasserwanderrastplatz) | 5.147.973,46 | - | 72.103,36 | 5.075.870,10 |
| | Zuwendung vom Land | 4.760.000,00 | 0,00 | - | 4.760.000,00 |
| 12-7091-0004 | Neubau IGS Grünthal Haus II (zusätzliche Eigenanteile SSV) | 1.000.000,00 | - | 0,00 | 1.000.000,00 |
| | Zuwendung vom Land | 500.000,00 | 0,00 | - | 500.000,00 |
| 14-7091-0003 | Umnutzung der Nachrichtenzentrale zum zentralen DEPOT der HST | 3.150.000,00 | - | 0,00 | 3.150.000,00 |
| | Zuwendung vom Land / Dritte | 3.150.000,00 | 0,00 | - | 3.150.000,00 |

Neben den ca. 33,3 % -igen Eigenanteilen der Stadt an der Städtebauförderung werden für verschiedene Vorhaben zusätzliche Eigenanteile für nicht geförderte Kosten zur Verfügung gestellt. Im Haushaltsjahr 2014 sind dem treuhänderischen Sanierungsträger insgesamt 1.235.368,94 EUR ausgezahlt worden. Die Anzahlungen des Jahres 2013 für Folgejahre von 3.835.216,30 EUR reduzieren sich durch teilweise Inanspruchnahmen auf einen Bestand von 3.050.891,14 EUR zum Jahresende 2014.

Mit den Mitteln der Städtebauförderung von Bund, Land und Gemeinde wurden 2014 insgesamt folgende sieben Investitionsmaßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten mit einem Umfang von 8.659.626,04 EUR im Städtebaulichen Sondervermögen fertiggestellt bzw. Bauabschnitte beendet:

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| - Straße Frankenwall 1.BA, 2.Teil | i.H.v. 751.833,90 EUR |
| - Straße Frankenwall 2. BA | i.H.v. 2.733.860,32 EUR |
| - Alter Markt | i.H.v. 2.297.717,53 EUR |
| - Alter Markt / Nikolaikirchhof | i.H.v. 427.245,29 EUR |
| - Peter-Blohme-Straße | i.H.v. 273.508,73 EUR |
| - Knieperwall Stadtmauerbereich | i.H.v. 1.517.106,81 EUR |
| - Knieperwall Uferbereich 1. BA | i.H.v. 658.353,46 EUR |

Nach Übergabe an den Kernhaushalt wurden diese Investitionsmaßnahmen im Kernhaushalt aktiviert.

Im Haushaltsjahr 2015 werden die im Städtebaulichen Sondervermögen begonnenen Erschließungsvorhaben, wie z.B. an der Marien-, Blei- und Kiebenhieberstraße, an der Garten- und Fritz-Reuterstraße sowie am Knieperwall fortgeführt. Bei den Gemeinbedarfs- und Folgeeinrichtungen werden die Maßnahmen am Katharinenkloster, in der Badenstraße 17 und am Kampischen Hof weitergeführt.

Der Finanzmittelfluss aus der Investitionstätigkeit zeigt im Haushaltsjahr 2014 folgende Abweichungen im Vergleich zwischen dem Ergebnis 2014 je Posten und der Gesamtermächtigung sowie zwischen dem Ergebnis 2014 und dem Vorjahresergebnis. Auf eine Erläuterung der Abweichungen der einzelnen Posten zum Vorjahresergebnis wird aufgrund der geringen Aussagekraft verzichtet.

| Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| +Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 6.148.511,54 | 21.718.410,05 | 8.163.437,63 | -13.554.972,42 | 2.014.926,09 |

Größte Position bei diesem Posten sind die Einzahlungen aus dem Finanzausgleichsgesetz M-V für übergemeindliche Aufgaben nach § 16 FAG mit 4.354,2 TEUR und der investive Anteil aus den Schlüsselzuweisungen nach § 12 FAG mit 666,2 TEUR. Aus dem Landeshaushalt M-V erhielten die Kommunen in den Jahren 2014 - 2016 Sonderhilfen, die die Hansestadt Stralsund in Höhe von 316,8 TEUR für investive Zwecke lt. der Haushaltsplanung einsetzen wollte. Davon sind 130,0 TEUR zur Finanzierung der geplanten Investitionen verwendet worden. Der Restbetrag von 186,8 TEUR ist als Anzahlung auf Sonderposten verbucht.

Fördermittel des Landes sind u.a. i.H.v. 401,3 TEUR in das „Maritime Industrie- und Gewerbegebiet Franzeshöhe, 2. BA“ und i.H.v. 1.731,5 TEUR in den „Touristischen Radweg“ geflossen.

Abweichungen ergeben sich aus zweckgebundenen Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen, die auf Grundlage von Bewilligungsbescheiden ausgereicht und nach Fortschritt der Vorhaben ausgezahlt werden. Eine Vielzahl von Investitionen konnte in der Ausführung nicht so zügig realisiert werden, wie die Vorhabens- und Haushaltsplanung es vorsahen. Die Mindereinzahlungen ergeben sich im Wesentlichen aus den großen Investitionsvorhaben (siehe hierzu auch die Tabelle zum Vergleich der fortgeschriebenen Planansätze zu den tatsächlichen Ein- und Auszahlungen).

| Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| +Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 832.069,75 | 545.000,00 | 419.129,29 | -125.870,71 | -412.940,46 |

Zur Refinanzierung von Investitionskosten wurden Straßenbaubeiträge erhoben und kassenmäßig in 2014 vereinnahmt für die Maßnahmen zum Ausbau der Ziegelstraße, des Frankendamms, der Straße „Im Grunde“ und einer Vielzahl kleinerer Straßen.

| Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| +Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen | 85.005,28 | 1.739.100,00 | 359.917,61 | -1.379.182,39 | 274.912,33 |

Der Kernhaushalt hat vom Sanierungsträger im Jahr 2014 gezahlte Eigenanteile für die Theatersanierung zurückerhalten, da sie nach der Abrechnung und Anerkennung der Förderfähigkeit zur Finanzierung nicht mehr notwendig waren.

Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen waren planungsseitig vorgesehen zur Reduzierung der Auszahlungen für die Eigenanteile der Städtebauförderung, von denen auf Grundlage der Jahresabschlüsse der Städtebaulichen Sondervermögen Anteile u.a.

ergebniswirksam mit dem Jahresabschluss zu verbuchen sind. Die Verteilung der unterjährigen Zahlungen von den Anzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände auf Anzahlungen für Sachanlagen bzw. auf Aufwendungen im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen erfolgte direkt aus den Auszahlungssachkonten. Weitere Mindereinzahlungen ergeben sich im Wesentlichen aus den nicht geflossenen Eigenanteilen der Unternehmen für die großen Investitionsvorhaben (siehe hierzu auch die Tabelle zum Vergleich der fortgeschriebenen Planansätze zu den tatsächlichen Ein- und Auszahlungen).

| Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| +Einzahlungen aus Sachanlagen | 7.332.969,64 | 49.407,14 | 536.246,80 | 486.839,66 | -6.796.722,84 |

Aus dem Verkauf von Vermögensgegenständen sind Einzahlungen erfolgt, u.a. aus dem Verkauf eines Grundstücks i.H.v. 450,0 TEUR und aus dem Verkauf abgeschriebener Fahrzeuge i.H.v. 50,5 TEUR.

Die Abweichung zur Ermächtigung entsteht dadurch, dass die Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken als Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten geplant waren, verbucht wurden sie bei den einzelnen Bilanzkonten des Sachanlagevermögens.

| Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| +Einzahlungen aus sonstigen Ausleihen und Kreditgewährungen | 15.512,05 | 18.300,00 | 21.538,33 | 3.238,33 | 6.026,28 |

Die Einzahlungen resultieren aus dem Rückfluss von Wohnungsbaudarlehen und der Tilgung eines Darlehens für eine private Kindertagesstätte.

| Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| +Einzahlungen aus Vorräten | 1.367.065,54 | 716.224,94 | 1.890.635,75 | 1.174.410,81 | 523.570,21 |

Die Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, die in der Haushaltsplanung zusammengefasst bei den Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten geplant waren, wurden einzelnen Bilanzkonten des Sachanlagevermögens zugeordnet bzw. ergebniswirksam als Ertrag verbucht. Die Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten, hier insbesondere aus dem Verkauf von bebauten und unbebauten Grundstücken sind mit 1.890,6 TEUR um 1.174,4 TEUR gegenüber der Haushaltsplanung übererfüllt.

| Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| -Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände | 5.338.120,92 | 18.612.894,53 | 1.229.429,86 | -17.383.464,67 | -4.108.691,06 |

Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände sind im Wesentlichen für Anzahlungen zu Investitionsförderungsmaßnahmen und für die Anzahlung der Eigenanteile im Rahmen der Städtebauförderung geplant gewesen. Auf Grundlage der Jahresabschlüsse der Städtebaulichen Sondervermögen 2014 werden die geleisteten Anzahlungen in Höhe von 1.235,4 TEUR entsprechend der Mittelverwendung umgebucht, z.B. in die Posten Anzahlungen auf Sachanlagevermögen oder in die Ergebnisrechnung.

Minderauszahlungen von 11.945,0 TEUR ergeben sich auch in dieser Position aus den noch nicht begonnenen großen Investitionsvorhaben (siehe hierzu auch die Tabelle zum Vergleich der fortgeschriebenen Planansätze zu den tatsächlichen Ein- und Auszahlungen).

Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 4.233,7 TEUR wurden in das Haushaltsjahr 2015 vorgetragen, darunter 4.201,5 TEUR für Eigenanteile im Rahmen der Städtebauförderung.

| Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| -Auszahlungen für Sachanlagen | 7.072.865,85 | 15.457.027,01 | 6.122.571,77 | -9.334.455,24 | -950.294,08 |

Auszahlungen für Sachanlagen erfolgten für:

| | |
|---|--------------|
| - Erwerb unbebauter Grundstücke | 2,7 TEUR |
| - Baumaßnahmen aus dem Städtebaulichen Sondervermögen | 1.052,6 TEUR |
| - Erwerb von Infrastrukturvermögen | 45,9 TEUR |
| - Baumaßnahmen des Infrastrukturvermögens | 89,5 TEUR |
| - Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen | 831,5 TEUR |
| darunter: Feuerwehrfahrzeuge | 587,0 TEUR |
| Spielgeräte für Spielplätze | 101,2 TEUR |
| - Bewegliche Sachen des AV u.a. für die Ausstattung der Schulen | 627,9 TEUR |
| - Geleistete Anzahlungen für Anlagen im Bau | 3.472,4 TEUR |
| darunter: Zaunanlage Jahnsportstätte | 50,9 TEUR |
| Sanierung Carl-Heydemann-Ring | 188,9 TEUR |
| Ersatzneubau Spundwand Ippenkaai | 440,4 TEUR |
| Ersatzneubau Leitwerk Nordmole | 97,5 TEUR |
| Anleger Ostmole (Wasserwanderrastplatz) | 72,1 TEUR |
| Herstellung Gasometerweg | 166,0 TEUR |
| Hochwasserschutz Lotsenhaus | 58,3 TEUR |
| Montessori-GS Lambert Steinwich | 141,4 TEUR |
| Kunstrasenplatz Paul-Greifzu-Stadion | 239,8 TEUR |
| Ausbau Große Parower Straße | 181,1 TEUR |
| Sanierung Krummer Weg 2. BA | 136,7 TEUR |
| Touristischer Ostseeküstenradweg | 1.219,5 TEUR |

Eine Vielzahl von Investitionsmaßnahmen wurde nicht wie geplant realisiert. Dies führte im Vergleich der Ermächtigungen zum Ergebnis 2014 zu einer Abweichung von 9.334,5 TEUR. Die größte Abweichung verursacht das Vorhaben „Wasserwanderrastplatz an der Ostmole“ mit 5.075,9 TEUR.

Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 3.945,2 TEUR mussten in das Haushaltsjahr 2015 für eine Vielzahl von Einzelmaßnahmen vorgetragen werden.

| Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| -Auszahlungen für Finanzanlagen | 0,00 | 8000,00 | 0,00 | -8.000,00 | 0,00 |

Für die Gründung des Zweckverbandes maritimer Lückenschluss Warnemünde – Stralsund war die Zahlung einer Stammeinlage von 8,0 TEUR vorgesehen. Der Zweckverband wurde nicht gegründet.

| Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| -Auszahlungen für Vorräte | 7810,62 | 15000,00 | 350,00 | -14.650,00 | -7.460,62 |

Der geplante Erwerb eines unbebauten Grundstücks wurde im Haushaltsjahr 2014 nicht realisiert.

| Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|--|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| -Sonstige Investitionsauszahlungen | 8.004,26 | 2.319.481,10 | 2.354.024,63 | 34.543,53 | 2.346.020,37 |

Im Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes vom 19.11.2019 über die Prüfung des Jahresabschlusses 2013 der Hansestadt Stralsund ist mit der Beanstandung B 10 ein Verstoß gegen § 33 Abs. 1 GemHVO- Doppik i. V. mit den Punkten 26.2.1. und 26.2.1.1. der

Verwaltungsvorschrift zur Sanierungsmaßnahme am Gebäude der Montessori-Grundschule „Lambert Steinwich“ festgestellt worden, der zur Einschränkung des Bestätigungsvermerks führte. Der Auffassung des Kämmereiamtes und des Fachamtes zur Einordnung der Sanierungsmaßnahme als Investition in Hinblick auf die besonderen Schwierigkeiten bei der Planung dieser Maßnahme infolge des Paradigmenwechsels von der kameralen zur doppischen Haushaltsführung, beginnend ab dem Jahr 2011, und des gemeinsamen Vorschlags zur Aktivierung der Maßnahme, bereinigt um die „offensichtlichen“ Aufwendungen, und dies als eine ausdrückliche Einzelfallentscheidung darzustellen, konnte das Rechnungsprüfungsamt nicht folgen. Nach Feststellung des Rechnungsprüfungsamtes sind bei der Sanierung des Gebäudes der Montessori-Grundschule „Lambert Steinwich“ Erhaltungsaufwendungen in Höhe von 3.165.558,51 EUR abzurechnen. Der korrespondierende Sonderposten bzw. die Zuwendung beläuft sich auf einen Wert in Höhe von 846.077,41 EUR. Eine entsprechende Verbuchung war wegen der Feststellung der Jahresabschlüsse 2012 und 2013 ausschließlich im Jahresabschluss 2014 vorzunehmen. Diese Korrektur verbessert mit Stand 31.12.2014 den Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit um 2.319.481,10 EUR und verschlechtert den Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen um den gleichen Betrag und hätte zudem nachhaltige Auswirkungen auf den Nachweis der dauernden Leistungsfähigkeit der Hansestadt Stralsund in der aktuellen Haushaltsführung.

Die Hansestadt Stralsund hat demzufolge einen Antrag auf eine Ausnahme zur Finanzierung des sich durch die Korrektur zur o. g. Maßnahme hinsichtlich der Abgrenzung zwischen Erhaltungsaufwand und Investition ergebenden verschlechternden Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen nach § 16 Abs. 2 Nummer 2 durch die Einzahlung aus der Investitionstätigkeit im Sinne § 12 Nr. 5 GemHVO-Doppik gestellt.

Das Ministerium für Inneres und Europa hat den Antrag der Hansestadt Stralsund mit Datum vom 20.10.2020 genehmigt.

Damit werden die finanziellen Auswirkungen der Zuweisungen aus der Konsolidierungsvereinbarung und auch die eigenen Konsolidierungsbemühungen der Hansestadt Stralsund in der aktuellen Haushaltsführung nachhaltig den Konsolidierungsprozess gleichbleibend positiv beeinflussen. Weitere Ausführungen siehe auch unter Bilanzpositionen A 1.2 Sachanlagen.

Eine sonstige Investitionsauszahlung erfolgte für die zeitweise Rückzahlung von Fördermitteln für eine Straßenbaumaßnahme, da es in dem vorgegebenen Zeitraum nicht möglich war, die Mittelverwendung nachzuweisen.

In der Haushaltssatzung 2014 waren Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 6.476,0 TEUR festgesetzt. Die Rechtsaufsichtsbehörde hat in den Entscheidungen zur Haushaltssatzung 2014 einen Teilbetrag i.H.v. 1.476,0 TEUR genehmigt. Die Verpflichtungsermächtigung von 5.000,0 TEUR für das Vorhaben „Erweiterung Ozeaneum am Quartier 65“ wurde nicht genehmigt. Das Vorhaben wurde auch in den Folgejahren nicht realisiert.

Eine Inanspruchnahme der genehmigten Verpflichtungsermächtigungen erfolgte i.H.v. 16,4 TEUR.

In der Zusammenfassung ist festzustellen, dass das Investitionsprogramm in der Haushaltsdurchführung nur teilweise umgesetzt werden konnte. Die hohen Beträge der Ermächtigungsübertragungen zeigen, dass die Realisierung der Investitionen, insbesondere der großen Investitionsvorhaben, einen längeren Vorbereitungszeitraum erfordert.

Finanzmittelfluss aus der Finanzierungstätigkeit

| Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis 2013 | Gesamt-ermächtigung 2014 | Ergebnis 2014 | Vergleich Ergebnis 2014 / Ermächtigung | Vergleich Ergebnis 2014 / Ergebnis 2013 |
|---|---------------|--------------------------|---------------|--|---|
| +Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 24.321.309,47 | 3.520.700,00 | 3.200.660,26 | -320.039,74 | -21.120.649,21 |
| -Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 3.738.669,66 | 7.240.700,00 | 3.623.399,40 | -3.617.300,60 | -115.270,26 |
| -sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 24.321.309,47 | 0,00 | 3.200.660,26 | 3.200.660,26 | -21.120.649,21 |
| Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | -3.738.669,66 | -3.720.000,00 | -3.623.399,40 | 96.600,60 | 115.270,26 |
| Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge | -914.868,46 | 0,00 | -364.833,91 | -364.833,91 | 550.034,55 |
| Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit | 2.358.461,54 | -20.344.280,88 | 5.528.786,59 | 25.873.067,47 | 3.170.325,05 |

Kreditaufnahmen für Investitionen erfolgten nur im Rahmen der Umschuldung in Höhe von 3.200,7 TEUR.

Für drei Investitionsdarlehen endete im Jahr 2014 die Zinsbindung. Davon ist für zwei Darlehen davon die termingerechte Tilgung unterjährig aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zwischenfinanziert worden. Zum 30.10.2014 wurden alle drei Kredite auf ein neues Darlehen mit variabler Verzinsung umgeschuldet.

Die bestehenden Investitionskredite wurden in Höhe von 3.623,4 TEUR getilgt.

Zum 31.12.2014 weist die Hansestadt Stralsund Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 7.500.000,00 EUR aus. Demgegenüber stehen liquide Mittel in Höhe von 2.018.310,95 EUR. Der Saldo beträgt -5.481.689,05 EUR.

Die Verbesserungen gegenüber dem Vorjahresstand von -11.010.475,64 EUR resultieren aus dem positiven Ergebnis der ordentlichen Ein- und Auszahlungen von +5.513.009,65 EUR und aus dem positiven Ergebnis der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit von +4.004.010,25 EUR. Hierbei ist zu beachten, dass die Ergebnisse stichtagsbezogen sind und insbesondere sich das Ergebnis aus der Investitionstätigkeit mit der Inanspruchnahme der Ermächtigungsübertragungen in Folgejahren relativiert.

Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen

In der Finanzrechnung werden auch Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern erfasst, die für Dritte ein- oder ausgezahlt werden und den Zahlungsmittelbestand verändern. Im Jahr 2014 ergab sich hieraus ein negativer Finanzierungssaldo von -364.833,91 EUR, maßgeblich aus Verwahrungen im Zusammenhang mit der Abrechnung von Leistungen des Sozialbereichs und aus personalwirtschaftlichen Abrechnungen sowie aus Vorschüssen aus der Rechnungsabgrenzung der Besoldung und aus Tilgungsraten für die Darlehen aus dem Kommunalen Aufbaufonds. Das Landesförderinstitut M-V (LFI) hatte Lastschriften mit Fälligkeit 02.01.2015 bereits am 30.12.2014 eingelöst. Der Betrag für die Tilgungsleistungen von 416.319,91 EUR wurde zu Lasten eines Vorschusskontos im Haushaltsjahr 2014 gebucht und gleichzeitig eine Forderung gegenüber dem LFI in die Bilanz aufgenommen. Die Verrechnung erfolgt im Haushaltsjahr 2015.

Angaben zu den Teilrechnungen

Gemäß § 46 GemHVO-Doppik in der Fassung vom 01. August 2019 wird dem Jahresabschluss 2014 nur eine Übersicht über die Finanzdaten der Teilrechnungen beigelegt.

Interne Leistungsbeziehungen wurden für das Haushaltsjahr 2014 nicht verbucht.

In den Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen hat sich das Jahresergebnis 2013 durch die Anbindung von Sachkonten an neue Kostenträger im Haushaltsjahr 2014 zwischen den Leistungen, Produkten und Teilhaushalten teilweise verschoben. Die Summe aller Teilhaushalte mit den „Ergebnissen des Vorjahres“ entspricht im Jahresabschluss 2014 den Ergebnissen des Jahresabschlusses 2013.

Im Anhang ist gemäß § 48 Absatz 3 GemHVO-Doppik M-V über die Erfüllung der zu den wesentlichen Produkten vorgegebenen Ziele, Leistungsmengen und Kennzahlen zu berichten. Die Hansestadt Stralsund hatte im Haushaltsplan 2014 noch keine Ziele, Leistungsmengen und Kennzahlen festgeschrieben.

8. Sonstige Angaben

1. Personalbestand

(§ 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik)

Die durchschnittliche Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (ohne die in Ausbildung befindlichen Personen) zeigt folgende Übersicht.

| Personal | durchschnittliche Anzahl 2013 | durchschnittliche Anzahl 2014 |
|--------------------------------|--|--|
| <u>Beamte</u> | | |
| - in Personen | 94 | 92 |
| - in Vollzeit- äquivalenten | 92 | 90 |
| <u>Beschäftigte</u> | | |
| - in Personen | 492 | 486 |
| - in Vollzeit- äquivalenten | 420 | 435 |

2. Ausgeübte Wahlrechte in Bezug auf die Erfassung und Bewertung

(§ 48 Abs. 5 Nr. 2 GemHVO-Doppik)

Verzicht auf Bildung von Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und nicht abgeleitete Überstunden (§ 35 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik)

Verzicht auf Bildung von Rückstellungen für Kosten der internen Jahresabschlusserstellung und Jahresabschlussprüfung (§ 35 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik)

3. Ungeklärte Eigentumsverhältnisse bilanzierter Vermögensgegenstände

(§ 48 Abs. 5 Nr. 3 GemHVO-Doppik)

Aufgrund des Vorsichtsprinzips wurde auf die Bilanzierung ungeklärter Eigentumsverhältnisse verzichtet.

4. Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

(§ 48 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO-Doppik)

Unterlassene Instandhaltungen

Für unterlassene Instandhaltungen an Vermögensgegenständen des Anlagevermögens wurden im Haushaltsjahr 2014 keine neuen Rückstellungen auf Grundlage des § 35 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik gebildet.

Für die im Jahr 2013 neu gebildete sonstige Rückstellung für sonstige finanzielle Verpflichtungen für die Restaurierung des Bücherbestandes im Stadtarchiv erfolgte eine Umgliederung in der Rückstellungsposition. Diese Rückstellung wird ab 2014 als Rückstellung für unterlassene Instandhaltung in der Bilanz geführt. Durch die geschätzten Gesamtkosten von ca. 1.000 TEUR ergab sich im Jahr 2013 eine Verpflichtung von 766 TEUR, der im Jahr 2013 noch nicht nachgekommen werden konnte, die dem Grunde nach jedoch zu erwarten war, aber deren Höhe oder Fälligkeit noch ungewiss waren.

Für die Restaurierungsleistungen wurden 2014 179 TEUR in Anspruch genommen. Somit hat diese Rückstellung einen Restbestand per 31.12.2014 von 587 TEUR.

Sonstige Rückstellungen, die in der Bilanz unter dem Posten „Sonstige Rückstellungen“ nicht gesondert ausgewiesen werden

Die sonstigen Rückstellungen sind unter der Bilanzposition Passiva 3.3 Sonstige Rückstellungen erläutert und in der Rückstellungsübersicht (Anlage 6) ausgewiesen. Andere Rückstellungen wurden nicht gebildet.

Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden, bestehen zum 31.12.2014 für die Rückführung des verkauften Bücherbestandes der Gymnasialbibliothek. Nachdem ca. 90 Prozent des veräußerten Bestandes bereits zurückgeführt wurden, ist die finanzielle Belastung für den Rückerwerb der restlichen 10 Prozent nicht einschätzbar, da ein Teil aufgrund des sehr schlechten Zustandes vom Antiquar vernichtet wurde und der andere Teil weiterveräußert worden ist.

5. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten sowie weitere Sachverhalte oder sonstige Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind und aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

(§ 48 Abs. 5 Nr. 5 GemHVO-Doppik)

Verpflichtungen aus Leasingverträgen u. kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen bestehen seitens der Hansestadt Stralsund für Fahrzeuge in der Abteilung Straßen und Stadtgrün (Fuhrpark). Zum Bilanzstichtag waren 18 Fahrzeuge geleast. Der Gesamtbetrag aller Leasingverträge beträgt bezogen auf das Haushaltsjahr 109.161,22 EUR. Für einen LKW Multicar M30 besteht seit 2011 ein Mietkaufvertrag mit einer Jahresrate von 10.867,32 EUR.

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten und Bürgschaften

Die am Bilanzstichtag bestehenden Haftungsverhältnisse sind in der Anlage 7 des Anhangs aufgeführt. Es bestehen Kreditbürgschaften gegenüber drei Unternehmen und zwei Zuwendungsbürgschaften mit einer verbürgten Restschuld per 31.12.2014 i. H. v. 7.408.394,27 EUR.

Des Weiteren bestehen Ausfallbürgschaften für Mietkautionen, welche als sonstige Rückstellung für bilanzielle Verpflichtungen bilanziert wurden (siehe Bilanzposition 3.3 Sonstige Rückstellungen). Gegenüber dem Stand per 31.12.2013 in Höhe von 126.704,65 EUR reduziert sich infolge der Inanspruchnahme in Höhe von 21.281,50 EUR im Jahr 2014 der Stand per 31.12.2014 auf 105.423,15 EUR.

Mitgliedschaften

Die Zusammensetzung der Mitgliedschaften ist aus der in der Anlage 8 beigefügten Übersicht über die Mitgliedschaften ersichtlich.

Sonstige wesentliche Verträge

Wesentliche Verträge liegen vor, wenn die wiederkehrende Laufzeit über einem Jahr liegt und das jährliche Vertragsvolumen 10.000,00 EUR übersteigt. Die wesentlichen verpflichtenden Verträge sind in einer Übersicht dargestellt, siehe dazu Anlage 9 des Anhangs.

Sonstige nicht in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse

Zwischen der Hansestadt Stralsund als Nutzer und der Liegenschafts-entwicklungsgesellschaft der Hansestadt Stralsund mbH (LEG) als Eigentümer des Gebäudes Hansa-Gymnasium wurde ein langfristiger Mietvertrag geschlossen.

Seitens der LEG wurden die Vertragsentgelte aus diesem Mietvertrag durch einen Forderungskaufvertrag an die UniCredit Bank AG, München abgetreten. Zum Bilanzstichtag haben diese Verbindlichkeiten einen Wert von 5.730.104,09 EUR.

Sonstige nicht in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse lagen zum Bilanzstichtag nicht vor.

Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Zum Bilanzstichtag bestehen für die Hansestadt Stralsund Ankaufsverpflichtungen nach dem Verkehrsflächenbereinigungsgesetz für 64 Grundstücke mit einer Fläche von ca. 25.151 Quadratmetern. Der Kaufpreis einschließlich Nebenkosten beläuft sich auf ca. 238,3 TEUR.

Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen zum Bilanzstichtag ergeben könnten, sind nicht identifiziert.

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen

Im Haushaltsplan 2013 wurden Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von insgesamt 8.613.000,00 EUR festgesetzt. Davon wurde im Haushaltsjahr 2014 keine Auszahlung fällig.

Mit Beschluss der Haushaltssatzung und des Haushaltsplanes 2014 wurden insgesamt Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 6.476.000,00 EUR veranschlagt. Im Schreiben vom 31.07.2014 hat das Ministerium für Inneres und Sport in den rechtsaufsichtlichen Entscheidungen zur Haushaltssatzung 2014 den Gesamtbetrag teilweise in Höhe von 1.476.000,00 EUR genehmigt. Daraus erfolgte bis zum 31.12.2014 eine Beanspruchung gemäß § 48 Abs. 5 Nr. 5 GemHVO Doppik M-V in Höhe von 16.380,95 EUR für die Maßnahme „Sanierung Vogelwiese im Abschnitt Lindenstraße bis Gagarin-Schule (Abwasserkonzept)“. Die Verpflichtungsermächtigungen waren für folgende Maßnahmen vorgesehen:

| Verpflichtungsermächtigung | Gesamtbetrag in TEUR | Inanspruchnahme zum 31.12.2014 |
|--|-----------------------------|---------------------------------------|
| Straßensanierung Gr. Parower Straße (Naumann-Straße bis H.-Heine Ring) | 560,0 | 0,0 |
| Straßenausbau Oberweg (Abwasserkonzept) | 160,0 | 0,0 |
| Sanierung Vogelwiese im Abschnitt Lindenstraße bis Gagarin-Schule | 656,0 | 16,4 |
| Sanierung Bachstraße (Abwasserkonzept) | 100,0 | 0,0 |
| Erweiterung Ozeaneum | 5.000,0 | nicht genehmigt |
| Summe | 6.476,0 | 16,4 |

6. Haftungsrisiken aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmern

(§ 48 Abs. 5 Nr. 6 GemHVO-Doppik)

Die Beschäftigten der Hansestadt Stralsund sind bei der Zusatzversorgungskasse Mecklenburg-Vorpommern versichert. Die Kasse hat die Aufgabe, durch Versicherung den Beschäftigten ihrer Mitglieder eine zusätzliche Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung nach Maßgabe der Satzung und der dazu erlassenen Durchführungsvorschriften zu gewähren. Die Mittel der Kasse werden durch Umlagen und Zusatzbeiträge zum Aufbau eines Kapitalstocks erbracht. Dabei wird ein Umstieg auf das Kapitaldeckungsverfahren angestrebt. Die Höhe der Umlage betrug für das Jahr 2014 1,3 % und der Zusatzbeitrag 4 %. Die tarifvertragliche Vereinbarung sieht eine Eigenbeteiligung der Beschäftigten von 2 % vor. Im Jahr 2014 betrug die Umlageverpflichtung und der Zusatzbeitrag des Arbeitgebers ohne die Eigenbeteiligung der Beschäftigten 651,2 TEUR.

7. Mitgliedschaft in einem Sparkassenzweckverband

(§ 48 Abs. 5 Nr. 7 GemHVO-Doppik)

Die Hansestadt Stralsund ist Mitglied im „Sparkassenzweckverband für die Sparkasse Vorpommern“. Ausschließlicher Zweck des Zweckverbandes ist die Trägerschaft der Sparkasse Vorpommern mit dem Sitz in Greifswald.

Der Zweckverband wird gemäß § 4 der Satzung des Zweckverbandes für die Sparkasse Vorpommern zum 31.12.2014 von folgenden Gebietskörperschaften getragen:

- Landkreis Vorpommern-Rügen 47,6 %
- Landkreis Vorpommern-Greifswald 26,2 %
- Universitäts- und Hansestadt Greifswald 17,5 %
- Hansestadt Stralsund 8,7 %

8. Erträge und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung

(§ 48 Abs. 5 Nr. 8 GemHVO-Doppik)

Der Jahresabschluss 2014 enthält keine Erträge und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung.

9. Derivative Finanzinstrumente

(§ 48 Abs. 5 Nr. 9 GemHVO-Doppik)

Derivative Finanzinstrumente bestehen in Form eines Zinsswapvertrages aus dem Jahr 2006, der ausschließlich zum Zweck der Zinssicherung und -optimierung von Investitionsdarlehen geschlossen wurde.

Gegenüber der stichtagsbezogenen Marktbewertung vom 31.12.2013 von - 1.935.614,08 EUR zeigt sich ein um 439.153,69 EUR reduzierter stichtagsbezogener Wertverlust von -1.496.460,39 EUR. Dieser Wertverlust führt nur im Fall der Veräußerung zu erhöhten Aufwendungen. Eine Veräußerung ist nicht erfolgt. Der Zinsswapvertrag wurde im Jahr 2016 planmäßig beendet.

| Kategorie | Art | Umfang | Beizulegender Wert in EUR | Buchwert in EUR | Bilanzposten | Erläuterung zu den angewandten Bewertungsmethoden |
|------------------------|------|---------------|-----------------------------------|-----------------|--------------|---|
| Zinsbezogenes Geschäft | Swap | 19.000.000,00 | -1.496.460,39 (negativer Wert) | 0 | - | Marktbeurteilung |

10. Ausgleich von Kostenunterdeckungen

(§ 39 Abs. 2 GemHVO-Doppik)

Gemäß § 39 Abs. 2 GemHVO-Doppik sind Kostenunterdeckungen, die ausgeglichen werden sollen, im Anhang anzugeben. Das Jahresergebnis 2014 zeigt für das Produkt 54501 Straßenreinigung gemäß Gebührenkalkulation des Jahres 2015 keine Unterdeckung in der Sommerreinigung und beim Winterdienst.

11. Zusammensetzung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit

Die Zusammensetzung der zum Bilanzstichtag vorhandenen liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit wird in der Anlage 11 des Anhangs dargestellt.

Im Muster 5 a erfolgt mit dem Jahresabschluss 2014 eine Korrektur der Zusammensetzung des „Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit“ für folgende Sachverhalte:

- a) Liquiditätshilfe Speedwaybande (Eröffnungsbilanz) – Verbesserung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen um 40.000,00 EUR, Verschlechterung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit um 28.000 EUR, Verschlechterung des Saldos der durchlaufenden Gelder um 12.000 EUR
- b) Mönchstraße 27 (siehe Punkt 5 Bilanzposition A 1.2) – Verschlechterung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen um 168.360,55 EUR, Verbesserung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit um 168.360,55 EUR
- c) Mönchstraße 25 Welterbe (siehe Punkt 5 Bilanzposition A 1.2) – Verschlechterung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen um 66.666,06 EUR, Verbesserung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit um 66.666,06 EUR
- d) Frankenwall BA1/2 (siehe Punkt 5 Bilanzposition A 1.2) – Verschlechterung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen um 3.671,35, Verbesserung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit um 3.671,35 EUR
- e) Korrektur der Vorsteuer 2014 Investitionsmaßnahmen Ippenkei und Nordmole - Verbesserung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit um 66.391,75 EUR, Verschlechterung des Saldos der durchlaufenden Gelder um 66.391,75 EUR
- f) Korrektur der Vorsteuer/Umsatzsteuer 2014 laufende Vorgänge - Verbesserung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen um 53.157,13 EUR, Verschlechterung des Saldos der durchlaufenden Gelder um 53.157,13 EUR
- g) Montessori-Grundschule „Lambert Steinwich“ (siehe Punkt 5 Bilanzposition A 1.2) – Verschlechterung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen um 2.319.481,10 EUR, Verbesserung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit um 2.319.481,10 EUR

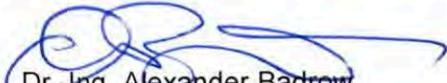
Zur Erläuterung der Positionen e) und f): Infolge von Verwaltungsentscheidungen aus dem Jahr 2013 wurde die Verbuchung der umsatzsteuerlichen Sachverhalte verändert. Die Abrechnung der umsatzsteuerlichen Sachverhalte des Jahres 2014 wurde über das Verwahrkonto durchgeführt und zahlungswirksam und leistungsscharf als Aufwendungen und Erträge in das HHJ 2015 verbucht. Um die Forderung an das Finanzamt aus der USt-Jahreserklärung 2014 periodengerecht abzubilden, wurden die Korrekturen im Aufwands- und Ertragsbereich und die Vorsteuersachverhalte im Investitionsbereich im Jahresabschluss 2014 zahlungsunwirksam verbucht. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2015 werden die hier vorgenommenen Korrekturen berücksichtigt.

Zusammenfassend ergeben sich eine Verschlechterung des Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen um 2.465.021,93 EUR, eine Verbesserung des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit um 2.596.570,81 EUR sowie eine Verschlechterung des Saldos der durchlaufenden Gelder um 131.548,88 EUR

12. Fortgeltende Ermächtigungen
(§ 53 GemHVO-Doppik)

Gemäß § 53 GemHVO-Doppik ist der Bilanz die „Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen“ (Anlage 10) beigelegt.

Stralsund, *20.11.2020*


Dr.-Ing. Alexander Badrow
Oberbürgermeister

9. Kennzahlen zum Jahresabschluss 2014

Nach § 48 Absatz 3 GemHVO Doppik M-V ist im Anhang des Jahresabschlusses über die Erfüllung der zu den wesentlichen Produkten vorgegebenen Ziele, Leistungsmengen und Kennzahlen sowie über die Umsetzung des Investitionsprogrammes zu berichten. Dadurch soll dem Leser ein Überblick über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Hansestadt Stralsund ermöglicht werden. Da im Haushaltsplan 2014 weder Ziele zu den wesentlichen Produkten formuliert, noch Kennzahlen bestimmt wurden, ist keine Analyse gemäß § 48 Absatz 3 GemHVO Doppik M-V möglich.

Nachfolgend wird jedoch ausgehend vom Jahresabschluss 2014 eine Kennzahlendarstellung zur Beurteilung der Gesamthaushaltslage der Hansestadt Stralsund im Jahresvergleich vorgenommen.

Bilanzstruktur

a. Eigenkapitalquote

Das Eigenkapital ist die Differenz zwischen Vermögen und Schulden. Die Eigenkapitalquote ist eine Kennzahl, welche zeigt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Diese Kennzahl dient dazu, die finanzielle Stabilität und Unabhängigkeit der Hansestadt Stralsund gegenüber Fremdkapitalgebern darzustellen.

| Formel | <u>Eigenkapital x 100</u> Bilanzsumme | | | |
|---------------|--|-------|-------|-------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Haushaltsjahr | | | | |
| Wert in % | 46,79 | 44,88 | 45,23 | 46,07 |

Die Eigenkapitalquote liegt im Zeitraum vom 2011-2014 über 44%. Sie ist somit positiv und entspricht daher dem gesetzlichen Überschuldungsverbot. Maßgeblich bei dieser Kennzahl ist eine mittel- und langfristige Entwicklung dieser, um zu prüfen, ob die Hansestadt Stralsund kurzzeitigen Schwankungen begegnen kann und einen konstanten Ressourceneinsatz vornimmt.

b. Anlagenintensität

Diese Kennzahl stellt den Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen der Hansestadt Stralsund dar. Eine hohe Anlagenintensität bedeutet viel gebundenes Kapital im Anlagevermögen.

| Formel | <u>Anlagevermögen x 100</u> Bilanzsumme | | | |
|---------------|--|-------|-------|-------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Haushaltsjahr | | | | |
| Wert in % | 95,52 | 96,52 | 97,51 | 97,43 |

Der Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen ist mit durchschnittlich 96,75 % sehr hoch. Damit einhergehend sind hohe Abschreibungen sowie Instandhaltungskosten auch für die künftigen Jahre.

c. Infrastrukturquote

Das Infrastrukturvermögen in der Bilanz umfasst die Verkehrs-, sowie die Ver- und Entsorgungseinrichtungen. Die Kennzahl gibt Auskunft über den Anteil des Infrastrukturvermögens am gesamten Vermögen einer Gebietskörperschaft.

| Formel | $\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ | | | |
|---------------|--|-------|-------|-------|
| Haushaltsjahr | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Wert in % | 36,78 | 36,69 | 36,80 | 38,00 |

Der steigende Wert zeigt auf, dass in den Jahren 2011-2014 in das Infrastrukturvermögen investiert wurde.

d. Abschreibungsintensität

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

| Formel | $\frac{\text{Abschreibungen Anlagevermögen} \times 100}{\text{Summe der ordentlichen Aufwendungen}}$ | | | |
|---------------|--|-------|-------|-------|
| Haushaltsjahr | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Wert in % | 8,81* | 13,87 | 13,73 | 13,07 |

*Im Zuge der Landkreisneuordnung sind Aufgaben an den Landkreis Vorpommern-Rügen übergegangen. Dementsprechend sind die ordentlichen Gesamtaufwendungen ab 2012 erheblich geringer, insbesondere durch den Wegfall des Aufgabenbereiches Sozialhilfe und Jugendhilfe.

Finanzierungsstruktur

e. Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt die Höhe der Schulden an, die zur Finanzierung des kommunalen Vermögens erforderlich sind. Durch die Aufnahme von Krediten erhöht sich der Verschuldungsgrad.

| Formel | $\frac{(\text{Rückstellungen} + \text{Verbindlichkeiten} + \text{pRAP}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ | | | |
|---------------|--|-------|-------|-------|
| Haushaltsjahr | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Wert in % | 27,51 | 28,49 | 28,08 | 27,21 |

Der Verschuldungsgrad ist in den Jahren von 2011-2014 leicht gefallen, sodass die Hansestadt Stralsund in einem positiven Trend im Sinne der Generationengerechtigkeit liegt und sich stetig weniger in Abhängigkeit von Fremdkapitalleistern befindet.

f. Zinslastquote

Die Zinslastquote ist ein Indikator für die Beurteilung des Einflusses der Kredite auf die Haushaltslage.

| Formel | $\frac{\text{Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Summe der ordentlichen Aufwendungen}}$ | | | |
|---------------|---|------|------|------|
| Haushaltsjahr | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Wert in % | 3,03* | 4,35 | 3,78 | 2,65 |

*Im Zuge der Landkreisneuordnung sind Aufgaben an den Landkreis Vorpommern-Rügen übergegangen. Dementsprechend sind die ordentlichen Gesamtaufwendungen ab 2012 erheblich geringer, insbesondere durch den Wegfall des Aufgabenbereiches Sozialhilfe und Jugendhilfe.

Vermögensstruktur

g. Durchschnittliche Restnutzungsdauer

Diese Kennzahl zeigt auf, in wie vielen Jahren das gesamte Vermögen abgeschrieben wäre, wobei die Spezifik der Vermögensgegenstände und deren Abschreibungszeiträume im Einzelnen zu betrachten wäre.

| | | | | |
|----------------|---|-------|-------|-------|
| Formel | <u>immaterielle Vermögensgegenstände u. Sachanlagen x 100</u> Abschreibungen | | | |
| Haushaltsjahr | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Wert in Jahren | 39,28 | 37,68 | 36,66 | 33,78 |

h. Reinvestitionsquote

Die Reinvestitionsquote beschreibt, in welchem Umfang die gesamten Investitionen im Haushaltsjahr durch die jährlichen Abschreibungen erwirtschaftet wurden. Liegt die Reinvestitionsquote bei über 100%, so hat sich das Anlagevermögen durch Neuinvestitionen erhöht.

| | | | | |
|---------------|---|-------|-------|-------|
| Formel | <u>Ausz. für immat. Vermögensgegenstände u. Sachanlagen x 100</u> Abschreibungen | | | |
| Haushaltsjahr | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Wert in % | 105,07 | 78,64 | 84,68 | 47,81 |

Aufwands- und Ertragsstruktur

i. Deckungsgrad der ordentlichen Verwaltungstätigkeiten

Der Deckungsgrad der ordentlichen Verwaltungstätigkeit zeigt, wie hoch die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Diese Kennzahl ist ein Indiz dafür, ob die Hansestadt Stralsund dem Grundsatz der Generationsgerechtigkeit gerecht wird oder über ihre Verhältnisse wirtschaftet.

| | | | | |
|---------------|--|-------|-------|-------|
| Formel | <u>Summe der ordentlichen Erträge x 100</u> Summe der ordentlichen Aufwendungen | | | |
| Haushaltsjahr | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Wert in % | 91,88 | 84,81 | 96,36 | 98,66 |

j. Steuer-Ertrags-Quote

Diese Kennzahl gibt an, zu welchem Anteil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzaufweisungen ist.

| | | | | |
|---------------|---|-------|-------|-------|
| Formel | <u>Steuern und ähnliche Abgaben x 100</u> Summe der ordentlichen Erträge | | | |
| Haushaltsjahr | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Wert in % | 26,88* | 35,15 | 34,71 | 33,47 |

*Im Zuge der Landkreisneuordnung sind Aufgaben an den Landkreis Vorpommern-Rügen übergegangen. Dementsprechend sind die ordentlichen Gesamtaufwendungen ab 2012 erheblich geringer, insbesondere durch den Wegfall des Aufgabenbereiches Sozialhilfe und Jugendhilfe.

Anlagen

Anlage 1

Übersicht über Erträge und Aufwendungen



Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2014

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik) | Ermächti- gungen 2014 | übertragene Ermächti- gungen 2013 | Gesamt- ermäch- tigungen 2014 | Ergebnis 2014 | Abweichung 2014 |
|-----|--|-----------------------------|--|--|------------------|--------------------|
| | | in EUR | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 37.276.480,43 | 0,00 | 37.276.480,43 | 38.862.055,67 | 1.585.575,24 |
| | darunter: | | | | | |
| | 1.1 Grundsteuer A | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 20.596,38 | 596,38 |
| | 1.2 Grundsteuer B | 6.300.000,00 | 0,00 | 6.300.000,00 | 6.618.784,95 | 318.784,95 |
| | 1.3 Gewerbesteuer | 13.321.080,43 | 0,00 | 13.321.080,43 | 13.977.409,60 | 656.329,17 |
| | 1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 12.005.400,00 | 0,00 | 12.005.400,00 | 12.637.088,34 | 631.688,34 |
| | 1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 2.511.200,00 | 0,00 | 2.511.200,00 | 2.485.324,16 | -25.875,84 |
| | 1.6 Sonstige Gemeindesteuern | 680.000,00 | 0,00 | 680.000,00 | 698.322,01 | 18.322,01 |
| | 1.7 Ausgleichsleistungen vom Land | 2.398.800,00 | 0,00 | 2.398.800,00 | 2.398.862,23 | 62,23 |
| | 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 |
| 02 | + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge | 37.353.249,96 | 0,00 | 37.353.249,96 | 46.276.825,83 | 8.923.575,87 |
| | darunter: | | | | | |
| | 2.1 Schlüsselzuweisungen | 15.374.300,00 | 0,00 | 15.374.300,00 | 15.987.625,59 | 613.325,59 |
| | 2.2 Bedarfszuweisungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen | 9.540.700,00 | 0,00 | 9.540.700,00 | 9.540.755,27 | 55,27 |
| | 2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 8.470.749,96 | 0,00 | 8.470.749,96 | 8.647.577,81 | 176.827,85 |
| | 2.5 Allgemeine Umlagen vom Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2.6 Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2.7 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | 3.967.500,00 | 0,00 | 3.967.500,00 | 12.100.867,16 | 8.133.367,16 |
| 03 | + Erträge der sozialen Sicherung | 75.500,00 | 0,00 | 75.500,00 | 116.047,72 | 40.547,72 |
| | darunter: | | | | | |
| | 3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.887,89 | 27.887,89 |
| | 3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.784,15 | 2.784,15 |
| | 3.3 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB XII und anderer sozialer Leistungen | 22.500,00 | 0,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | 0,00 |
| | 3.4 Kostenbeteiligung und -erstattung im Bereich des SGB VIII und anderer Jugendhilfe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.260,56 | 15.260,56 |
| | 3.5 Kostenerstattungen von anderen Sozialhilfeträgern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3.6 Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung nach dem SGB II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3.7 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke im Bereich der sozialen Sicherung | 53.000,00 | 0,00 | 53.000,00 | 47.615,12 | -5.384,88 |
| 04 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 5.866.020,49 | 0,00 | 5.866.020,49 | 4.568.830,88 | -1.297.189,61 |
| | darunter: | | | | | |
| | 4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen | 1.545.715,90 | 0,00 | 1.545.715,90 | 1.551.268,00 | 5.552,10 |
| | 4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen | 3.047.104,59 | 0,00 | 3.047.104,59 | 2.684.566,97 | -362.537,62 |
| | 4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte | 1.273.200,00 | 0,00 | 1.273.200,00 | 301.895,91 | -971.304,09 |
| 05 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 5.605.455,00 | 0,00 | 5.605.455,00 | 6.040.646,12 | 435.191,12 |
| | darunter: | | | | | |
| | 5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte | 5.605.455,00 | 0,00 | 5.605.455,00 | 6.040.646,12 | 435.191,12 |



Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2014

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik) | Ermächti- gungen 2014 | übertragene Ermächti- gungen 2013 | Gesamt- ermäch- tigungen 2014 | Ergebnis 2014 | Abweichung 2014 |
|-----------|---|-----------------------------|--|--|-----------------------|----------------------|
| | | in EUR | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | 5.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 4.259.204,37 | 0,00 | 4.259.204,37 | 3.714.770,56 | -544.433,81 |
| 07 | + Andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | + Zinserträge und sonstige Finanzerträge | 7.011.742,92 | 0,00 | 7.011.742,92 | 8.241.345,69 | 1.229.602,77 |
| | darunter: | | | | | |
| | 8.1 Zinserträge | 250.327,99 | 0,00 | 250.327,99 | 310.778,09 | 60.450,10 |
| | 8.2 Sonstige Finanzerträge | 6.761.414,93 | 0,00 | 6.761.414,93 | 7.930.567,60 | 1.169.152,67 |
| 09 | + Sonstige Erträge | 5.258.082,49 | 0,00 | 5.258.082,49 | 8.284.856,26 | 3.026.773,77 |
| | darunter: | | | | | |
| | 9.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 1.702.137,01 | 1.602.137,01 |
| | 9.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen | 507.200,00 | 0,00 | 507.200,00 | 199.726,43 | -307.473,57 |
| | 9.3 Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Summe der Erträge (Summe der Nummer 1 bis 9) | 102.705.735,66 | 0,00 | 102.705.735,66 | 116.105.378,73 | 13.399.643,07 |
| 11 | - Personalaufwendungen | 28.017.750,00 | 0,00 | 28.017.750,00 | 27.640.472,63 | -377.277,37 |
| | darunter: | | | | | |
| | 11.1 Zuführung zu Pensionsrückstellungen u. ä. Verpflichtungen | 945.400,00 | 0,00 | 945.400,00 | 1.584.405,00 | 639.005,00 |
| 12 | - Versorgungsaufwendungen | 2.106.979,90 | 0,00 | 2.106.979,90 | 1.818.103,47 | -288.876,43 |
| 13 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 15.805.802,71 | 237.378,56 | 16.043.181,27 | 12.263.319,72 | -3.779.861,55 |
| | darunter: | | | | | |
| | 13.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall | 4.486.100,00 | 0,00 | 4.486.100,00 | 3.767.415,93 | -718.684,07 |
| | 13.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung | 7.753.210,65 | 212.207,77 | 7.965.418,42 | 5.847.267,66 | -2.118.150,76 |
| 14 | - Abschreibungen | 10.056.500,00 | 0,00 | 10.056.500,00 | 15.377.359,33 | 5.320.859,33 |
| 15 | - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen | 34.923.805,64 | 1.772,17 | 34.925.577,81 | 34.412.500,02 | -513.077,79 |
| | darunter: | | | | | |
| | 15.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 13.501.425,21 | 1.772,17 | 13.503.197,38 | 13.319.676,37 | -183.521,01 |
| | 15.2 Schuldendiensthilfen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 15.3 Gewerbesteuerumlage | 1.404.480,43 | 0,00 | 1.404.480,43 | 1.078.489,83 | -325.990,60 |
| | 15.4 Allgemeine Umlagen an das Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 15.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise | 19.954.700,00 | 0,00 | 19.954.700,00 | 19.954.661,78 | -38,22 |
| | 15.6 Allgemeine Umlagen an das Amt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 15.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände | 62.000,00 | 0,00 | 62.000,00 | 58.565,81 | -3.434,19 |
| | 15.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | - Aufwendungen der sozialen Sicherung | 6.603.292,79 | 0,00 | 6.603.292,79 | 6.548.975,84 | -54.316,95 |
| | darunter: | | | | | |
| | 16.1 Leistungen nach SGB II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16.3 Leistungen nach SGB XII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2014

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik) | Ermächti- gungen 2014 | übertragene Ermächti- gungen 2013 | Gesamt- ermäch- tigungen 2014 | Ergebnis 2014 | Abweichung 2014 |
|-----------|--|-----------------------------|--|--|-----------------------|---------------------|
| | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | 16.5 Leistungen nach SGB VIII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16.7 Sonstige soziale Leistungen | 21.300,00 | 0,00 | 21.300,00 | 0,00 | -21.300,00 |
| | 16.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung | 6.581.992,79 | 0,00 | 6.581.992,79 | 6.548.975,84 | -33.016,95 |
| 17 | - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen | 3.716.042,92 | 0,00 | 3.716.042,92 | 3.123.096,52 | -592.946,40 |
| | darunter: | | | | | |
| | 17.1 Zinsaufwendungen | 3.677.427,99 | 0,00 | 3.677.427,99 | 2.961.564,11 | -715.863,88 |
| | 17.2 Sonstige Finanzaufwendungen | 38.614,93 | 0,00 | 38.614,93 | 161.532,41 | 122.917,48 |
| 18 | - Sonstige Aufwendungen | 10.022.268,71 | 33.526,19 | 10.055.794,90 | 16.500.347,54 | 6.444.552,64 |
| 19 | Summe der Aufwendungen (Summe der Nummern 11 bis 18) | 111.252.442,67 | 272.676,92 | 111.525.119,59 | 117.684.175,07 | 6.159.055,48 |
| 20 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Saldo der Nummer 10 und 19) | -8.546.707,01 | -272.676,92 | -8.819.383,93 | -1.578.796,34 | 7.240.587,59 |
| 21 | - Einstellung in die Kapitalrücklage | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | + Entnahme aus der Kapitalrücklage | 4.815.800,00 | 0,00 | 4.815.800,00 | 1.578.796,34 | -3.237.003,66 |
| | darunter: | | | | | |
| | 22.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalanlage aus investiv gebundenen Zuweisungen | 4.815.800,00 | 0,00 | 4.815.800,00 | 1.578.796,34 | -3.237.003,66 |
| 23 | - Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | + Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 20 zuzüglich Nummern 22 und 24 abzüglich Nummern 21 und 23) | -3.756.156,01 | -272.676,92 | -4.028.832,93 | 0,00 | 4.028.832,93 |
| | nachrichtlich: | | | | | |
| 26 | Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr | -10.799.712,91 | -272.676,92 | -11.072.389,83 | -10.657.531,78 | 414.858,05 |
| 27 | Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26) | -14.413.687,79 | -272.676,92 | -14.686.364,71 | -10.657.531,78 | 4.028.832,93 |

Anlage 2

Übersicht der Teilrechnungen



Übersicht der Teilrechnungen 2014

| Betrieb | Jahresergebnisse der Teilergebnisrechnungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen | Ergebnis | Fortgeschrie- | Ergebnis | Vergleich | Ermächti- |
|--|---|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| | | 2013 | bener Ansatz | 2014 | Ergebnis / | gungsüber- |
| | | | 2014 | | fortgeschrie- | tragung |
| in EUR | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | TH 01 Verwaltungssteuerung | -3.561.517,05 | -3.655.120 | -3.484.878,86 | 170.241,14 | 0,00 |
| 02 | TH 02 Zentrale Dienste | -2.167.791,60 | -2.641.115 | -1.922.393,92 | 718.721,08 | 0,00 |
| 03 | TH 03 IT-Abteilung | -1.365.678,13 | 2.000 | -1.429.242,78 | -1.431.242,78 | 0,00 |
| 06 | TH 06 Wirtschaftsförderung | -432.073,16 | -473.900 | -472.005,36 | 1.894,64 | 0,00 |
| 07 | TH 07 Soziale Hilfen | -488.803,96 | -521.295 | -521.559,17 | -264,17 | -3.721,19 |
| 08 | TH 08 Kinder- und Jugendförderung | -6.248.764,37 | -6.619.400 | -6.450.867,99 | 168.532,01 | 0,00 |
| 09 | TH 09 Kulturelle Einrichtungen | -2.374.472,21 | -3.026.799 | -1.548.513,02 | 1.478.285,98 | -23.796,52 |
| 10 | TH 10 Schulverwaltung und Sport | -4.894.993,40 | -6.008.331 | -7.079.518,04 | -1.071.188,04 | -11.877,79 |
| 11 | TH 11 Liegenschaften | 1.983.418,87 | 1.990.542 | 3.119.329,23 | 1.128.787,23 | 0,00 |
| 12 | TH 12 Kämmereiamt | -1.475.962,67 | -1.903.729 | -302.938,98 | 1.600.790,02 | 0,00 |
| 13 | TH 13 Ordnungsamt | -4.937.280,33 | -6.817.900 | -4.944.630,25 | 1.873.269,75 | -243.875,02 |
| 14 | TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht | -2.743.652,34 | -3.741.000 | -3.037.304,15 | 703.694,85 | -55.738,40 |
| 15 | TH 15 Straßen und Stadtgrün | -9.872.010,12 | -9.339.715 | -10.337.281,42 | -997.565,42 | -16.068,49 |
| 16 | TH 16 Zentrales Gebäudemanagement | -2.350.238,73 | -2.985.063 | -2.665.318,75 | 319.744,25 | 0,00 |
| 70 | Bezeichnung fehlt | 2.087,04 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90 | TH 90 Zentrale Finanzleistungen | 37.020.669,00 | 37.336.300 | 39.498.327,12 | 2.162.027,12 | 0,00 |
| Teilergebnisrechnungen zusammen | | -3.907.063,16 | -8.404.526 | -1.578.796,34 | 6.825.727,66 | -355.077,41 |

| Betrieb | Finanzmittelüberschüsse / -fehlbedarfe der Teilfinanzrechnungen | Ergebnis | Fortgeschrie- | Ergebnis | Vergleich | Ermächti- |
|--------------------------------------|--|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | | 2013 | bener Ansatz | 2014 | Ergebnis / | gungsüber- |
| | | | 2014 | | fortgeschrie- | tragung |
| in EUR | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | TH 01 Verwaltungssteuerung | -3.090.045,36 | -3.677.054 | -3.273.749,34 | 403.304,66 | -6.550,19 |
| 02 | TH 02 Zentrale Dienste | -2.215.264,75 | -2.619.215 | -2.195.387,19 | 423.827,81 | -1.900,00 |
| 03 | TH 03 IT-Abteilung | -1.367.259,37 | -273.458 | -1.567.665,69 | -1.294.207,69 | -75.501,88 |
| 06 | TH 06 Wirtschaftsförderung | -428.389,55 | -475.000 | -460.789,41 | 14.210,59 | 0,00 |
| 07 | TH 07 Soziale Hilfen | -472.850,07 | -581.617 | -503.135,33 | 78.481,67 | -3.721,19 |
| 08 | TH 08 Kinder- und Jugendförderung | -6.152.653,36 | -6.618.900 | -6.517.360,02 | 101.539,98 | 0,00 |
| 09 | TH 09 Kulturelle Einrichtungen | -1.325.324,61 | -3.377.662 | -1.488.134,93 | 1.889.527,07 | -269.032,85 |
| 10 | TH 10 Schulverwaltung und Sport | -4.288.674,58 | -5.997.240 | -4.723.739,00 | 1.273.501,00 | -202.004,46 |
| 11 | TH 11 Liegenschaften | 2.797.518,70 | 2.058.544 | 5.123.886,83 | 3.065.342,83 | -245.578,58 |
| 12 | TH 12 Kämmereiamt | -1.544.287,04 | -1.908.429 | -1.662.038,14 | 246.390,86 | 0,00 |
| 13 | TH 13 Ordnungsamt | -5.244.253,15 | -7.544.850 | -5.513.369,03 | 2.031.479,97 | -473.454,49 |
| 14 | TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht | -5.683.993,88 | -6.024.161 | -3.105.674,62 | 2.918.485,38 | -1.981.509,24 |
| 15 | TH 15 Straßen und Stadtgrün | -8.432.580,30 | -14.491.234 | -7.628.026,89 | 6.863.209,11 | -3.364.887,59 |
| 16 | TH 16 Zentrales Gebäudemanagement | -5.680.141,28 | -4.529.952 | -2.736.259,61 | 1.793.692,39 | -1.924.809,89 |
| 90 | TH 90 Zentrale Finanzleistungen | 50.140.198,26 | 40.587.619 | 45.768.462,27 | 5.180.843,27 | 0,00 |
| Teilfinanzrechnungen zusammen | | 7.011.999,66 | -15.472.608 | 9.517.019,90 | 24.989.628,90 | -8.548.950,36 |

Anlage 3

Anlagenübersicht



Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2014

Handelsbilanziell

| Posten | Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. § 47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik) | Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge | | | | |
|--------|--|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| | | Stand zum 31.12.2013 | Zugänge 2014 | Abgänge 2014 | Umbuchungen 2014 | Stand zum 31.12.2014 |
| in EUR | | | | | | |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 105.594.884,58 | 2.717.587,32 | 16.702.170,75 | 557.936,50 | 92.168.237,65 |
| 1.1.1 | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 504.895,11 | 158.291,16 | 0,00 | 5.970,47 | 669.156,74 |
| 1.1.2 | Geleistete Zuwendungen | 92.128.635,77 | 418.674,89 | 15.553.453,70 | 4.650.729,53 | 81.644.586,49 |
| 1.1.3 | Gezahlte Investitionszuschüsse | 4.365.207,86 | 553.224,83 | 0,00 | 861.988,38 | 5.780.421,07 |
| 1.1.4 | Geschäfts- oder Firmenwert | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.5 | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | 8.596.145,84 | 1.587.396,44 | 1.148.717,05 | -4.960.751,88 | 4.074.073,35 |
| 1.2 | Sachanlagen | 638.002.858,74 | 14.177.067,28 | 9.726.881,46 | -557.936,50 | 641.895.108,06 |
| 1.2.1 | Wald, Forsten | 2.977.489,49 | 41,65 | 541,20 | 0,00 | 2.976.989,94 |
| 1.2.2 | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 62.518.542,96 | 11.298,95 | 745.341,95 | 666.739,44 | 62.451.239,40 |
| 1.2.3 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 173.150.698,14 | 9.650,00 | 3.435.808,37 | 5.930.462,56 | 175.655.002,33 |
| 1.2.4 | Infrastrukturvermögen | 320.553.994,76 | 499.938,06 | 3.391.981,80 | 11.408.195,25 | 329.070.146,27 |
| 1.2.5 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 404.834,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 404.834,95 |
| 1.2.6 | Kunstgegenstände, Denkmäler | 40.951.552,14 | 0,00 | 0,00 | 23.800,00 | 40.975.352,14 |
| 1.2.7 | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 15.868.645,57 | 932.455,99 | 457.210,98 | 1.815.141,29 | 18.159.031,87 |
| 1.2.8 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 4.194.563,83 | 617.222,92 | 1.289,00 | 586.436,38 | 5.396.934,13 |
| 1.2.9 | Pflanzen und Tiere | 11.106,00 | 0,00 | 0,00 | 300,00 | 11.406,00 |
| 1.2.10 | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau | 17.371.430,90 | 12.106.459,71 | 1.694.708,16 | -20.989.011,42 | 6.794.171,03 |
| 1.3 | Finanzanlagen | 97.322.466,36 | 11.719.075,16 | 214.410,16 | 0,00 | 108.827.131,36 |
| 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 71.298.819,52 | 10.445.563,16 | 0,00 | 0,00 | 81.744.382,68 |
| 1.3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3 | Beteiligungen | 369.754,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 369.754,36 |
| 1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 | Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 18.708.331,13 | 2.727,08 | 195.975,84 | 0,00 | 18.515.082,37 |
| 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 |
| 1.3.7 | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens | 17.613,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.613,92 |
| 1.3.8 | Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen | 6.848.529,46 | 1.270.784,92 | 0,00 | 0,00 | 8.119.314,38 |
| 1.3.9 | Sonstige Ausleihungen | 79.417,97 | 0,00 | 18.434,32 | 0,00 | 60.983,65 |
| | Anlagevermögen | 840.920.209,68 | 28.613.729,76 | 26.643.462,37 | 0,00 | 842.890.477,07 |
| | Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 | Sonderposten aus Zuwendungen | -249.318.223,62 | -11.257.110,74 | -16.498.012,35 | -18.176.794,83 | -262.254.116,84 |
| 2.1.2 | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | -9.726.955,32 | -740.213,73 | 0,00 | -163.145,47 | -10.630.314,52 |
| 2.1.3 | Sonderposten aus Anzahlungen | -15.177.240,86 | -9.348.803,08 | -1.388.443,41 | 18.339.940,30 | -4.797.660,23 |
| | Sonderposten zum Anlagevermögen | -274.222.419,80 | -21.346.127,55 | -17.886.455,76 | 0,00 | -277.682.091,59 |

| Posten | Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge | | | | | | Restbuchwerte | | Kennzahlen | | außerplanmäßige Abschreibung / Auflösungsbeträge |
|--------|--|---------------------|----------------------|------------------|---|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--|
| | Aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2013 | Zuschreibungen 2014 | Abschreibungen 2014 | Umbuchungen 2014 | Aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge | Abschreibungen zum 31.12.2014 | Restbuchwerte am Ende 2014 | Restbuchwerte am Ende 2013 | Durchschnittlicher Abschreibungssatz | Durchschnittlicher Restbuchwert | |
| in EUR | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | 44.924.575,17 | 0,00 | 4.642.262,41 | 0,00 | 3.545.289,80 | 46.021.547,78 | 46.146.689,87 | 60.670.309,41 | 5,04 | 50,07 | -316.274,56 |
| 1.1.1 | 267.402,68 | 0,00 | 138.541,93 | 0,00 | 0,00 | 405.944,61 | 263.212,13 | 237.492,43 | 20,70 | 39,33 | 0,00 |
| 1.1.2 | 43.988.542,96 | 0,00 | 4.274.394,79 | 0,00 | 3.545.289,80 | 44.717.647,95 | 36.926.938,54 | 48.140.092,81 | 5,24 | 45,23 | -178.566,81 |
| 1.1.3 | 475.933,14 | 0,00 | 94.123,02 | 0,00 | 0,00 | 570.056,16 | 5.210.364,91 | 3.889.274,72 | 1,63 | 90,14 | -2.505,08 |
| 1.1.4 | 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 | 192.696,39 | 0,00 | 135.202,67 | 0,00 | 0,00 | 327.899,06 | 3.746.174,29 | 8.403.449,45 | 3,32 | 91,95 | -135.202,67 |
| 1.2 | 161.403.814,25 | 0,00 | 10.735.096,92 | 0,00 | 3.572.177,54 | 168.566.733,63 | 473.328.374,43 | 476.599.044,49 | 1,67 | 73,74 | -312.358,46 |
| 1.2.1 | 484,57 | 0,00 | 447,29 | 0,00 | 0,00 | 931,86 | 2.976.058,08 | 2.977.004,92 | 0,02 | 99,97 | 0,00 |
| 1.2.2 | 21.937.135,33 | 0,00 | 965.862,50 | 0,00 | 329.659,24 | 22.573.338,59 | 39.877.900,81 | 40.581.407,63 | 1,55 | 63,85 | -84,48 |
| 1.2.3 | 45.591.580,87 | 0,00 | 2.387.965,43 | 47,58 | 450.576,84 | 47.529.017,04 | 128.125.985,29 | 127.559.117,27 | 1,36 | 72,94 | -85.758,40 |
| 1.2.4 | 81.060.327,25 | 0,00 | 5.335.439,80 | 0,00 | 2.381.216,72 | 84.014.550,33 | 245.055.595,94 | 239.493.667,51 | 1,62 | 74,47 | -92.165,57 |
| 1.2.5 | 361.959,85 | 0,00 | 1.267,85 | 0,00 | 0,00 | 363.227,70 | 41.607,25 | 42.875,10 | 0,31 | 10,28 | 0,00 |
| 1.2.6 | 379.257,24 | 0,00 | 94.907,96 | 0,00 | 0,00 | 474.165,20 | 40.501.186,94 | 40.572.294,90 | 0,23 | 98,84 | 0,00 |
| 1.2.7 | 9.847.822,38 | 0,00 | 1.121.176,92 | 5.179,88 | 409.989,32 | 10.564.189,86 | 7.594.842,01 | 6.020.823,19 | 6,17 | 41,82 | -125.793,48 |
| 1.2.8 | 2.221.727,91 | 0,00 | 827.364,11 | -5.227,46 | 735,42 | 3.043.129,14 | 2.353.804,99 | 1.972.835,92 | 15,33 | 43,61 | -8.556,53 |
| 1.2.9 | 3.518,85 | 0,00 | 665,06 | 0,00 | 0,00 | 4.183,91 | 7.222,09 | 7.587,15 | 5,83 | 63,32 | 0,00 |
| 1.2.10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.794.171,03 | 17.371.430,90 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 1.3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108.827.131,36 | 97.322.466,36 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 1.3.1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81.744.382,68 | 71.298.819,52 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 369.754,36 | 369.754,36 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 1.3.4 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.515.082,37 | 18.708.331,13 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 1.3.6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.613,92 | 17.613,92 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 1.3.8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.119.314,38 | 6.848.529,46 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 1.3.9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.983,65 | 79.417,97 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| | 206.328.389,42 | 0,00 | 15.377.359,33 | 0,00 | 7.117.467,34 | 214.588.281,41 | 628.302.195,66 | 634.591.820,26 | 1,82 | 74,54 | -628.633,02 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 | -97.033.610,98 | 0,00 | -8.514.791,94 | 0,00 | -3.898.232,38 | -101.650.170,54 | -160.603.946,30 | -152.284.612,64 | 3,25 | 61,24 | 358.577,79 |
| 2.1.2 | -3.657.104,71 | 0,00 | -301.895,91 | 0,00 | 0,00 | -3.959.000,62 | -6.671.313,90 | -6.069.850,61 | 2,84 | 62,76 | 0,00 |
| 2.1.3 | -734,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -734,58 | -4.796.925,65 | -15.176.506,28 | 0,00 | 99,98 | 0,00 |
| | -100.691.450,27 | 0,00 | -8.816.687,85 | 0,00 | -3.898.232,38 | -105.609.905,74 | -172.072.185,85 | -173.530.969,53 | 3,18 | 61,97 | 358.577,79 |

Anlage 4

Forderungsübersicht

| Forderungsübersicht | | | | | | | | | |
|----------------------------|---|----------------------------------|---|-----------------------------|---|-------------------------|--|-------------------------|----------------------------|
| Nr. | Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO-Doppik) | Forderungen zum 31.Dezember 2014 | | | | Kumulierte Abzinsung | kumulierte sonstige Wert- berichtigungen | Bilanzwert | Bilanzwert |
| | | davon mit einer Restlaufzeit | | | Stand zum 31.Dezember 2014 Nominalwert | | | | |
| | | bis zu einem Jahr | von über einem bis zu fünf Jahren | von mehr als fünf Jahren | | zum 31.Dezember 2014 | zum 31.Dezember 2014 | zum 31.Dezember 2014 | zum 31.Dezember 2013 |
| | | in EUR | | | | | | | |
| 2.2.1 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 4.418.364,91 | 259.115,80 | 270.984,72 | 4.948.465,43 | - | 3.562.042,46 | 1.386.422,97 | 1.192.006,16 |
| | darunter: | | | | | | | | |
| | a) Gebührenforderungen | 527.757,94 | 14.463,38 | - | 542.221,32 | - | 446.861,57 | 95.359,75 | 166.506,59 |
| | b) Beitragsforderungen | 87.918,57 | 52.020,21 | - | 139.938,78 | - | 69.189,37 | 70.749,41 | 7.829,98 |
| | c) Steuerforderungen | 2.398.287,58 | 113.813,38 | 228.660,24 | 2.740.761,20 | - | 2.109.997,93 | 630.763,27 | 516.944,36 |
| | darunter: | | | | | | | | |
| | aa) Grundsteuer | 207.758,91 | - | - | 207.758,91 | - | 3.976,59 | 203.782,32 | |
| | bb) Gewerbesteuer | 514.757,59 | 110.142,06 | 228.018,96 | 852.918,61 | - | 467.930,75 | 384.987,86 | |
| | cc) Sonstige | 90.451,44 | 3.671,32 | 641,28 | 94.764,04 | - | 52.770,95 | 41.993,09 | |
| | d) Forderungen aus Transferleistungen | 390.531,27 | 54.687,33 | - | 445.218,60 | - | 396.431,81 | 48.786,79 | 102.036,29 |
| | e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 1.013.869,55 | 24.131,50 | 42.324,48 | 1.080.325,53 | - | 539.561,78 | 540.763,75 | 398.688,94 |
| 2.2.2 | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 732.852,45 | 17.103,72 | - | 749.956,17 | - | 477.916,62 | 272.039,55 | 293.376,51 |
| 2.2.3 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 376.391,18 | - | - | 376.391,18 | - | - | 376.391,18 | 737.188,12 |
| 2.2.4 | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | - | - | - | - | - | - | - | 1.620,00 |
| 2.2.5 | Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 60.180,05 | - | - | 60.180,05 | - | - | 60.180,05 | 56.968,41 |
| 2.2.6 | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich: | | | | | | | | |
| 2.2.6.1 | Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2.6.2 | Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich | 214.792,03 | - | - | 214.792,03 | - | - | 214.792,03 | 334.271,20 |
| 2.2.7 | Sonstige Vermögensgegenstände | 1.385.962,97 | 60.074,36 | 552.031,34 | 1.998.068,67 | - | 255.134,64 | 1.742.934,03 | 1.227.097,73 |
| 2.2 | Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 7.188.543,59 | 336.293,88 | 823.016,06 | 8.347.853,53 | - | 4.295.093,72 | 4.052.759,81 | 3.842.528,13 |

Anlage 5

Verbindlichkeitenübersicht

| Verbindlichkeitenübersicht | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|---|---|-----------------------------|--|---|---|---|--------------------------------|--|
| Nr. | Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik) | Verbindlichkeiten zum 31. Dezember <i>Haushaltsjahr</i> mit einer Restlaufzeit | | | Stand zum 31. Dezember <i>Haushaltsjahr</i> (Nominalwert) | Abzinsung zum 31. Dezember <i>Haushaltsjahr</i> | Stand zum 31. Dezember <i>Haushaltsjahr</i> (Bilanzwert) | davon durch Grundpfand- rechte oder ähnliche Rechte | Art und Form der Sicherheit | Stand zum 31. Dezember <i>Haushalts- vorjahr</i> (Bilanzwert) |
| | | bis zu einem Jahr | von über einem bis zu fünf Jahren | von mehr als fünf Jahren | | | | | | |
| in € | | | | | | | | | | |
| 4.1 | Anleihen | - | - | - | - | - | - | keine | keine | - |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen: | | | | | | | | | |
| 4.2.1 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 3.079.999,36 | 11.384.380,15 | 71.980.055,55 | 86.444.435,06 | - | 86.444.435,06 | keine | keine | 89.362.662,07 |
| 4.2.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit | 7.500.000,00 | - | - | 7.500.000,00 | - | 7.500.000,00 | keine | keine | 12.271.189,27 |
| 4.3 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 9.421,52 | 22.260,79 | 0,00 | 31.682,31 | - | 31.682,31 | keine | keine | 40.604,70 |
| 4.4 | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 1.150.000,00 | - | - | 1.150.000,00 | - | 1.150.000,00 | keine | keine | 972.292,05 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.793.814,57 | - | - | 1.793.814,57 | - | 1.793.814,57 | keine | keine | 1.515.495,86 |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 83.037,99 | - | - | 83.037,99 | - | 83.037,99 | keine | keine | 115.645,23 |
| 4.7 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 489.816,28 | - | - | 489.816,28 | - | 489.816,28 | keine | keine | 231.135,25 |
| 4.8 | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 300.000,00 | - | - | 300.000,00 | - | 300.000,00 | keine | keine | 3.437,34 |
| 4.9 | Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen | 579.522,67 | - | - | 579.522,67 | - | 579.522,67 | keine | keine | 234.131,11 |
| 4.10 | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich: | | | | | | | | | |
| 4.10.1 | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand | - | - | - | - | - | - | keine | keine | - |
| 4.10.2 | Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 1.158.060,29 | 3.175.581,69 | 8.032.096,09 | 12.365.738,07 | - | 12.365.738,07 | keine | keine | 13.040.849,59 |
| 4.11 | Sonstige Verbindlichkeiten | 1.292.950,88 | - | - | 1.292.950,88 | - | 1.292.950,88 | keine | keine | 1.334.831,07 |
| 4 | Summe der Verbindlichkeiten | 17.436.623,56 | 14.582.222,63 | 80.012.151,64 | 112.030.997,83 | - | 112.030.997,83 | | | 119.122.273,54 |

Anlage 6

Rückstellungsübersicht

Übersicht über die Entwicklungen der Rückstellungen im Haushaltsjahr 2014

| Bilanz- position | Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 3 GemHVO-Doppik) | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2014 | Inanspruch- nahme | Zuführung | Korrektur § 12 KomDoppik EG | § 18 GemHVO | Auflösung | Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2014 | Konto- nummer ¹ | |
|---------------------|--|---|--|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---|-------------------------------|--|
| | | in € | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | | |
| P 3.1 | Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen davon Pensionsrückstellungen davon Beihilferückstellungen | 28.640.299,20 € 23.866.916,00 € 4.773.383,20 € | 465.300,00 € 387.750,00 € 77.550,00 € | 1.584.405,00 € 1.320.337,50 € 264.067,50 € | 0,00 € 0,00 € 0,00 € | 0,00 € 0,00 € 0,00 € | 0,00 € 0,00 € 0,00 € | 29.759.404,20 € 24.799.503,50 € 4.959.900,70 € | 24 | |
| P 3.2 | Steuerrückstellungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 25 | |
| P 3.3 | Sonstige Rückstellungen² | 27.072.515,55 € | 1.556.993,10 € | 601.889,28 € | 0,00 € | 0,00 € | 127.054,96 € | 25.990.356,77 € | 27-29 | |
| davon | | | | | | | | | | |
| P 3.3.1 | unterlassene Instandhaltung | 0,00 € | 178.509,63 € | 766.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 587.490,37 € | | |
| P 3.3.2 | Rekultivierung/Nachsorge kom. Deponien | 9.596.310,76 € | 212.416,46 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 9.383.894,30 € | | |
| P 3.3.4 | Verpflichtungen aus anh. Gerichtsverfahren | 7.217.595,68 € | 26.396,33 € | 352.433,25 € | 0,00 € | 0,00 € | 969,04 € | 7.542.663,56 € | | |
| P 3.3.5 | personalbezogene finanzielle Verpflichtungen | 4.463.180,15 € | 1.118.389,18 € | 221.710,55 € | 0,00 € | 0,00 € | 126.085,92 € | 3.440.415,60 € | | |
| | davon Altersteilzeit ³ | 4.361.130,53 € | 1.020.266,33 € | 113.886,14 € | 0,00 € | 0,00 € | 126.085,92 € | 3.328.664,42 € | | |
| | davon LOB | 98.122,85 € | 98.122,85 € | 101.944,47 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 101.944,47 € | | |
| | davon Nachversicherung Anwärter | 3.926,77 € | 0,00 € | 5.879,94 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 9.806,71 € | | |
| P 3.3.6 | sonstige finanzielle Verpflichtungen | 5.795.428,96 € | 21.281,50 € | -738.254,52 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 5.035.892,94 € | | |
| 4 | Summe | 55.712.814,75 € | 2.022.293,10 € | 2.186.294,28 € | 0,00 € | 0,00 € | 127.054,96 € | 55.749.760,97 € | | |

¹ Die Angaben beziehen sich auf die Spalte 1 und 5

² Die einzelnen Rückstellungsarten sind getrennt darzustellen

³ beinhaltet auch die Abfindungen ATZ

Anlage 7

Haftungsverhältnisse

Haftungsverhältnisse

| Ausfallbürgschaft | Bürgschaftsumme lt. Beschluss der Bürgerschaft | Genehmigung der Rechtsaufsichtsbehörde | verbürgte Kreditaufnahme bzw. Zuwendung | verbürgte Restschuld per 31.12.2014 |
|---|--|--|---|-------------------------------------|
| | in EUR | | | |
| REWA GmbH | 1.816.620,00 | 1.308.396,00 | 1.308.396,00 | 283.138,72 |
| | 5.059.744,00 | 5.026.613,00 | 5.026.613,00 | 1.632.118,49 |
| | 2.813.639,00 | 2.813.639,00 | 2.813.639,00 | 116.252,62 |
| | 21.770.808,00 | 10.225.838,00 | 10.225.838,00 | 1.885.789,70 |
| Caritas-AltenhilfegGmbH | 11.504.067,00 | 11.504.067,00 | 4.131.878,00 | 2.043.744,06 |
| Deutsches Meeresmuseum | 7.400.000,00 | 5.920.000,00 | 5.440.000,00 | 1.020.689,68 |
| Zwischensumme Kreditbürgschaften | 50.364.878,00 | 36.798.553,00 | 28.946.364,00 | 6.981.733,27 |
| Internationaler Bund e.V. | 325.300,00 | 325.300,00 | 325.300,00 | 325.300,00 |
| Internationaler Bund e.V. | 101.361,00 | 101.361,00 | 101.361,00 | 101.361,00 |
| Zwischensumme Zuwendungsbürgschaften | 426.661,00 | 426.661,00 | 426.661,00 | 426.661,00 |
| Gesamtsumme Bürgschaften | 50.791.539,00 | 37.225.214,00 | 29.373.025,00 | 7.408.394,27 |

Anlage 8

Mitgliedschaften

Mitgliedschaften gemäß § 48 Absatz 5 Nr. 5 GemHVO-Doppik

| Name der Organisation | Jahresbeitrag 2014 in EUR | TH | Leistung | Sachkonto |
|--|------------------------------|----|-------------|-----------|
| Kommunale Verbände | | | | |
| Kommunaler Arbeitgeberverband M-V e.V. | 6.570,00 | 01 | 11.1.01.007 | 56420000 |
| Kommunalgemeinschaft Europaregion Pommerania e.V. | 20.074,95 | 01 | 11.1.01.007 | 56420000 |
| Städte und Gemeindetag M-V e.V. | 26.957,79 | 01 | 11.1.01.007 | 56420000 |
| Zweckverbände/ sonstige Verbände | | | | |
| Regionaler Planungsverband Vorpommern | 10.298,34 | 01 | 11.1.01.007 | 56420000 |
| Wasser- und Bodenverband "Barthe-Küste" | 58.565,81 | 15 | 55.2.02.001 | 54430000 |
| Arbeitsgemeinschaften | | | | |
| Arbeitsgemeinschaft der Leiter der Berufsfeuerwehr in der BRD (AGBF Bund) | 25,00 | 13 | 12.6.01.001 | 56420000 |
| Arbeitsgemeinschaft deutscher Sportämter | 55,00 | 10 | 11.4.01.002 | 56420002 |
| Arbeitsgemeinschaft historische Städte | 2.500,00 | 14 | 51.1.01.001 | 56420001 |
| Landesarbeitsgemeinschaft der Gleichstellungsbeauftragten M-V | 50,00 | 01 | 11.1.01.005 | 56360000 |
| Fachverbände und Vereine | | | | |
| Baltisches Orgel Centrum (BOC) Stralsund e.V. | 24,00 | 01 | 11.1.01.007 | 56420000 |
| Bund deutscher Schiedsmänner und Frauen e.V. | 606,00 | 01 | 11.9.01.002 | 56420000 |
| Creditreform | 297,50 | 06 | 57.1.01.001 | 56420000 |
| Deutscher Bibliotheksverband | 329,45 | 09 | 27.2.01.001 | 56420000 |
| DJH Service GmbH | 28,00 | 09 | 26.3.01.001 | 56420000 |
| European Secretariat Klima Bündnis | 377,72 | 16 | 55.4.04.001 | 56420000 |
| Fachverband der Kommunalkassenverwalter e.V. | 50,00 | 12 | 11.6.01.003 | 56420000 |
| Gesellschaft für Freunde und Förderer der Fachhochschule Stralsund e.V. | 105,00 | 01 | 11.1.01.007 | 56420000 |
| Hansischer Geschichtsverein e.V. | 30,00 | 09 | 25.1.01.001 | 56420000 |
| Institutionelle Mitgliedschaft im Museumsverband MV e.V. | 50,00 | 09 | 25.1.01.001 | 56420000 |
| Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGST) Verband | 2.982,88 | 01 | 11.1.01.007 | 56420000 |
| Landesfeuerwehrverband | 248,00 | 13 | 12.6.01.001 | 56420000 |
| Kreisfeuerwehrverband | 26,50 | 13 | 12.6.01.001 | 56420000 |
| Landesverband für Standesbeamte | 150,00 | 13 | 12.2.02.001 | 56930000 |
| Landeszooverband IG-Tiergärten MVP | 150,00 | 09 | 25.3.01.001 | 56420000 |
| Verband zoologischer Gärten VdZ e.V. | 820,00 | 09 | 25.3.01.001 | 56420000 |
| Verein zur Erhaltung der Weißen Barockesel | 100,00 | 09 | 25.3.01.001 | 56420000 |
| Verband deutscher Pferdezüchter e.V. | 252,80 | 09 | 25.3.01.001 | 56420000 |
| Landesschaf- und Ziegenverband | 43,98 | 09 | 25.3.01.001 | 56420000 |
| Landesverein der Vollziehungs- und Vollstreckungsbeamten MV e.V. | 30,00 | 12 | 11.6.01.003 | 56420000 |
| Organization of World Heritage Cities (OWHC) | 1.608,00 | 01 | 11.1.01.004 | 56420000 |
| Pferdezuchtverein Voigsdorf/ Griebenow e.V. | 20,00 | 09 | 25.3.01.001 | 56420000 |

Mitgliedschaften gemäß § 48 Absatz 5 Nr. 5 GemHVO-Doppik

| Name der Organisation | Jahresbeitrag 2014 in EUR | TH | Leistung | Sachkonto |
|--|--------------------------------------|-----------|-----------------|------------------|
| Stadtmarketing Stralsund e.V. | 100,00 | 01 | 11.1.01.007 | 56420000 |
| UNESCO Welterbestätten | 2.357,50 | 06 | 52.3.02.001 | 56390010 |
| Verband deutscher Hafenkaptäne | 25,00 | 13 | 12.2.03.001 | 56990000 |
| Verband deutscher Musikschulen e.V. | 1.475,00 | 09 | 26.3.01.001 | 56420000 |
| Wasserstoff Brennzellen Elektromobilität in MV (WTI e.V.) | 50,00 | 01 | 11.1.01.007 | 56420000 |
| Gesamt | 138.707,00 | | | |

Anlage 9

Sonstige wesentliche Verträge

Sonstige wesentliche Verträge

| Teilhaushalt | Amt, Abteilung, Sachgebiet | Vertragsart | Jahresbetrag 2014 in EUR |
|---|--|------------------------------|--------------------------|
| 01 Verwaltungssteuerung | Versicherungen | Versicherungsverträge | 309.414,71 € |
| | Controlling | Honorarvertrag | 5.269,44 € |
| 02 Hauptamt | Zentraler Service | Dienstvertrag | 149.593,70 € |
| | Personaleinsatz und -betreuung | Honorarvertrag | 21.111,05 € |
| 03 EDV-Abteilung | EDV-Abteilung | Dienstvertrag | 18.290,00 € |
| | | Lizenzvertrag | 39.513,15 € |
| | | Mietverträge | 76.284,27 € |
| | | Mobilfunkvertrag | 25.882,67 € |
| | | Supportvertrag (Hardware) | 14.251,44 € |
| | | Supportverträge (Software) | 169.230,63 € |
| | | Vertrag Telefonie (Festnetz) | 19.365,22 € |
| 06 Wirtschaftsförderung | Wirtschaftsförderung | Vereinbarung | 50.000,00 € |
| 07 Sozialhilfe | Frauenschutzhaus | Dienstvertrag | 46.475,00 € |
| 09 Kulturelle Einrichtungen | Kulturhistorisches Museum | Bewachungsvertrag | 410.824,87 € |
| | Musikschule | Honorarverträge | 13.633,33 € |
| | Stadtbibliothek | Reinigungsvertrag | 34.087,47 € |
| | Kulturbüro | Veranstaltungsvertrag | 40.000,00 € |
| | Theaterpädagogisches Zentrum | Zuwendungsvereinbarung | 90.000,00 € |
| 10 Schulverwaltung und Sport | Schulträgeraufgaben | Bewachungsvertrag | 25.052,32 € |
| | | Reinigungsverträge | 818.296,88 € |
| | Hansa-Gymnasium | Mietvertrag | 511.889,93 € |
| | BgA Regionaler Freizeit- und Erholungspark | Nutzungsvertrag | 1.717.334,52 € |
| 11 Liegenschaften | Liegenschaften | Dienstvertrag | 10.022,35 € |
| | | Servicevertrag | 39.630,80 € |
| | | Pachtvertrag | 22.120,56 € |
| 13 Ordnungsamt | Verkehrsangelegenheiten | Serviceverträge | 77.822,43 € |
| | Soziale Einrichtungen/ Wohnungslose | Vereinbarung | 111.052,08 € |
| | Gewerbe- und Ordnungsangelegenheiten | Betreuungsvertrag | 58.000,00 € |
| | | Servicevertrag | 30.866,30 € |
| Abteilung Hafenamts | Werkvertrag | 15.053,50 € | |
| 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht | Denkmalschutz und -pflege | Vereinbarung | 18.600,00 € |

Sonstige wesentliche Verträge

| Teilhaushalt | Amt, Abteilung, Sachgebiet | Vertragsart | Jahresbetrag 2014 in EUR |
|--------------------------|--|--------------------|-----------------------------|
| 15 Straßen und Stadtgrün | Fuhrpark | Leasingvertrag | 109.804,43 € |
| | Verwaltung und Unter- haltung Gemeindestraßen | Servicevertrag | 14.840,00 € |
| | | Reinigungsvertrag | 120.547,66 € |
| | | Konzessionsvertrag | 774.295,32 € |
| | | Wartungsverträge | 59.823,33 € |
| | | Werkvertrag | 144.571,82 € |
| | Straßenbeleuchtung | Wartungsvertrag | 345.334,04 € |
| | Öffentliches Grün, Landschaftsbau, Strände | Honorarverträge | 76.435,95 € |
| | | Werkvertrag | 95.010,46 € |
| | Straßenreinigung | Werkvertrag | 16.710,84 € |
| Winterdienst | Werkvertrag | 16.710,84 € | |
| Gesamt | | | 6.763.053,31 |

Anlage 10

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen



Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2014

| Nr. | Bezeichnung | Ansatz 2014 | Ergebnis 2014 | Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO-Doppik |
|--|--|-----------------------|-----------------------|---|
| | | in EUR | | |
| | | 1 | 2 | 3 |
| 01 Aufwandsermächtigungen | | 114.326.368,59 | 114.877.642,98 | 355.077,41 |
| Teilplan: 01 | TH 01 Verwaltungssteuerung | 3.796.645,58 | 3.841.733,04 | 0,00 |
| Teilplan: 02 | TH 02 Zentrale Dienste | 2.871.035,59 | 2.320.741,05 | 0,00 |
| Teilplan: 03 | TH 03 IT-Abteilung | 1.356.500,00 | 1.435.953,68 | 0,00 |
| Teilplan: 06 | TH 06 Wirtschaftsförderung | 479.271,00 | 1.757.371,37 | 0,00 |
| Teilplan: 07 | TH 07 Soziale Hilfen | 1.346.217,30 | 1.191.620,20 | 3.721,19 |
| Teilplan: 08 | TH 08 Kinder- und Jugendförderung | 6.620.600,00 | 6.497.857,59 | 0,00 |
| Teilplan: 09 | TH 09 Kulturelle Einrichtungen | 7.745.943,93 | 7.341.387,92 | 23.796,52 |
| Teilplan: 10 | TH 10 Schulverwaltung und Sport | 12.849.221,09 | 11.886.007,77 | 11.877,79 |
| Teilplan: 11 | TH 11 Liegenschaften | 2.742.454,00 | 1.604.294,80 | 0,00 |
| Teilplan: 12 | TH 12 Kämmereiamt | 2.022.479,35 | 1.949.641,47 | 0,00 |
| Teilplan: 13 | TH 13 Ordnungsamt | 9.495.657,59 | 8.795.194,05 | 243.875,02 |
| Teilplan: 14 | TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht | 4.220.427,50 | 3.570.091,93 | 55.738,40 |
| Teilplan: 15 | TH 15 Straßen und Stadtgrün | 17.028.137,22 | 19.331.159,20 | 16.068,49 |
| Teilplan: 16 | TH 16 Zentrales Gebäudemanagement | 4.240.962,95 | 5.524.863,30 | 0,00 |
| Teilplan: 90 | TH 90 Zentrale Finanzleistungen | 37.510.815,49 | 37.829.725,61 | 0,00 |
| 02 Auszahlungsermächtigungen | | 145.558.953,47 | 179.777.652,72 | 8.548.950,36 |
| Teilplan: - | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 01 | TH 01 Verwaltungssteuerung | 3.806.244,75 | 3.398.060,18 | 6.550,19 |
| Teilplan: 02 | TH 02 Zentrale Dienste | 2.848.659,37 | 2.400.762,75 | 1.900,00 |
| Teilplan: 03 | TH 03 IT-Abteilung | 1.631.857,91 | 1.574.733,81 | 75.501,88 |
| Teilplan: 06 | TH 06 Wirtschaftsförderung | 477.500,00 | 466.160,41 | 0,00 |
| Teilplan: 07 | TH 07 Soziale Hilfen | 1.347.017,30 | 1.184.360,49 | 3.721,19 |
| Teilplan: 08 | TH 08 Kinder- und Jugendförderung | 6.620.100,00 | 6.526.434,83 | 0,00 |
| Teilplan: 09 | TH 09 Kulturelle Einrichtungen | 8.313.073,14 | 6.876.761,81 | 269.032,85 |
| Teilplan: 10 | TH 10 Schulverwaltung und Sport | 12.577.353,12 | 10.736.361,89 | 202.004,46 |
| Teilplan: 11 | TH 11 Liegenschaften | 3.123.608,49 | 1.823.377,74 | 245.578,58 |
| Teilplan: 12 | TH 12 Kämmereiamt | 2.020.029,35 | 1.858.098,43 | 0,00 |
| Teilplan: 13 | TH 13 Ordnungsamt | 10.360.012,92 | 8.551.962,99 | 473.454,49 |
| Teilplan: 14 | TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht | 7.507.608,61 | 3.969.803,99 | 1.981.509,24 |
| Teilplan: 15 | TH 15 Straßen und Stadtgrün | 31.054.270,46 | 12.682.525,22 | 3.364.887,59 |
| Teilplan: 16 | TH 16 Zentrales Gebäudemanagement | 9.421.451,56 | 3.828.372,88 | 1.924.809,89 |
| Teilplan: 20 | | 0,00 | 416.319,91 | 0,00 |
| Teilplan: 90 | TH 90 Zentrale Finanzleistungen | 44.450.166,49 | 113.483.555,39 | 0,00 |
| Ordentliche Auszahlungen und außerordentliche Auszahlungen | | 101.449.331,93 | 94.045.378,93 | 355.077,41 |
| Teilplan: 01 | TH 01 Verwaltungssteuerung | 3.641.044,75 | 3.394.610,37 | 0,00 |
| Teilplan: 02 | TH 02 Zentrale Dienste | 2.738.959,37 | 2.379.259,97 | 0,00 |
| Teilplan: 03 | TH 03 IT-Abteilung | 1.201.600,00 | 1.241.826,61 | 0,00 |
| Teilplan: 06 | TH 06 Wirtschaftsförderung | 454.600,00 | 464.052,73 | 0,00 |



Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2014

| Nr. | Bezeichnung | Ansatz 2014 | Ergebnis 2014 | Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO- Doppik |
|---|--|----------------|------------------|--|
| | | in EUR | | |
| | | 1 | 2 | 3 |
| Teilplan: 07 | TH 07 Soziale Hilfen | 1.346.217,30 | 1.184.237,71 | 3.721,19 |
| Teilplan: 08 | TH 08 Kinder- und Jugendförderung | 6.520.600,00 | 6.526.434,83 | 0,00 |
| Teilplan: 09 | TH 09 Kulturelle Einrichtungen | 6.995.843,93 | 6.845.956,49 | 23.796,52 |
| Teilplan: 10 | TH 10 Schulverwaltung und Sport | 10.953.582,18 | 9.978.133,47 | 11.877,79 |
| Teilplan: 11 | TH 11 Liegenschaften | 2.540.754,00 | 1.785.153,41 | 0,00 |
| Teilplan: 12 | TH 12 Kämmereiamt | 1.910.429,35 | 1.858.098,43 | 0,00 |
| Teilplan: 13 | TH 13 Ordnungsamt | 9.125.663,74 | 7.769.363,51 | 243.875,02 |
| Teilplan: 14 | TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht | 3.672.887,76 | 2.670.347,52 | 55.738,40 |
| Teilplan: 15 | TH 15 Straßen und Stadtgrün | 9.474.420,11 | 8.882.724,79 | 16.068,49 |
| Teilplan: 16 | TH 16 Zentrales Gebäudemanagement | 3.694.662,95 | 3.195.147,20 | 0,00 |
| Teilplan: 90 | TH 90 Zentrale Finanzleistungen | 37.178.066,49 | 35.870.031,89 | 0,00 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | | 34.092.921,54 | 7.719.830,38 | 8.193.872,95 |
| Teilplan: 01 | TH 01 Verwaltungssteuerung | 9.600,00 | 3.449,81 | 6.550,19 |
| Teilplan: 02 | TH 02 Zentrale Dienste | 23.800,00 | 21.502,78 | 1.900,00 |
| Teilplan: 03 | TH 03 IT-Abteilung | 430.257,91 | 332.907,20 | 75.501,88 |
| Teilplan: 06 | TH 06 Wirtschaftsförderung | 3.100,00 | 2.107,68 | 0,00 |
| Teilplan: 07 | TH 07 Soziale Hilfen | 800,00 | 122,78 | 0,00 |
| Teilplan: 09 | TH 09 Kulturelle Einrichtungen | 749.029,21 | 30.805,32 | 245.236,33 |
| Teilplan: 10 | TH 10 Schulverwaltung und Sport | 960.870,94 | 758.228,42 | 190.126,67 |
| Teilplan: 11 | TH 11 Liegenschaften | 529.754,49 | 38.224,33 | 245.578,58 |
| Teilplan: 13 | TH 13 Ordnungsamt | 992.449,18 | 782.599,48 | 229.579,47 |
| Teilplan: 14 | TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht | 3.718.820,85 | 1.299.456,47 | 1.925.770,84 |
| Teilplan: 15 | TH 15 Straßen und Stadtgrün | 20.970.150,35 | 3.799.800,43 | 3.348.819,10 |
| Teilplan: 16 | TH 16 Zentrales Gebäudemanagement | 5.686.888,61 | 633.225,68 | 1.924.809,89 |
| Teilplan: 90 | TH 90 Zentrale Finanzleistungen | 17.400,00 | 17.400,00 | 0,00 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | 10.016.700,00 | 78.012.443,41 | 0,00 |
| Teilplan: - | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 01 | TH 01 Verwaltungssteuerung | 155.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 02 | TH 02 Zentrale Dienste | 85.900,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 06 | TH 06 Wirtschaftsförderung | 19.800,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 08 | TH 08 Kinder- und Jugendförderung | 99.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 09 | TH 09 Kulturelle Einrichtungen | 568.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 10 | TH 10 Schulverwaltung und Sport | 662.900,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 11 | TH 11 Liegenschaften | 53.100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 12 | TH 12 Kämmereiamt | 109.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 13 | TH 13 Ordnungsamt | 241.900,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 14 | TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht | 115.900,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 15 | TH 15 Straßen und Stadtgrün | 609.700,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 16 | TH 16 Zentrales Gebäudemanagement | 39.900,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teilplan: 20 | | 0,00 | 416.319,91 | 0,00 |



Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2014

| Nr. | Bezeichnung | Ansatz 2014 | Ergebnis 2014 | Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO- Doppik |
|--------------|---------------------------------|----------------|------------------|--|
| | | in EUR | | |
| | | 1 | 2 | 3 |
| Teilplan: 90 | TH 90 Zentrale Finanzleistungen | 7.254.700,00 | 77.596.123,50 | 0,00 |

Anlage 11

**Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur
Sicherung der Zahlungsfähigkeit**

| Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel | | | | | |
|---|--|--------------------------------|---|--|----------------------|
| lfd. Nr. | | laufende Ein- und Auszahlungen | Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | durchlaufende Gelder und ungeklärte Zahlungsvorgänge | Summe |
| | | in € | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 ¹ | Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik) | | | | 1.260.713,63 |
| 2 ² | - Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres | | | | 12.271.189,27 |
| 3 | = Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres | -16.753.521,94 | 4.451.232,65 | 1.291.813,65 | -11.010.475,64 |
| 4 | + Korrektur des Vortrages | -2.465.021,93 | 2.596.570,81 | -131.548,88 | |
| 5 | = Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres | -19.218.543,87 | 7.047.803,46 | 1.160.264,77 | -11.010.475,64 |
| 6 | + Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 22 GemHVO-Doppik) | 7.832.490,75 | | | 7.832.490,75 |
| 7 | - Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (§3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 42 GemHVO-Doppik) | 3.623.399,40 | | | 3.623.399,40 |
| 8 | + Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 GemHVO-Doppik) | | 1.684.529,15 | | 1.684.529,15 |
| 9 | + Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (ohne planmäßige Tilgung) | | 0,00 | | 0,00 |
| 10 | + Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgängen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 45 GemHVO-Doppik) | | | -364.833,91 | -364.833,91 |
| 11 ³ | = Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres | -15.009.452,52 | 8.732.332,61 | 795.430,86 | -5.481.689,05 |
| Kontrollrechnung: | | | | | |
| 12 | Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik) | | | | 2.018.310,95 |
| 13 | - Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres | | | | 7.500.000,00 |
| 14 | = Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres | | | | -5.481.689,05 |

- 1 Ämter weisen neben den liquiden Mitteln auch die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus. Amtsangehörige Gemeinden weisen die Forderungen gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2.6.1 GemHVO-Doppik aus.
- 2 Neben den Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.2.2 GemHVO-Doppik sind auch die Verbindlichkeiten gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4.3 und 4.7 bis 4.10 GemHVO-Doppik auszuweisen, soweit diese Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit enthalten. Der auszuweisende Betrag entspricht dem Betrag in Muster 4a zu § 1 Absatz 2 Nummer 5 GemHVO-Doppik, Spalte 1, Zeile 14.2.
- 3 Der Betrag für die laufenden Ein- und Auszahlungen (Spalte 1) entspricht dem Vortrag für das Haushaltsfolgejahr gemäß § 16 Absatz 1 Nummer 2 und Absatz 2 Nummer 2 GemHVO-Doppik.

Anlage 12

Korrekturen der Eröffnungsbilanz

Übersicht zu Korrekturen der Eröffnungsbilanz

Änderungen der allgemeinen Kapitalrücklage haben sich im Jahr 2014 durch vorgenommene notwendige Korrekturen der Eröffnungsbilanz ergeben. Gem. § 12 KomDoppikEG M-V / § 60 Abs. 2 KV-MV / § 53a Abs. 2 GemHVO-Doppik besteht die Möglichkeit, bei festgestellten Unvollständigkeiten der Eröffnungsbilanz diese zu berichtigen. Die sich hieraus ergebenden Wertänderungen sind ergebnisneutral mit der Kapitalrücklage zu verrechnen. Es sind im Jahr 2014 Korrekturen der Eröffnungsbilanz in Höhe von -700.333,24 Euro vorgenommen worden.

| | Minderung | Erhöhung | kumuliert Veränderung |
|---------------|---------------|-------------|-----------------------|
| Summen | -729.615,88 € | 29.282,64 € | -700.333,24 € |

| Bilanzposition | Minderung Kapitalrücklage | Erhöhung Kapitalrücklage | Bezeichnung |
|----------------|---------------------------|--------------------------|---|
| A 1.2.1. | -228,95 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.1. | -312,25 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.1. | | 33,25 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.1. | | 8,40 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -2.400,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -198.224,10 € | | Korrektur von ins Sondervermögen übertragenem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -645,40 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -20.731,90 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -1.559,60 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -508,20 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -1.074,59 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -3.691,10 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -2.367,28 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -3.160,15 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -1.305,30 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -22.145,35 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -62.202,95 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | -35.479,90 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.2 | | 102,00 € | Wertmäßige Korrektur Mehrflächen aus Kaufpreiskonkretisierung |
| A 1.2.2 | | 3.173,60 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.2 | | 1.204,77 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.3 | -580,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.3 | -710,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.3 | | 9.350,00 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.4 | -140,00 € | | Korrektur von ins Sondervermögen übertragenem Grundbesitz |

| Bilanzposition | Minderung Kapitalrücklage | Erhöhung Kapitalrücklage | Bezeichnung |
|----------------|---------------------------|--------------------------|---|
| A 1.2.4 | -316.800,00 € | | Korrektur von doppelt erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.4 | -64,68 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.4 | -27,25 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.4 | -32,88 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.4 | -1,20 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.4 | -7,85 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 1.2.4 | | 50,00 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.4 | | 1,00 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.4 | | 2.610,00 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.4 | | 230,00 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.4 | | 280,00 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.4 | | 123,60 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.4 | | 1,40 € | Korrektur von nicht erfassten Grundbesitz |
| A 1.2.10 | | 12.114,62 € | Zahlungen von 2007 wurden nicht im Bestand Anlagen in Bau (Ippenkaï) berücksichtigt |
| A 2.3.1 | -5.480,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -260,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -120,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -90,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -3.940,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -20.000,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -1.200,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -7.350,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -1.720,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -170,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -295,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -3.755,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |
| A 2.3.1 | -10.835,00 € | | Korrektur von nicht im Eigentum befindlichem Grundbesitz |

Korrekturen der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2011
Aktiva

| Pos- ten | Bezeichnung | Stand zum | Eröffnungsbilanz- | Eröffnungsbilanz- | Eröffnungsbilanz- | Eröffnungsbilanz- | Stand nach |
|-------------|--|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|
| | | 01.01.2011 | korrekturen 2011 | korrekturen 2012 | korrekturen 2013 | korrekturen 2014 | Eröffnungsbilanz- |
| | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 | Anlagevermögen | 613.835.928,26 | -1.696.146,21 | 969.043,27 | 114.954,89 | -645.118,24 | 612.578.661,97 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 62.686.584,91 | -431.575,01 | 1.770.526,75 | 0,00 | 0,00 | 64.025.536,65 |
| 1.1.1 | Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 142.571,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 142.571,57 |
| 1.1.2 | Geleistete Zuwendungen | 55.668.396,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.668.396,17 |
| 1.1.3 | Geleistete Investitionszuschüsse | 2.779.259,01 | 0,00 | -61.891,79 | 0,00 | 0,00 | 2.717.367,22 |
| 1.1.4 | Geschäfts- oder Firmenwert | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.5 | Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände | 4.096.358,16 | -431.575,01 | 1.832.418,54 | 0,00 | 0,00 | 5.497.201,69 |
| 1.2 | Sachanlagen | 465.221.600,43 | -1.262.859,68 | -801.483,48 | 114.954,89 | -645.118,24 | 462.627.093,92 |
| 1.2.1 | Wald, Forsten | 2.960.486,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -499,55 | 2.959.987,20 |
| 1.2.2 | Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 43.594.500,88 | -49.843,57 | -46.234,00 | -4.854,81 | -351.015,45 | 43.142.553,05 |
| 1.2.3 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 121.293.413,04 | -1.413.225,53 | -688.578,78 | 0,00 | 8.060,00 | 119.199.668,73 |
| 1.2.4 | Infrastrukturvermögen | 242.903.453,99 | 89.177,05 | -66.670,70 | 0,00 | -313.777,86 | 242.612.182,48 |
| 1.2.5 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 62.073,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.073,15 |
| 1.2.6 | Kunstgegenstände, Denkmäler | 40.735.531,44 | 118.219,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.853.750,44 |
| 1.2.7 | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 6.630.328,51 | 1.239,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.631.568,48 |
| 1.2.8 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.415.216,62 | 453,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.415.669,90 |
| 1.2.9 | Pflanzen und Tiere | 3.568,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.568,75 |
| 1.2.10 | Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau | 5.623.027,30 | -8.879,88 | 0,00 | 119.809,70 | 12.114,62 | 5.746.071,74 |
| 1.3 | Finanzanlagen | 85.927.742,92 | -1.711,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.926.031,40 |
| 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 60.447.231,95 | -35,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.447.196,53 |
| 1.3.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3 | Beteiligungen | 369.754,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 369.754,36 |
| 1.3.4 | Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 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 | 20.419.382,20 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.419.382,20 |
| 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 |
| 1.3.7 | Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens | 5.113,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.113,92 |
| 1.3.8 | Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen | 4.472.095,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.472.095,79 |
| 1.3.9 | Sonstige Ausleihungen | 214.164,70 | -1.676,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 212.488,60 |
| 2 | Umlaufvermögen | 22.969.079,49 | 15.483.895,77 | -230,00 | 0,00 | -55.215,00 | 38.397.530,26 |
| 2.1 | Vorräte | 12.893.716,17 | 14.896.968,74 | -230,00 | 0,00 | -55.215,00 | 27.735.239,91 |
| 2.1.1 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 41.152,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.152,68 |
| 2.1.2 | Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3 | Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren sowie zum Verkauf bestimmte Grundstücke | 12.852.563,49 | 14.896.968,74 | -230,00 | 0,00 | -55.215,00 | 27.694.087,23 |
| 2.1.4 | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 7.557.814,40 | 586.927,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.144.741,43 |
| 2.2.1 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 2.961.519,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.961.519,71 |
| 2.2.2 | Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 811.088,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 811.088,83 |
| 2.2.3 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 31.822,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.822,45 |
| 2.2.4 | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 19.924,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.924,83 |
| 2.2.5 | Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen | 1.959,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.959,92 |
| 2.2.6 | Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich | 1.633.368,31 | 280.753,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.914.121,80 |
| 2.2.7 | Sonstige Vermögensgegenstände | 2.098.130,35 | 306.173,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.404.303,89 |
| 2.3 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.2 | Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.3 | Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 2.517.548,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.517.548,92 |
| 3 | Rechnungsabgrenzungsposten | 2.755.820,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.755.820,37 |
| 3.1 | Disagio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 | Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten | 2.755.820,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.755.820,37 |
| 4 | Aktive latente Steuern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Bilanzsumme | 639.560.828,12 | 13.787.749,56 | 968.813,27 | 114.954,89 | -700.333,24 | 653.732.012,60 |

Korrekturen der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2011

Passiva

| Posten | Bezeichnung | Stand zum | Eröffnungsbilanz- | Eröffnungsbilanz- | Eröffnungsbilanz- | Eröffnungsbilanz- | Stand nach den |
|------------|---|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|
| | | 01.01.2011 | korrekturen 2011 | korrekturen 2012 | korrekturen 2013 | korrekturen 2014 | Eröffnungsbilanz- |
| | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | korrekturen |
| | | | | | | | in EUR |
| 1 | Eigenkapital | 297.053.447,73 | 12.142.063,40 | -745.842,51 | 114.954,89 | -700.333,24 | 307.864.290,27 |
| 1.1 | Kapitalrücklage | 297.053.447,73 | 12.142.063,40 | -745.842,51 | 114.954,89 | -700.333,24 | 307.864.290,27 |
| 1.1.1 | Allgemeine Kapitalrücklage | 289.398.506,84 | 12.142.063,40 | -745.842,51 | 114.954,89 | -700.333,24 | 300.209.349,38 |
| 1.1.2 | Zweckgebundene Kapitalrücklagen | 7.654.940,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.654.940,89 |
| 1.2 | Zweckgebundene Ergebnisrücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1 | Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | Sonstige zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Ergebnisvortrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Sonderposten | 164.470.002,75 | -441.308,81 | 1.832.418,54 | 0,00 | 0,00 | 165.861.112,48 |
| 2.1 | Sonderposten zum Anlagevermögen | 164.026.337,94 | -441.308,81 | 1.832.418,54 | 0,00 | 0,00 | 165.417.447,67 |
| 2.1.1 | Sonderposten aus Zuwendungen | 152.481.627,50 | -35.816,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 152.445.811,09 |
| 2.1.2 | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 6.336.659,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.336.659,33 |
| 2.1.3 | Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen | 5.208.051,11 | -405.492,40 | 1.832.418,54 | 0,00 | 0,00 | 6.634.977,25 |
| 2.2 | Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 443.664,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 443.664,81 |
| 2.3 | Sonderposten mit Rücklageanteil | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Rückstellungen | 51.136.249,61 | 1.994.723,95 | -128.762,76 | 0,00 | 0,00 | 53.002.210,80 |
| 3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 23.531.354,40 | 1.997.738,10 | 134.922,78 | 0,00 | 0,00 | 25.664.015,28 |
| 3.3 | Sonstige Rückstellungen | 27.604.895,21 | -3.014,15 | -263.685,54 | 0,00 | 0,00 | 27.338.195,52 |
| 3.3.1 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 315.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 315.000,00 |
| 3.3.2 | Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien | 10.064.198,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.064.198,96 |
| 3.3.3 | Rückstellung für Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3.4 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren | 6.272.200,00 | 10.276,00 | -1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 6.281.276,00 |
| 3.3.5 | Rückstellungen für personalbezogene finanzielle Verpflichtungen | 5.734.861,00 | -13.290,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.721.570,85 |
| 3.3.6 | Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen | 5.218.635,25 | 0,00 | -262.485,54 | 0,00 | 0,00 | 4.956.149,71 |
| 4 | Verbindlichkeiten | 121.901.826,50 | 92.271,02 | 11.000,00 | 0,00 | 0,00 | 122.005.097,52 |
| 4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 104.634.533,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.634.533,53 |
| 4.2.1 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 104.634.533,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.634.533,53 |
| 4.2.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 4.4 | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 0,00 | 0,00 | 11.000,00 | 0,00 | 0,00 | 11.000,00 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 2.306.154,65 | 15.803,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.321.958,55 |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 426.495,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 426.495,79 |
| 4.7 | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 1.518.569,35 | -31.314,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.487.254,91 |
| 4.8 | Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 0,00 | 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 | 1.029.606,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.029.606,57 |
| 4.10 | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich | 10.581.845,03 | 40.232,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.622.077,42 |
| 4.11 | Sonstige Verbindlichkeiten | 1.404.621,58 | 67.549,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.472.170,75 |
| 5 | Rechnungsabgrenzungsposten | 4.999.301,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.999.301,53 |
| 5.1 | Grabnutzungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.2 | Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3 | Sonstige | 4.999.301,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.999.301,53 |
| 6 | Passive latente Steuern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Bilanzsumme | 639.560.828,12 | 13.787.749,56 | 968.813,27 | 114.954,89 | -700.333,24 | 653.732.012,60 |