

Jahresabschluss

der Hansestadt Stralsund zum 31.12.2016

- Fassung vom 19.11.2021 -



Jahresabschluss der Hansestadt Stralsund zum 31.12.2016

	<u>Seite</u>
I. Schlussbilanz	5
II. Ergebnisrechnung mit Übersicht der Teilergebnisrechnungen	9
III. Finanzrechnung mit Übersicht der Teilfinanzrechnungen	17
IV. Anhang	25

Anlagen

Anlage 1	Übersicht über Erträge und Aufwendungen	73
Anlage 2	Übersicht der Teilrechnungen	79
Anlage 3	Anlagenübersicht	83
Anlage 4	Forderungsübersicht	87
Anlage 5	Verbindlichkeitenübersicht	91
Anlage 6	Rückstellungsübersicht	95
Anlage 7	Haftungsverhältnisse	99
Anlage 8	Mitgliedschaften	103
Anlage 9	Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	107
Anlage 10	Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	111
Anlage 11	Korrekturen der Eröffnungsbilanz	115
Anlage 12	Kennzahlen	121

I. Schlussbilanz

**Bilanz 2016****Aktiva Passiva**

Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung gegenüber 2015
		in EUR		
1 Anlagevermögen		625.179.199,42	629.734.276,06	4.555.076,64
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		43.709.789,93	42.293.134,10	-1.416.655,83
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		291.399,14	240.817,54	-50.581,60
1.1.2 Geleistete Zuwendungen		34.618.867,03	31.799.166,61	-2.819.700,42
1.1.3 Geleistete Investitionszuschüsse		5.353.060,42	5.843.629,73	490.569,31
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert		0,00	0,00	0,00
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		3.446.463,34	4.409.520,22	963.056,88
1.2 Sachanlagen		471.582.622,92	475.925.178,50	4.342.555,58
1.2.1 Wald, Forsten		3.102.359,99	3.164.052,25	61.692,26
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		39.137.905,91	38.919.409,41	-218.496,50
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		125.679.640,21	123.507.306,76	-2.172.333,45
1.2.4 Infrastrukturvermögen		243.273.480,95	241.848.280,94	-1.425.200,01
1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden		40.339,39	39.071,54	-1.267,85
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler		40.406.278,98	40.382.633,52	-23.645,46
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		7.385.552,10	6.982.767,69	-402.784,41
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.201.728,37	2.248.003,25	46.274,88
1.2.9 Pflanzen und Tiere		8.052,03	7.819,47	-232,56
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		10.347.284,99	18.825.833,67	8.478.548,68
1.3 Finanzanlagen		109.886.786,57	111.515.963,46	1.629.176,89
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		81.854.091,48	81.908.680,05	54.588,57
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		18.388.395,66	18.146.808,96	-241.586,70
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		9.211.596,13	11.045.877,66	1.834.281,53
1.3.9 Sonstige Ausleihungen		45.335,02	27.228,51	-18.106,51
2 Umlaufvermögen		21.816.877,04	13.380.677,64	-8.436.199,40
2.1 Vorräte		9.470.695,12	7.702.939,20	-1.767.755,92
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		99.344,86	99.344,86	0,00
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		9.371.350,26	7.603.594,34	-1.767.755,92
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		4.733.507,05	4.915.578,54	182.071,49
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		1.585.644,42	1.300.284,12	-285.360,30

Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung gegenüber 2015
		in EUR		
1 Eigenkapital		297.435.936,64	310.844.353,89	13.408.417,25
1.1 Kapitalrücklage		308.093.468,42	313.704.833,76	5.611.365,34
1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage		295.528.080,60	296.153.824,26	625.743,66
1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen		12.565.387,82	17.551.009,50	4.985.621,68
1.1.2.1 Zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen		4.910.446,93	9.896.068,61	4.985.621,68
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	7.797.051,91	7.797.051,91
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00	0,00
2 Sonderposten		169.282.021,88	170.737.029,53	1.455.007,65
2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen		168.921.984,85	170.386.393,89	1.464.409,04
2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen		156.178.861,63	151.711.345,51	-4.467.516,12
2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		6.829.708,17	6.793.991,54	-35.716,63
2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		5.913.415,05	11.881.056,84	5.967.641,79
2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		360.037,03	350.635,64	-9.401,39
2.3 Sonderposten mit Rücklageanteil		0,00	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten		0,00	0,00	0,00
3 Rückstellungen		54.770.512,43	48.778.332,52	-5.992.179,91
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		30.121.984,50	31.151.478,30	1.029.493,80
3.2 Steuerrückstellungen		0,00	0,00	0,00
3.3 Sonstige Rückstellungen		24.648.527,93	17.626.854,22	-7.021.673,71
3.3.1 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		306.232,81	890.566,09	584.333,28
3.3.2 Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien		9.189.224,12	8.836.889,16	-352.334,96
3.3.3 Rückstellung für Sanierung von Altlasten		0,00	0,00	0,00
3.3.4 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren		7.902.883,32	1.599.724,34	-6.303.158,98
3.3.5 Rückstellungen für personalbezogene finanzielle Verpflichtungen		2.231.162,24	1.277.819,87	-953.342,37
3.3.6 Rückstellungen für sonstige finanzielle Verpflichtungen		5.019.025,44	5.021.854,76	2.829,32
4 Verbindlichkeiten		118.306.165,76	105.933.962,02	-12.372.203,74
4.1 Anleihen		0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		101.364.435,70	91.477.936,85	-9.886.498,85
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		83.364.435,70	80.477.936,85	-2.886.498,85
4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit		18.000.000,00	11.000.000,00	-7.000.000,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		22.260,79	12.312,21	-9.948,58
4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		65.700,00	8.352,36	-57.347,64
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1.914.341,04	1.559.186,66	-355.154,38

**Bilanz 2016****Aktiva Passiva**

Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung gegenüber 2015
		in EUR		
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	500.414,01	367.289,41	-133.124,60
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	119.875,04	287.104,30	167.229,26
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.620,00	0,00	-1.620,00
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	325.255,52	196.756,78	-128.498,74
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	797.537,62	1.953.297,05	1.155.759,43
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.403.160,44	810.846,88	-592.313,56
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	7.612.674,87	762.159,90	-6.850.514,97
3	Rechnungsabgrenzungsposten	351.048,94	381.312,19	30.263,25
3.1	Disagio	0,00	0,00	0,00
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	351.048,94	381.312,19	30.263,25
4	Aktive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
6	Bilanzsumme	647.347.125,40	643.496.265,89	-3.850.859,51

Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung gegenüber 2015
		in EUR		
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	81.071,12	214.040,44	132.969,32
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	308.404,05	185.338,38	-123.065,67
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	22.488,52	0,00	-22.488,52
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	1.675.034,00	842.544,06	-832.489,94
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	11.682.704,30	10.800.400,28	-882.304,02
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	1.169.726,24	833.850,78	-335.875,46
5	Rechnungsabgrenzungsposten	7.552.488,69	7.202.587,93	-349.900,76
5.1	Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5.3	Sonstige	7.552.488,69	7.202.587,93	-349.900,76
6	Passive latente Steuern	0,00	0,00	0,00
7	Bilanzsumme	647.347.125,40	643.496.265,89	-3.850.859,51

II. Ergebnisrechnung mit Übersicht der Teilergebnisrechnungen



Ergebnisrechnung 2016

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Iff. Nr.)	Ansatz 2016	Verände- rung durch Nachtrag 2016	über- und außerplan- mäßige Aufwen- dungen 2016	zweck- gebundene Mehrerträge und ent- sprechende -aufwen- dungen 2016	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit 2016	Ermächti- gungen 2016	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016	Ergebnis 2015	Ergebnis- veränderung gegenüber 2015	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		43.292.100	0	0,00	0,00	0,00	43.292.100,00	0,00	43.292.100,00	42.247.596,98	-1.044.503,02	39.660.513,53	2.587.083,45	0,00													
02 +	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		39.665.300	0	0,00	66.591,24	0,00	39.731.891,24	0,00	39.731.891,24	36.910.352,54	-2.821.538,70	42.791.033,53	-5.880.680,99	0,00													
03 +	Erträge der sozialen Sicherung		71.500	0	0,00	0,00	0,00	71.500,00	0,00	71.500,00	172.254,77	100.754,77	69.926,23	102.328,54	0,00													
04 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		4.933.800	0	0,00	88.935,24	0,00	5.022.735,24	0,00	5.022.735,24	4.302.260,42	-720.474,82	4.464.810,73	-162.550,31	0,00													
05 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte		6.973.700	0	0,00	110.551,32	0,00	7.084.251,32	0,00	7.084.251,32	6.383.612,09	-700.639,23	6.247.721,84	135.890,25	0,00													
06 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		4.173.500	0	0,00	82.665,52	0,00	4.256.165,52	0,00	4.256.165,52	3.957.481,21	-298.684,31	4.096.293,06	-138.811,85	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		6.904.300	0	0,00	36.611,74	0,00	6.940.911,74	0,00	6.940.911,74	8.305.495,54	1.364.583,80	7.599.385,45	706.110,09	0,00													
10 +	Sonstige laufende Erträge		5.406.200	0	0,00	272.401,61	0,00	5.678.601,61	0,00	5.678.601,61	12.961.097,17	7.282.495,56	7.478.458,85	5.482.638,32	0,00													
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)		111.420.400	0	0,00	657.756,67	0,00	112.078.156,67	0,00	112.078.156,67	115.240.150,72	3.161.994,05	112.408.143,22	2.832.007,50	0,00													
12 -	Personalaufwendungen		29.397.500	0	1.800,00	-2.100,00	0,00	29.397.200,00	0,00	29.397.200,00	28.667.438,94	-729.761,06	27.647.033,11	1.020.405,83	0,00													
13 -	Versorgungsaufwendungen		911.100	0	866.361,94	0,00	0,00	1.777.461,94	0,00	1.777.461,94	1.604.189,31	-173.272,63	2.060.402,10	-456.212,79	0,00													
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		15.364.700	0	433.865,89	-448.306,00	0,00	15.350.259,89	403.688,18	15.753.948,07	13.358.856,66	-2.395.091,41	12.596.266,20	762.590,46	393.518,49													
15 -	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung		14.269.500	0	0,00	0,00	0,00	14.269.500,00	0,00	14.269.500,00	14.020.904,81	-248.595,19	14.000.964,02	19.940,79	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		36.253.500	0	478.705,36	3.161,08	0,00	36.735.366,44	1.539,47	36.736.905,91	29.885.069,30	-6.851.836,61	37.056.700,97	-7.171.631,67	2.723,30													
18 -	Aufwendungen der sozialen Sicherung		7.186.400	0	0,00	0,00	0,00	7.186.400,00	0,00	7.186.400,00	6.545.910,77	-640.489,23	6.468.281,71	77.629,06	0,00													
19 -	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen		3.283.700	0	6.500,00	32.911,74	0,00	3.323.111,74	0,00	3.323.111,74	2.896.263,21	-426.848,53	2.880.398,82	15.864,39	0,00													
20 -	Sonstige laufende Aufwendungen		11.845.800	0	642.625,02	273.674,51	0,00	12.762.099,53	987.598,52	13.749.698,05	10.831.741,01	-2.917.957,04	14.295.931,18	-3.464.190,17	34.723,67													
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)		118.512.200	0	2.429.858,21	-140.658,67	0,00	120.801.399,54	1.392.826,17	122.194.225,71	107.810.374,01	-14.383.851,70	117.005.978,11	-9.195.604,10	430.965,46													
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)		-7.091.800	0	-2.429.858,21	798.415,34	0,00	-8.723.242,87	-1.392.826,17	-10.116.069,04	7.429.776,71	17.545.845,75	-4.597.834,89	12.027.611,60	-430.965,46													
23 +	Außerordentliche Erträge		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	739.191,90	739.191,90	445.838,52	293.353,38	0,00													
24 -	Außerordentliche Aufwendungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.967,72	120.967,72	251.408,00	-130.440,28	0,00													
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)		-7.091.800	0	-2.429.858,21	798.415,34	0,00	-8.723.242,87	-1.392.826,17	-10.116.069,04	8.048.000,89	18.164.069,93	-4.403.404,37	12.451.405,26	-430.965,46													
26 -	Einstellung in die Kapitalrücklage																											



Ergebnisrechnung 2016

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Iff. Nr.)	Ansatz 2016	Verände- rung durch Nachtrag 2016	über- und außerplan- mäßige Aufwen- dungen 2016	zweck- gebundene Mehrerträge und ent- sprechende -aufwen- dungen 2016	Inanspruch- nahme der ein- oder ge- genseitigen Deckungs- fähigkeit 2016	Ermächti- gungen 2016	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016	Ergebnis 2015	Ergebnis- veränderung gegenüber 2015	Übertra- gung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre													
																in EUR												
																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	371.916,70	371.916,70	494.959,42	-123.042,72	0,00													
27 +	Entnahme aus der Kapitalrücklage		6.841.800	0	0,00	0,00	0,00	6.841.800,00	0,00	6.841.800,00	120.967,72	-6.720.832,28	4.898.363,79	-4.777.396,07	0,00													
28 -	Einstellung in die 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													
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)		-250.000	0	-2.429.858,21	798.415,34	0,00	-1.881.442,87	-1.392.826,17	-3.274.269,04	7.797.051,91	11.071.320,95	0,00	7.797.051,91	-430.965,46													
	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)										-2.860.479,87																	



Übersicht der Teilrechnungen 2016

Teilergebnisrechnung

Ifd. 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	42.247.596,98	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	36.910.352,54	200,00	55.039,45	179,93	3.897.920,45
3	Erträge der sozialen Sicherung	172.254,77	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.302.260,42	5.634,60	0,00	0,00	6.000,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	6.383.612,09	0,00	706,46	0,00	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.957.481,21	17.850,88	116.801,11	6.011,07	422,54
9	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8.305.495,54	353.575,12	100.079,92	0,00	0,00
10	sonstige laufende Erträge	12.961.097,17	5.981.246,01	1.930,50	0,00	72.696,03
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	115.240.150,72	6.358.506,61	274.557,44	6.191,00	3.977.039,02
12	Personalaufwendungen	28.667.438,94	2.585.489,19	1.630.519,55	597.699,70	385.289,54
13	Versorgungsaufwendungen	1.604.189,31	205.998,53	197.202,44	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.358.856,66	27.470,10	19.454,97	66.857,27	13.000,69
15	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	14.020.904,81	2.021,80	26.907,33	264.189,91	154.649,12
17	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	29.885.069,30	1.223,92	0,00	0,00	52.000,00
18	Aufwendungen der sozialen Sicherung	6.545.910,77	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.896.263,21	0,00	0,00	0,00	0,00
20	sonstige laufende Aufwendungen	10.831.741,01	816.296,35	385.708,22	557.839,57	854.562,03
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	107.810.374,01	3.638.499,89	2.259.792,51	1.486.586,45	1.459.501,38
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	7.429.776,71	2.720.006,72	-1.985.235,07	-1.480.395,45	2.517.537,64
23	außerordentliche Erträge	739.191,90	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliche Aufwendungen	120.967,72	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)	8.048.000,89	2.720.006,72	-1.985.235,07	-1.480.395,45	2.517.537,64
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	483,80	0,00	483,80	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	483,80	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)	8.048.000,89	2.720.006,72	-1.984.751,27	-1.480.395,45	2.517.537,64



Übersicht der Teilrechnungen 2016

Teilergebnisrechnung

Ifd. 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	42.247.596,98	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	36.910.352,54	16.877,00	27.200,00	717.925,86	653.497,44
3	Erträge der sozialen Sicherung	172.254,77	70.706,18	101.548,59	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.302.260,42	201,78	0,00	326.382,73	602.679,22
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	6.383.612,09	0,00	0,00	546.326,44	194.901,48
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.957.481,21	8.677,53	2.389,99	44.530,00	3.351.325,87
9	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8.305.495,54	0,00	0,00	2.930.120,00	1.426.224,63
10	sonstige laufende Erträge	12.961.097,17	33.321,41	0,00	890.436,87	724.066,45
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	115.240.150,72	129.783,90	131.138,58	5.455.721,90	6.952.695,09
12	Personalaufwendungen	28.667.438,94	458.847,44	29.458,33	4.141.555,16	2.415.550,20
13	Versorgungsaufwendungen	1.604.189,31	0,00	0,00	0,00	37.878,22
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.358.856,66	708,91	0,00	1.118.258,57	4.707.225,07
15	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	14.020.904,81	0,00	27.200,00	798.730,53	1.531.535,40
17	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	29.885.069,30	123.409,69	0,00	321.746,42	48.496,52
18	Aufwendungen der sozialen Sicherung	6.545.910,77	0,00	6.431.031,77	0,00	0,00
19	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.896.263,21	291,00	0,00	0,00	0,00
20	sonstige laufende Aufwendungen	10.831.741,01	38.152,54	0,00	1.092.910,71	3.274.297,74
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	107.810.374,01	621.409,58	6.487.690,10	7.473.201,39	12.014.983,15
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	7.429.776,71	-491.625,68	-6.356.551,52	-2.017.479,49	-5.062.288,06
23	außerordentliche Erträge	739.191,90	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliche Aufwendungen	120.967,72	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)	8.048.000,89	-491.625,68	-6.356.551,52	-2.017.479,49	-5.062.288,06
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	483,80	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	483,80	483,80	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)	8.048.000,89	-492.109,48	-6.356.551,52	-2.017.479,49	-5.062.288,06



Übersicht der Teilrechnungen 2016

Teilergebnisrechnung

Ifd. 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	42.247.596,98	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	36.910.352,54	20.043,04	0,00	298.255,29	0,00
3	Erträge der sozialen Sicherung	172.254,77	0,00	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.302.260,42	65.750,35	430,50	1.034.024,16	305.487,80
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	6.383.612,09	4.214.582,96	0,00	142.169,40	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.957.481,21	144.806,40	49.876,00	95.349,05	1.636,10
9	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8.305.495,54	28.533,44	183.052,13	1.150.770,25	1.606,18
10	sonstige laufende Erträge	12.961.097,17	575.592,93	466.388,96	1.631.837,83	276.762,37
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	115.240.150,72	5.049.309,12	699.747,59	4.352.405,98	585.492,45
12	Personalaufwendungen	28.667.438,94	694.587,20	1.714.953,92	6.802.032,21	2.089.520,84
13	Versorgungsaufwendungen	1.604.189,31	0,00	146.799,75	965.489,51	18.554,68
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.358.856,66	367.419,09	4.378,44	472.980,30	51.461,00
15	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	14.020.904,81	172.407,50	0,00	337.056,14	392.863,34
17	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	29.885.069,30	5.160,00	0,00	126.550,00	479.819,36
18	Aufwendungen der sozialen Sicherung	6.545.910,77	0,00	0,00	114.879,00	0,00
19	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.896.263,21	0,00	0,00	0,00	0,00
20	sonstige laufende Aufwendungen	10.831.741,01	458.751,57	100.495,89	388.602,70	646.259,02
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	107.810.374,01	1.698.325,36	1.966.628,00	9.207.589,86	3.678.478,24
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	7.429.776,71	3.350.983,76	-1.266.880,41	-4.855.183,88	-3.092.985,79
23	außerordentliche Erträge	739.191,90	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliche Aufwendungen	120.967,72	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)	8.048.000,89	3.350.983,76	-1.266.880,41	-4.855.183,88	-3.092.985,79
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	483,80	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	483,80	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)	8.048.000,89	3.350.983,76	-1.266.880,41	-4.855.183,88	-3.092.985,79



Übersicht der Teilrechnungen 2016

Teilergebnisrechnung

Ifd. 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	42.247.596,98	0,00	0,00	42.247.596,98
2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	36.910.352,54	5.316.908,09	343.837,20	25.562.468,79
3	Erträge der sozialen Sicherung	172.254,77	0,00	0,00	0,00
4	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.302.260,42	1.954.888,19	781,09	0,00
5	privatrechtliche Leistungsentgelte	6.383.612,09	397.694,76	887.230,59	0,00
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.957.481,21	117.804,67	0,00	0,00
9	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	8.305.495,54	48.730,91	0,00	2.082.802,96
10	sonstige laufende Erträge	12.961.097,17	120.007,93	135.252,44	2.051.557,44
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	115.240.150,72	7.956.034,55	1.367.101,32	71.944.426,17
12	Personalaufwendungen	28.667.438,94	3.836.472,91	1.285.462,75	0,00
13	Versorgungsaufwendungen	1.604.189,31	32.266,18	0,00	0,00
14	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	13.358.856,66	4.109.864,42	2.399.777,83	0,00
15	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	14.020.904,81	8.708.195,47	663.154,38	941.993,89
17	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	29.885.069,30	144.117,00	0,00	28.582.546,39
18	Aufwendungen der sozialen Sicherung	6.545.910,77	0,00	0,00	0,00
19	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.896.263,21	0,00	5.215,31	2.890.756,90
20	sonstige laufende Aufwendungen	10.831.741,01	1.408.351,69	528.346,13	281.166,85
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	107.810.374,01	18.239.267,67	4.881.956,40	32.696.464,03
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	7.429.776,71	-10.283.233,12	-3.514.855,08	39.247.962,14
23	außerordentliche Erträge	739.191,90	0,00	0,00	739.191,90
24	außerordentliche Aufwendungen	120.967,72	0,00	0,00	120.967,72
25	Jahresergebnis des Teilhaushalts vor Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen und vor Veränderung der Rücklagen (Nummern 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	8.048.000,89	-10.283.233,12	-3.514.855,08	39.866.186,32
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	483,80	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	483,80	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)	8.048.000,89	-10.283.233,12	-3.514.855,08	39.866.186,32

III. Finanzrechnung mit Übersicht der Teilfinanzrechnungen



Finanzrechnung 2016

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (fd. Nr.)	Ansatz 2016	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 2016	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016	Ergebnis 2015	Ergebnis- veränderung gegenüber 2015	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		43.292.100	0	0,00	0,00	0,00	43.292.100,00	0,00	43.292.100,00	42.086.055,72	-1.206.044,28	39.607.468,60	2.478.587,12	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen		32.501.900	0	0,00	66.591,24	0,00	32.568.491,24	0,00	32.568.491,24	29.275.987,04	-3.292.504,20	35.240.798,93	-5.964.811,89	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung		71.500	0	0,00	0,00	0,00	71.500,00	0,00	71.500,00	191.064,83	119.564,83	82.552,19	108.512,64	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leitungsentgelte		4.669.500	0	0,00	88.935,24	0,00	4.758.435,24	0,00	4.758.435,24	4.051.129,97	-707.305,27	4.430.361,21	-379.231,24	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		6.688.100	0	0,00	110.551,32	0,00	6.798.651,32	0,00	6.798.651,32	6.735.848,95	-62.802,37	5.695.011,04	1.040.837,91	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		4.173.500	0	0,00	82.665,52	0,00	4.256.165,52	0,00	4.256.165,52	3.347.373,05	-908.792,47	3.298.673,00	48.700,05	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	+ Zinsinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		6.904.300	0	0,00	36.611,74	0,00	6.940.911,74	0,00	6.940.911,74	6.358.765,41	-582.146,33	6.477.722,94	-118.957,53	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen		5.015.800	0	0,00	123.110,80	0,00	5.138.910,80	0,00	5.138.910,80	5.325.417,35	186.506,55	6.141.362,49	-815.945,14	0,00
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummern 1 bis 9)		103.316.700	0	0,00	508.465,86	0,00	103.825.165,86	0,00	103.825.165,86	97.371.642,32	-6.453.523,54	100.973.950,40	-3.602.308,08	0,00
11	- Personalauszahlungen		29.957.300	0	1.600,00	-379.564,14	0,00	29.579.335,86	0,00	29.579.335,86	27.837.138,68	-1.742.197,18	27.456.675,18	380.463,50	0,00
12	- Versorgungsauszahlungen		1.090.800	0	866.361,94	0,00	0,00	1.957.161,94	0,00	1.957.161,94	2.533.381,76	576.219,82	2.611.127,65	-77.745,89	0,00
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		15.364.700	0	433.265,89	-424.617,69	0,00	15.373.348,20	403.688,18	15.777.036,38	13.320.379,08	-2.456.657,30	12.583.291,83	737.087,25	948.876,57
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen		36.253.500	0	478.705,36	3.161,08	0,00	36.735.366,44	1.539,47	36.736.905,91	29.869.640,72	-6.867.265,19	37.420.415,75	-7.550.775,03	2.723,30
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung		7.186.400	0	0,00	0,00	0,00	7.186.400,00	0,00	7.186.400,00	6.494.738,34	-691.661,66	6.450.412,30	44.326,04	0,00
16	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen		3.283.700	0	6.500,00	32.911,74	0,00	3.323.111,74	0,00	3.323.111,74	2.765.268,17	-557.843,57	2.807.584,65	-42.316,48	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen		11.845.800	0	1.219.125,02	124.383,70	0,00	13.189.308,72	987.598,52	14.176.907,24	10.527.679,09	-3.649.228,15	13.016.852,52	-2.489.173,43	34.723,67
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummern 11 bis 17)		104.982.200	0	3.005.558,21	-643.725,31	0,00	107.344.032,90	1.392.826,17	108.736.859,07	93.348.225,84	-15.388.633,23	102.346.359,88	-8.998.134,04	986.323,54
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 10 und 18)		-1.665.500	0	-3.005.558,21	1.152.191,17	0,00	-3.518.867,04	-1.392.826,17	-4.911.693,21	4.023.416,48	8.935.109,69	-1.372.409,48	5.395.825,96	-986.323,54
20	+ Außerordentliche Einzahlungen		0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	367.275,20	367.275,20	0,00	367.275,20	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)		-1.665.500	0	-3.005.558,21	1.152.191,17	0,00	-3.518.867,04	-1.392.826,17	-4.911.693,21	4.390.691,68	9.302.384,89	-1.372.409,48	5.763.101,16	-986.323,54
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		6.675.000	0	0,00	144.139,48	0,00	6.819.139,48	0,00	6.819.139,48	7.446.047,25	626.907,77	6.118.280,02	1.327.767,23	1.625.700,00
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		247.200	0	0,00	0,00	0,00	247.200,00	0,00	247.200,00	360.911,58	113.711,58	406.699,33	-45.787,75	0,00
25	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen		1.119.600	0	0,00	0,00	0,00	1.119.600,00	0,00	1.119.600,00	79.402,22	-1.040.197,78	53.024,58	26.377,64	0,00
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen		0	0	0,00	1.105,18	0,00	1.105,18	0,00	1.105,18	679.231,20	678.126,02	470.281,04	208.950,16	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		16.800	0	0,00	0,00	0,00	16.800,00	0,00	16.800,00	18.106,51	1.306,51	17.356,83	749,68	0,00
29	+ Einzahlungen aus Vorräten		1.952.700	0	0,00	156.000,00	0,00	2.108.700,00	0,00	2.108.700,00	1.826.296,93	-282.403,07	838.270,64	988.026,29	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 2016

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Verweis auf Anhang (Ifd. Nr.)	Ansatz 2016	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 2016	übertragene Ermächti- gungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016	Ergebnis 2015	Ergebnis- veränderung gegenüber 2015	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)		10.011.300	0	0,00	301.244,66	0,00	10.312.544,66	0,00	10.312.544,66	10.409.995,69	97.451,03	7.903.912,44	2.506.083,25	1.625.700,00
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		3.074.000	0	1.696.450,14	-27.665,20	0,00	4.742.784,94	5.462.083,25	10.204.868,19	2.274.146,56	-7.930.721,63	313.060,59	1.961.085,97	3.254.693,90
33	- Auszahlungen für Sachanlagen		5.640.100	0	5.762.139,37	119.355,49	0,00	11.521.594,86	3.430.538,93	14.952.133,79	8.248.515,55	-6.703.618,24	6.746.639,97	1.501.875,58	3.176.240,62
34	- Auszahlungen für Finanzanlagen		1.700.000	0	0,00	0,00	0,00	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00	0,00	-1.700.000,00	0,00	0,00	0,00
35	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen		5.352.100	0	-1.276.335,04	0,00	0,00	4.075.764,96	0,00	4.075.764,96	92.500,00	-3.983.264,96	0,00	92.500,00	0,00
36	- Auszahlungen für Vorräte		995.000	0	-86.384,02	-19.134,19	0,00	889.481,79	53.826,16	943.307,95	3.201,46	-940.106,49	840.489,41	-837.287,95	79.158,91
37	- Sonstige Investitionsauszahlungen		0	0	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00	1.789,90	-10,10	1.295,33	494,57	0,00
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)		16.761.200	0	6.097.670,45	72.556,10	0,00	22.931.426,55	8.946.448,34	31.877.874,89	10.620.153,47	-21.257.721,42	7.901.485,30	2.718.668,17	6.510.093,43
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)		-6.749.900	0	-6.097.670,45	228.688,56	0,00	-12.618.881,89	-8.946.448,34	-21.565.330,23	-210.157,78	21.355.172,45	2.427,14	-212.584,92	-4.884.393,43
40	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (Summe der Nummern 22 und 39)		-8.415.400	0	-9.103.228,66	1.380.879,73	0,00	-16.137.748,93	-10.339.274,51	-26.477.023,44	4.180.533,90	30.657.557,34	-1.369.982,34	5.550.516,24	-5.870.716,97
41	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		28.470.900	0	0,00	0,00	0,00	28.470.900,00	0,00	28.470.900,00	21.463.471,98	-7.007.428,02	27.033.647,20	-5.570.175,22	0,00
42	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		32.195.600	0	0,00	0,00	0,00	32.195.600,00	0,00	32.195.600,00	3.688.009,41	-28.507.590,59	3.913.689,99	-225.680,58	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	21.463.471,98	21.463.471,98	27.033.647,20	-5.570.175,22	0,00
44	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Nummer 41 abzüglich 42 und 43)		-3.724.700	0	0,00	0,00	0,00	-3.724.700,00	0,00	-3.724.700,00	-3.688.009,41	36.690,59	-3.913.689,99	225.680,58	0,00
45	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge		0	0	-42.859,00	0,00	0,00	-42.859,00	-3.110,34	-45.969,34	-343.039,46	-297.070,12	378.036,25	-721.075,71	-11.844,22
46	Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (Summe der Nummern 40,44 und 45)		-12.140.100	0	-9.146.087,66	1.380.879,73	0,00	-19.905.307,93	-10.342.384,85	-30.247.692,78	149.485,03	30.397.177,81	-4.905.636,08	5.055.121,11	-5.882.561,19
47	nachrichtlich: Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummern 22 und 42)										-37.107.293,21	702.682,27			
48	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres										0,00	-20.442.932,18			
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]										-37.107.293,21	-19.740.249,91			
											0,00	0,00			
											0,00	0,00			



Übersicht der Teilrechnungen 2016

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	42.086.055,72	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferleistungen	29.275.987,04	0,00	50.961,57	0,00	3.738.843,22
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	191.064,83	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.051.129,97	5.787,75	0,00	0,00	6.000,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.735.848,95	0,00	706,46	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.347.373,05	17.706,21	98.606,41	4.440,07	100,00
8	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.358.765,41	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	5.325.417,35	61.621,75	1.930,50	0,00	2.825,28
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummer 1 bis 9)	97.371.642,32	85.115,71	152.204,94	4.440,07	3.747.768,50
11	- Personalauszahlungen	27.837.138,68	2.393.708,68	1.605.435,28	600.673,57	387.112,22
12	- Versorgungsauszahlungen	2.533.381,76	360.722,26	239.808,25	0,00	0,00
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	13.320.379,08	30.708,60	20.473,77	71.257,71	13.500,69
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	29.869.640,72	1.223,92	0,00	0,00	52.000,00
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	6.494.738,34	0,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	2.765.268,17	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	10.527.679,09	842.684,31	386.708,88	614.234,19	1.266.359,31
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummer 11 bis 17)	93.348.225,84	3.629.047,77	2.252.426,18	1.286.165,47	1.718.972,22
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummer 10 und 18)	4.023.416,48	-3.543.932,06	-2.100.221,24	-1.281.725,40	2.028.796,28
20	+ Außerordentliche Einzahlungen	367.275,20	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)	4.390.691,68	-3.543.932,06	-2.100.221,24	-1.281.725,40	2.028.796,28
	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	483,80	0,00	0,00
	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen (Summe der Nummern 22 und 22.1)	4.390.691,68	-3.543.932,06	-2.099.737,44	-1.281.725,40	2.028.796,28
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.446.047,25	0,00	0,00	0,00	16.578,10
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	360.911,58	0,00	0,00	0,00	0,00
25	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	79.402,22	0,00	0,00	0,00	0,00
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	679.231,20	0,00	0,00	0,00	0,00
28	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	18.106,51	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Einzahlungen aus Vorräten	1.826.296,93	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	10.409.995,69	0,00	0,00	0,00	16.578,10
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.274.146,56	11.665,20	0,00	75.543,26	0,00
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	8.248.515,55	436,24	24.726,00	178.390,73	81.895,96
35	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	92.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	- Auszahlungen für Vorräte	3.201,46	0,00	0,00	0,00	0,00
37	- Sonstige Investitionsauszahlungen	1.789,90	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	10.620.153,47	12.101,44	24.726,00	253.933,99	81.895,96
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-210.157,78	-12.101,44	-24.726,00	-253.933,99	-65.317,86
40	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)	4.180.533,90	-3.556.033,50	-2.124.463,44	-1.535.659,39	1.963.478,42



Übersicht der Teilrechnungen 2016

Teilfinanzrechnung

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte	Teilhaushalt			
			07	08	09	10
			in EUR			
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	42.086.055,72	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferleistungen	29.275.987,04	17.040,02	0,00	236.406,65	2.685,60
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	191.064,83	91.112,05	99.952,78	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.051.129,97	201,78	0,00	334.474,99	615.326,74
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.735.848,95	0,00	0,00	544.285,14	224.996,28
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.347.373,05	54.412,85	1.419,93	44.713,00	2.756.323,95
8	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.358.765,41	0,00	0,00	2.930.119,98	1.378.880,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	5.325.417,35	0,00	0,00	473.015,73	468.653,73
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummer 1 bis 9)	97.371.642,32	162.766,70	101.372,71	4.563.015,49	5.446.866,30
11	- Personalauszahlungen	27.837.138,68	460.644,47	29.504,85	4.264.807,61	2.461.741,35
12	- Versorgungsauszahlungen	2.533.381,76	0,00	0,00	0,00	62.078,42
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	13.320.379,08	659,12	0,00	1.376.542,20	4.724.315,57
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	29.869.640,72	117.718,44	0,00	325.695,90	48.496,52
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	6.494.738,34	9.460,02	6.370.399,32	0,00	0,00
16	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	2.765.268,17	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	10.527.679,09	27.087,75	0,00	1.127.617,31	3.233.421,81
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummer 11 bis 17)	93.348.225,84	615.569,80	6.399.904,17	7.094.663,02	10.530.053,67
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummer 10 und 18)	4.023.416,48	-452.803,10	-6.298.531,46	-2.531.647,53	-5.083.187,37
20	+ Außerordentliche Einzahlungen	367.275,20	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)	4.390.691,68	-452.803,10	-6.298.531,46	-2.531.647,53	-5.083.187,37
	Saldo der internen Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-483,80	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)	4.390.691,68	-453.286,90	-6.298.531,46	-2.531.647,53	-5.083.187,37
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.446.047,25	0,00	0,00	151.083,11	0,00
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	360.911,58	0,00	0,00	0,00	0,00
25	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	79.402,22	0,00	0,00	0,00	0,00
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	679.231,20	0,00	0,00	35.902,90	2.986,90
28	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	18.106,51	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Einzahlungen aus Vorräten	1.826.296,93	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	10.409.995,69	0,00	0,00	186.986,01	2.986,90
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.274.146,56	0,00	0,00	0,00	0,00
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	8.248.515,55	0,00	0,00	183.628,31	2.061.942,06
35	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	92.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	- Auszahlungen für Vorräte	3.201,46	0,00	0,00	0,00	0,00
37	- Sonstige Investitionsauszahlungen	1.789,90	0,00	0,00	1.789,90	0,00
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	10.620.153,47	0,00	0,00	185.418,21	2.061.942,06
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-210.157,78	0,00	0,00	1.567,80	-2.058.955,16
40	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)	4.180.533,90	-453.286,90	-6.298.531,46	-2.530.079,73	-7.142.142,53



Übersicht der Teilrechnungen 2016

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	42.086.055,72	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferleistungen	29.275.987,04	5.387,00	0,00	68.417,23	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	191.064,83	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.051.129,97	0,00	430,50	1.060.500,73	281.367,34
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.735.848,95	4.818.603,88	0,00	176.853,14	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.347.373,05	158.937,00	49.876,00	98.353,05	1.642,11
8	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.358.765,41	28.533,44	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	5.325.417,35	51.796,99	157.600,14	1.607.408,96	345.230,87
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummer 1 bis 9)	97.371.642,32	5.063.258,31	207.906,64	3.011.533,11	628.240,32
11	- Personalauszahlungen	27.837.138,68	755.468,50	1.553.500,05	5.791.473,65	2.205.528,32
12	- Versorgungsauszahlungen	2.533.381,76	0,00	240.366,80	1.553.855,38	32.118,75
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	13.320.379,08	670.883,22	4.466,68	473.032,14	54.205,46
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	29.869.640,72	5.160,00	0,00	123.850,00	463.799,15
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	6.494.738,34	0,00	0,00	114.879,00	0,00
16	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	2.765.268,17	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	10.527.679,09	751.039,06	55.670,44	333.299,94	274.401,55
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummer 11 bis 17)	93.348.225,84	2.182.550,78	1.854.003,97	8.390.390,11	3.030.053,23
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummer 10 und 18)	4.023.416,48	2.880.707,53	-1.646.097,33	-5.378.857,00	-2.401.812,91
20	+ Außerordentliche Einzahlungen	367.275,20	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)	4.390.691,68	2.880.707,53	-1.646.097,33	-5.378.857,00	-2.401.812,91
	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)	4.390.691,68	2.880.707,53	-1.646.097,33	-5.378.857,00	-2.401.812,91
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.446.047,25	0,00	0,00	205.539,48	0,00
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	360.911,58	0,00	0,00	0,00	0,00
25	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	79.402,22	0,00	0,00	0,00	0,00
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	679.231,20	637.906,26	0,00	0,00	0,00
28	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	18.106,51	0,00	0,00	0,00	15.648,63
29	+ Einzahlungen aus Vorräten	1.826.296,93	1.826.296,93	0,00	0,00	0,00
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	10.409.995,69	2.464.203,19	0,00	205.539,48	15.648,63
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.274.146,56	0,00	0,00	0,00	97.509,81
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	8.248.515,55	135.344,82	0,00	148.182,64	3.374.816,56
35	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	92.500,00	92.500,00	0,00	0,00	0,00
36	- Auszahlungen für Vorräte	3.201,46	3.201,46	0,00	0,00	0,00
37	- Sonstige Investitionsauszahlungen	1.789,90	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	10.620.153,47	231.046,28	0,00	148.182,64	3.472.326,37
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-210.157,78	2.233.156,91	0,00	57.356,84	-3.456.677,74
40	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)	4.180.533,90	5.113.864,44	-1.646.097,33	-5.321.500,16	-5.858.490,65



Übersicht der Teilrechnungen 2016

Teilfinanzrechnung

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten (gem. § 46 Absatz 1 i.V.m. § 4 Absatz 12 GemHVO-Doppik)	Summe aller Teilhaushalte	Teilhaushalt		
			15	16	90
			in EUR		
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	42.086.055,72	0,00	0,00	42.086.055,72
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferleistungen	29.275.987,04	88.637,13	21.496,03	25.046.112,59
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	191.064,83	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.051.129,97	1.743.870,54	3.169,60	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.735.848,95	86.950,33	883.453,72	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.347.373,05	47.335,35	13.507,12	0,00
8	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.358.765,41	0,00	0,00	2.021.231,99
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	5.325.417,35	15.525,05	138.268,98	2.001.539,37
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen (Summe der Nummer 1 bis 9)	97.371.642,32	1.982.318,40	1.059.895,45	71.154.939,67
11	- Personalauszahlungen	27.837.138,68	4.035.197,97	1.291.011,26	1.330,90
12	- Versorgungsauszahlungen	2.533.381,76	44.431,90	0,00	0,00
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	13.320.379,08	3.992.054,73	1.888.279,19	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	29.869.640,72	149.150,40	0,00	28.582.546,39
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	6.494.738,34	0,00	0,00	0,00
16	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	2.765.268,17	0,00	0,00	2.765.268,17
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	10.527.679,09	1.201.772,93	408.634,11	4.747,50
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen (Summe der Nummer 11 bis 17)	93.348.225,84	9.422.607,93	3.587.924,56	31.353.892,96
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Saldo der Nummer 10 und 18)	4.023.416,48	-7.440.289,53	-2.528.029,11	39.801.046,71
20	+ Außerordentliche Einzahlungen	367.275,20	0,00	0,00	367.275,20
22	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Nummer 19 zuzüglich Nummer 20 abzüglich Nummer 21)	4.390.691,68	-7.440.289,53	-2.528.029,11	40.168.321,91
	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)	4.390.691,68	-7.440.289,53	-2.528.029,11	40.168.321,91
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.446.047,25	1.405.533,50	500.945,85	5.166.367,21
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	360.911,58	360.911,58	0,00	0,00
25	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	79.402,22	29.402,22	50.000,00	0,00
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	679.231,20	2.435,14	0,00	0,00
28	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	18.106,51	0,00	0,00	2.457,88
29	+ Einzahlungen aus Vorräten	1.826.296,93	0,00	0,00	0,00
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 23 bis 30)	10.409.995,69	1.798.282,44	550.945,85	5.168.825,09
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	2.274.146,56	1.305.737,26	746.691,03	37.000,00
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	8.248.515,55	1.912.186,92	146.965,31	0,00
35	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	92.500,00	0,00	0,00	0,00
36	- Auszahlungen für Vorräte	3.201,46	0,00	0,00	0,00
37	- Sonstige Investitionsauszahlungen	1.789,90	0,00	0,00	0,00
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe der Nummern 32 bis 37)	10.620.153,47	3.217.924,18	893.656,34	37.000,00
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo der Nummern 31 und 38)	-210.157,78	-1.419.641,74	-342.710,49	5.131.825,09
40	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag des Teilhaushaltes (Summe der Nummern 22.2 und 39)	4.180.533,90	-8.859.931,27	-2.870.739,60	45.300.147,00

IV. Anhang

Anhang zum Jahresabschluss der Hansestadt Stralsund zum 31.12.2016

	<u>Seite</u>
1. Rechtsgrundlagen	29
2. Gliederung	29
3. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	29
4. Korrekturen der Eröffnungsbilanz	30
5. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz	31
A 1 Anlagevermögen	31
A 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	31
A 1.2 Sachanlagen	31
A 1.3 Finanzanlagen	34
A 2 Umlaufvermögen	34
A 2.1 Vorräte	34
A 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	35
A 2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	35
A 3 Rechnungsabgrenzungsposten	35
P 1 Eigenkapital	36
P 1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage	36
P 1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklage	36
P 1.1.2.1 Zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen	37
P 1.1.2.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen als Stiftungskapital	37
P 1.3 Ergebnisvortrag	37
P 1.4 Jahresüberschuss	37
P 2 Sonderposten	37
P 2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	37
P 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	38
P 3 Rückstellungen	38
P 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	38
P 3.3 Sonstige Rückstellungen	38
P 4 Verbindlichkeiten	39
P 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	40
6. Angaben zur Ergebnisrechnung	41
7. Angaben zur Finanzrechnung	56
8. Sonstige Angaben	66

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 Änderung vom 23. Juli 2019 bzw. 09. April 2020. 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 2016 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. Dezember 2016 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 Zweckgebundenen 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. April 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 Buchverluste 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 % 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. Für die fertiggestellten Wirtschaftsgüter aus dem Bereich Hochbau aus der Abrechnung des städtebaulichen Sondervermögens des Jahres 2015 wurden keine nachträglichen Aktivierungen durchgeführt, diese verbleiben in den Anlagen im Bau. Aus der Abrechnung des städtebaulichen Sondervermögens für das Jahr 2016 wurden die fertiggestellten Wirtschaftsgüter im Bereich Tiefbau in Höhe von 2.487 TEUR mit korrespondierenden Sonderposten in Höhe von 1.502 TEUR komplett aktiviert, die Wirtschaftsgüter im Bereich Hochbau in Höhe 9.155 TEUR mit korrespondierenden Sonderposten in Höhe von 4.425 TEUR wurden unter Anwendung der o. g. Rechtsaufsichtsduldung in den Anlagen im Bau bilanziert, die Aktivierung erfolgt dann im Jahr 2017.

4. Korrekturen der Eröffnungsbilanz

Im Haushaltsjahr 2016 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. Die Korrekturen beziehen sich auf folgende Bilanzpositionen und mindern bzw. erhöhen die allgemeine Kapitalrücklage wie folgt (Angaben in EUR):

Bilanzposition	Erhöhung Kapitalrücklage	Minderung Kapitalrücklage	Gesamt
A 1.2.1	0,00	-5.352,75	-5.352,75
A 1.2.2	2.866.030,85	-2.551.764,81	314.266,04
A 1.2.3	309.741,09	-251.899,70	57.841,39
A 1.2.4	33.070,00	-25.030,00	8.040,00
Gesamt	3.208.841,94	-2.834.047,26	374.794,68

Die Korrekturen beziehen sich hauptsächlich auf die Nacherfassung der Veränderungen aus dem vor dem Eröffnungsbilanzstichtag abgeschlossenen Bodenordnungsverfahren Altenkirchen. Details zu den Änderungen sowie die kumulierte Fortschreibung der Eröffnungsbilanz sind in der Anlage 11 dargestellt.

5. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

A 1 Anlagevermögen

(629.734.276,06 EUR; Vorjahr 625.179.199,42 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

(42.293.134,10 EUR; Vorjahr 43.709.789,93 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 3.781 TEUR.

Basierend auf der Jahresabrechnung des städtebaulichen Sondervermögens (SSV) "Kleiner Wiesenweg" erfolgte eine Umbuchung aus der Finanzanlage des SSV in die geleisteten Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände in Höhe von 89,1 TEUR, welche dann aufgrund einer drohenden Rückzahlungsverpflichtung im Sondervermögen wertmindernd als außerplanmäßige Abschreibung ausgewiesen wurde.

Weitere außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 4,7 TEUR ergaben sich für nachzuholende Abschreibungen aus der Aktivierung von Investitionsmaßnahmen des laufenden Jahres, welche Vermögensgegenstände mit einem früheren Fertigstellungstermin beinhalteten.

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

A 1.2 Sachanlagen

(475.925.178,50 EUR; Vorjahr 471.582.622,92 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 (aktive 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 10.240 TEUR.

Außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 3,0 TEUR ergaben sich für nachzuholende Abschreibungen aus der Aktivierung von Investitionsmaßnahmen des laufenden Jahres, welche Vermögensgegenstände mit einem früheren Fertigstellungstermin beinhalteten. Weitere außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 2,0 TEUR ergaben sich infolge von dauerhaften Wertminderungen für Grundstücke.

Infrastrukturvermögen und Zuschüsse für Medienversorger wurde im Jahr 2016 aus Mitteln des Kernhaushaltes in Höhe von 1.716 TEUR (u.a. Sanierung Fr.-Naumann-Straße, Teilsanierung Vogelwiese, Ausbau Große-Parower-Straße, Sanierung Oberweg, Städtischer Anteil für Bahnübergänge Dänholm und Voigdehäger Weg, Ausbau der Radwege) und aus dem Bestand der Anlagen im Bau der Tiefbaumaßnahmen des Städtebaulichen Sondervermögens aus dem Jahr 2016 in Höhe von 2.487 TEUR (u. a. Blei- und Marienstraße, Heilgeiststraße, Mauerstraße, Knieperwall, Langenwall, Ententeichbrücke, – alle mit einer Förderquote von 61,3 %) aktiviert.

Aus Erschließungsverträgen mit privaten Investoren wurde Infrastrukturvermögen und Zuschüsse für Medienversorger für den B-Plan 41 – Ausgleichsmaßnahme Spielplatz (Kleiner Wiesenweg) in Höhe von 87 TEUR aktiviert. Bei diesen Maßnahmen erfolgt eine gleichzeitige Einstellung eines Sonderpostens zu 100% des Aktivierungsbetrages.

Hochbaumaßnahmen aus Mitteln des Kernhaushaltes wurden in Höhe von 143 TEUR für den Neubau des Spielplatzes im Zoo und für weitere Außenanlagen der Montessori-Grundschule „Lambert Steinwich“ aktiviert.

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

Im Ergebnis der Prüfung der Bilanzierung von Grundstücken zum Stand Jahresabschluss 2014 hat das Rechnungsprüfungsamt erhebliche Abweichungen des Buchbestandes im Vergleich zu einer Katasterauswertung festgestellt, die zu einer Einschränkung des Bestätigungsvermerkes führten. Im Zuge der Erstellung des Jahresabschlusses 2016 wurden zahlreiche weitere dieser Abweichungen geklärt und entsprechend eingearbeitet. Die

aufgebaute verwaltungsinterne Projektgruppe hat wesentlich zur Aufhellung dieser Sachverhalte beigetragen. Im Rahmen dieses Projektes werden auch in den Folgeabschlüssen weitere Richtigstellungen vorgenommen.

A 1.3 Finanzanlagen

(111.515.963,46 EUR, Vorjahr 109.886.786,57 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 SWS Stadtwerke Stralsund GmbH (SWS) um 54,6 TEUR infolge von Eigentumsübertragung von Regenwasserkanälen, welche im Rahmen von Straßenbaumaßnahmen durch die Stadt mitfinanziert wurden, an die Tochtergesellschaft REWA Regionale Wasser- und Abwassergesellschaft Stralsund mbH.

Die Bilanzierung des Sondervermögens mit Sonderrechnung im Kernhaushalt der Hansestadt Stralsund erfolgt mittels der Eigenkapital-Spiegelbildmethode. Für die Eigenbetriebe „Städtischer Zentralfriedhof“ und „Tourismuszentrale“ ergaben sich daraus Zugänge in Höhe von 0,2 TEUR bzw. 50,7 TEUR. Die durch das Rechnungsprüfungsamt in den Vorjahresabschlüssen beanstandete Verfahrensweise der Verbuchung des laufenden Zuschusses an die Tourismuszentrale wurde ab dem Haushaltsjahr 2020 verändert.

Basierend auf den Jahresabrechnungen der städtebaulichen Sondervermögen verringerten sich die Finanzanlage SSV "Altstadt" um 203,3 TEUR und die Finanzanlage SSV "Kleiner Wiesenweg" um 89,1 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 1.834,2 TEUR auf nunmehr 11.045,9 TEUR zu verzeichnen. Dieser Betrag deckt ca. 35,5 % 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

(13.380.677,64 EUR, Vorjahr 21.816.877,04 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

(7.702.939,20 EUR, Vorjahr 9.470.695,12 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 (7.604 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.

A 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (4.915.578,54 EUR, Vorjahr 4.733.507,05 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.

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 (762.159,90 EUR, Vorjahr 7.612.674,87 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 (381.312,19 EUR, Vorjahr 351.048,94 EUR)

Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert der Ausgaben des Haushaltsjahres, die folgende Haushaltsjahre betreffen, den größten Posten hierbei beinhaltet die bereits im Dezember 2016 ausgezahlte Beamtenbesoldung für den Januar 2017.

P 1 Eigenkapital

(310.844.353,89 EUR, Vorjahr 297.435.936,64 EUR)

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

in EUR	31.12.2015	Entnahme	Zuführung	31.12.2016
Allgemeine Kapitalrücklage	295.528.080,60	-2.955.014,98	3.580.758,64	296.153.824,26
zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen	4.910.446,93	0,00	4.985.621,68	9.896.068,61
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
Jahresüberschuss	0,00	0,00	7.797.051,91	7.797.051,91
Summe Eigenkapital	297.435.936,64	-2.963.734,98	16.372.152,23	310.844.353,89

Das Eigenkapital erhöhte sich im Berichtsjahr um 13.408 TEUR. Die Erhöhung resultiert aus dem Jahresüberschuss in Höhe von 7.797 und der Zuführung zur zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen in Höhe von 4.986 TEUR.

P 1.1.1. Allgemeine Kapitalrücklage

(296.153.824,26 EUR, Vorjahr 295.528.080,60 EUR)

in EUR	Entnahme	Zuführung	Summe
Stand 31.12.2015			295.528.080,60
gesetzliche Vermögensübertragungen	-29.582,92	371.916,70	342.333,78
Korrektur der Eröffnungsbilanz	-2.834.047,26	3.208.841,94	374.794,68
Korrektur gemäß § 18 GemHVO Doppik	-91.384,80	0,00	-91.384,80
Stand 31.12.2016			296.153.824,26

Die Veränderungen in der allgemeinen Kapitalrücklage sind auf Korrekturen der Eröffnungsbilanz zurückzuführen, siehe dazu Punkt 4 und Anlage 11, sowie auf gesetzliche Vermögensübertragungen von Grundstücken und auf die Auswirkungen von Dienstherrenwechseln auf die Pensions- und Beihilferückstellungen.

P 1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklage

(17.551.009,50 EUR, Vorjahr 12.565.387,82 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 31.12.2015			4.910.446,93
zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen (§ 16 FAG)	0,00	4.353.794,98	4.353.794,98
zweckgebundene Kapitalrücklagen aus investiv gebundenen Zuweisungen (§ 12 FAG)	0,00	631.826,70	631.826,70
Stand 31.12.2016			9.896.068,61

Der zweckgebundenen Kapitalrücklage wurden im Berichtsjahr investiv gebundene Zuwendungen in Höhe von 4.986 TEUR zugeführt.

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. Daraus ergibt sich für das Jahr 2017 ein Ergebnisvortrag in Höhe von -2.860.479,87 EUR.

P 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

(7.797.051,91 EUR, Vorjahr 0,00 EUR)

Das wirtschaftliche Jahresergebnis beläuft sich auf 7.797.051,91 EUR, der vergleichbare Jahresfehlbetrag des Vorjahrs vor Rücklagenentnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage betrug -4.646.955,79 EUR, so dass eine Verbesserung von 12.444.007,70 EUR zu verzeichnen ist. Zur weiteren Erläuterung wird auf Punkt 6. „Angaben zur Ergebnisrechnung“ verwiesen.

P 2 Sonderposten

(170.737.029,53 EUR, Vorjahr 169.282.021,88 EUR)

P 2.1. Sonderposten zum Anlagevermögen

(170.386.393,89 EUR, Vorjahr 168.921.984,85 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 7.855 TEUR. Außerplanmäßige Erträge aus der Auflösung waren in Höhe von 17,9 TEUR zu verzeichnen, davon nachzuholende AfA für nachträglich aktivierte Fördermittel (11,1 TEUR) sowie aus Korrekturen von Buchwerten (6,8 TEUR).

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

P 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

(350.635,64 EUR, Vorjahr 360.037,03 EUR)

Bilanziert sind die ermittelten Gebührenüberschüsse für den Winterdienst (im Berichtsjahr Auflösung von 97 TEUR aus den Vorjahren) sowie für die Sommerreinigung (im Berichtsjahr Zuführung 87 TEUR).

P 3 Rückstellungen

(48.778.332,52 EUR, Vorjahr 54.770.512,43 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 „Rückstufungsentwicklung“ dargestellt.

P 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

(31.151.478,30 EUR, Vorjahr 30.121.984,50 EUR)

Rückstellungen für Pensionen sind auf der Grundlage versicherungsmathematischer Berechnungen zum Teilwert nach § 6a Abs. 3 EStG bilanziert. Dabei wurde ein Rechnungszinssatz von 6 % und die Richttafeln von 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 (in EUR)

Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung
Pensionsrückstellungen für Beamte	13.713.151,75	14.415.076,25	701.924,50
Beihilferückstellungen für Beamte	2.742.630,35	2.883.015,25	140.384,90
Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger B	11.388.502,00	11.544.489,00	155.987,00
Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger B	2.277.700,40	2.308.897,80	31.197,40
Summe	30.121.984,50	31.151.478,30	1.029.493,80

P 3.3 Sonstige Rückstellungen

(17.626.854,22 EUR, Vorjahr 24.648.527,93 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 8.836 TEUR.

In der Position „Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren“ wurden aufgrund von Vergleichsabschlüssen Auflösungen vorgenommen, im Verfahren „Nassbaggerung“ wurden 5.470 TEUR aufgelöst und im Verfahren „Fernlütkevit“ weitere 440 TEUR bei einer Inanspruchnahme von 385 TEUR (weitere Erläuterungen dazu in Punkt 6. Ergebnisrechnung).

Den größten Posten unter den Rückstellungen für personalbezogene finanzielle Verpflichtungen umfasst die Rückstellung für Altersteilzeit in Höhe von 2.231 TEUR, hier waren im Wirtschaftsjahr 2016 Inanspruchnahmen von 1.202 TEUR zu verzeichnen.

In der Position Sonstige Rückstellungen für finanzielle Verpflichtungen werden Rückstellungen in Höhe von 4.911 TEUR für die nicht ausgewiesenen Grabnutzungsentgelte im Jahr 2016 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 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung erhöhte sich durch Neubildung für die Rathausfassade und das Schill-Denkmal in Höhe von 615 TEUR und verringerte sich nach einer Inanspruchnahme von 31 TEUR für die Archivrestaurierung auf einen Bestand von 891 TEUR.

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

P 4 Verbindlichkeiten

(105.933.962,02 EUR, Vorjahr 118.306.165,76 EUR)

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

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

Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung
Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt Landesbanken	28.211.582,61	32.632.541,09	4.420.958,48
Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt Sparkassen	23.780.266,86	26.318.186,23	-5.054.400,00
Investitionskredite vom inländischen Geldmarkt sonstige Banken	47.416.233,38	21.527.209,53	-2.253.057,33
Investitionskredite vom öffentlichen Bereich	11.207.677,78	10.406.167,22	-801.510,56
Summe	94.572.113,48	90.884.104,07	-3.688.009,41

Die Investitionskredite vom öffentlichen Bereich sind in der Bilanzposition P 4.10.2 „Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich“ ausgewiesen. Der vom Statistischen Landesamt mit Schreiben vom 23.06.2015 geforderte Ausweis als „Verbindlichkeiten für Investitionen bei sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen“ und nicht wie bisher als „Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen beim Land“ zieht in Übereinstimmung mit dem Landeskontenrahmen Umbuchungen zwischen Bilanzkonten von der Kontenart 314 zu 319 nach sich, die erst mit dem nachfolgenden Jahresabschluss umgesetzt werden.

Die Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit haben sich im Haushaltsjahr um 7.000.000,00 EUR auf einen Stand von 11.000.000,00 EUR verringert.

Die Zusammensetzung der Bilanzposition ist der beigefügten Verbindlichkeitenübersicht zu entnehmen (Anlage 5). Zur Darstellung der korrekten Bereichsabgrenzung, insbesondere bezüglich des Ausweises der Verbindlichkeiten zu den städtebaulichen Sondervermögen, wurden Korrekturkonten zwischen den Bilanzpositionen eingerichtet.

P 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

(7.202.587,93 EUR, Vorjahr 7.552.488,69 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 239 TEUR nunmehr 6.821 EUR beträgt.

6. Angaben zur Ergebnisrechnung

Allgemeines zum Haushalt 2016

Am 10.12.2015 beschloss die Bürgerschaft der Hansestadt Stralsund gesetzeskonform die Haushaltssatzungen und die Haushaltspläne 2016 der Hansestadt Stralsund.

Seit dem 21.01.2016 verfügt die Hansestadt Stralsund über eine festgestellte Eröffnungsbilanz zum 01.01.2011.

Im Schreiben vom 03.05.2016 des Ministeriums für Inneres und Sport M-V ergingen die rechtsaufsichtlichen Entscheidungen zur Haushaltssatzung 2016 der Hansestadt Stralsund:

A. Entscheidungen

1. Vollständige Genehmigung der Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 11.135,2 TEUR
2. Teilweise Genehmigung des Höchstbetrages der Kassenkredite in Höhe von 30.000,0 TEUR mit der Auflage, dass bis zum Inkrafttreten der Haushaltssatzung 2017 monatlich über den Stand der Kassenkreditinanspruchnahme zu berichten ist und vierteljährlich eine Liquiditätsvorschau für die nächsten drei Monate eingereicht wird.
3. Genehmigung des Stellenplanes mit den Auflagen, dass
 - die Nachbesetzung freier und frei werdender Stellen und Stellenanteile (einschließlich der mit Altersteilzeitbeschäftigten besetzten Stellen) aus dem vorhandenen Personalbestand zu erfolgen hat. Die im Ergebnis freiwerdenden Stellen sind im entsprechenden Umfang zu streichen. Ausnahmen nur, sofern es sich um die Übernahme ausgebildeter Nachwuchskräfte handelt und die Nachbesetzung unbedingt notwendig ist.
 - Befristete Nachbesetzungen freier werdender 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.

B. Entscheidungen zu den genehmigungspflichtigen Teilen der Haushaltssatzungen der Städtebaulichen Sondervermögen

1. Vollständige Genehmigung der VE des Städtebaulichen Sondervermögens „Altstadtinsel“ in Höhe von 5.879,8 TEUR
2. Vollständige Genehmigung der VE des Städtebaulichen Sondervermögens „Grünhufe“ in Höhe von 2.850,0 TEUR
3. Vollständige Genehmigung der VE des Städtebaulichen Sondervermögens „Knieper West“ in Höhe von 1.350,0 TEUR

Die Veröffentlichung der Haushaltssatzungen 2016 der Hansestadt Stralsund erfolgte am 18.05.2016 im Amtsblatt Nr. 5 der Hansestadt Stralsund.

Mit dem Abschluss der Konsolidierungsvereinbarung über die Zuweisung der Konsolidierungshilfe über insgesamt 10.522.559 EUR verpflichtete sich die Hansestadt Stralsund entsprechende Teilziele in den Haushaltsjahren 2014 bis 2017 zu erreichen. Für das Haushaltsjahr 2015 bestand das Teilziel, einen jahresbezogenen Fehlbetrag (Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen der Finanzrechnung nach Verrechnung der

Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten) von höchstens 4.600,0 TEUR auszuweisen. Das Teilziel konnte mit dem vorläufigen Finanzrechnungsergebnis mit Stand vom 03.02.2016 nachgewiesen werden, woraufhin mit Datum vom 04.02.2016 die Auszahlung der 80-prozentigen Abschlagszahlung beantragt wurde.

Die Auszahlung an die Hansestadt Stralsund ist aufgrund des nicht festgestellten Jahresabschlusses 2015 nicht im Haushaltsjahr 2016 erfolgt, sondern erst nach Feststellungsbeschluss durch die Bürgerschaft der Hansestadt Stralsund vom 17.06.2021 im August 2021 in Höhe von 480,0 TEUR.

Für das Haushaltsjahr 2016 bestand das Teilziel, einen jahresbezogenen Fehlbetrag (Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen der Finanzrechnung nach Verrechnung der Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten) von höchstens 2.188,6 TEUR auszuweisen. Planungsseitig bestand ein Fehlbetrag unter Einrechnung der Tilgung und Herausrechnung des Fördermittelanteils aus dem „Maritimen Industrie- und Gewerbegebietes Franzenshöhe, 3. BA“ in Höhe von 3.230,2 TEUR.

Um die hohen Zielstellungen aus der Kommunalvereinbarung realisieren zu können, sind die Hebesätze für die

Grundsteuer B (zuletzt 2011) von 500 v. H. auf 545 v. H. und für die

Gewerbsteuer (zuletzt 2008) von 420 v. H. auf 445 v. H. ab dem Haushaltsjahr 2016 erhöht worden.

Ein weiterer Grund für die Anhebung der Hebesätze war neben dem Zwang zur Haushaltskonsolidierung und entsprechender rechtsaufsichtlicher Hinweise in den Haushaltserlassen, auch das Ungleichgewicht der vormaligen Hebesätze zu den gewichteten bestehenden und künftigen Durchschnittshebesätzen, die in die Berechnung der Steuerkraftmesszahl und somit in die Berechnung der Schlüsselzuweisungen und der Kreisumlage einfließen.

In der Haushaltsdurchführung bestand das Erfordernis, den Haushalt um mindestens 1.041,6 TEUR zu konsolidieren, um das Teilziel für 2016 erreichen zu können.

Als eine Maßnahme zur Konsolidierung sind nach § 8 der Haushaltssatzung Bewirtschaftungsverfügungen in einer Höhe von 1.056,0 TEUR am 22.06.2016 angeordnet worden. Die Bewirtschaftungsverfügungen sind keine Mittelsperren gemäß § 51 KV M-V. Sie sind ein Mittel der unterjährigen Steuerung der Ausgaben und sind im Rahmen der Haushaltsdurchführung bei nachgewiesenem Bedarf sachkontenbezogen aufgehoben worden. Nähere Aussagen zu den Auswirkungen der Bewirtschaftungsverfügungen ergehen im Rahmen der Erläuterungen je Aufwands-/Auszahlungsart.

Zur Ergebnisrechnung

Das in der Ergebnisrechnung ausgewiesene ordentliche Ergebnis vor Rücklagenveränderung beträgt 7.429.776,71 EUR.

Im Haushaltsjahr 2016 sind außerordentliche Erträge von 739.191,90 EUR und außerordentliche Aufwendungen von 120.967,72 EUR gebucht worden. Den Gesamterträgen von 115.979.342,62 EUR stehen Gesamtaufwendungen von 107.931.341,73 EUR gegenüber. Der Jahresfehlbetrag vor Veränderung der Rücklagen beträgt 8.048.000,89 EUR.

Unter Berücksichtigung dessen, dass das außerordentliche Ergebnis nach Maßgabe des § 18 Absatz 1 GemHVO- Doppik mit der allgemeinen Kapitalrücklage zu verrechnen ist, beträgt das wirtschaftliche Jahresergebnis 7.797.051,91 EUR.

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2015 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 statt-

findet. In das Haushaltsjahr 2016 sind aus dem Haushaltsjahr 2015 Ermächtigungsübertragungen in Höhe von 1.392.826,17 EUR übertragen worden.

Die Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2016 wurden am 10.05.2017 durch den Oberbürgermeister angeordnet. Mit Änderung der GemHVO- Doppik entfällt ab dem Haushaltsjahr 2016 das Erfordernis, der Gemeindevertretung gemäß § 15 Absatz 5 nach vorheriger Fassung der GemHVO-Doppik die Übertragungen zur Kenntnisnahme vorzulegen. Die Übertragungen umfassten bei den Aufwendungen und ordentlichen Auszahlungen 430.965,46 EUR.

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. Im Bereich der Ermächtigungen zu den Ertragsposten werden in der Übersicht über die Erträge und Aufwendungen fälschlicherweise außerplanmäßige Erträge berücksichtigt. Der Fehler konnte durch den Softwareanbieter noch nicht korrigiert werden. So weichen in diesen Posten die Ermächtigungen der Übersicht von denen der Ergebnisrechnung ab. Für den Vergleich der Ermächtigungen zu den Ergebnissen wurden die Werte der Ergebnisrechnung herangezogen.

Ertragsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+ Steuern und ähnliche Abgaben	39.660.513,53	43.292.100,00	42.247.596,98	-1.044.503,02	2.587.083,45
darunter					
Grundsteuer A	20.043,60	20.100,00	24.881,46	4.781,46	4.837,86
Grundsteuer B	6.393.393,80	7.274.000,00	7.048.930,03	-225.069,97	655.536,23
Gewerbesteuer	13.742.418,92	15.575.600,00	15.342.811,28	-232.788,72	1.600.392,36
Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	13.541.237,61	14.432.000,00	13.710.108,00	-721.892,00	168.870,39
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.872.028,93	2.966.600,00	2.928.145,25	-38.454,75	56.116,32
Sonstige Gemeindesteuer	781.306,79	710.000,00	865.531,78	155.531,78	84.224,99
Ausgleichsleistungen vom Land	2.310.083,88	2.313.800,00	2.327.189,18	13.389,18	17.105,30

Die Steuern und ähnliche Abgaben konnten im Haushaltsjahr 2016 mit höheren Erträgen als im Vorjahr abgerechnet werden. Das geplante Ziel der Gesamtermächtigung für 2016 konnte jedoch nicht erreicht werden. Durch die Hebesatzerhöhungen in der Grundsteuer B werden gegenüber dem Vorjahr 655,5 TEUR höhere Erträge ausgewiesen, der Plan wurde jedoch um 225,1 TEUR verfehlt. Die Hebesatzerhöhung bei der Gewerbesteuer führte zu Mehrerträgen gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 1.600,4 TEUR. Zum Ergebnis 2016 ergibt sich zur Plan-Prognose eine negative Abweichung in Höhe von 232,8 TEUR aus.

Der auch im Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2015 aufgezeigte Verstoß gegen das Periodisierungsprinzip und gegen das Prinzip der Wertaufhellung in Bezug auf die Verarbeitung der Gewerbesteuermessbescheide besteht für die nachzuholenden Jahresabschlüsse bis 2019 ungemindert weiter. Im Zuge des Jahresabschlusses 2020 ist das Verfahren zwar optimiert worden, eine vollumfängliche periodengerechte Verbuchung nach doppischen Gesichtspunkten erfolgte jedoch nicht. Auch zum Jahresende

2021 werden Messbescheide des Finanzamtes ab dem 17.12.2021 analog des Vorjahres durch den Buchungsschluss und den Jahreslauf 2022 nach dem Vorsichtsprinzip nicht mehr für das Haushaltsjahr 2021 wirksam werden. Auf statistische Ist-Werte hat dieses Verfahren keine Auswirkungen.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer blieb im Vergleich zur prognostizierten Gesamtermächtigung hinter den Erwartungen, jedoch übersteigt das Ergebnis 2016 das des Vorjahres um 168,9 TEUR.

Eine Steigerung ist sowohl zur Gesamtermächtigung als auch zum Ergebnis des Vorjahres bei den Erträgen aus der Vergnügungssteuer als sonstige Gemeindesteuer zu verzeichnen, speziell betrifft dies die Erträge aus der Vergnügungssteuersatzung für Spiel- und Geschicklichkeitsgeräte.

Ertragsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge Steuern und ähnliche Abgaben	42.791.033,53	39.731.891,24	36.910.352,54	-2.821.538,70	-5.880.680,99
darunter					
Schlüsselzuweisungen	15.092.390,88	15.132.300,00	15.163.839,82	31.539,82	71.448,94
Bedarfszuweisungen	0	0	0	0,00	0,00
Sonstige allgemeine Zuweisungen	9.518.800,40	9.525.300,00	9.600.206,30	74.906,30	81.405,90
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	10.610.648,41	7.910.991,24	4.593.131,32	-3.317.859,92	-6.017.517,09
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	7.569.193,84	7.163.400,00	7.553.175,10	389.775,10	-16.018,74

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.

Durch die im Haushaltsjahr 2016 gering höhere Differenz zwischen Steuerkraftmesszahl und Ausgangsmesszahl 2016 zu 2015 als Grundlage der Berechnung der Schlüsselzuweisungen sind die Schlüsselzuweisungen 2016 im Vergleich zu denen im Jahr 2015 auch nur geringfügig gestiegen. Die weiteren Zuweisungen im Rahmen des Finanzausgleiches für gesetzlich übertragene und übergemeindliche Aufgaben als sonstige allgemeine Zuweisungen weisen wiederum keine nennenswerten Abweichungen zu den Gesamtermächtigungen und zu den Vorjahresergebnissen aus.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke ergingen für verschiedenste Zweckbestimmungen. Zu den Gesamtermächtigungen ergeben sich Mindererträge von insgesamt 3.317,9 TEUR und zu dem Ergebnis des Vorjahres sind dies 6.017,5 TEUR. Nachfolgend werden die wesentlichsten Abweichungen erläutert:

- Letztmalig im Haushaltsjahr 2016 sind den Kommunen aus den zusätzlichen Zuweisungen außerhalb des Kommunalen Finanzausgleichs gemäß der Vereinbarung dazu Sonderhilfen für nachhaltige Investitionen vorrangig im Bereich der kommunalen Daseinsvorsorge, für Modernisierungen, zur Schuldentilgung sowie für finanzielle Aufwendungen aus Anlass der Kreisgebietsreform finanzielle Mittel zugeflossen. Analog der Zuweisungen in den Jahren 2014 und 2015 wurden die finanziellen Hilfen des Landes als pauschalierte Zuweisungen zur Verfügung gestellt. Insoweit wird auch keine Verpflichtung zur Erstellung von Verwendungsnachweisen begründet. Der Zuweisungsanteil für die Hansestadt Stralsund betrug im Haushaltsjahr 2016 gesamt 537,6 TEUR, davon waren für den Ergebnishaushalt 300,0 TEUR und für den investiven Bereich 237,6 TEUR geplant. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2016 wurde aufgrund der tatsächlichen Inanspruchnahme im gebäudeunterhaltenden/-erhaltenden Sektor im Gegensatz zu der investiven Inanspruchnahme der untersetzten Maßnahmen im Vorbericht zum Plan 2016 eine Umverteilung zugunsten des Ergebnis-

haushaltes vorgenommen. Demnach sind insgesamt 356,9 TEUR der Ergebnisrechnung zugerechnet worden.

- Da das Teilziel für 2014 aus der Konsolidierungsvereinbarung bereits nach der vorläufigen Finanzrechnung realisiert war, konnte nach Antragstellung der Hansestadt Stralsund vom 12.03.2015 eine 80-prozentige Abschlagszahlung in Höhe von 2.658,0 TEUR am 20.03.2015 kassenwirksam verbucht werden. Zu den nachfolgenden Antragstellungen zur Auszahlung der Teilbeträge für das vorläufige Erreichen der Teilziele 2015 bis 2017 sind zunächst keine Zahlungen ergangen.
Im Haushaltsjahr 2019 erfolgte die Auszahlung der Konsolidierungshilfe in Höhe von 5.760,0 TEUR, die sich aus den Teilbeträgen der Abschlagszahlungen für das Erreichen der Teilziele 2015 bis 2017 zusammensetzt.
- Für das Vorhaben „Maritimes Industrie- und Gewerbegebiet Franzenshöhe“ ist eine Mittelzuweisung vom Land zum Ausgleich der aufwandsseitigen Inanspruchnahme für dieses Vorhaben in Höhe von 3.731,8 TEUR haushaltswirksam verbucht worden, die nicht im Haushaltsplan veranschlagt worden war.
- Die anteilig für den Standort Hansestadt Greifswald geplanten Zuweisungen vom Land für die Theaterfinanzierung sind im Haushaltsjahr 2016 direkt der Hansestadt Greifswald zugeflossen, so dass sowohl auf der Ertrags- als auch der Aufwandsseite Mindererträge bzw. Minderaufwendungen in Höhe von 6.744,2 TEUR ausgewiesen werden.

Eine Abweichung zur Gesamtermächtigung zeigt sich in den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen in Höhe von + 371,9 TEUR.

Ertragsart	Ergebnis 2015	Gesamtermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+ Erträge der sozialen Sicherung	69.926,23	71.500,00	172.254,77	100.754,77	102.328,54

Die Landkreise und kreisfreien Städte haben im Dezember 2016 mit dem Ministerium für Soziales, Integration und Gleichstellung MV vertraglich geregelt, dass zusätzliche Mittel für die Verbesserung der Kindertagesbetreuung ausgereicht werden. Durch den Landkreis Vorpommern- Rügen sind als Anteil für die Hansestadt Stralsund 97,3 TEUR für diesen Zweck weitergeleitet worden, die dann wiederum den freien Trägern zur Verfügung gestellt worden sind.

Ertragsart	Ergebnis 2015	Gesamtermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.464.810,73	5.022.735,24	4.302.260,42	-720.474,82	-162.550,31
darunter					
Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	1.700.733,23	1.524.115,28	1.401.169,91	-122.945,37	-299.563,32
Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind)	2.415.230,81	2.816.419,96	2.485.197,06	-331.222,90	69.966,25
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	317.746,69	264.300,00	319.295,72	54.995,72	1.549,03

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

Die Verwaltungsgebühren für Pässe und Personalausweise sind durch die unterschiedlichen Geltungsdauern der Dokumente Schwankungen unterlegen. Während das Ergebnis 2016 dem Planansatz entspricht, werden zum Vorjahresergebnis Mindergebühren von 123,0 TEUR aufgezeigt.

Die Verwaltungsgebühren für die Erteilung von Baugenehmigungen waren in Höhe von 350,0 TEUR geplant. Im Ergebnis 2016 sind Erträge von 290,3 TEUR abgerechnet worden. Das Vorjahresergebnis, das durch die Baugenehmigungen für einzelne größere Bauvorhaben erzielt werden konnte, ist im Haushaltsjahr 2016 um 161,6 TEUR verfehlt worden.

In den Haushaltssicherungskonzepten 5. und 6. Fortschreibung sind als Konsolidierungsmaßnahmen die Überarbeitungen von Gebührensatzungen und Entgeltordnungen festgeschrieben. Die finanziellen Auswirkungen dieser Gebühren- bzw. Entgelterhöhungen fanden planungsseitig Berücksichtigung. Eine Umsetzung dieser Maßnahmen mit den entsprechenden Gebühren- bzw. Entgelthanpassungen für die Musikschule, die Stadtbibliothek und die Sportstätten fand auch im Haushaltsjahr 2016 nicht statt.

Mit der Beschlussfassung der Bürgerschaft der Hansestadt Stralsund zur 5. Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) ist als eine Maßnahme die Erhebung einer Tourismusabgabe mit der Umsetzung im Haushaltsjahr 2015 festgelegt worden. Grundlage einer solchen Erhebung musste die Anerkennung der Hansestadt Stralsund als staatlich anerkannter Erholungsort sein, die durch Bescheid des Ministeriums für Arbeit, Gleichstellung und Soziales M-V mit Datum vom 27.07.2016 erfolgte, allerdings nur für Teile des Stadtgebietes der Hansestadt Stralsund. Da Einwohner von Stadtteilen, die nicht im Erhebungsgebiet liegen, von der Kurabgabepflicht nicht befreit werden können, hat die Bürgerschaft mit Beschluss vom 21.09.2017 (Beschl.-Nr. 2017-VI-06-0688) verfügt, anstelle einer Kurtaxe oder einer Fremdenverkehrsabgabe die Voraussetzungen für die Erhebung einer Kulturabgabe für Übernachtungen in der Hansestadt Stralsund unverzüglich zu schaffen. Geplante Erträge aus der Fremdenverkehrsabgabe in Höhe von 550,0 TEUR waren somit auch im Haushaltsjahr 2016 nicht zu realisieren.

Ertragsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+ privatrechtliche Leistungsentgelte	6.247.721,84	7.084.251,32	6.383.612,09	-700.639,23	135.890,25
darunter					
privatrechtliche Leistungsentgelte	6.247.721,84	7.084.251,32	6.383.612,09	-700.639,23	135.890,25
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Baukostenzuschüsse und ähnliche Entgelte	0	0	0	0,00	0,00

Zur Gesamtermächtigung 2016 ergeben sich Mindererträge, die sich vorrangig begründen durch um 569,7 TEUR geringere privatrechtliche Leistungsentgelte zur Annahme von Boden zum Einbau auf der Deponie Kedingshagen. Gegenüber dem Vorjahresergebnis sind dies Mindererträge von 71,5 TEUR.

In Mieten und Pachten aus landwirtschaftlichen Verpachtungen wurden in 2016 gegenüber 2015 Erträge von 204,1 TEUR höher vereinnahmt.

In den Prüfberichten ist der fehlerhafte Ausweis privatrechtlicher Leistungsentgelte/ Erträge aus Mieten und Pachten, speziell durch die Nichterfassung von Forderungen zur Durchsetzung von Ansprüchen der Hansestadt Stralsund aus Preisanpassungen für die Pachtverträge und Nutzungsverhältnisse für im gemeinschaftlichen Eigentum mit der Gemeinde Insel Seebad Hiddensee stehenden Grundstücke in Neuendorf, als Prüfbeanstandung berücksichtigt worden, die auch zur Einschränkung der Bestätigungsvermerke führte.

Im Haushaltsjahr 2021 ist eine grundsätzliche Entscheidung hinsichtlich der Eigentumsverhältnisse in Neuendorf durch die Bürgerschaft der Hansestadt Stralsund am 26.08.2021 getroffen worden. Die Hansestadt Stralsund verkauft ihren hälftigen Anteil der Flächen an die jeweiligen Antragsteller. Mit dem Abschluss der Kaufverträge zahlen die Erwerber die rückständige Nutzungsentschädigung und noch anfallende Kosten der Streitigkeiten.

Mit dem Vollzug der Verkäufe durch wirksame Kaufverträge mit den entsprechenden Zahlungen, die dem Haushalt zufließen werden, sollte dem Prinzip der Wertaufhellung folgend, obgleich eine tatsächlich rechnerisch ermittelte Grundaussage zur Auskömmlichkeit der Zahlungen im Vergleich zu etwaigen Forderungen der Hansestadt Stralsund nicht getroffen werden kann, diese besonderen Geschäftsvorfälle als final abgeschlossen bewertet werden.

Ertragsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.096.293,06	4.256.165,52	3.957.481,21	-298.684,31	-138.811,85

Zur Gesamtermächtigung zeigen sich negative Abweichungen von 298,7 TEUR und in Gegenüberstellung zu dem Vorjahresergebnis von 138,8 TEUR.

Mit dem Wegfall der Zuständigkeit der Hansestadt Stralsund für die Unterbringung der Asylbewerber ab dem Haushaltsjahr 2016 sind die geplanten Kostenerstattungen vom Land in Korrespondenz zu den Aufwendungen für Miete, Bewirtschaftung und Ausstattung in Höhe von insgesamt 465,0 TEUR nicht vollzogen worden. Im Vergleich zum Vorjahr erfolgten Kostenerstattungen in Höhe von 352,6 TEUR

Mit dem öffentlich- rechtlichen Vertrag zur Übernahme der Schulträgerschaft für das Gymnasium und die Gesamt- und Förderschulen 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 2016 um 30,9 TEUR und zum Vorjahresergebnis um 71,7 TEUR höher geleistet worden

Ertragsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	7.599.385,45	6.940.911,74	8.305.495,54	1.364.583,80	706.110,09
darunter					
Zinserträge	3.664,51	3.000,00	7.164,66	4.164,66	3.500,15
Sonstige Finanzerträge	7.595.720,94	6.937.911,74	8.298.330,88	1.360.419,14	702.609,94

Die sonstigen Finanzerträge konnten um 1.360,4 TEUR höher zur Gesamtermächtigung und um 702,6 TEUR höher 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. Auch die SWG mbH führte die geplante Gewinnabführung in Höhe von 1.850,0 TEUR analog des Vorjahres an den städtischen Haushalt ab.

Auch im Haushaltsjahr 2016 erfolgte keine Gewinnabführung der LEG mbH in Höhe von 555,0 TEUR gegenüber dem städtischen Haushalt.

Aus nicht geplanten Finanzerträgen aus den anteiligen Rücklagen des Kommunalen Versorgungsverbandes zur Abdeckung der Pensionsverpflichtungen sind Mehrerträge in Höhe von 1.834,3 TEUR erwachsen. Zum Ergebnis des Vorjahres ergeben sich Mehrerträge von 742,0 TEUR.

Ertragsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+ Sonstige laufende Erträge	7.478.458,85	5.678.601,61	12.961.097,17	7.282.495,56	5.482.638,32
darunter					
Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	628.398,36	100.000,00	859.306,16	759.306,16	230.907,80
Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	465.284,81	690.400,00	6.126.696,86	5.436.296,86	5.661.412,05

Das Ergebnis in den sonstigen laufenden Erträgen weicht von der Gesamtermächtigung in Höhe von + 7.282,5 TEUR sowie im Vergleich zum Vorjahr in Höhe von + 5.482,6 TEUR ab.

Der den Buchwert übersteigenden Verkaufserlös nach der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden ergibt einen Ertrag, der der Ergebnisrechnung zufließt. Auch während der Haushaltsdurchführung 2016 hat sich durch die vollzogenen Grundstücksverkäufe gezeigt, dass der veranschlagte Planansatz für die Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken von 100,0 TEUR zu gering war. Es konnten Mehrerträge aus dem Verkauf aus dem Anlagevermögen in Höhe von 423,1 TEUR erzielt werden. Auch im Vergleich zum Vorjahr ergeben sich Mehrerträge in Höhe von 203,2 TEUR. In den Erträgen aus der Veräußerung von Ver-

mögensgegenständen des Umlaufvermögens sind 2016 Mehrerträge von 333,7 TEUR verbucht worden.

Über die Gesamtermächtigung 2016 hinaus wurden durch das Ordnungsamt Einnahmen aus Verwarn- und Bußgeldern in Höhe von 260,8 TEUR ergebniswirksam.

In den sonstigen laufenden Erträgen finden sich die Konzessionsabgaben wieder. Die Konzessionsabgabe für Strom ist mit einem Planansatz von 1.334,0 TEUR in Übereinstimmung mit dem Wirtschaftsplan der SWS GmbH geplant worden. Das Ergebnis 2016 weist Erträge in einem um 54,5 TEUR geringeren Umfang aus. Im Vergleich zum Vorjahr sind dies Mindererträge in Höhe von 128,3 TEUR.

Die Rückerstattungen für Wasser, Gas und Strom sind in einem finanziellen Volumen von 325,3 TEUR über den Planwerten verbucht worden.

Da Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen nicht geplant wurden, werden positive Abweichungen im laufenden Jahresabschluss ausgewiesen.

Die nicht planungsseitig berücksichtigten Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen weisen zusätzliche Erträge von 5.938,7 TEUR aus. Im Vergleich zum Vorjahr sind dies + 5.578,1 TEUR. Die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen aus Gerichtsverfahren weisen ein Ergebnis von 5.910,7 TEUR aus, die sich wie folgt zusammensetzen:

1. Mit der Auflösung dieser Rückstellung im Jahresabschluss 2016 wird dem Prinzip der Wertaufhellung Rechnung getragen. Die Rückstellung wurde bereits in der Eröffnungsbilanz 2011 für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren in Höhe 5.370.000,00 EUR gebildet und mit Zinsfortschreibungen in den Jahresabschlüssen wertmäßig angepasst. Inhaltlich ging es um einen seit 1998 andauernden Rechtsstreit aus einer Baumaßnahme der Jahre 1994/1995. Dieser Rechtsstreit wurde im Rahmen eines Güteterrns vom 16.04.2021 vor dem Oberlandesgericht Rostock, mit Ablauf einer Widerrufsfrist und mit beiderseitiger Annahme eines Vergleichs beendet. Die Hansestadt Stralsund ging die Verpflichtung ein, an die Gegenseite 850.000,00 EUR aus der Hauptforderung zuzüglich 650.000,00 EUR Zinsen zu zahlen. Die Kosten des Rechtsstreits wurden gegeneinander aufgehoben. Das Zahlungsziel war der 30.06.2021. Die Inanspruchnahme der gebildeten Rückstellung für diesen Rechtsstreit erfolgt in Höhe der finanziellen Verpflichtungen des Haushaltsjahres 2021. Im Jahresabschluss 2016 erfolgt nunmehr die Auflösung der gebildeten Rückstellung in Höhe von 5.470,6 TEUR, da weitere Rückstellungszuführungen durch Zinsfortschreibungen bei Wegfall des sachlichen Grundes in den Folgeabschlüssen nicht begründbar wären.
2. In der Eröffnungsbilanz war eine Rückstellung aus einem anhängigen Gerichtsverfahren zu Verbindlichkeiten aus Altkrediten und Abfindungszahlungen des VEG Fernlütkevitz gebildet worden. In der Sitzung der Bürgerschaft am 07.07.2016 erklärte die Bürgerschaft den Verzicht auf Widerruf zu dem vor dem OLG Rostock geschlossenen Vergleich in diesem Rechtsstreit. Die gebildete Rückstellung wurde in Höhe von 385,0 TEUR in Anspruch genommen (siehe auch Erläuterung zur Kontenart Sonstige laufende Aufwendungen) und der Restbetrag als sonstiger laufender Ertrag in Höhe von 440,0 TEUR aufgelöst.

Eine geplante Auflösung (Inanspruchnahme) einer Rückstellung für die Nachsorge auf der Deponie Kedingshagen in Höhe von 205,5 TEUR wurde durch die geringeren Aufwendungen nicht haushaltswirksam.

Sonstige Erträge in Höhe von 109,1 TEUR resultieren aus der Überleitung der Jahresabschlüsse der Städtebaulichen Sondervermögen 2016 an den Kernhaushalt. Zum Vorjahresergebnis ergibt sich eine Veränderung von – 268,8 TEUR.

Aufwandsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Personalaufwendungen	27.647.033,11	29.397.200,00	28.667.438,94	-729.761,06	1.020.405,83
darunter					
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	1.421.725,50	973.300,00	1.875.701,40	902.401,40	453.975,90

Die geplanten Personalaufwendungen sind mit 729,8 TEUR nicht in Anspruch genommen worden. Zum Vorjahresergebnis werden im Gegensatz dazu Mehraufwendungen von 1.020,4 TEUR ausgewiesen.

Innerhalb dieser Aufwandsart ergaben sich diverse Abweichungen durch Rückstellungsbuchungen und Inanspruchnahmen der Rückstellungen.

Der Personalbestand umfasste am 01.01.2015 609 Planstellen. Zum Stichtag 01.01.2016 waren es 605 Planstellen. Der durchschnittliche Personalbestand 2016 lag bei 533,2 Vollzeitäquivalente und liegt somit um 4,7 Vollzeitäquivalente über dem des Vorjahres.

Aufwandsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Versorgungsaufwendungen	2.060.402,10	1.777.461,94	1.604.189,31	-173.272,63	-456.212,79
darunter					
Versorgungsaufwendungen	1.929.446,36	1.634.061,94	1.491.630,69	-142.431,25	-437.815,67

Das Ergebnis 2016 weicht in Höhe von – 173,3 TEUR von der Gesamtermächtigung und in Höhe von – 456,2 TEUR vom Vorjahresergebnis ab. Diese Schwankungen resultieren aus den Berechnungen des Umlagehebesatzes des Kommunalen Versorgungsverbandes M-V.

Aufwandsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.596.266,20	15.753.948,07	13.358.856,66	-2.395.091,41	762.590,46
darunter					
Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	3.488.043,07	3.867.042,89	3.460.526,40	-406.516,49	-27.516,67
Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	6.426.821,27	8.793.984,65	7.226.270,48	-1.567.714,17	799.449,21

In dieser Aufwandsart besteht eine Gesamtermächtigung in Höhe von 15.753,9 TEUR, die im Ergebnis der Haushaltsdurchführung mit 13.358,9 TEUR in Anspruch genommen wurde. Gegenüber dem Vorjahresergebnis bedeutet dies eine höhere Inanspruchnahme von 762,6 TEUR. Geplant werden in dieser Position im Wesentlichen die Aufwendungen für

- Energie, Wasser, Abwasser und Abfall,
- die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude und Grundstücke,
- die Unterhaltung der gesamten Infrastruktur,
- die Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA),
- die Nachsorge der Deponien,
- die Baumpflege,
- die Unterhaltung von Fahrzeugen,
- die Lehr-, Unterrichts- und Lernmittel.

Die Bewirtschaftungsverfügungen, die im Rahmen der Haushaltsdurchführung in einem finanziellen Volumen von 1.056,0 TEUR ausgesprochen worden sind, beinhalten Aufwandsbeschränkungen bei den Sach- und Dienstleistungen in Höhe von insgesamt 426,7 TEUR.

Auf einzelne Sachkonten bezogen, waren davon auch Kleinbeträge ab 100,0 EUR betroffen. Diese Beschränkungen führten nicht dazu, dass die Aufgabenrealisierung der Verwaltung gefährdet wurde, zumal bei begründetem Bedarf die finanziellen Mittel wieder freigegeben worden sind, wie z. B. in Höhe von 50,0 TEUR für die dringende Asphaltierung eines Schulhofs. Auch ist durch die haushaltsrechtlich legitimierte Deckungsfähigkeit innerhalb der Teilhaushalte die höchst mögliche Flexibilität in der Haushaltsdurchführung gegeben.

Die wesentlichsten Abweichungen zur Gesamtermächtigung von insgesamt -2.395,1 TEUR und zum Vorjahresergebnis von + 762,6 TEUR werden nachfolgend dargestellt:

	Abweichung in TEUR zur/m	
	Gesamtermächtigung	Vorjahr
- Fernwärme	- 123,1	- 7,1
- Strom	- 228,8	- 117,8
- Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	- 319,3	+ 637,8
- Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (u. a. für Bewachung und Gebäudereinigung)	- 156,8	+ 234,2
- Nachsorge der Deponien (Inanspruchnahme der Rückstellung)	- 176,5	- 5,0
- Unterhaltung und Pflege von Kunstgegenständen (Inanspruchnahme der Rückstellung)	- 250,0	- 10,4
- Unterhaltung FLB für Feuerschutz Ostsee	- 316,5	- 14,4
- Unterhaltung der BGA	- 131,2	- 62,1

Für unterlassene Instandhaltungen wurden im Haushaltsjahr 2016 für die Objekte „Rathausfassade“ und „Schilldenkmal“ neue Rückstellungen in Höhe von insgesamt 615.018,62 EUR gebildet, die zunächst ergebnisverschlechternd wirken.

Ergebnisverbessernd im Jahr 2016 wirkte sich die Inanspruchnahme in Höhe von 30.685,34 EUR der ab 2014 als Rückstellung für unterlassene Instandhaltung in der Bilanz geführten Rückstellung für die Restaurierung des Bücherbestandes im Stadtarchiv (Rückstellungsrestbestand per 31.12.2016 nunmehr 275.547,47 EUR).

(siehe Anhang zum Jahresabschluss 2016 Punkt 8 Sonstige Angaben, Ziffer 4).

Aufwandsart	Ergebnis 2015	Gesamtermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	14.000.964,02	14.269.500,00	14.020.904,81	-248.595,19	19.940,79

Das Ergebnis der Abschreibungen 2016 weicht von der Gesamtermächtigung um - 248,6 TEUR und vom Vorjahresergebnis um + 19,9 TEUR ab. Abweichungen ergeben sich stets dadurch, dass in der Planungsphase der Abschreibungen im Haushaltsjahr 2015 für 2016 nicht auf belastbare Werte zurückgegriffen werden konnte. Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten werden die Abschreibungen in der erforderlichen Höhe leistungsscharf zugeordnet.

Ergebnisverschlechternd in Höhe von 98,8 TEUR wirkten sich durchzuführende außerplanmäßige Abschreibungen aus. Sie resultierten aus Abschreibungen für geleistete Anzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände aus der Abrechnung des SSV „Kleiner Wiesenweg“ (89,1 TEUR), aus nachzuholender AfA für nachträglich aktivierte Vermögensgegenstände (7,7 TEUR) sowie aus Abschreibungen für dauerhafte Wertminderung von Grundstücken (2,0 TEUR).

Ergebnisverbessernd wirkten sich dagegen außerplanmäßige Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von 17,9 TEUR aus, davon nachzuholende AfA für nachträglich aktivierte Fördermittel (11,1 TEUR) sowie aus Korrekturen von Buchwerten (6,8 TEUR).

Aufwandsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	37.056.700,97	36.736.905,91	29.885.069,30	-6.851.836,61	-7.171.631,67
darunter					
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	13.786.356,61	13.102.705,91	6.178.070,10	-6.924.635,81	-7.608.286,51
Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gewerbsteuerumlage	785.193,25	1.225.100,00	1.296.300,86	71.200,86	511.107,61
Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Allgemeine Umlagen an Landkreise	22.431.084,06	22.347.100,00	22.346.915,61	-184,39	-84.168,45
Allgemeine Umlagen an das Amt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	54.067,05	62.000,00	63.782,73	1.782,73	9.715,68
Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke weisen im Vergleich zur Gesamtermächtigung eine Abweichung in Höhe von – 6.924,6 TEUR und im Vorjahresvergleich in Höhe von – 7.608,3 TEUR aus.

Die an die Hansestadt Greifswald im Haushaltsjahr 2016 geplanten, jedoch nicht durchzuleitenden Landesmittel als Zuschusszahlung in Höhe von 6.744,2 TEUR verursachen im Wesentlichen die Minderaufwendungen zur Gesamtermächtigung und zum Vorjahresergebnis. In dem betreffenden Sachkonto (5412) fanden auch die im Sachkonto 5415 geplanten Zuweisungen nach § 16 FAG in Höhe von 1.250,0 TEUR ihre Auszahlung an die Theater GmbH, so dass im Ergebnis Minderaufwendungen von 5.496,4 TEUR ausgewiesen sind.

Die laufenden Aufwendungen für die städtebaulichen Maßnahmen sind analog der Vorjahre als Zuwendungen, Umlagen und Sonstige Transferaufwendungen in Höhe von 460,5 TEUR abgerechnet worden. Die hohe Abweichung zum Vorjahresergebnis in Höhe von 834,6 TEUR resultiert daraus, dass aus dem Städtebaulichen Sondervermögen Maßnahmen in 2015 übergeben wurden, die Erhaltungsaufwand darstellen, wie z. B. für den Abriss des Heizwerkes in Knieper West und die Aufwendungen für die Kampischen Höfe.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen weisen zur Gesamtermächtigung eine Abweichung von – 1.411,1 TEUR und zum Vorjahr von – 1.244,3 TEUR aus, begründet durch die Übernahme der Bewirtschaftung der Asylbewerberunterkunft durch den zuständigen Landkreis VR ab 2016 sowie durch die o. g. Änderung der Sachkontenzuordnung in Bezug auf die Theaterzuweisungen sowie einer im Haushaltsplan 2016 vorgenommenen Sachkontenänderung der Zuweisungen an die Stiftung Deutsches Meeresmuseum.

Die Gewerbesteuerumlage wird entsprechend der Verwaltungsvorschrift zur Durchführung des Gemeindefinanzreformgesetzes berechnet und bemisst sich am Ist- Aufkommen an der Gewerbesteuer. Die Auswirkungen der Hebesatzanpassung ab 2016 sind ertragsseitig berücksichtigt worden und dementsprechend auch in die Berechnung der Gewerbesteuerumlage eingeflossen. Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich eine Ergebnisveränderung in Höhe von 511,1 TEUR.

Die Kreisumlage an den LK Vorpommern- Rügen ist unter Beachtung der Umlagegrundlagen mit einem Kreisumlagesatz von 46,48 % geplant worden. Die gezahlte Kreisumlage beträgt 22.346,9 TEUR und liegt um 84,2 TEUR unter der tatsächlichen Zahlung in 2015 in Höhe von 22.431,1 TEUR auf Basis des Kreisumlagesatzes von 47,48 %.

Aufwandsart	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Aufwendungen der sozialen Sicherung	6.468.281,71	7.186.400,00	6.545.910,77	-640.489,23	77.629,06
darunter					
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	6.468.281,71	7.161.400,00	6.545.910,77	-615.489,23	77.629,06

Dem Planansatz für die Anteile der Wohnsitzgemeinde zur Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen von 6.154,9 TEUR steht ein Ergebnis von 5.683,9 TEUR gegenüber.

Zum Vorjahr bedeutet dies eine Erhöhung um 107,0 TEUR.

Ein Anteil in Höhe von 154,9 TEUR ist bereits im Rahmen der Haushaltsdurchführung als Bewirtschaftungsverfügung festgesetzt worden.

Auch in den Zuschüssen für die Tagespflege werden Minderaufwendungen ausgewiesen.

Aufwandsart	Ergebnis 2015	Gesamtermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.880.398,82	3.323.111,74	2.896.263,21	-426.848,53	15.864,39
darunter					
Zinsaufwendungen	2.542.172,03	3.183.600,00	2.616.750,67	-566.849,33	74.578,64
Sonstige Finanzaufwendungen	338.226,79	139.511,74	279.512,54	140.000,80	-58.714,25

Die Gesamtermächtigung 2016 ist nicht ausgeschöpft worden. Einsparungen ergaben sich durch um 100,0 TEUR geringere Zinsaufwendungen an das Land für Kredite aus dem kommunalen Aufbaufonds sowie um 386,8 TEUR geringere Zinsausgaben an den Kreditmarkt. Für zwei Investitionsdarlehen endete im Jahr 2016 die Zinsbindung. Die Anschlussfinanzierungen erfolgten für ein Darlehen mit einem variablen Zinssatz und für ein weiteres Darlehen festverzinslich. Dabei kam ein günstigerer Zinssatz als vorherig zum Tragen. (siehe Punkt 7. Angaben zur Finanzrechnung –Finanzmittelfluss aus der Finanzierungstätigkeit)

Diese Einsparung fand bereits als Bewirtschaftungsverfügung in Höhe von 280,0 TEUR Berücksichtigung.

In den sonstigen Finanzaufwendungen finden sich die im Zuge des Jahresabschlusses 2016 gebuchten Zinsanteile für die Parkhäuser in Höhe von 146,4 TEUR wieder.

Aufwandsart	Ergebnis 2015	Gesamtermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Sonstige laufende Aufwendungen	14.295.931,18	13.749.698,05	10.831.741,01	-2.917.957,04	-3.464.190,17

In den sonstigen laufenden Aufwendungen finden sich eine Vielzahl von Sachkonten wieder. U. a. werden in diesen die 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 und Mitgliedsbeiträge abgebildet. Innerhalb dieser Aufwandsart kam es zu diversen Mehr- und Minderaufwendungen in den einzelnen Sachkonten im Umfang von unter 100,0 TEUR.

In dieser Aufwandsart sind Ausgabebeschränkungen in einem finanziellen Volumen von 153,1 TEUR verfügt worden. Im Rahmen der weiteren Haushaltsdurchführung sind 20,5 TEUR nach Begründung der Fachämter aufgehoben worden, so dass letztendlich Bewirtschaftungsverfügungen in Höhe von 985,5 TEUR zur Haushaltskonsolidierung beigetragen haben.

Größere Abweichungen zur Gesamtermächtigung und zum Vorjahresergebnis werden nachfolgend genannt:

	Abweichung in TEUR zur/m	
	Gesamtermächtigung	Vorjahr
- Miete für die Asylbewerberunterkunft	- 220,0	- 280,7
- Wegfall der Zuführung zur Rückstellung für Verpflichtungen aus anhäng. Gerichtsverfahren	0,0	- 364,9
- Aufwendungen für das Maritime Industrie- und Gewerbegebiet Franzenshöhe	- 2.353,0	- 3.528,0
- Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen	+ 277,2	- 29,0
- Verluste aus dem Abgang von Finanzanlagen	+ 220,8	+ 163,7
- Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen auf Steuerforderungen	+ 234,6	+ 225,7
- Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen auf öffentlich- rechtliche Forderungen	+ 103,2	+ 80,0
- Aufwendungen für Einzelwertberichtigungen auf privatrechtliche Forderungen	+ 99,5	+ 99,5

Die in dem Vergleich zum Rechtsstreit Fernlüttkevitze angefallenen Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen in Höhe von 385,0 TEUR konnten durch die Inanspruchnahme der gebildeten Rückstellung ergebnisverbessernd verbucht werden.

Die Gesamtermächtigung für den Investitionszuschuss an das Meeresmuseum in Höhe von 157,3 TEUR ist nicht als sonstige laufende Aufwendung gebucht worden, sondern in Übereinstimmung mit dem Jahresabschluss des Meeresmuseums in Höhe von 37,0 TEUR als investive Auszahlung und zusätzlich in Höhe von 54,8 TEUR als Zuschuss für laufende Zwecke.

	Ergebnis 2015	Gesamtermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
Ordentliches Ergebnis	-4.597.834,89	-10.116.069,04	7.429.776,71	17.545.845,75	12.027.611,60

Die Ergebnisrechnung 2016 der Hansestadt Stralsund weist im ordentlichen Ergebnis als Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit einen Überschuss in Höhe von 7.429.776,71 EUR aus. Im Vergleich zum Vorjahr stellt dies eine positive Abweichung von 12.027.611,60 EUR dar.

Ertragsart	Ergebnis 2015	Gesamtermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+ Außerordentliche Erträge	445.838,52	0	739.191,90	739.191,90	293.353,38

Aufwandsart	Ergebnis 2015	Gesamtermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Außerordentliche Aufwendungen	251.408,00	0,00	120.967,72	120.967,72	-130.440,28

Im Haushaltsjahr 2016 sind außerordentliche Erträge von 371.916,70 EUR durch gesetzliche Vermögensübertragungen und außerordentliche Aufwendungen von 120.967,72 EUR durch Dienstherrenwechsel und gesetzliche Vermögensübertragungen gebucht worden.

Der weitere außerordentliche Ertrag in Höhe von 367.275,20 EUR resultiert aus der Abwicklung von nicht für Bildung und Teilhabe (BuT) verbrauchten Mitteln des Jahres 2011 aus der Beteiligung des Bundes an den Kosten für Unterkunft und Heizung, die sich aus der Abgrenzung von Aufgaben im Zuge der Landkreisneuordnung und Funktionsnachfolge ergeben haben.

Nicht verbrauchte Mittel sind im Haushaltsjahr 2011 auf das Verwahrkonto 99999.30054 37910000 / Verbindlichkeit - Verwahrungen Sozialwesen in Höhe von 1.174.001,75 EUR umgebucht worden.

Mit dem Runderlass der Sozialabteilung Nr. 14/2012 des Ministeriums für Arbeit, Gleichstellung und Soziales M-V vom 10.12.2012 erging eine Übersicht über die Höhe der unverbrauchten BuT-Mittel des Jahres 2011. Unter Einrechnung aller Faktoren ergab sich für die Hansestadt Stralsund ein Anteil unverbrauchter Mittel aus der Bundesbeteiligung in Höhe von 806.726,55 EUR. Die Bundesbeteiligung in Höhe von 1.773.958,07 EUR ist schlussendlich in Höhe von 967.231,52 EUR in Anspruch genommen worden.

Die unverbrauchten Mittel sind im April 2013 an den Landkreis Vorpommern-Rügen ausgekehrt worden. Auf dem Verwahrkonto verblieb ein Restbetrag in Höhe von 367.275,20 EUR. Durch die mögliche Einrechnung der Anteile aus der Warmwasserbereitung und deren ursprünglicher Finanzierung aus den kommunalen KdU-Kosten ist dieser Betrag nicht der Bundesbeteiligung zuzurechnen gewesen.

Der Restbetrag verblieb auf dem Verwahrkonto und wurde ab dem Haushaltsjahr 2011 in das jeweilige Folgejahr übertragen.

Nach Vorstellung der vorläufigen Finanzrechnung 2016 innerhalb der Verwaltung im Januar 2017 wurde auf die mögliche Ergebnisverbesserung durch die Vereinnahmung der Verwaltung Sozialwesen hingewiesen. Es ergingen dazu keine Einwendungen. Mit Verfügung vom 21.02.2017 und Zustimmung zum Verfahren von Seiten des Senators und 2. Stellvertreter des Oberbürgermeisters erfolgte die Verbuchung in das Haushaltsjahr 2016.

Ergebnisverwendung

	Ergebnis 2015	Gesamt- ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	-4.403.404,37	-10.116.069,04	8.048.000,89	18.164.069,93	12.451.405,26
- Einstellung in die Kapitalrücklage	494.959,42	0,00	371.916,70	371.916,70	-123.042,72
+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	4.898.363,79	6.841.800,00	120.967,72	-6.720.832,28	-4.777.396,07
darunter Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen	4.646.955,79	6.841.800,00	0,00	-6.841.800,00	-4.646.955,79
- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	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	-3.274.269,04	7.797.051,91	11.071.320,95	7.797.051,91

Der Jahresüberschuss vor Veränderung der Rücklagen einschließlich des außerordentlichen Ergebnisses beträgt 8.048.000,89 EUR.

In die allgemeine Kapitalrücklage erfolgt die Einstellung in Höhe der außerordentlichen Erträge aus den Vermögensübertragungen in Höhe von 371.916,70 EUR.

Die Entnahme aus der Kapitalrücklage in Höhe von 120.967,72 EUR wird zum Ausgleich der außerordentlichen Aufwendungen verwendet.

Unter Beachtung dieser gesetzlich normierten Verrechnungen mit der Kapitalrücklage beträgt das tatsächliche Jahresergebnis 2016 + 7.797.051,91 EUR.

Durch den Jahresüberschuss machte sich keine Entnahme aus der Kapitalrücklage gemäß § 18 Absatz 4 GemHVO- Doppik M-V aus der zweckgebundenen Kapitalrücklage aus investiv gebundenen Zuweisungen zugeführten Beträge zum Haushaltsausgleich notwendig.

Die Ergebnisrechnung 2016 schließt mit einem Überschuss ab. Aus dem Vorjahr besteht ein Altfehlbetrag in Höhe von -10.657.531,78 EUR, der sich durch den Jahresüberschuss 2016 reduziert und in Höhe von - 2.860.479,87 EUR bilanziell vorzutragen ist.

Von der grundsätzlich zulässigen erweiterten Entnahmemöglichkeit nach Absatz 4 der o. g. Vorschrift i. V. mit der Verwaltungsvorschrift zur GemHVO- /GemKVO-Doppik M-V Punkt 20.6 wird im Jahresabschluss 2016 wiederum kein Gebrauch gemacht. Der vollständige Haushaltsausgleich nach § 16 Absatz 2 Nr. 1 GemHVO- Doppik ist zwar noch nicht erreicht,

wird aber durch die positiven Prognosen der Ergebnisentwicklung der folgenden Jahresabschlüsse aufgezeigt.

Gemäß § 44 Absatz 5 GemHVO- Doppik ist das Jahresergebnis auf neue Rechnung vorzutragen, der Ausweis erfolgt saldiert unter dem Posten „Ergebnisvortrag“ in Höhe von - 2.860.479,87 EUR.

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 2016	Finanzrechnung 2016	Abweichung
+ Steuern und ähnliche Abgaben	42.247.596,98	42.086.055,72	161.541,26
+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge			
Steuern und ähnliche Abgaben	36.910.352,54	29.275.987,04	7.634.365,50
+ Erträge / Einzahlungen der sozialen Sicherung	172.254,77	191.064,83	-18.810,06
+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.302.260,42	4.051.129,97	251.130,45
+ privatrechtliche Leistungsentgelte	6.383.612,09	6.735.848,95	-352.236,86
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.957.481,21	3.347.373,05	610.108,16
+ Zinserträge / Zinseinzahlungen und sonstige Finanzerträge / Finanzeinzahlungen	8.305.495,54	6.358.765,41	1.946.730,13
+ Sonstige laufende Erträge / Einzahlungen	12.961.097,17	5.325.417,35	7.635.679,82
+ außerordentliche Erträge / Einzahlungen	739.191,90	367.275,20	371.916,70
Aufwandsart / Auszahlungsart	Ergebnisrechnung 2016	Finanzrechnung 2016	Abweichung
- Personalaufwendungen / Personalauszahlungen	28.667.438,94	27.837.138,68	830.300,26
- Versorgungsaufwendungen / Versorgungsauszahlungen	1.604.189,31	2.533.381,76	-929.192,45
- Aufwendungen / Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	13.358.856,66	13.320.379,08	38.477,58
- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	14.020.904,81	0,00	14.020.904,81
- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen / Transferauszahlungen	29.885.069,30	29.869.640,72	15.428,58
- Aufwendungen / Auszahlungen der sozialen Sicherung	6.545.910,77	6.494.738,34	51.172,43
- Zinsaufwendungen / Zinsauszahlungen und sonstige Finanzaufwendungen /	2.896.263,21	2.765.268,17	130.995,04
- Sonstige laufende Aufwendungen / Auszahlungen	10.831.741,01	10.527.679,09	304.061,92
- außerordentliche Aufwendungen / Auszahlungen	120.967,72	0,00	120.967,72

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen beträgt für das Haushaltsjahr 2016 4.390.691,68 EUR. Unter Berücksichtigung der Tilgungszahlungen für die Kredite aus den Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 3.688.009,41 EUR umfasst der jahresbezogene Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen 702.682,27 EUR. Unter Herausrechnung des Förderungsanteils an den Auszahlungen für das Maritime Industrie- und Gewerbegebiet Franzenshöhe 3. BA in Höhe von 1.112.655,36 EUR und Herausrechnung der eingezahlten Förderung für das Vorhaben in Höhe von 3.731.842,14 EUR reduziert sich der Saldo wie folgt:

Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen (Finanzrechnung Zeile 47)	702.682,27 EUR
----------------------------------------------------------------------------------------	----------------

herausgerechnet:

Auszahlungen aus der Vorfinanzierung von Fördermitteln für das Maritime Industrie- und Gewerbegebiet Franzenshöhe, 3. BA	+1.112.655,36 EUR
Einzahlungen aus Fördermitteln für das Maritime Industrie- und Gewerbegebiet Franzenshöhe, 3. BA	- 3.731.842,14 EUR
Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	- 1.916.504,51 EUR

Das Ziel aus der Konsolidierungsvereinbarung zwischen dem Land M-V und der Hansestadt Stralsund vom 18. Dezember 2014, im Haushaltsjahr 2016 einen jahresbezogenen Fehlbetrag von -2.188.600,00 EUR nicht zu überschreiten, ist erreicht worden.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit wird mit -210.157,78 EUR ausgewiesen.

Der Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge wird mit -343.039,46 EUR angegeben.

Für ordentliche Auszahlungen wurden korrespondierend zu den Aufwandsermächtigungen 430.965,46 EUR zuzüglich einer Ermächtigungsübertragung von 555.358,08 EUR für die Inanspruchnahme einer Rückstellung zur Instandhaltung der Rathausfassade in das Haushaltsjahr 2017 vorgetragen. Bei den durchlaufenden Geldern sind 11.844,22 EUR für Wohngeldauszahlungen in das Folgejahr übertragen. Ermächtigungen für die Auszahlung von Verbindlichkeiten bzw. für die Einzahlung von Forderungen des Jahres 2016 wurden nicht für die Finanzrechnung 2017 vorgetragen. Für künftige Jahresabschlüsse ist dieser Vortrag vorgesehen.

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sind in Höhe von 3.688.009,41 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 90.884.104,07 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 2016 von -10.387.325,13 EUR per 31.12.2015 auf -10.237.840,10 EUR per 31.12.2016 verringert.

Finanzmittelfluss aus der Investitionstätigkeit in Umsetzung des Investitionsprogramms

Gemäß § 48 Absatz 3 GemHVO-Doppik ist im Anhang zum Jahresabschluss über die Umsetzung des Investitionsprogramms zu berichten. Infolge der mehr als 200 Investitionsmaßnahmen wird die Berichterstattung auf wesentliche Maßnahmen beschränkt. Des Weiteren erfolgt aus Gründen der geringen Aussagekraft durch den eingetretenen Zeitverzug bei der Erstellung der Jahresabschlüsse keine verbale Erläuterung zum Fortschritt der Realisierung einzelner Investitionsmaßnahmen.

TH	Leistung	Maßnahme	Bezeichnung	Auszahlung / Einzahlung	Ist-Stand kumulativ Ende 2015	2016				ab 2017 realisiert gemäß V-Ist
						Planansatz	üpl. + apl.	EU	IST-Zahlung	
6	57101011	16-1050-0001	Maritimes Industrie- und Gewerbegebiet Franzenshöhe, 3.BA	Auszahlung	0,00	2.330.000,00	0,00	109.868,29	80.931,06	2.951.153,50
				Einzahlung	0,00	-	0,00	0,00	0,00	2.788.241,48
10	21801011	10-6040-0029	Wohnfeldverbesserung Grünhufe SSV Grünhufe für IGS Grünthal	Auszahlung	137.702,22	-	1.764.101,76	0,00	1.764.101,76	0,00
		12-7091-0004	Neubau IGS, Haus II	Auszahlung	0,00	39.500,00	-300,00	146.000,00	123.124,02	49.836,73
13	12601011	16-3090-0001	Erwerb Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug	Einzahlung	0,00	190.400,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
				Auszahlung	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	449.206,29
13	12601011	16-3090-0002	Erwerb Tanklöschfahrzeug	Einzahlung	0,00	190.300,00	0,00	0,00	0,00	134.000,00
				Auszahlung	0,00	318.000,00	0,00	0,00	0,00	218.793,71
15	11406011	11-6060-0004	Nutz- und Spezialfahrzeuge	Auszahlung	0,00	50.000,00	1.105,18	235.656,32	212.272,38	0,00
15	11406011	16-6060-0012	Ersatz LKW Kipper mit Ladekran für Stadtgrün- und Straßenunterhaltung	Auszahlung	0,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	11406011	16-6060-0013	Ersatz Ackerschlepper ISEKI mit Anbautechnik für Sportstättenverwaltung	Auszahlung	0,00	95.000,00	0,00	0,00	56.378,49	0,00
15	54101011	09-6060-0033	Sanierung und Ausbau von Radwegen auf der Grundlage des Radwegekonzeptes	Auszahlung	0,00	60.000,00	0,00	135.010,29	113.774,42	0,00
15	54101011	10-6060-0030	Straßensanierung Gr.-Parower Straße	Einzahlung	210.063,73	185.000,00	0,00	0,00	-240.119,62	86.219,98
				Auszahlung	1.339.242,84	120.000,00	57.000,00	87.914,22	218.716,49	1.131.341,59
15	54101011	11-6060-0005	Sanierung Bahnübergang Dänholm	Einzahlung	105.860,17	-	73.000,00	0,00	-73.000,00	0,00
				Auszahlung	176.568,02	20.000,00	73.000,00	121.731,98	142.382,33	21.208,16
15	54101011	11-6060-0013	Neugestaltung Bahnhofsumfeld	Auszahlung	21.818,70	60.000,00	0,00	103.181,30	80.836,79	29.563,15
15	54101011	12-6060-0006	Sanierung Oberweg (Abwasserkonzept)	Auszahlung	261.442,66	50.000,00	-20.000,00	160.461,22	101.882,02	47.302,78
15	54101011	12-6060-0014	Finanzierungsanteil der SWS Seehafen Stralsund GmbH am Vorhaben Gleisanbindung Frankenhafen	Einzahlung	280.900,00	676.200,00	0,00	0,00	-1.276.335,04	11.154.877,99
			Ausleihung für Vorfinanzierung "Gleisanbindung Frankenhafen"	Auszahlung	0,00	5.355.100,00	0,00	0,00	1.276.335,04	11.154.877,99
15	54101011	13-6060-0005	Knieperwall Stadtmauer-vorbereiche, Teichseite mit Ententeichbrücke (zusätzlicher Eigenanteil zur Städtebauförderung)	Auszahlung	212.331,35	-	-17.000,00	248.586,59	192.900,00	15.578,16
15	54101011	14-6060-0004	Straßenbau Voigdehagen Ortslage	Auszahlung	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	575.636,00
15	54101011	14-6060-0005	Umbau KP Greifswalder Chaussee / Weißdornweg	Auszahlung	0,00	100.000,00	0,00	0,00	1.130,50	124.827,35
15	54101011	14-6060-0010	Sanierung Vogelwiese im Abschnitt Lindenstraße bis Gagarin-Schule	Auszahlung	233.708,31	110.000,00	0,00	147.523,16	117.855,29	444.939,66
15	54101011	14-6060-0011	Sanierung Fritz-Reuter-Straße/ Rest Großer Diebsteig (zusätzlicher Eigenanteil zur Städtebauförderung)	Auszahlung	0,00	23.500,00	0,00	90.000,00	29.200,00	0,00
15	54101011	17-6060-0002	Sanierung Fr.-Naumann-Straße	Auszahlung	233.708,31	320.000,00	0,00	58.124,73	336.386,83	605.499,95
15	54801011	13-6060-0017	Anleger Ostmole	Auszahlung	278.644,73	-	0,00	360.355,27	180.135,27	9.190.990,99
15	55202011	09-6060-0043	Sanierung Ökosysteme Stadtteiche	Auszahlung	221.294,23	-	0,00	102.155,40	7.756,57	0,00
15	54101011	09-6060-0044	Instandsetzung Talsperre Andershof	Einzahlung	321.492,91	16.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Auszahlung	583.709,00	-	0,00	239.718,15	0,00	0,00
15	55202011	13-6060-0020	Freizeitbereich Sundpromenade (Erschließung für neues DLRG-Vereinsgebäude)	Einzahlung	0,00	866.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				Auszahlung	98.176,98	1.083.000,00	0,00	139.301,92	59.551,13	178.747,88
16	11401011	11-7091-0004	2. Teilsanierung Verwaltungsgebäude Badenstraße 17 (zusätzliche Eigenanteile zur Städtebauförderung)	Auszahlung	0,00	-	-2.000,00	633.814,90	582.070,00	49.700,00
16	11401011	12-7091-0004	Neubau IGS Grünthal, Haus II (zusätzlicher Eigenanteil zur Städtebauförderung)	Einzahlung	0,00	-	0,00	0,00	-500.000,00	0,00
				Auszahlung	0,00	57.500,00	0,00	2.080.000,00	438.188,65	0,00
16	11401011	13-7091-0009	2. BA Johanniskloster, Schillstraße 26 (zusätzliche Eigenanteile zur Städtebauförderung)	Auszahlung	6.979,71	90.000,00	0,00	195.128,59	287.000,00	0,00
16	11401011		Jakobikirche Gewölbearbeitung - Planung mit Orgel (zusätzlicher Eigenanteil zur Städtebauförderung)	Auszahlung	48.995,00	212.500,00	0,00	0,00	216.000,00	0,00
16	11401011	15-7091-0001	Neubau Stadion Kupfermühle	Auszahlung	292.163,30	-	0,00	130.774,69	20.050,70	4.517.350,00
16	11401011	15-7091-0004	Umsetzung Brandschutzkonzeptes der Astrid Lindgren-Schule	Auszahlung	0,00	-	0,00	50.000,00	0,00	45.283,21
16	11401011	16-7091-0007	Erneuerung des Streustofflagers	Auszahlung	0,00	110.000,00	-14.340,00	0,00	92.635,86	0,00
16	11401011	19-7091-0001	Erneuerung Turnhalle GS "Juri Gagarin" (zusätzliche Eigenanteile zur Städtebauförderung)	Auszahlung	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
90	53501011	16-0200-0001	Kapitaleinlage in UG SWS Stadtwerke Stralsund GmbH	Auszahlung	0,00	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zur Finanzierung der Investitionstätigkeit erfolgte mit dem Jahresabschluss 2015 gemäß § 15 GemHVO-Doppik M-V eine Übertragung nicht in Anspruch genommener finanzieller Mittel in Höhe von 8.946.448,34 EUR in das Haushaltsjahr 2016.

Somit standen zusammen mit den Planansätzen 2016 gemäß Haushaltsplan in Höhe von 16.761.200,00 EUR zuzüglich der fortgeschriebenen Ermächtigungen für über- und außerplanmäßige Auszahlungen, zweckgebundene Mehrauszahlungen und Ermächtigungen im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses 2016 für die Investitionstätigkeit insgesamt 31.877.874,89 EUR zur Verfügung.

Die Summe der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit 2016 umfasst 10.620.153,47 EUR. Das sind 33,3 % der bereitgestellten Mittel. Demgegenüber stehen

investive Einzahlungen von 10.409.995,69 EUR. Im Saldo übersteigen die Auszahlungen die Einzahlungen um 210.157,78 EUR.

Im Vorjahr sind in der Finanzrechnung investive Auszahlungen von 7.901.485,30 EUR getätigt worden. Gegenüber der Gesamtermächtigung 2015 in Höhe von 32.369.968,90 EUR entsprach dies einer Erfüllung von 24,4 %.

Der geringe Erfüllungsstand resultiert wie in den Vorjahren im Wesentlichen daraus, dass größere Bauvorhaben erst später als geplant begonnen wurden und die Realisierung der Vorhaben mehr Zeit in Anspruch nahm.

Die Investitionsauszahlungen 2016 erfolgten im Wesentlichen für folgende Maßnahmen:

Maßnahmen-Nr.	Bezeichnung	Betrag
13-7091-0008	Katharinenkloster 1.BA Klausurbereich (Hiddenseeschmuck) (EA Städtebauförderung)	169.823,04 EUR
13-7091-0009	Johanniskloster 2. BA (EA Städtebauförderung)	287.000,00 EUR
12-7091-0004	Ausstattung IGS Grünthal, Haus II	123.124,02 EUR
	Neubau IGS Grünthal Haus II	438.188,65 EUR
14-7091-0004	Jakobikirche, 4.BA Gewölbesanierung, Planung Orgelsanierung (EA Städtebauförderung)	216.000,00 EUR
11-1030-0001-4	IT-Ausstattung der Verwaltung	253.933,99 EUR
09-6060-0033	Sanierung und Ausbau von Radwegen	113.774,42 EUR
12-6060-0005	Spielplätze und Spielgeräte	74.474,15 EUR
16-1050-0001	Maritimes Industrie- und Gewerbegebiet, 3.BA Franzenshöhe	80.931,06 EUR
12-6060-0014	Gleisanbindung Frankenhafen	1.276.335,04 EUR
11-6060-0005	Städtische Anteil am Bahnübergang Dänholm	142.382,33 EUR
11-6060-0013	Neugestaltung Bahnhofsumfeld	80.836,79 EUR
13-6060-0005	Knieperwall & Stadtmauervorbereiche (EA Städtebauförderung)	192.900,00 EUR
14-6060-0010	Sanierung Vogelwiese (von Lindenstraße bis GS Juri Gagarin)	117.855,29 EUR
10-6060-0030	Ausbau Große Parower Straße	218.716,49 EUR
17-6060-0002	Sanierung Friedrich- Naumann-Straße	336.386,83 EUR
12-6060-0006	Sanierung Oberweg	101.882,02 EUR
16-6060-0008	Sanierung Mauerstraße (EA Städtebauförderung)	70.000,00 EUR
13-6060-0017	Wasserwanderrastplatz - Anleger Ostmole	180.135,27 EUR
11-7091-0004	Sanierung Verwaltungsgebäude Badenstr. 17 (EA Städtebauförderung)	582.070,00 EUR
12-7060-0001	Gemälde für Stralsund Museum	102,875,50 EUR
11-6060-0004	Erwerb von Nutz- und Spezialfahrzeugen	212.272,38 EUR
16-7091-0007	Erneuerung Streustofflager Bauhof	92.635,86 EUR

Im Ergebnis der Haushaltsdurchführung 2016 sind Ermächtigungsübertragungen für investive Auszahlungen in Höhe von 6.510.093,43 EUR und für investive Einzahlungen in Höhe von 1.625.700,00 EUR in das Haushaltsjahr 2017 vorgetragen worden. Eine Inanspruchnahme dieser Mittel im Folgejahr fließt in das Finanzrechnungsergebnis des Folgejahres ein.

Im Jahr 2016 sind 19 fertiggestellte Investitionen aktiviert worden, darunter vorrangig Investitionen an Gemeindestraßen.

Neben den ca. 33,3 % -igen Eigenanteilen der Stadt an der Städtebauförderung werden für verschiedene Vorhaben zusätzliche Eigenanteile für nicht geförderte Kosten dem Städtebaulichen Sondervermögen (SSV) zur Verfügung gestellt. Im Haushaltsjahr 2016 sind dem treuhänderischen Sanierungsträger insgesamt 6.167.653,31 EUR ausgezahlt worden, darunter 3.617.046,31 EUR an das SSV Altstadtinsel, 177.607,00 EUR an das SSV Knieper West und 2.373.000,00 EUR an das SSV Grünhufe. Die Anzahlungen des Jahres 2013 im SSV Altstadt für Folgejahre reduzierte sich durch Inanspruchnahmen in Höhe von 224.551,16 EUR weiter, so dass der Bestand zum Jahresende 2016 insgesamt 2.826.339,98 EUR beträgt.

Mit den Mitteln der Städtebauförderung von Bund, Land und Gemeinde wurden 2016 insgesamt folgende zehn Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten mit einem Umfang von 11.642.632,20 EUR in den Städtebaulichen Sondervermögen fertiggestellt bzw. Bauabschnitte beendet. Nach Übergabe an den Kernhaushalt wurden diese Maßnahmen im Kernhaushalt aktiviert bzw. als Anlage im Bau aktiviert:

			<u>im Kernhaushalt</u>
- Heilgeiststraße	i.H.v.	685.874,62 EUR	aktiviert
- Blei/Marienstraße	i.H.v.	129.636,23 EUR	aktiviert
- Mauerstraße	i.H.v.	241.348,22 EUR	aktiviert
- Knieperwall-Fahrbahn	i.H.v.	793.112,33 EUR	aktiviert
- Ententeichbrücke	i.H.v.	123.277,99 EUR	aktiviert
- Am Langenwall Quartier 44	i.H.v.	120.412,52 EUR	aktiviert
- Hellmuth-Heyden-Weg (Gehweg)	i.H.v.	257.709,13 EUR	aktiviert
- Arnold Zweig- Straße (Gehweg)	i.H.v.	135.806,23 EUR	aktiviert
- Badenstr. 17 (Bauamt)	i.H.v.	4.722.279,66 EUR	aktiviert 2017
- IGS Grünthal	i.H.v.	4.433.175,27 EUR	aktiviert 2017

Im Haushaltsjahr 2017 werden die in den Städtebaulichen Sondervermögen bereits begonnenen Infrastrukturmaßnahmen, wie z.B. am Knieperwall-Uferseite, an der Fritz-Reuter-Str./ Großer Diebsteig, Smiterlowstraße - Spielplatz, Blauturmstr./Fischergang, Frankenwall- Schützenbastion, Am Fährkanal, sowie an der Heinrich von Stephan Str. (Gehweg) fortgesetzt.

Weiterhin werden die folgenden Gemeinbedarfs- und Folgeeinrichtungen in 2017 als Investitionen im Städtebaulichen Sondervermögen behandelt, dabei handelt es sich zum Beispiel um die Baumaßnahmen im Katharinen- und Johanniskloster. Weiterhin betrifft es die Berufsfeuerwehr, die Wiesenstr.9, die Grundschule Ferdinand von Schill sowie die Grundschule und Turnhalle Juri-Gagarin in der Wallensteinstr. 8.

Der Finanzmittelfluss aus der Investitionstätigkeit zeigt im Haushaltsjahr 2016 folgende Abweichungen im Vergleich zwischen dem Ergebnis 2016 je Posten und der Gesamtermächtigung sowie zwischen dem Ergebnis 2016 und dem Vorjahresergebnis. Auf eine Erläuterung der Abweichungen der einzelnen Posten zum Vorjahresergebnis wird aufgrund der geringen Aussagekraft verzichtet.

Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	6.118.280,02	6.819.139,48	7.446.047,25	626.907,77	1.327.767,23

Größte Position bei diesem Posten sind die Einzahlungen aus dem Finanzausgleichsgesetz M-V für übergemeindliche Aufgaben nach § 16 FAG mit 4.353.794,98 EUR und der investive Anteil aus den Schlüsselzuweisungen nach § 12 FAG mit 631.826,70 EUR. Aus dem Landeshaushalt M-V erhielten die Kommunen in den Jahren 2014 - 2016 Sonderhilfen, die die Hansestadt Stralsund in Höhe von 237.600,00 EUR für investive Zwecke lt. der Haushaltsplanung einsetzen wollte. Davon sind 180.745,53 EUR als Anzahlung zur Finanzierung der geplanten Investitionen verwendet worden. Der Restbetrag von

56.854,47 EUR ist zusätzlich zu den geplanten 300.000,00 EUR als Ertrag / Einzahlung zur Finanzierung von diversen Instandhaltungsmaßnahmen verbucht worden (siehe auch Erläuterung zu den ertragsseitigen Zuwendungen der Ergebnisrechnung unter Pkt 6).

Zweckgebundene Fördermittel des Landes für die Investitionsvorhaben Freizeitbereich an der Sundpromenade oder den Erwerb von zwei Feuerwehrfahrzeugen konnten entgegen der Planung erst in den Folgejahren entsprechend des Realisierungsstandes der Vorhaben beim Zuwendungsgeber abgerufen werden (siehe Tabelle der Einzelinvestitionen). Zweckgebundene Fördermittel des Landes, die im Haushaltsjahr 2016 eingezahlt wurden, sind Finanzierungsbestandteil der Investitionen Gleisanbindung Frankenhafen, Spielplatz im ZOO und IGS Grünthal.

Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	406.699,33	247.200,00	360.911,58	113.711,58	-45.787,75

Zur Refinanzierung von Investitionskosten wurden Straßenbaubeiträge erhoben und im Wesentlichen für die Maßnahmen Große Parower Straße, Bachstraße und Frankendamm in 2016 kassenwirksam.

Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	53.024,58	1.119.600,00	79.402,22	-1.040.197,78	26.377,64

Der Kernhaushalt hat vom Sanierungsträger im Jahr 2016 gezahlte Eigenanteile für verschiedene Investitionen 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 waren. Die Verteilung der unterjährigen Zahlungen von den Anzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände auf Anzahlungen für Sachanlagen bzw. auf Aufwendungen im Rahmen der Jahresabschlussbuchungen erfolgte direkt durch Minderung aus der Auszahlungssachkonten.

Planungsseitig veranschlagte Eigenanteile des Vorhabenträgers zum Vorhaben Gleisanbindung Frankenhafen wurden im Jahr 2016 nicht vereinnahmt. Das Vorhaben konnte erst in Folgejahren fertiggestellt werden.

Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+Einzahlungen aus Sachanlagen	470.281,04	1.105,18	679.231,20	678.126,02	208.950,16

Aus dem Verkauf unbebauter und bebauter Grundstücke sind Einzahlungen in Höhe von 637.892,09 EUR erfolgt. 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 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+Einzahlungen aus sonstigen Ausleihen und Kreditgewährungen	17.356,83	16.800,00	18.106,51	1.306,51	749,68

Die Einzahlungen resultieren aus dem Rückfluss von Wohnungsbaudarlehen in Höhe von 15.648,63 EUR und aus der Tilgung eines Darlehens für eine private Kita in Höhe von 2.457,88 EUR.

Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+Einzahlungen aus Vorräten	838.270,64	2.108.700,00	1.826.296,93	-282.403,07	988.026,29

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 umfassen 1.817.944,57 EUR. Zuzüglich der unter den Einzahlungen aus Sachanlagen gebuchten Grundstücksverkäufe von 637.892,09 EUR übersteigen die investiven Einzahlungen aus Grundstücksverkäufen insgesamt um 347.136,66 EUR den Planansatz von 2.108.700,00 EUR.

Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
-Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	313.060,59	10.204.868,19	2.274.146,56	-7.930.721,63	1.961.085,97

Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände waren im Wesentlichen für die Anzahlung der Eigenanteile im Rahmen der Städtebauförderung geplant.

Auf Grundlage der Jahresabschlüsse der Städtebaulichen Sondervermögen 2016 werden die geleisteten Anzahlungen i.H.v. 6.167.653,31 EUR entsprechend der Mittelverwendung umgebucht, z.B. in die Posten Anzahlungen auf Sachanlagevermögen oder in die Ergebnisrechnung. Als Auszahlung für immaterielle Vermögensgegenstände verbleiben zum Jahresende 842.303,06 EUR in dieser Position. Ein Teil der bereitgestellten Mittel für die Eigenanteile der Programmjahre 2012-2016, die nach Baufortschritt der einzelnen Vorhaben vom Sanierungsträger abgerufen werden, sind nicht in Anspruch genommen und i.H.v. 1.737.313,00 EUR aus dem Teilhaushalt 14 und i.H.v. 248.468,40 EUR für die zusätzlichen Eigenanteile aus den TH 15 und 16 in das Folgejahr übertragen.

Das Vorhaben Gleisanbindung Frankenhafen sollte 2016 zunächst mit einer Liquiditätshilfe des Landes vorfinanziert werden, da die bewilligten Fördermittel erst ab 2017 zur Verfügung standen. Im Ergebnis hat das Land eine Zuweisung von 1.276.335,04 EUR im Jahr 2016 ausgereicht, die dem Vorhabenträger als geleistete Anzahlung weitergereicht wurden.

Ermächtigungen zur Auszahlung für immaterielle Vermögensgegenstände wurden insgesamt in Höhe von 3.254.693,90 EUR in das Haushaltsjahr 2017 vorgetragen.

Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
-Auszahlungen für Sachanlagen	6.746.639,97	14.952.133,79	8.248.515,55	-6.703.618,24	1.501.875,58

Auszahlungen für Sachanlagen erfolgten im Wesentlichen für:

- Baumaßnahmen aus dem Städtebaulichen Sondervermögen (Anzahlungen auf Sachanlagen SSV Altstadt) 3.121.995,85 EUR
- Baumaßnahmen aus dem Städtebaulichen Sondervermögen (Anzahlungen auf Sachanlagen SSV Grünhufe) 1.764.101,76 EUR
- Baumaßnahmen aus dem Städtebaulichen Sondervermögen (Anzahlungen auf Sachanlagen SSV Knieper West) 252.820,71 EUR
- Bewegliche Sachen des AV u.a. für die Ausstattung der Schulen des Brandschutzes und der IT (davon 308.744,46 EUR für Erwerbsvorgänge unterhalb der Wertgrenze von 410 EUR netto) 639.041,45 EUR

- Geleistete Anzahlungen für Anlagen im Bau 1.619.040,41 EUR
 - darunter:
 - Neubau Spielplatz ZOO 29.827,71 EUR
 - Streustofflager im Bauhof 92.635,86 EUR
 - Anleger Ostmole 180.135,27 EUR
 - Sanierung Friedrich-Naumann-Str. 336.386,83 EUR
 - Sanierung Vogelwiese 117.855,29 EUR
 - Ausbau Große Parower Str. 218.716,49 EUR
 - Bahnübergang Dänholm 142.382,33 EUR
 - Ausbau Radwege 113.774,42 EUR
 - Neugestaltung Bahnhofsumfeld 80.836,79 EUR
 - Sanierung Oberweg 101.882,02 EUR
 - Maritimes Industrie- und Gewerbegebiet Franzeshöhe 80.931,06 EUR
- Erwerb von Nutz- und Spezialfahrzeugen 212.272,38 EUR
- Gemälde im Stralsund Museum 102.875,50 EUR

Erneut wurde eine Vielzahl von Investitionsmaßnahmen nicht wie geplant realisiert. Dies führte im Vergleich der Ermächtigungen zum Ergebnis 2016 zu einer Abweichung von 6.703.618,24 EUR (Abweichung 2015 9.380,7 TEUR). Die größten Abweichungen verursachen die Vorhaben „Maritimes Industrie- und Gewerbegebiet Franzeshöhe“ mit 1.521.563,05 EUR und der „Freizeitbereich an der Sundpromenade“ mit 1.162.750,79 EUR.

Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 3.176.240,62 EUR mussten in das Haushaltsjahr 2017 für eine Vielzahl von Einzelmaßnahmen vorgetragen werden.

Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	1.700.000,00	0,00	-1.700.000,00	0,00

Eine in Höhe von 1.700.000,00 EUR geplante Kapitaleinlage in die Unternehmensgruppe SWS Stadtwerke GmbH zum Zweck der Geschäftsfelderweiterung in Tochterunternehmen des Konzerns wurde für eine Liquiditätssicherung sowie für Eigenmittelanteile für Investitionen in die Infrastruktur nicht in Anspruch genommen.

Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Auszahlungen für sonstige Ausleihen und Kreditgewährungen	0,00	4.075.764,96	92.500,00	-3.983.264,96	92.500,00

Für das Investitionsvorhaben Gleisanbindung Frankenhafen hat das Land mit Schreiben vom 25.08.2014 zur Zwischenfinanzierung der mit Zuwendungsbescheid für das Jahr 2017 bewilligten Fördermittel eine Liquiditätshilfe von 3.150.000,00 EUR für das Jahr 2015 und 2.700.000,00 EUR für 2016 zugesagt. Die Mittel sollten an die SWS Seehafen GmbH als Erschließungsträger weitergeleitet werden. Mit mehreren Änderungsbescheiden hat das Land bereits ab 2014 kleinere Summen der Förderung ausgezahlt, darunter 2016 1.276.335,04 EUR. Demzufolge kam es zu keiner Ausleihung an den Vorhabensträger. Die geplanten 5.352.100,00 EUR wurden in Höhe von 1.276.335,04 EUR innerhalb der Investitionsmaßnahme zugunsten der Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände umgewidmet. Der Differenzbetrag von 4.075.764,96 EUR wurde nicht in Anspruch genommen.

Als sonstige Ausleihung wurde ein Betrag von 92.500,00 EUR als Sicherheitsleistung aus einer Zwangsvollstreckung für die Herausgabe eines Grundstücks an die Landeszentralkasse gezahlt. Die Rückzahlung an die Hansestadt Stralsund erfolgte 2017.

Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Auszahlungen für Vorräte	840489,41	943.307,95	3201,46	-940.106,49	-837.287,95

Die geplanten Herrichtungen der ehemaligen Dockgrube und der Industriebrache für das Maritime Industrie- und Gewerbegebiet Franzenshöhe 3. BA, für die 820.178,68 EUR vorgesehen waren, sind nicht wie geplant realisiert worden. Beginnend mit dem Jahr 2017 erfolgte eine Neuveranschlagung, für die Umsetzung sind Auszahlungen in den Jahren 2017-2019 verbucht.

Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
- Sonstige Investitionsauszahlungen	1.295,33	1.800,00	1.789,90	-10,10	494,57

Als sonstige Investitionsauszahlung sind Fördermittel in Höhe von 1.789,90 EUR aus dem abgeschlossenen Investitionsvorhaben „Deutsch-polnisches Musikschulzentrum“ zurückgezahlt worden.

In der Haushaltssatzung 2016 waren Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 11.135.200,00 EUR festgesetzt. Die Rechtsaufsichtsbehörde hat in den Entscheidungen zur Haushaltssatzung 2016 diesen Betrag vollständig genehmigt. Eine Inanspruchnahme der genehmigten Verpflichtungsermächtigungen erfolgte in Höhe von 133.000,00 EUR (siehe Auflistung der Verpflichtungsermächtigungen unter Punkt 8 –Sonstige Angaben-).

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.

Es wurden Investitionsaus- und einzahlungen für 19 fertiggestellte Maßnahmen aus dem Kernhaushalt und 8 Maßnahmen aus den Städtebaulichen Sondervermögen im Jahr 2016 aktiviert.

Finanzmittelfluss aus der Finanzierungstätigkeit

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2015	Gesamt-ermächtigung 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ergebnis 2016 / Ermächtigung	Vergleich Ergebnis 2016 / Ergebnis 2015
+Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	27.033.647,20	28.470.900,00	21.463.471,98	-7.007.428,02	-5.570.175,22
-Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	3.913.689,99	32.195.600,00	3.688.009,41	-28.507.590,59	-225.680,58
-sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	27.033.647,20	0,00	21.463.471,98	21.463.471,98	-5.570.175,22
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	-3.913.689,99	-3.724.700,00	-3.688.009,41	36.690,59	225.680,58
Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	378.036,25	-45.969,34	-343.039,46	-297.070,12	-721.075,71
Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	-4.905.636,08	-30.247.692,78	149.485,03	30.397.177,81	5.055.121,11

Kreditaufnahmen für Investitionen erfolgten nur im Rahmen der Umschuldung in Höhe von 21.463.471,98 EUR.

Für zwei Investitionsdarlehen endete im Jahr 2016 die Zinsbindung. Die Anschlussfinanzierung wurden für ein Darlehen mit einer Restschuld von 2.666.666,80 EUR mit einem variablen Zinssatz auf Basis des 3-Monats-Euribor vereinbart. Das andere Darlehen mit einer Restschuld von 6.804.222,49 EUR ist weiterhin mit einer Festzinsvereinbarung abgeschlossen worden. Der Zinssatz ist mit 1,43 % günstiger gegenüber der vorherigen Finanzierung.

Weiterhin endete am 31.12.2016 der Zinsswapvertrag. Für die aus den zugehörigen Grundgeschäften bestehende Restschuld von insgesamt 18.796.805,18 EUR wurden Anschlussfinanzierungen in Höhe von 10.000.000,00 EUR mit einem festen Zinssatz von 1,43 % und in Höhe von 8.796.805,18 EUR mit einem variablen Zinssatz auf Basis des 3-Monats-Euribor vereinbart.

Die bestehenden Investitionskredite wurden in Höhe von 3.688.009,41 EUR getilgt.

Zum 31.12.2016 weist die Hansestadt Stralsund Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit in Höhe von 11.000.000,00 EUR aus. Demgegenüber stehen liquide Mittel in Höhe von 762.159,90 EUR. Der Saldo beträgt -10.237.840,10 EUR.

Die Verbesserung gegenüber dem Vorjahresstand um 149.485,03 EUR resultiert im Wesentlichen aus dem positiven jahresbezogenen Ergebnis der ordentlichen Ein- und Auszahlungen i.H.v. 4.390.691,68 EUR zuzüglich der planmäßigen Tilgungen i.H.v. 3.688.009,41 EUR. Der Ausweis des Gesamtbetrages von 702.682,27 EUR erfolgt in der Finanzrechnung Zeile 47. Der kumulative Ausweis dieses Saldos ist zuzüglich der Vortragskorrekturen in der Anlage 10 „Übersicht über die Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel“ erfasst.

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 2016 ergab sich hieraus ein negativer Finanzierungssaldo von -343.039,46 EUR, maßgeblich aus Verwahrungen im Zusammenhang mit personalwirtschaftlichen Abrechnungen und aus Ausgleichsbeträgen für das Sanierungsgebiet.

Angaben zu den Teilrechnungen

Gemäß § 46 GemHVO-Doppik in der Fassung vom 01. August 2019 wird dem Jahresabschluss 2015 eine Übersicht über die Finanzdaten der Teilrechnungen beigefügt.

Interne Leistungsbeziehungen wurden für das Haushaltsjahr 2016 mit einer geringfügigen Ausnahme nicht verbucht.

In den Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen hat sich das Jahresergebnis 2014 durch die Anbindung von Sachkonten an neue Kostenträger im Haushaltsjahr 2016 zwischen den Leistungen, Produkten und Teilhaushalten in Einzelfällen verschoben.

Die Summe aller Teilhaushalte mit den „Ergebnissen des Vorjahres“ entspricht im Jahresabschluss 2016 den Ergebnissen des Jahresabschlusses 2015.

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 2015 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 2015	durchschnittliche Anzahl 2016
<u>Beamte</u> - in Personen - in Vollzeit- äquivalenten	90 88,3	87 85,7
<u>Beschäftigte</u> - in Personen - in Vollzeit- äquivalenten	492 440,2	496 447,5

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 Jahresabschlussprüfung 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 2016 für die Objekte „Rathausfassade“ und „Schilddenkmal“ neue Rückstellungen auf Grundlage des § 35 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik in Höhe von insgesamt 615.018,62 EUR gebildet.

Die ab 2014 als Rückstellung für unterlassene Instandhaltung in der Bilanz geführte Rückstellung für die Restaurierung des Bücherbestandes im Stadtarchiv wurde 2016 in Höhe von 30.685,34 EUR in Anspruch genommen. Somit hat diese Rückstellung einen Restbestand per 31.12.2016 von 275.547,47 EUR.

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 31.12.2016 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. Im Haushaltsjahr 2016 konnten keine weiteren Bücher zurückgeführt werden.

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 20 Fahrzeuge geleast. Der Gesamtbetrag aller Leasingverträge beträgt bezogen auf das Haushaltsjahr 112.195,08 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 31.12.2016 i. H. v. 4.876.703,54 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 31.12.2015 in Höhe von 101.164,97 EUR reduziert sich infolge von Inanspruchnahmen, ertragswirksamen Auflösungen und Zuführungen in Höhe von 20.766,24 EUR im Jahr 2016 der Stand per 31.12.2016 auf 80.398,73 EUR.

Mitgliedschaften

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

Sonstige wesentliche Verträge

Verpflichtende Verträge werden auf Grundlage der Dienstanweisung B 20 12 01 in einem Vertragsregister erfasst. Wesentliche Verträge liegen vor, wenn die wiederkehrende Laufzeit über einem Jahr liegt und das jährliche Vertragsvolumen 10.000,00 EUR übersteigt. Das System einer Risikobewertung ist für die wesentlichen verpflichtenden Verträge noch nicht aufgebaut.

Sonstige nicht in der Bilanz auszuweisende Haftungsverhältnisse

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

Seitens der LEG wurden Vertragsentgelte aus diesem Mietvertrag in Höhe von 5.130.000,00 EUR durch einen Forderungskaufvertrag an die UniCredit Bank AG, München abgetreten. am Bilanzstichtag haben diese Verbindlichkeiten eine Restschuld von 3.875.788,44 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 Ankaufverpflichtungen nach dem Verkehrsflächenbereinigungsgesetz für 59 Grundstücke mit einer Fläche von ca. 23.058 Quadratmetern. Der Kaufpreis einschließlich Nebenkosten beläuft sich auf ca. 185.582,00 EUR.

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

In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen

Mit Beschluss zur Haushaltssatzung 2016 wurden Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von insgesamt 11.135.200,00 EUR veranschlagt. Die vollständige Genehmigung des Gesamtbetrages erfolgte durch die Rechtsaufsichtsbehörde mit Schreiben vom 03. Mai 2016. Die Verpflichtungsermächtigungen waren für folgende Maßnahmen vorgesehen:

TH	Verpflichtungsermächtigung	Gesamtbetrag in EUR	Inanspruchnahme in EUR zum 31.12.2016
14	Maßnahme 09-6040-0027 Wohnumfeldverbesserung Knieper West	179.200,00	0,00
14	Maßnahme 09-6040-0050 Altstadtsanierung einschließlich Frankenvorstadt	3.248.600,00	0,00
14	Maßnahme 10-6040-0029 Wohnumfeldverbesserung Grünhufe	423.000,00	0,00
15	Maßnahme 10-6060-0030 Straßensanierung Große Parower Straße	290.000,00	0,00
15	Maßnahme 13-6060-0017 Anleger Ostmole	6.079.400,00	133.000,00
15	Maßnahme 14-6060-0004 Straßenbau Ortslage Voigdehagen	355.000,00	0,00
15	Maßnahme 14-6060-0010 Sanierung Vogelwiese (Lindenstraße bis Gagarin-Schule)	230.000,00	0,00
15	Maßnahme 17-6060-0002 Sanierung Friedrich–Naumann-Straße	330.000,00	0,00
	Summe	11.135.200,00	133.000,00

Die Verpflichtungsermächtigungen wurden in Höhe von 133.000,00 EUR für eine Maßnahme in Anspruch genommen, woraus sich Auszahlungen für das Folgejahr ergaben.

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 2016 1,3 % und der Zusatzbeitrag 4,2 %. Die tarifvertragliche Vereinbarung sieht eine Eigenbeteiligung

der Beschäftigten von 2,1 % vor. Im Jahr 2016 betrug die Umlageverpflichtung und der Zusatzbeitrag des Arbeitgebers ohne die Eigenbeteiligung der Beschäftigten 697.450,86 EUR.

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 31.12.2016 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 2016 enthält außerordentliche Erträge aus der Vereinnahmung unverbraucher BuT-Mittel in Höhe von 367.275,20 EUR (Erläuterungen siehe Angaben zur Ergebnisrechnung unter außerordentlichen Erträgen), sowie aus der gesetzlichen Vermögensübertragung in Höhe von 371.916,70 EUR. Außerordentliche Aufwendungen sind aus dem Dienstherrnwechsel in Höhe von 91.384,80 EUR und aus der gesetzlichen Vermögensübertragung in Höhe von 29.582,92 EUR entstanden.

9. Derivative Finanzinstrumente

(§ 48 Abs. 5 Nr. 9 GemHVO-Doppik)

Ein Zinsswapvertrag aus dem Jahr 2006, der zum Zweck der Zinssicherung und -optimierung von Investitionsdarlehen geschlossen wurde, ist planmäßig beendet worden. Derivative Finanzinstrumente bestehen zum Bilanzstichtag somit nicht mehr. Die langfristig anhaltende Niedrigzinsphase machte es nicht erforderlich neue Vereinbarungen zur Zinssicherung von Investitionsdarlehen abzuschließen. Das mit Beschluss der Bürgerschaft vom Oktober 2005 eingeführte aktive Zins- und Schuldenmanagement wird gleichwohl fortgesetzt.

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 2016 zeigt für das Produkt 54501 Straßenreinigung gemäß Gebührenkalkulation des Jahres 2017 eine Überdeckung in der Sommerreinigung in Höhe von 87.196,34 EUR und eine Unterdeckung beim Winterdienst in Höhe von 19.435,87 EUR.

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 im Muster 5a in der Anlage 10 des Anhangs dargestellt. Mit dem Jahresabschluss 2016 erfolgten keine Korrekturen, die die Salden der laufenden Ein- und Auszahlungen, der Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der durchlaufenden Gelder verändern.

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 9) beigefügt.

Stralsund, 30. NOV. 2021



Dr.-Ing. Alexander Badrow
Oberbürgermeister

Anlagen

Anlage 1

Übersicht über Erträge und Aufwendungen



Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2016

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen 2016	übertragene Ermächti- gungen 2015	Gesamt- ermäch- tigungen 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
		1	2	3	4	5
01	+ Steuern und ähnliche Abgaben	43.292.100,00	0,00	43.292.100,00	42.247.596,98	-1.044.503,02
	darunter:					
	1.1 Grundsteuer A	20.100,00	0,00	20.100,00	24.881,46	4.781,46
	1.2 Grundsteuer B	7.274.000,00	0,00	7.274.000,00	7.048.930,03	-225.069,97
	1.3 Gewerbesteuer	15.575.600,00	0,00	15.575.600,00	15.342.811,28	-232.788,72
	1.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	14.432.000,00	0,00	14.432.000,00	13.710.108,00	-721.892,00
	1.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.966.600,00	0,00	2.966.600,00	2.928.145,25	-38.454,75
	1.6 Sonstige Gemeindesteuern	710.000,00	0,00	710.000,00	865.531,78	155.531,78
	1.7 Ausgleichsleistungen vom Land	2.313.800,00	0,00	2.313.800,00	2.327.189,18	13.389,18
	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
	1.9 Leistungen des Landes aus dem Ausgleich von Sonderleistungen aus der Zusammenführung von Arbeitslosen- und Sozialhilfe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	39.731.991,24	0,00	39.731.991,24	36.910.352,54	-2.821.638,70
	darunter:					
	2.1 Schlüsselzuweisungen	15.132.300,00	0,00	15.132.300,00	15.163.839,82	31.539,82
	2.2 Bedarfszuweisungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 Sonstige allgemeine Zuweisungen	9.525.300,00	0,00	9.525.300,00	9.600.206,30	74.906,30
	2.4 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	7.910.991,24	0,00	7.910.991,24	4.593.131,32	-3.317.859,92
	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	7.163.400,00	0,00	7.163.400,00	7.553.175,10	389.775,10
03	+ Erträge der sozialen Sicherung	71.500,00	0,00	71.500,00	172.254,77	100.754,77
	darunter:					
	3.1 Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	-10.928,97	-10.928,97
	3.2 Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	0,00	0,00	0,00	-1.995,79	-1.995,79
	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	5.157,02	5.157,02
	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	49.000,00	0,00	49.000,00	157.522,51	108.522,51
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.154.835,24	0,00	5.154.835,24	4.302.260,42	-852.574,82
	darunter:					
	4.1 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	1.524.115,28	0,00	1.524.115,28	1.401.169,91	-122.945,37
	4.2 Benutzungsgebühren, Beiträge (soweit diese nicht in einem Sonderposten zu erfassen sind) und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	2.816.419,96	0,00	2.816.419,96	2.485.197,06	-331.222,90
	4.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	264.300,00	0,00	264.300,00	319.295,72	54.995,72
05	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	7.084.251,32	0,00	7.084.251,32	6.383.612,09	-700.639,23



Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2016

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen 2016	übertragene Ermächti- gungen 2015	Gesamt- ermäch- tigungen 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
		1	2	3	4	5
	darunter:					
	5.1 Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.084.251,32	0,00	7.084.251,32	6.383.612,09	-700.639,23
	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	4.273.965,52	0,00	4.273.965,52	3.957.481,21	-316.484,31
07	+ Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	6.940.911,74	0,00	6.940.911,74	8.305.495,54	1.364.583,80
	darunter:					
	9.1 Zinserträge	3.000,00	0,00	3.000,00	7.164,66	4.164,66
	9.2 Sonstige Finanzerträge	6.937.911,74	0,00	6.937.911,74	8.298.330,88	1.360.419,14
10	+ Sonstige laufende Erträge	6.148.601,61	0,00	6.148.601,61	12.961.097,17	6.812.495,56
	darunter:					
	10.1 Erträge aus der Veräußerung von Vermögens- gegenständen des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens	100.000,00	0,00	100.000,00	859.306,16	759.306,16
	10.2 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen	690.400,00	0,00	690.400,00	6.126.696,86	5.436.296,86
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummer 1 bis 10)	112.698.156,67	0,00	112.698.156,67	115.240.150,72	2.541.994,05
11	- Personalaufwendungen	29.397.200,00	0,00	29.397.200,00	28.667.438,94	-729.761,06
	darunter:					
	12.1 Zuführung zu Pensionsrückstellungen u. ä. Verpflichtungen	973.300,00	0,00	973.300,00	1.875.701,40	902.401,40
12	- Versorgungsaufwendungen	1.777.461,94	0,00	1.777.461,94	1.604.189,31	-173.272,63
	darunter:					
	13.1 Versorgungsaufwendungen	1.634.061,94	0,00	1.634.061,94	1.491.630,69	-142.431,25
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.350.259,89	403.688,18	15.753.948,07	13.358.856,66	-2.395.091,41
	darunter:					
	14.1 Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser und Abfall	3.867.042,89	0,00	3.867.042,89	3.460.526,40	-406.516,49
	14.2 Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	8.455.749,70	338.234,95	8.793.984,65	7.226.270,48	-1.567.714,17
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	14.269.500,00	0,00	14.269.500,00	14.020.904,81	-248.595,19
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	36.735.366,44	1.539,47	36.736.905,91	29.885.069,30	-6.851.836,61
	darunter:					
	17.1 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	13.101.166,44	1.539,47	13.102.705,91	6.178.070,10	-6.924.635,81
	17.2 Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17.3 Gewerbesteuerumlage	1.225.100,00	0,00	1.225.100,00	1.296.300,86	71.200,86
	17.4 Allgemeine Umlagen an das Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17.5 Allgemeine Umlagen an Landkreise	22.347.100,00	0,00	22.347.100,00	22.346.915,61	-184,39



Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2016

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen 2016	übertragene Ermächti- gungen 2015	Gesamt- ermäch- tigungen 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
		in EUR				
		1	2	3	4	5
	17.6 Allgemeine Umlagen an das Amt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17.7 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	62.000,00	0,00	62.000,00	63.782,73	1.782,73
	17.8 Allgemeine Umlagen an Sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	7.186.400,00	0,00	7.186.400,00	6.545.910,77	-640.489,23
	darunter:					
	18.1 Leistungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.2 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.3 Leistungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.4 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB XII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.5 Leistungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.6 Kostenbeteiligungen und -erstattungen nach SGB VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.7 Sonstige soziale Leistungen	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	-25.000,00
	18.8 Kostenbeteiligungen und -erstattungen für sonstige soziale Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18.9 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke des Bereichs soziale Sicherung	7.161.400,00	0,00	7.161.400,00	6.545.910,77	-615.489,23
17	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	3.323.111,74	0,00	3.323.111,74	2.896.263,21	-426.848,53
	darunter:					
	19.1 Zinsaufwendungen	3.183.600,00	0,00	3.183.600,00	2.616.750,67	-566.849,33
	19.2 Sonstige Finanzaufwendungen	139.511,74	0,00	139.511,74	279.512,54	140.000,80
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	12.762.099,53	987.598,52	13.749.698,05	10.831.741,01	-2.917.957,04
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	120.801.399,54	1.392.826,17	122.194.225,71	107.810.374,01	-14.383.851,70
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-8.103.242,87	-1.392.826,17	-9.496.069,04	7.429.776,71	16.925.845,75
23	+ Außerordentliche Erträge	367.200,00	0,00	367.200,00	739.191,90	371.991,90
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	120.967,72	120.967,72
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-7.736.042,87	-1.392.826,17	-9.128.869,04	8.048.000,89	17.176.869,93
26	- Einstellung in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	371.916,70	371.916,70
27	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	6.841.800,00	0,00	6.841.800,00	120.967,72	-6.720.832,28
	darunter:					
	27.1 Entnahme aus der zweckgebundenen Kapitalanlage aus investiv gebundenen Zuweisungen	6.841.800,00	0,00	6.841.800,00	0,00	-6.841.800,00
28	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnismrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30 abzüglich Nummern 26 und 28)	-894.242,87	-1.392.826,17	-2.287.069,04	7.797.051,91	10.084.120,95
	nachrichtlich:					
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	-10.270.242,15	-1.392.826,17	-11.663.068,32	-10.657.531,78	1.005.536,54



Übersicht über Erträge und Aufwendungen zur Ergebnisrechnung 2016

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß §44 Absatz 2 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen 2016	übertragene Ermächti- gungen 2015	Gesamt- ermäch- tigungen 2016	Ergebnis 2016	Abweichung 2016
				in EUR		
		1	2	3	4	5
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 25 und 26)	-11.551.774,65	-1.392.826,17	-12.944.600,82	-2.860.479,87	10.084.120,95

Anlage 2

Übersicht der Teilrechnungen



Übersicht der Teilrechnungen 2016

Betrieb	Jahresergebnisse der Teilergebnisrechnungen nach Verrechnung der internen Leistungsbeziehungen	Ergebnis	Fortgeschrie-	Ergebnis	Vergleich	Ermächti-
		2015	bener Ansatz	2016	Ergebnis /	gungsüber-
			2016		fortgeschrie-	tragung
in EUR						
		1	2	3	4	5
01	TH 01 Verwaltungssteuerung	-3.352.312,83	-3.635.200	2.720.006,72	6.355.206,72	-4.000,00
02	TH 02 Zentrale Dienste	-2.018.590,09	-2.412.200	-1.984.751,27	427.448,73	0,00
03	TH 03 IT-Abteilung	-1.522.350,29	0	-1.480.395,45	-1.480.395,45	-4.105,50
06	TH 06 Wirtschaftsförderung	-4.807.047,40	-3.039.221	2.517.537,64	5.556.759,64	-16.062,34
07	TH 07 Soziale Hilfen	-452.661,52	-520.179	-492.109,48	28.069,52	0,00
08	TH 08 Kinder- und Jugendförderung	-6.387.248,89	-7.177.900	-6.356.551,52	821.348,48	0,00
09	TH 09 Kulturelle Einrichtungen	-1.809.455,42	-3.198.946	-2.017.479,49	1.181.465,51	-265.600,93
10	TH 10 Schulverwaltung und Sport	-4.887.437,62	-6.401.041	-5.062.288,06	1.338.750,94	-20.552,70
11	TH 11 Liegenschaften	3.502.624,76	3.453.392	3.350.983,76	-102.409,24	0,00
12	TH 12 Kämmereiamt	-1.242.731,85	-1.844.100	-1.266.880,41	577.219,59	0,00
13	TH 13 Ordnungsamt	-4.981.997,60	-6.234.553	-4.855.183,88	1.379.368,12	-61.043,43
14	TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht	-3.163.462,55	-3.070.865	-3.092.985,79	-22.119,79	-51.749,72
15	TH 15 Straßen und Stadtgrün	-10.487.572,18	-11.168.581	-10.283.233,12	885.347,88	-7.850,84
16	TH 16 Zentrales Gebäudemanagement	-2.754.877,30	-3.357.240	-3.514.855,08	-157.615,08	0,00
90	TH 90 Zentrale Finanzleistungen	39.961.716,41	40.482.800	39.866.186,32	-616.613,68	0,00
Teilergebnisrechnungen zusammen		-4.403.404,37	-8.123.833	8.048.000,89	16.171.831,89	-430.965,46

Betrieb	Finanzmittelüberschüsse / -fehlbedarfe der Teilfinanzrechnungen	Ergebnis	Fortgeschrie-	Ergebnis	Vergleich	Ermächti-
		2015	bener Ansatz	2016	Ergebnis /	gungsüber-
			2016		fortgeschrie-	tragung
in EUR						
		1	2	3	4	5
01	TH 01 Verwaltungssteuerung	-3.500.149,38	-3.371.601	-3.556.033,50	-184.432,50	-4.000,00
02	TH 02 Zentrale Dienste	-2.138.166,82	-2.441.474	-2.124.463,44	317.010,56	0,00
03	TH 03 IT-Abteilung	-1.483.144,97	-162.306	-1.535.659,39	-1.373.353,39	-38.201,24
06	TH 06 Wirtschaftsförderung	-4.281.301,55	-5.483.089	1.963.478,42	7.446.569,42	-16.062,34
07	TH 07 Soziale Hilfen	-502.677,27	-545.179	-453.286,90	91.892,10	0,00
08	TH 08 Kinder- und Jugendförderung	-6.346.074,68	-7.177.900	-6.298.531,46	879.368,54	0,00
09	TH 09 Kulturelle Einrichtungen	-1.871.514,85	-3.251.563	-2.530.079,73	721.482,27	-352.851,16
10	TH 10 Schulverwaltung und Sport	-4.883.695,90	-8.170.373	-7.142.142,53	1.028.229,47	-146.533,56
11	TH 11 Liegenschaften	2.812.927,87	4.378.302	5.113.864,44	735.561,44	-149.705,96
12	TH 12 Kämmereiamt	-1.685.523,88	-1.912.600	-1.646.097,33	266.502,67	0,00
13	TH 13 Ordnungsamt	-5.346.880,17	-7.878.669	-5.321.500,16	2.557.168,84	-666.619,66
14	TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht	-5.630.344,25	-10.179.987	-5.858.490,65	4.321.497,35	-1.789.062,72
15	TH 15 Straßen und Stadtgrün	-9.509.448,97	-17.201.064	-8.859.931,27	8.341.132,73	-1.790.452,41
16	TH 16 Zentrales Gebäudemanagement	-2.211.656,54	-6.785.045	-2.870.739,60	3.914.306,40	-917.227,92
90	TH 90 Zentrale Finanzleistungen	45.207.669,02	44.767.000	45.300.147,00	533.147,00	0,00
Teilfinanzrechnungen zusammen		-1.369.982,34	-25.415.549	4.180.533,90	29.596.082,90	-5.870.716,97

Anlage 3

Anlagenübersicht



Anlagenübersicht mit Übersicht über die Sonderposten zum Anlagevermögen 2016

Handelsbilanziell

Posten	Art (gemäß §47 Absatz 4 Nummer 1 bzw. § 47 Absatz 5 Nummer 2.1 GemHVO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten / Zuführungsbeträge				
		Stand zum 31.12.2015	Zugänge 2016	Abgänge 2016	Umbuchungen 2016	Stand zum 31.12.2016
in EUR						
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	93.541.666,49	7.255.538,62	5.443.733,97	551.099,68	95.904.570,82
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	834.286,20	60.976,58	1,00	0,00	895.261,78
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	82.802.583,17	372.259,90	0,00	266.309,93	83.441.153,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	6.029.116,52	0,00	54.588,57	665.771,88	6.640.299,83
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	3.875.680,60	6.822.302,14	5.389.144,40	-380.982,13	4.927.856,21
1.2	Sachanlagen	649.483.557,68	18.687.144,35	5.090.475,38	-568.514,68	662.511.711,97
1.2.1	Wald, Forsten	3.103.739,14	67.522,50	6.000,45	617,50	3.165.878,69
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	62.550.452,22	3.125.268,48	2.660.357,65	35.609,65	63.050.972,70
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	175.464.882,55	320.624,02	761.472,29	143.896,41	175.167.930,69
1.2.4	Infrastrukturvermögen	331.870.846,99	631.086,57	1.419.701,16	3.626.470,08	334.708.702,48
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	40.975.352,14	105.375,50	34.113,00	0,00	41.046.614,64
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	18.924.928,74	531.133,83	20.748,61	101.974,11	19.537.288,07
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.828.329,96	770.070,29	17.079,17	8.929,00	6.590.250,08
1.2.9	Pflanzen und Tiere	12.906,00	500,00	0,00	0,00	13.406,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	10.347.284,99	13.135.563,16	171.003,05	-4.486.011,43	18.825.833,67
1.3	Finanzanlagen	109.886.786,57	1.939.747,71	327.985,82	17.415,00	111.515.963,46
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	81.854.091,48	54.588,57	0,00	0,00	81.908.680,05
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	18.388.395,66	50.877,61	309.879,31	17.415,00	18.146.808,96
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	9.211.596,13	1.834.281,53	0,00	0,00	11.045.877,66
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	45.335,02	0,00	18.106,51	0,00	27.228,51
	Anlagevermögen	852.912.010,74	27.882.430,68	10.862.195,17	0,00	869.932.246,25
	Sonderpostenübersicht zum Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	-265.277.293,59	-590.059,07	-33.995,96	-2.490.217,14	-268.323.573,84
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	-11.094.536,15	-297.297,39	-7.810,74	0,00	-11.384.022,80
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen	-5.914.149,63	-8.458.227,86	-368,93	2.490.217,14	-11.881.791,42
	Sonderposten zum Anlagevermögen	-282.285.979,37	-9.345.584,32	-42.175,63	0,00	-291.589.388,06

Posten	Abschreibungen, Wertberichtigungen / Auflösungsbeträge						Restbuchwerte		Kennzahlen		außerplanmäßige Abschreibung / Auflösungsbeträge
	Aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2015	Zuschreibungen 2016	Ab-schreibungen 2016	Umbuchungen 2016	Aufgelaufene Ab-schreibungen auf Abgänge	Ab-schreibungen zum 31.12.2016	Restbuch-werte am Ende 2016	Restbuch-werte am Ende 2015	Durchschnittlicher Ab-schreibungs-satz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
in EUR											
1.1	49.831.876,56	0,00	3.780.868,01	0,00	1.307,85	53.611.436,72	42.293.134,10	43.709.789,93	3,94	44,10	-93.793,23
1.1.1	542.887,06	0,00	111.557,18	0,00	0,00	654.444,24	240.817,54	291.399,14	12,46	26,90	0,00
1.1.2	48.183.716,14	0,00	3.458.270,25	0,00	0,00	51.641.986,39	31.799.166,61	34.618.867,03	4,14	38,11	0,00
1.1.3	676.056,10	0,00	121.921,85	0,00	1.307,85	796.670,10	5.843.629,73	5.353.060,42	1,84	88,00	-4.674,50
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	429.217,26	0,00	89.118,73	0,00	0,00	518.335,99	4.409.520,22	3.446.463,34	1,81	89,48	-89.118,73
1.2	177.900.934,76	0,00	10.240.036,80	0,00	1.554.438,09	186.586.533,47	475.925.178,50	471.582.622,92	1,55	71,84	-4.975,04
1.2.1	1.379,15	0,00	447,29	0,00	0,00	1.826,44	3.164.052,25	3.102.359,99	0,01	99,94	0,00
1.2.2	23.412.546,31	0,00	724.705,88	0,00	5.688,90	24.131.563,29	38.919.409,41	39.137.905,91	1,15	61,73	-1.972,65
1.2.3	49.785.242,34	0,00	2.279.383,18	0,00	404.001,59	51.660.623,93	123.507.306,76	125.679.640,21	1,30	70,51	0,00
1.2.4	88.597.366,04	0,00	5.383.447,07	0,00	1.120.391,57	92.860.421,54	241.848.280,94	243.273.480,95	1,61	72,26	-3.002,39
1.2.5	364.495,56	0,00	1.267,85	0,00	0,00	365.763,41	39.071,54	40.339,39	0,31	9,65	0,00
1.2.6	569.073,16	0,00	94.907,96	0,00	0,00	663.981,12	40.382.633,52	40.406.278,98	0,23	98,38	0,00
1.2.7	11.539.376,64	0,00	1.032.772,67	381,61	18.010,54	12.554.520,38	6.982.767,69	7.385.552,10	5,29	35,74	0,00
1.2.8	3.626.601,59	0,00	722.372,34	-381,61	6.345,49	4.342.246,83	2.248.003,25	2.201.728,37	10,96	34,11	0,00
1.2.9	4.853,97	0,00	732,56	0,00	0,00	5.586,53	7.819,47	8.052,03	5,46	58,33	0,00
1.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.825.833,67	10.347.284,99	0,00	100,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.515.963,46	109.886.786,57	0,00	100,00	0,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.908.680,05	81.854.091,48	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	18.146.808,96	18.388.395,66	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	11.045.877,66	9.211.596,13	0,00	100,00	0,00
1.3.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.228,51	45.335,02	0,00	100,00	0,00
	227.732.811,32	0,00	14.020.904,81	0,00	1.555.745,94	240.197.970,19	629.734.276,06	625.179.199,42	1,61	72,39	-98.768,27
	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	-109.098.431,96	0,00	-7.528.310,45	0,00	-14.514,08	-116.612.228,33	-151.711.345,51	-156.178.861,63	2,81	56,54	11.061,90
2.1.2	-4.264.827,98	0,00	-326.251,42	0,00	-1.048,14	-4.590.031,26	-6.793.991,54	-6.829.708,17	2,87	59,68	6.799,74
2.1.3	-734,58	0,00	0,00	0,00	0,00	-734,58	-11.881.056,84	-5.913.415,05	0,00	99,99	0,00
	-113.363.994,52	0,00	-7.854.561,87	0,00	-15.562,22	-121.202.994,17	-170.386.393,89	-168.921.984,85	2,69	58,43	17.861,64

Anlage 4

Forderungsübersicht

Forderungsübersicht									
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO- Doppik)	Forderungen zum 31.Dezember 2016				Kumulierte Abzinsung	kumulierte sonstige Wert- berichtigungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.Dezember 2016 Nominalwert				
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		zum 31.Dezember 2016	zum 31.Dezember 2016	zum 31.Dezember 2016	zum 31.Dezember 2015
		in EUR							
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	4.934.035,66	23.791,77	389.686,26	5.347.513,69	-	4.047.229,57	1.300.284,12	1.585.644,42
	darunter:								
	a) Gebührenforderungen	493.858,77	434,15	4.447,74	498.740,66	-	399.745,82	98.994,84	111.941,91
	b) Beitragsforderungen	13.991,03	16.128,79	53.578,28	83.698,10	-	62.476,40	21.221,70	141.339,03
	c) Steuerforderungen	2.914.199,49	650,70	220.276,07	3.135.126,26	-	2.544.028,51	591.097,75	760.657,32
	darunter:								
	aa) Grundsteuer	51.077,53	601,20	5.638,45	57.317,18	-	10.946,12	46.371,06	
	bb) Gewerbesteuer	1.028.962,00	-	210.717,62	1.239.679,62	-	715.697,93	523.981,69	
	cc) Sonstige	67.764,74	49,50	3.920,00	71.734,24	-	50.989,24	20.745,00	
	d) Forderungen aus Transferleistungen	366.800,98	2.489,63	22.297,60	391.588,21	-	369.236,67	22.351,54	24.798,41
	e) Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.145.185,39	4.088,50	89.086,57	1.238.360,46	-	671.742,17	566.618,29	546.907,75
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	804.912,73	-	8.252,77	813.165,50	-	445.876,09	367.289,41	500.414,01
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	287.104,30	-	-	287.104,30	-	-	287.104,30	119.875,04
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	196.756,78	-	-	196.756,78	-	-	196.756,78	325.255,52
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	1.953.297,05	-	-	1.953.297,05	-	-	1.953.297,05	797.537,62
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	482.259,61	67.352,28	516.369,63	1.065.981,52	-	255.134,64	810.846,88	1.403.160,44
2.2	Summe Forderungen und sonstige	8.658.366,13	91.144,05	914.308,66	9.663.818,84	-	4.748.240,30	4.915.578,54	4.733.507,05

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						
4.1	Anleihen	-	-	-	-	-	-	keine	keine	-
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:									
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	2.864.550,72	10.754.363,75	66.859.022,38	80.477.936,85	-	80.477.936,85	keine	keine	83.364.435,70
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	11.000.000,00	-	-	11.000.000,00	-	11.000.000,00	keine	keine	18.000.000,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	10.505,11	1.807,10	0,00	12.312,21	-	12.312,21	keine	keine	22.260,79
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	8.352,36	-	-	8.352,36	-	8.352,36	keine	keine	65.700,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.559.186,66	-	-	1.559.186,66	-	1.559.186,66	keine	keine	1.914.341,04
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	214.040,44	-	-	214.040,44	-	214.040,44	keine	keine	81.071,12
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	185.338,38	-	-	185.338,38	-	185.338,38	keine	keine	308.404,05
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	-	-	0,00	-	0,00	keine	keine	22.488,52
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	842.544,06	-	-	842.544,06	-	842.544,06	keine	keine	1.675.034,00
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	1.196.681,96	3.114.385,89	6.489.332,43	10.800.400,28	-	10.800.400,28	keine	keine	11.682.704,30
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	618.632,82	133.042,20	82.175,76	833.850,78	-	833.850,78	keine	keine	1.169.726,24
4	Summe der Verbindlichkeiten	18.499.832,51	14.003.598,94	73.430.530,57	105.933.962,02	-	105.933.962,02			118.306.165,76

Anlage 6

Rückstellungsübersicht

Übersicht über die Entwicklungen der Rückstellungen im Haushaltsjahr 2016

Bilanz- position	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 3 GemHVO-Doppik)	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2016	Inanspruch- nahme	Zuführung	Korrektur § 12 KomDoppik EG	§ 18 GemHVO	Auflösung	Stand zum Ende des Haushaltsjahres 2016	Konto- nummer ¹	
		in €								
		1	2	3	4		5			
P 3.1	Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtung	30.121.984,50 €	950.760,00 €	1.888.869,00 €	0,00 €	91.384,80 €	0,00 €	31.151.478,30 €	24	
	davon Pensionsrückstellungen	25.101.653,75 €	792.300,00 €	1.574.057,50 €	0,00 €	76.154,00 €	0,00 €	25.959.565,25 €		
	davon Beihilferückstellungen	5.020.330,75 €	158.460,00 €	314.811,50 €	0,00 €	15.230,80 €	0,00 €	5.191.913,05 €		
P 3.2	Steuerrückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25	
P 3.3	Sonstige Rückstellungen²	24.648.527,93 €	1.879.460,24 €	768.457,00 €	0,00 €	0,00 €	5.910.670,47 €	17.626.854,22 €	27-29	
davon										
P 3.3.1	unterlassene Instandhaltung	306.232,81 €	30.685,34 €	615.018,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	890.566,09 €		
P 3.3.2	Rekultivierung/Nachsorge kom. Deponien	9.189.224,12 €	352.334,97 €	0,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.836.889,16 €		
P 3.3.4	Verpflichtungen aus anh. Gerichtsverfahren	7.902.883,32 €	392.488,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.910.670,47 €	1.599.724,34 €		
P 3.3.5	personalbezogene finanzielle Verpflichtungen	2.231.162,24 €	1.066.477,72 €	113.135,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.277.819,87 €		
	davon Altersteilzeit ³	2.117.386,10 €	956.674,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.160.711,32 €		
	davon LOB	103.959,39 €	103.959,39 €	107.093,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	107.093,42 €		
	davon Nachversicherung Anw.	9.816,75 €	5.843,55 €	6.041,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.015,13 €		
P 3.3.6	sonstige finanzielle Verpflichtungen	5.019.025,44 €	37.473,70 €	40.303,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.021.854,76 €		
4	Summe	54.770.512,43 €	2.830.220,24 €	2.657.326,00 €	0,00 €	91.384,80 €	5.910.670,47 €	48.778.332,52 €		

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

Angaben in EUR

Nr. Unternehmen	Jahr	Bürgschafts- summe lt. Beschuß der Bürgerschaft	Genehmigung der Rechts- aufsichts- behörde	verbürgte Kredit- aufnahme bzw. Zuwendung	verbürgte Restschuld per 31.12.2016
1. REWA GmbH	1990	1.816.620	1.308.396	1.308.396	193.846,72
	1992	5.059.744	5.026.613	5.026.613	1.231.198,99
	1992	2.813.639	2.813.639	2.813.639	0,00
	1993	21.770.808	10.225.838	10.225.838	1.194.539,61
2. Caritas-Altenhilfe gGmbH	1994	11.504.067	11.504.067	4.131.878	1.575.284,80
3. Deutsches Meeresmuseum	2006	7.400.000	5.920.000	5.440.000	255.172,42
Zwischensumme Kreditbürg- schaften		61.266.133	44.751.290	35.956.687	4.450.042,54
1. Internationaler Bund e.V.	2010	325.300	325.300	325.300	325.300,00
2. Internationaler Bund e.V.	2010	101.361	101.361	101.361	101.361,00
Zwischensumme Zuwendungsbürg- schaften		426.661	426.661	426.661	426.661,00
Gesamtsumme Bürgschaften		63.942.794	47.427.951	36.383.348	4.876.703,54

Anlage 8

Mitgliedschaften

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

Name der Organisation	Jahresbeitrag 2016 in EUR	TH	Leistung	Sachkonto
Kommunale Verbände				
Kommunaler Arbeitgeberverband M-V e.V.	6.559,00	01	11.1.01.07.1	56420000
Kommunalgemeinschaft Europaregion Pommerania e.V.	20.133,75	01	11.1.01.07.1	56420000
Städte und Gemeindetag M-V e.V.	30.488,25	01	11.1.01.07.1	56420000
Zweckverbände/ sonstige Verbände				
Regionaler Planungsverband Vorpommern	10.354,50	01	11.1.01.07.1	56420000
Wasser- und Bodenverband "Barthe-Küste"	63.782,73	15	55.2.02.01.1	54430000
Arbeitsgemeinschaften				
Arbeitsgemeinschaft der Leiter der Berufsfeuerwehr in der BRD (AGBF Bund)	25,00	13	12.6.01.01.1	56420000
Arbeitsgemeinschaft deutscher Sportämter	55,00	10	42.1.01.01.1	56420002
Arbeitsgemeinschaft historische Städte	2.500,00	14	51.1.01.01.1	56420001
Landesarbeitsgemeinschaft Selbsthilfegruppen	40,00	07	33.1.01.02.1	56420000
Landesarbeitsgemeinschaft der Gleichstellungsbeauftragten M-V	50,00	01	11.1.01.05.1	56360000
Fachverbände und Vereine				
Baltisches Orgel Centrum (BOC) Stralsund e.V.	24,00	01	11.1.01.07.1	56420000
Gesellschaft für Freunde und Förderer der Fachhochschule Stralsund e.V.	105,00	01	11.1.01.07.1	56420000
Wasserstoff Brennzellen Elektromobilität in MV (WTI e.V.)	50,00	01	11.1.01.07.1	56420000
Bund deutscher Schiedsmänner und Frauen e.V.	618,00	01	11.9.01.02.1	56420000
Creditreform	297,50	06	57.1.01.01.1	56420000
Deutscher Bibliotheksverband	398,64	09	27.2.01.01.1	56420000
DJH Service GmbH	28,00	09	26.3.01.01.1	56420000
Verband deutscher Musikschulen e.V.	1.473,00	09	26.3.01.01.1	56420000
European Secretariat Klima Bündnis	417,78	16	55.4.04.01.1	56420000
Fachverband der Kommunalkassenverwalter e.V.	50,00	12	11.6.01.03.1	56420000
Landesverein der Vollziehungs- und Vollstreckungsbeamten MV e.V.	30,00	12	11.6.01.03.1	56420000
Hansischer Geschichtsverein e.V.	35,00	09	25.1.01.01.1	56420000
Institutionelle Mitgliedschaft im Museumsverband MV e.V.	50,00	09	25.1.01.01.1	56420000
Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGST) Verband	2.995,72	01	11.1.01.07.1	56420000
Landesfeuerwehrverband	260,00	13	12.6.01.01.1	56420000
Kreisfeuerwehrverband	763,50	13	12.6.01.02.1	56420000
Fachverband der Standesbeamtinnen und Standesbeamten M-V e.V.	220,00	13	12.2.02.01.1	56420000
Landeszooverband IG-Tiergärten MVP	150,00	09	25.3.01.01.1	56420000
Verband Deutscher Zoodirektoren	1.500,00	09	25.3.01.01.1	56420000
Verein zur Erhaltung der Weißen Barockesel	100,00	09	25.3.01.01.1	56420000
Verband deutscher Pferdezüchter e.V.	182,12	09	25.3.01.01.1	56420000
Landesschaf- und Ziegenverband	52,86	09	25.3.01.01.1	56420000
Pferdezuchtverein Voigsdorf/ Griebenow e.V.	20,00	09	25.3.01.01.1	56420000
Organization of World Heritage Cities (OWHC)	1.962,62	01	11.1.01.04.1	56420000
Stadtmarketing Stralsund e.V.	100,00	01	11.1.01.07.1	56420000
UNESCO Welterbestätten	2.357,50	06	11.1.01.04.1	56420000
Deutsches Nationalkomitee ICOMOS e.V.	350,00	01	11.1.01.04.1	56420000
Verband deutscher Hafenskapitäne	35,00	13	12.2.03.01.1	56420000
Regattabüro der Segelsportvereine e.V.	50,00	09	28.1.01.01.1	56420000
Gesamt	148.664,47			

Anlage 9

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen



Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2016

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO- Doppik
		in EUR		
		1	2	3
01 Aufwandsermächtigungen		124.681.625,71	108.303.742,23	430.965,46
Teilplan: 01	TH 01 Verwaltungssteuerung	3.791.922,67	3.638.499,89	4.000,00
Teilplan: 02	TH 02 Zentrale Dienste	2.677.690,43	2.259.792,51	0,00
Teilplan: 03	TH 03 IT-Abteilung	1.438.680,60	1.486.586,45	4.105,50
Teilplan: 06	TH 06 Wirtschaftsförderung	3.665.321,19	1.459.501,38	16.062,34
Teilplan: 07	TH 07 Soziale Hilfen	1.100.870,87	621.893,38	0,00
Teilplan: 08	TH 08 Kinder- und Jugendförderung	7.177.900,00	6.487.690,10	0,00
Teilplan: 09	TH 09 Kulturelle Einrichtungen	8.417.696,16	7.473.201,39	265.600,93
Teilplan: 10	TH 10 Schulverwaltung und Sport	13.043.983,62	12.014.983,15	20.552,70
Teilplan: 11	TH 11 Liegenschaften	2.562.227,18	1.698.325,36	0,00
Teilplan: 12	TH 12 Kämmereiamt	1.964.756,00	1.966.628,00	0,00
Teilplan: 13	TH 13 Ordnungsamt	9.945.183,39	9.207.589,86	61.043,43
Teilplan: 14	TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht	3.640.537,50	3.678.478,24	51.749,72
Teilplan: 15	TH 15 Straßen und Stadtgrün	17.778.486,40	18.239.267,67	7.850,84
Teilplan: 16	TH 16 Zentrales Gebäudemanagement	5.147.557,96	4.881.956,40	0,00
Teilplan: 90	TH 90 Zentrale Finanzleistungen	42.328.811,74	33.189.348,45	0,00
02 Auszahlungsermächtigungen		205.534.709,10	159.216.344,20	7.508.261,19
Teilplan: 01	TH 01 Verwaltungssteuerung	3.528.323,78	3.641.149,21	4.000,00
Teilplan: 02	TH 02 Zentrale Dienste	2.706.864,19	2.277.152,18	0,00
Teilplan: 03	TH 03 IT-Abteilung	1.600.786,60	1.540.099,46	38.201,24
Teilplan: 06	TH 06 Wirtschaftsförderung	6.109.189,48	1.800.868,18	16.062,34
Teilplan: 07	TH 07 Soziale Hilfen	1.100.870,87	616.053,60	0,00
Teilplan: 08	TH 08 Kinder- und Jugendförderung	7.177.900,00	6.399.904,17	0,00
Teilplan: 09	TH 09 Kulturelle Einrichtungen	8.458.813,84	7.285.303,13	352.851,16
Teilplan: 10	TH 10 Schulverwaltung und Sport	14.306.416,08	12.625.673,53	146.533,56
Teilplan: 11	TH 11 Liegenschaften	2.955.979,54	2.413.597,06	149.705,96
Teilplan: 12	TH 12 Kämmereiamt	2.033.256,00	1.854.003,97	0,00
Teilplan: 13	TH 13 Ordnungsamt	11.252.877,54	8.576.112,30	1.047.319,66
Teilplan: 14	TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht	11.213.059,11	6.502.379,60	1.789.062,72
Teilplan: 15	TH 15 Straßen und Stadtgrün	21.969.974,65	12.641.786,11	3.035.452,41
Teilplan: 16	TH 16 Zentrales Gebäudemanagement	8.440.462,91	4.481.580,90	917.227,92
Teilplan: 20		0,00	0,00	0,00
Teilplan: 90	TH 90 Zentrale Finanzleistungen	102.679.934,51	86.560.680,80	11.844,22
Ordentliche Auszahlungen und außerordentliche Auszahlungen		108.736.859,07	93.348.225,84	986.323,54
Teilplan: 01	TH 01 Verwaltungssteuerung	3.347.258,53	3.629.047,77	4.000,00
Teilplan: 02	TH 02 Zentrale Dienste	2.586.990,43	2.252.426,18	0,00
Teilplan: 03	TH 03 IT-Abteilung	1.311.880,60	1.286.165,47	4.105,50
Teilplan: 06	TH 06 Wirtschaftsförderung	3.644.321,19	1.718.972,22	16.062,34
Teilplan: 07	TH 07 Soziale Hilfen	1.100.370,87	615.569,80	0,00



Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen 2016

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Übertragene Ansätze nach § 15 GemHVO- Doppik
		in EUR		
		1	2	3
Teilplan: 08	TH 08 Kinder- und Jugendförderung	7.072.600,00	6.399.904,17	0,00
Teilplan: 09	TH 09 Kulturelle Einrichtungen	7.468.612,67	7.094.663,02	265.600,93
Teilplan: 10	TH 10 Schulverwaltung und Sport	11.797.648,85	10.530.053,67	20.552,70
Teilplan: 11	TH 11 Liegenschaften	2.346.427,18	2.182.550,78	0,00
Teilplan: 12	TH 12 Kämmereiamt	1.919.056,00	1.854.003,97	0,00
Teilplan: 13	TH 13 Ordnungsamt	9.842.275,94	8.390.390,11	61.043,43
Teilplan: 14	TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht	3.141.237,50	3.030.053,23	51.749,72
Teilplan: 15	TH 15 Straßen und Stadtgrün	9.933.609,61	9.422.607,93	7.850,84
Teilplan: 16	TH 16 Zentrales Gebäudemanagement	4.539.057,96	3.587.924,56	555.358,08
Teilplan: 90	TH 90 Zentrale Finanzleistungen	38.685.511,74	31.353.892,96	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		31.877.874,89	10.620.153,47	6.510.093,43
Teilplan: 01	TH 01 Verwaltungssteuerung	15.665,25	12.101,44	0,00
Teilplan: 02	TH 02 Zentrale Dienste	28.773,76	24.726,00	0,00
Teilplan: 03	TH 03 IT-Abteilung	288.906,00	253.933,99	34.095,74
Teilplan: 06	TH 06 Wirtschaftsförderung	2.443.868,29	81.895,96	0,00
Teilplan: 07	TH 07 Soziale Hilfen	0,00	0,00	0,00
Teilplan: 09	TH 09 Kulturelle Einrichtungen	266.217,68	185.418,21	87.250,23
Teilplan: 10	TH 10 Schulverwaltung und Sport	2.246.544,15	2.061.942,06	125.980,86
Teilplan: 11	TH 11 Liegenschaften	509.490,80	231.046,28	149.705,96
Teilplan: 13	TH 13 Ordnungsamt	1.145.494,15	148.182,64	986.276,23
Teilplan: 14	TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht	7.948.921,61	3.472.326,37	1.737.313,00
Teilplan: 15	TH 15 Straßen und Stadtgrün	11.387.888,25	3.217.924,18	3.027.601,57
Teilplan: 16	TH 16 Zentrales Gebäudemanagement	3.859.104,95	893.656,34	361.869,84
Teilplan: 90	TH 90 Zentrale Finanzleistungen	1.737.000,00	37.000,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		64.919.975,14	55.247.964,89	11.844,22
Teilplan: 01	TH 01 Verwaltungssteuerung	165.400,00	0,00	0,00
Teilplan: 02	TH 02 Zentrale Dienste	91.100,00	0,00	0,00
Teilplan: 06	TH 06 Wirtschaftsförderung	21.000,00	0,00	0,00
Teilplan: 07	TH 07 Soziale Hilfen	500,00	483,80	0,00
Teilplan: 08	TH 08 Kinder- und Jugendförderung	105.300,00	0,00	0,00
Teilplan: 09	TH 09 Kulturelle Einrichtungen	723.983,49	5.221,90	0,00
Teilplan: 10	TH 10 Schulverwaltung und Sport	262.223,08	33.677,80	0,00
Teilplan: 11	TH 11 Liegenschaften	100.061,56	0,00	0,00
Teilplan: 12	TH 12 Kämmereiamt	114.200,00	0,00	0,00
Teilplan: 13	TH 13 Ordnungsamt	265.107,45	37.539,55	0,00
Teilplan: 14	TH 14 Planung, Denkmalpflege und Bauaufsicht	122.900,00	0,00	0,00
Teilplan: 15	TH 15 Straßen und Stadtgrün	648.476,79	1.254,00	0,00
Teilplan: 16	TH 16 Zentrales Gebäudemanagement	42.300,00	0,00	0,00
Teilplan: 20		0,00	0,00	0,00
Teilplan: 90	TH 90 Zentrale Finanzleistungen	62.257.422,77	55.169.787,84	11.844,22

Anlage 10

**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)				7.612.674,87
2 ²	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres				18.000.000,00
3	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-20.442.932,18	8.762.591,06	1.293.015,99	-10.387.325,13
4	+ Korrektur des Vortrages	0,00	0,00	0,00	
5	= Bereinigter Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	-20.442.932,18	8.762.591,06	1.293.015,99	-10.387.325,13
6	+ Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 22 GemHVO-Doppik)	4.390.691,68			4.390.691,68
7	- Planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (§3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 42 GemHVO-Doppik)	3.688.009,41			3.688.009,41
8	+ Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (§ 3 Absatz 1 Satz 1 Nummer 39 GemHVO-Doppik)		-210.157,78		-210.157,78
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)			-343.039,46	-343.039,46
11 ³	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	-19.740.249,91	8.552.433,28	949.976,53	-10.237.840,10
Kontrollrechnung:					
12	Liquide Mittel zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (§ 47 Absatz 4 Nummer 2.4 GemHVO-Doppik)				762.159,90
13	- Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				11.000.000,00
14	= Saldo der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31. Dezember des Haushaltsjahres				-10.237.840,10

- 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 11

Korrekturen der Eröffnungsbilanz

Übersicht zu Korrekturen der Eröffnungsbilanz

Änderungen der allgemeinen Kapitalrücklage haben sich im Jahr 2016 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 2016 Korrekturen der Eröffnungsbilanz in Höhe von 374.794,68 Euro vorgenommen worden.

	Minderung	Erhöhung	kumuliert Veränderung
Summen	-2.834.047,26 €	3.208.841,94 €	374.794,68 €

Bilanzposition	Minderung Kapitalrücklage	Erhöhung Kapitalrücklage	Bezeichnung
A 1.2.1	-5.352,75 €	0,00 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	-21,30 €	0,00 €	Berichtigung der Grundstücksbewertung Eröffnungsbilanz
A 1.2.2	-67,42 €	0,00 €	Berichtigung der Grundstücksbewertung Eröffnungsbilanz
A 1.2.2	-2.551.676,09 €	0,00 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	788,40 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	436,80 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	134.723,12 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	1.726,36 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	4.520,53 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	273,60 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	209.603,16 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	338.353,38 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	2.405,13 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	30.033,89 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	512,56 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	246.818,93 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	253.338,47 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	248.326,94 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	225.563,19 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	233.476,03 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	295.353,47 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	1.963,92 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	669,00 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	4.708,01 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	293.179,91 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	3.516,25 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	959,80 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	330.560,00 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.2	0,00 €	3.440,00 €	Korrekturen aus Zuordnungen vor der Eröffnungsbilanz
A 1.2.2	0,00 €	650,00 €	Korrekturen aus Zuordnungen vor der Eröffnungsbilanz
A 1.2.2	0,00 €	130,00 €	Korrekturen aus Zuordnungen vor der Eröffnungsbilanz
A 1.2.3	-81.668,85 €	0,00 €	Berichtigung der Grundstücksbewertung Eröffnungsbilanz
A 1.2.3	-4.357,50 €	0,00 €	Berichtigung der Grundstücksbewertung Eröffnungsbilanz
A 1.2.3	-10.027,50 €	0,00 €	Berichtigung der Grundstücksbewertung Eröffnungsbilanz
A 1.2.3	-155.845,85 €	0,00 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.3	0,00 €	8.518,09 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.3	0,00 €	748,00 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.3	0,00 €	175.525,00 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.3	0,00 €	124.950,00 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.4	-25.030,00 €	0,00 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.4	0,00 €	4.850,00 €	Korrekturen aus dem Bodenordnungsverfahren Altenkirchen
A 1.2.4	0,00 €	28.220,00 €	Korrekturen aus Zuordnungen vor der Eröffnungsbilanz

Korrekturen der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2011
Aktiva

Pos-ten	Bezeichnung	Stand zum	Eröffnungsbilanz-	Eröffnungsbilanz-	Eröffnungsbilanz-	Eröffnungsbilanz-	Eröffnungsbilanz-	Eröffnungsbilanz-	Stand nach
		01.01.2011	korrekturen 2011	korrekturen 2012	korrekturen 2013	korrekturen 2014	korrekturen 2015	korrekturen 2016	Eröffnungsbilanz- korrekturen
		in EUR	in EUR	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	-287.597,99	374.794,68	612.665.858,66
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	62.686.584,91	-431.575,01	1.770.526,75	0,00	0,00	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	0,00	0,00	142.571,57
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	55.668.396,17	0,00	0,00	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	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	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	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	-287.597,99	374.794,68	462.714.290,61
1.2.1	Wald, Forsten	2.960.486,75	0,00	0,00	0,00	-499,55	2.647,35	-5.352,75	2.957.281,80
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	90.285,12	314.266,04	43.547.104,21
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	121.293.413,04	-1.413.225,53	-688.578,78	0,00	8.060,00	11.361,35	57.841,39	119.268.871,47
1.2.4	Infrastrukturvermögen	242.903.453,99	89.177,05	-66.670,70	0,00	-313.777,86	-391.891,81	8.040,00	242.228.330,67
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	62.073,15	0,00	0,00	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	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	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	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	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	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	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	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	369.754,36	0,00	0,00	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	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	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	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	5.113,92	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	212.488,60
2	Umlaufvermögen	22.969.079,49	15.483.895,77	-230,00	0,00	-55.215,00	31.110,00	0,00	38.428.640,26
2.1	Vorräte	12.893.716,17	14.896.968,74	-230,00	0,00	-55.215,00	31.110,00	0,00	27.766.349,91
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	41.152,68	0,00	0,00	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	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	31.110,00	0,00	27.725.197,23
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	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	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	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	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	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	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	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	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	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	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	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	0,00	0,00	2.517.548,92
3	Rechnungsabgrenzungsposten	2.755.820,37	0,00	0,00	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	0,00	0,00
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	2.755.820,37	0,00	0,00	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	0,00	0,00
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	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	-256.487,99	374.794,68	653.850.319,29

Korrekturen der Eröffnungsbilanz vom 01.01.2011
Passiva

Pos- ten	Bezeichnung	Stand zum	Eröffnungsbilanz-	Eröffnungsbilanz-	Eröffnungsbilanz-	Eröffnungsbilanz-	Eröffnungsbilanz-	Eröffnungsbilanz-	Stand nach den
		01.01.2011	korrekturen 2011	korrekturen 2012	korrekturen 2013	korrekturen 2014	korrekturen 2015	korrekturen 2015	Eröffnungsbilanz-
		in EUR	in EUR	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	-256.487,99	374.794,68	307.982.596,96
1.1	Kapitalrücklage	297.053.447,73	12.142.063,40	-745.842,51	114.954,89	-700.333,24	-256.487,99	374.794,68	307.982.596,96
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklage	289.398.506,84	12.142.063,40	-745.842,51	114.954,89	-700.333,24	-256.487,99	374.794,68	300.327.656,07
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	7.654.940,89	0,00	0,00	0,00	0,00			7.654.940,89
1.2	Zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00	0,00	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	0,00	0,00
1.2.2	Sonstige zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00	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	0,00	0,00
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	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	0,00	0,00
2	Sonderposten	164.470.002,75	-441.308,81	1.832.418,54	0,00	0,00	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	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	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	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	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	0,00	0,00	443.664,81
2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	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	0,00	0,00
3	Rückstellungen	51.136.249,61	1.994.723,95	-128.762,76	0,00	0,00	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	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	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	0,00	0,00	315.000,00
3.3.2	Rückstellung für Reaktivierung und Nachsorge kommunaler Deponien	10.064.198,96	0,00	0,00	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	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	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	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	0,00	0,00	4.956.149,71
4	Verbindlichkeiten	121.901.826,50	92.271,02	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.005.097,52
4.1	Anleihen	0,00	0,00	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	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	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	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	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	2.321.958,55
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	426.495,79	0,00	0,00	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	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	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	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	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	0,00	0,00	1.472.170,75
5	Rechnungsabgrenzungsposten	4.999.301,53	0,00	0,00	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	0,00	0,00
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	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	0,00	0,00	4.999.301,53
6	Passive latente Steuern	0,00	0,00	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	-256.487,99	374.794,68	653.850.319,29

Anlage 12

Kennzahlen

Kennzahlen zum Jahresabschluss 2016

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 2016 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 2016 eine Kennzahlendarstellung zur Beurteilung der Gesamthaushaltssituation der Hansestadt Stralsund im Jahresvergleich vorgenommen. Vergleichswerte anderer Städte sind dem Entwurf zum Jahresbericht 2021 (Teil 2) - Kommunalfinanzbericht 2021 des Landesrechnungshofs Mecklenburg-Vorpommern entnommen.

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				
	2012	2013	2014	2015	2016
Haushaltsjahr	2012	2013	2014	2015	2016
Wert in %	44,88	45,23	46,07	45,95	48,31

Die Eigenkapitalquote liegt im Zeitraum von 2012-2016 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. Im Vergleich liegt die Quote zwischen den Städten Wismar und Greifswald.

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				
	2012	2013	2014	2015	2016
Haushaltsjahr	2012	2013	2014	2015	2016
Wert in %	96,52	97,51	97,43	96,58	97,86

Der Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen ist seit Jahren sehr hoch. Damit einhergehend sind hohe Abschreibungen sowie Instandhaltungskosten auch für die künftigen Jahre.

c. 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	2012	2013	2014	2015	2016
Wert in %	13,87	13,73	13,07	11,97	13,01

Finanzierungsstruktur

d. 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	2012	2013	2014	2015	2016
Wert in %	28,49	28,08	27,21	27,90	25,16

Der Verschuldungsgrad ist in den Jahren von 2012-2016 tendenziell fallend, sodass die Hansestadt Stralsund weiterhin in einem positiven Trend im Sinne der Generationengerechtigkeit liegt und sich stetig weniger in Abhängigkeit von Fremdkapitalleistern befindet.

e. Zinslastquote

Die Zinslastquote ist ein Indikator für die Beurteilung des Einflusses der Kredite auf die Haushaltslage. In 2016 hat sich die Quote aufgrund sinkender ordentlicher Aufwendungen erhöht. Sondereffekte gab es 2015 durch hohe Aufwendungen für das maritime Industrie- und Gewerbegebiet Franzeshöhe 3.BA.

Formel	$\frac{\text{Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Summe der ordentlichen Aufwendungen}}$				
Haushaltsjahr	2012	2013	2014	2015	2016
Wert in %	4,35	3,78	2,65	2,46	2,69

Vermögensstruktur

f. 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	$\frac{\text{immaterielle Vermögensgegenstände u. Sachanlagen} \times 100}{\text{Abschreibungen}}$				
Haushaltsjahr	2012	2013	2014	2015	2016
Wert in Jahren	37,68	36,66	33,78	36,80	36,96

Im Vergleich zu Städten wie Greifswald und Wismar, liegt diese Kennzahl etwas niedriger.

g. 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. In 2016 sind die Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

von 7,1 Mio. auf 10,5 Mio. EUR gestiegen, bei fast unveränderten Abschreibungen. Im Vergleich zu Städten wie Greifswald und Wismar (135 und höher) liegt die Reinvestitionsquote weit unter dem Durchschnitt.

Formel	<u>Ausz. für immat. Vermögensgegenstände u. Sachanlagen x 100</u> Abschreibungen				
Haushaltsjahr	2012	2013	2014	2015	2016
Wert in %	78,64	84,68	47,81	50,42	75,05

h. Reinvestitionsquote Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen in der Bilanz umfasst die Verkehrs-, sowie die Ver- und Entsorgungseinrichtungen. Die Reinvestitionsquote beschreibt, ob die Investitionen für das Infrastrukturvermögen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Infrastrukturvermögens durch Abschreibungen auszugleichen. Um eine dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, wird zum Teil eine Quote von 100 % für erstrebenswert gehalten. Bei einer Quote unter 100% werden geringere Neuinvestitionen getätigt, als durch Abschreibungen verbraucht werden.

Formel	<u>Nettoinvestitionen in Infrastrukturvermögen</u> Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen				
Haushaltsjahr	2012	2013	2014	2015	2016
Wert in %	97,81	96,18	210,13	66,57	73,53

Der Werte zeigen auf, dass in den Jahren 2012-2016 in unterschiedlicher Höhe in das Infrastrukturvermögen investiert wurde. Im Haushaltsplan 2016 bestand ein wesentlich höherer Ansatz als schließlich realisiert werden konnte.

Aufwands- und Ertragsstruktur

i. Deckungsgrad der ordentlichen Verwaltungstätigkeit

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 Generationengerechtigkeit gerecht wird oder über ihre Verhältnisse wirtschaftet. In 2016 hat sich der Wert vor allem aufgrund sinkender ordentlicher Aufwendungen erhöht und liegt auf dem Niveau vergleichbarer Städte in MV. Sondereffekte in den Jahren 2015/2016 gibt es u.a. durch Erträge und Aufwendungen für das maritime Industrie- und Gewerbegebiet Franzenshöhe 3.BA.

Formel	<u>Summe der ordentlichen Erträge x 100</u> Summe der ordentlichen Aufwendungen				
Haushaltsjahr	2012	2013	2014	2015	2016
Wert in %	84,81	96,36	98,66	96,07	106,89

j. Steuer-Ertrags-Quote

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

Formel	<u>Steuern und ähnliche Abgaben x 100</u> Summe der ordentlichen Erträge				
Haushaltsjahr	2012	2013	2014	2015	2016
Wert in %	35,15	34,71	33,47	35,28	36,66