



**Jahresabschluss  
des Städtebaulichen Sondervermögens  
"Oststadt"  
der Stadt Neubrandenburg  
zum 31.12.2008**



**Jahresabschluss des Städtebaulichen Sondervermögens „Oststadt“ der Stadt  
Neubrandenburg zum 31.12.2008**

ERGEBNISRECHNUNG.....	2
FINANZRECHNUNG .....	3
BILANZ.....	4
ANHANG.....	6
I Rechtsgrundlagen .....	6
II Gliederung des Jahresabschlusses.....	6
III Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	6
IV Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz .....	6
A.2 Umlaufvermögen.....	6
A.2.1 Vorräte.....	6
A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	6
A.2.4 Liquide Mittel.....	7
P.2 Sonderposten.....	7
P.2.4 Sonstige Sonderposten .....	7
P.4 Verbindlichkeiten.....	7
P.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (private Unternehmen).....	7
P.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich.....	7
V Angaben zur Ergebnisrechnung.....	8
ER.10 laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit.....	8
ER.19 laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit.....	8
ER.23 Finanzergebnis.....	8
ER.27 Außerordentliches Ergebnis .....	8
ER.37 Jahresergebnis.....	8
VI Angaben zur Finanzrechnung .....	8
FR.10 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit.....	8
FR.17 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit.....	8
FR.21 Zins- und sonstige Finanzein- und -auszahlungen.....	8
FR.25 Außerordentliche Ein- und Auszahlungen .....	8
FR.35 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit.....	9
FR.42 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit.....	9
FR.44 Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag.....	9
VII Sonstige Angaben .....	9
1 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Verpflichtungen.....	9
2 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, welche noch keine Verbindlichkeiten begründen.....	9
3 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können .....	9
4 Sonstige wesentliche Verträge.....	9
VIII Anlagen .....	10
Anlage 1 – Rechenschaftsbericht .....	10
Anlage 2 – Angaben zu den Vorräten .....	11
Anlage 3 – Forderungsübersicht .....	12
Anlage 4 – Verbindlichkeitsübersicht .....	13
Anlage 5 – Sonstige wesentliche Verträge .....	14

<b>Ergebnisrechnung</b>		Ist-Ergebnis Haushaltsjahr 2008 EUR	Planansatz 2008 EUR	Vergleich Ansatz/Ist EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben,	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge,	60.986,23	52.485,00	8.501,23
3	+ Erträge der sozialen Sicherung,	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte,	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte,	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen,	0,00	0,00	0,00
7	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fert. u. unfert. Erzeugn.,	73.939,04	458.266,00	-384.326,96
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen,	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonst. laufende Erträge,	3.378,23	0,00	3.378,23
<b>10</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit,</b>	<b>138.303,50</b>	<b>510.751,00</b>	<b>-372.447,50</b>
11	- Personalaufwendungen,	0,00	0,00	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen,	0,00	0,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen,	138.734,34	523.266,00	-384.531,66
14	- Abschreibungen nach GemHVO § 2 Abs. 1 Nr.14,	0,00	0,00	0,00
15	- Abschreibungen nach GemHVO § 2 Abs. 1 Nr.15,	0,00	0,00	0,00
16	- Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen,	0,00	0,00	0,00
17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung,	0,00	0,00	0,00
18	- Sonstige laufende Aufwendungen,	4,46	500,00	-495,54
<b>19</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit,</b>	<b>138.738,80</b>	<b>523.766,00</b>	<b>-385.027,20</b>
<b>20</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit,</b>	<b>-435,30</b>	<b>-13.015,00</b>	<b>12.579,70</b>
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge,	435,30	0,00	435,30
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen,	0,00	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>Finanzergebnis,</b>	<b>435,30</b>	<b>0,00</b>	<b>435,30</b>
<b>24</b>	<b>Ordentliches Ergebnis,</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.015,00</b>	<b>13.015,00</b>
25	+ Außerordentliche Erträge,	0,00	0,00	0,00
26	- Außerordentliche Aufwendungen,	0,00	0,00	0,00
<b>27</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis,</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>	<b>Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen,</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.015,00</b>	<b>13.015,00</b>
29	- Einstellung in die Kapitalücklage,	0,00	0,00	0,00
30	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage,	0,00	0,00	0,00
<b>31</b>	<b>Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen,</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.015,00</b>	<b>13.015,00</b>
32	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
33	+ Entnahme aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich,	0,00	0,00	0,00
<b>34</b>	<b>Jahresergebnis vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen,</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.015,00</b>	<b>13.015,00</b>
35	- Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen,	0,00	0,00	0,00
36	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen,	0,00	0,00	0,00
<b>37</b>	<b>Jahresergebnis.</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.015,00</b>	<b>13.015,00</b>

<b>Finanzrechnung</b>		Ist-Ergebnis Haushaltsjahr 2008 EUR	Planansatz 2008 EUR	Vergleich Ansatz/Ist EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	48.977,79	52.485,00	-3.507,21
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00
7	+ Erhöhung und Verminderung des Bestandes	73.939,04	458.266,00	-384.326,96
8	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonst. laufende Einzahlungen	4.329,24	0,00	4.329,24
<b>10</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>127.246,07</b>	<b>510.751,00</b>	<b>-383.504,93</b>
11	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00
12	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	156.599,40	523.266,00	-366.666,60
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00
16	- Sonst. laufende Auszahlungen	142,22	500,00	-357,78
<b>17</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>156.741,62</b>	<b>523.766,00</b>	<b>-367.024,38</b>
<b>18</b>	<b>Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-29.495,55</b>	<b>-13.015,00</b>	<b>-16.480,55</b>
19	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	435,30	0,00	435,30
20	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00
<b>21</b>	<b>Saldo der Zins- und sonst. Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>435,30</b>	<b>0,00</b>	<b>435,30</b>
<b>22</b>	<b>Saldo ordentliche Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-29.060,25</b>	<b>-13.015,00</b>	<b>-16.045,25</b>
23	+ Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00
<b>25</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-29.060,25</b>	<b>-13.015,00</b>	<b>-16.045,25</b>
27	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	383.106,51	398.266,00	-15.159,49
28	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
29	+ Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
30	+ Einzahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00
31	+ Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
32	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährung	90.079,80	60.000,00	30.079,80
33	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00
34	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
<b>35</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>473.186,31</b>	<b>458.266,00</b>	<b>14.920,31</b>
36	- Auszahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00
37	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00
38	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
39	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährung	405.000,00	0,00	405.000,00
40	- Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	73.939,04	458.266,00	-384.326,96
41	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
<b>42</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>478.939,04</b>	<b>458.266,00</b>	<b>20.673,04</b>
43	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.752,73	0,00	-5.752,73
44	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	-34.812,98	-13.015,00	-21.797,98
45	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
46	- Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
47	Saldo der Ein- und Auszahlungen von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00
48	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00
49	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00
50	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsf.	0,00	0,00	0,00
51	+ Abnahme der liquiden Mittel	34.812,98	0,00	34.812,98
52	- Zunahme der liquiden Mittel	0,00	0,00	0,00
53	Veränderung der liquiden Mittel	34.812,98	0,00	34.812,98
54	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	34.812,98	0,00	34.812,98
55	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	0,00	0,00	0,00
56	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00

<b>Bilanz Aktiva</b>		Haushaltsjahr 2008 EUR	Eröffnungsbilanz 01.01.2008 EUR	Veränderung EUR
A	Aktiva	0,00	0,00	0,00
A.1	Anlagenvermögen:	0,00	0,00	0,00
A.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände:	0,00	0,00	0,00
A.1.1.1	Gewerbl.Schutzrechte u. ähnl. Recht u. Werte sowie Lizenzen an sol. Recht. Werten ;	0,00	0,00	0,00
A.1.1.2	Geleistete Zuwendungen;	0,00	0,00	0,00
A.1.1.3	Geleistete Investitionszuschüsse;	0,00	0,00	0,00
A.1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert;	0,00	0,00	0,00
A.1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immat. Vermögensgegenstände;	0,00	0,00	0,00
A.1.2	Sachanlagen:	0,00	0,00	0,00
A.1.2.1	Wald, Forsten;	0,00	0,00	0,00
A.1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte;	0,00	0,00	0,00
A.1.2.3	Bebaute Grundstücke;	0,00	0,00	0,00
A.1.2.4	Infrastrukturvermögen;	0,00	0,00	0,00
A.1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden;	0,00	0,00	0,00
A.1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler;	0,00	0,00	0,00
A.1.2.7	Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge;	0,00	0,00	0,00
A.1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung;	0,00	0,00	0,00
A.1.2.9	Pflanzen und Tiere;	0,00	0,00	0,00
A.1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau;	0,00	0,00	0,00
A.1.3	Finanzanlagen:	0,00	0,00	0,00
A.1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen;	0,00	0,00	0,00
A.1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen;	0,00	0,00	0,00
A.1.3.3	Beteiligungen;	0,00	0,00	0,00
A.1.3.4	Ausleihungen an Untern., mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht;	0,00	0,00	0,00
A.1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechng., Zweckverb., Anst. öff. Rechts, rechtsf. komm. Stiftg;	0,00	0,00	0,00
A.1.3.6	Ausleihung an Sonderverm., Zweckverb., Anst. öff. Rechts, rechtsf. Stiftg;	0,00	0,00	0,00
A.1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens;	0,00	0,00	0,00
A.1.3.8	Anteilige Rücklag. d. Versorgungskassen zur Abdeckung v. Pensionsverpfl.;	0,00	0,00	0,00
A.1.3.9	Sonstige Ausleihungen;	0,00	0,00	0,00
A.2	Umlaufvermögen:	487.519,56	145.700,83	341.818,73
A.2.1	Vorräte:	73.939,04	0,00	73.939,04
A.2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe;	0,00	0,00	0,00
A.2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen;	73.939,04	0,00	73.939,04
A.2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen oder Waren;	0,00	0,00	0,00
A.2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte;	0,00	0,00	0,00
A.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:	405.137,76	102.445,09	302.692,67
A.2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Ford. aus Transferleistg.;	0,00	0,00	0,00
A.2.2.2	Privatrechtl. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen;	0,00	0,00	0,00
A.2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen;	0,00	0,00	0,00
A.2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht;	0,00	0,00	0,00
A.2.2.5	Forder. gegen Sonderverm. mit SR, Zweckverb., Anst. d. öff. Rechts, rechtsf. k. Stift.;	405.000,00	90.079,80	314.920,20
A.2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich;	0,00	0,00	0,00
A.2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände;	137,76	12.365,29	-12.227,53
A.2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens:	0,00	0,00	0,00
A.2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen;	0,00	0,00	0,00
A.2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
A.2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens;	0,00	0,00	0,00
A.2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei EZB, Kreditinstituten u. Schecks;	8.442,76	43.255,74	-34.812,98
A.3	Ausgleichsposten für latente Steuern;	0,00	0,00	0,00
A.4	Rechnungsabgrenzungsposten:	0,00	0,00	0,00
A.4.1	Disagio;	0,00	0,00	0,00
A.4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten;	0,00	0,00	0,00
A.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.	0,00	0,00	0,00
<b>A.SUMME</b>	<b>Bilanzsumme AKTIVA</b>	<b>487.519,56</b>	<b>145.700,83</b>	<b>341.818,73</b>

<b>Bilanz Passiva</b>		Haushaltsjahr 2008 EUR	Eröffnungsbilanz 01.01.2008 EUR	Veränderung EUR
P	PASSIVA	0,00	0,00	0,00
P.1	Eigenkapital:	0,00	0,00	0,00
P.1.1	Kapitalrücklage;	0,00	0,00	0,00
P.1.2	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen:	0,00	0,00	0,00
P.1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich;	0,00	0,00	0,00
P.1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen;	0,00	0,00	0,00
P.1.3	Ergebnisvortrag;	0,00	0,00	0,00
P.1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag;	0,00	0,00	0,00
P.2	Sonderposten:	290.800,54	51.011,34	239.789,20
P.2.1	Sonderposten zum Anlagenvermögen;	0,00	0,00	0,00
P.2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen;	0,00	0,00	0,00
P.2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten;	0,00	0,00	0,00
P.2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen;	0,00	0,00	0,00
P.2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich;	0,00	0,00	0,00
P.2.3	Sonderposten mit Rücklageanteil;	0,00	0,00	0,00
P.2.4	Sonstige Sonderposten;	290.800,54	51.011,34	239.789,20
P.3	Rückstellungen:	0,00	0,00	0,00
P.3.1	Rückstellungen für Pensionen u. ähnliche Verpflichtungen;	0,00	0,00	0,00
P.3.2	Steuerrückstellungen;	0,00	0,00	0,00
P.3.3	Rückstellungen für latente Steuern;	0,00	0,00	0,00
P.3.4	Sonstige Rückstellungen;	0,00	0,00	0,00
P.4	Verbindlichkeiten:	196.719,02	94.689,49	102.029,53
P.4.1	Anleihen;	0,00	0,00	0,00
P.4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen:	0,00	0,00	0,00
P.4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen f. Investition. u. Inv.-förderungsmaßnahmen;	0,00	0,00	0,00
P.4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit;	0,00	0,00	0,00
P.4.3	Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen;;	0,00	0,00	0,00
P.4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen;	0,00	0,00	0,00
P.4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen;	46.172,61	57.050,64	-10.878,03
P.4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen;	0,00	0,00	0,00
P.4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen;	5.146,14	12.133,17	-6.987,03
P.4.8	Verbindlichkeiten gg. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
P.4.9	Verb. gg. Sondervermögen mit Sonderrechng., Zweckverb., AöR, rechtsf. komm. Stftg;	0,00	0,00	0,00
P.4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich;	145.400,27	25.505,68	119.894,59
P.4.11	Sonstige Verbindlichkeiten;	0,00	0,00	0,00
P.5	Rechnungsabgrenzungsposten:	0,00	0,00	0,00
P.5.1	Grabnutzungsentgelte;	0,00	0,00	0,00
P.5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte;	0,00	0,00	0,00
P.5.3	Sonstige.	0,00	0,00	0,00
<b>P.SUMME</b>	<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>487.519,56</b>	<b>145.700,83</b>	<b>341.818,73</b>

## **ANHANG**

### **des Städtebaulichen Sondervermögens „Oststadt“ der Stadt Neubrandenburg zum Jahresabschluss 31.12.2008**

#### **I Rechtsgrundlagen**

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31.12.2008 des Städtebaulichen Sondervermögens „Oststadt“ der Stadt Neubrandenburg wurde unter Beachtung des § 60 Abs. 1 und 2 KV M-V und der §§ 17 Abs. 5 - 7; 32 Abs. 1 Nr. 5; 34 Abs. 2, 3 und 6 - 8; 39 Abs. 2; 42 Abs. 1; 43 Abs. 1 - 3; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 47 Abs. 2 sowie 48 GemHVO-Doppik vom 25.02.2008 erstellt.

#### **II Gliederung des Jahresabschlusses**

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik vom 25.02.2008 fanden uneingeschränkt Beachtung.

#### **III Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber der Eröffnungsbilanz unverändert.

#### **IV Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz**

##### **A.2 Umlaufvermögen**

##### **A.2.1 Vorräte**

Die unfertigen Erzeugnisse betreffen ausschließlich Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten. Sie wurden zu Herstellungskosten bewertet. Die Herstellungskosten umfassen dabei sämtliche direkt zurechenbaren Kosten. Gemeinkosten wurden nicht aktiviert. Die Auflistung der Vorräte in Höhe von 73.939,04 EUR ist in der Anlage „Vorräte“ ersichtlich.

##### **A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Die erkennbaren Einzelrisiken und ein allgemeines Kreditrisiko waren nicht zu berücksichtigen.

##### **A.2.2.5 Forderungen gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen**

Die Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung enthalten Forderungen in Höhe von 405.000,00 EUR aus der Zwischenfinanzierung an das SSV (Städtebauliche Sondervermögen) „Altstadt“.

##### **A.2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände**

Hierbei handelt es sich um eine Forderung auf Erstattung von Kapitalertragssteuer und Solidaritätszuschlag gegenüber dem Finanzamt.

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände sind postenweise in der Anlage „Forderungsübersicht“ dargestellt.

## A.2.4 Liquide Mittel

Das Kontokorrentguthaben ist durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Das Bankkonto des Sanierungsträgers beträgt zum Bilanzstichtag 8.442,76 EUR.

Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt.

## P.2 Sonderposten

### P.2.4 Sonstige Sonderposten

Die sonstigen Sonderposten enthalten Zuwendungen von Bund und Land für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten. Nach der Höhe der Finanzhilfen des Bundes, des Landes, der Eigenmittel und der zusätzlichen Eigenmittel der Stadt wurde das Finanzierungsverhältnis ermittelt. Dementsprechend wurden die Sonderposten berechnet. Sie unterteilen sich in:

- Sonderposten für Zuwendungen des Bundes für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten (33,33 %)	145.400,27 EUR
- Sonderposten für Zuwendungen des Landes für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten (33,33 %)	<u>145.400,27 EUR</u>
	<u><b>290.800,54 EUR</b></u>

Die Anzahlungen der Stadt für Investitionen an öffentlich nutzbaren Objekten von 145.400,27 EUR (33,33 %) sind im Bilanzposten P.4.10 ausgewiesen.

## P.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Verbindlichkeiten beinhalten insbesondere erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen für Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten der Stadt Neubrandenburg. Sie wurden entsprechend des zum „sonstigen Sonderposten“ dargestellten Finanzierungsverhältnisses errechnet. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ist der beigefügten Anlage „Verbindlichkeitenübersicht“ zu entnehmen.

### P.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (private Unternehmen)

Der Bilanzposten beinhaltet Zahlungsverpflichtungen gegenüber privaten Unternehmen aus den Haushaltsjahren 2007 und 2008. Die Verbindlichkeiten gliedern sich wie folgt:

- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	32.729,85 EUR
- Verbindlichkeiten aus Sicherheitseinhalten	<u>13.442,76 EUR</u>
	<u><b>46.172,61 EUR</b></u>

### P.4.7 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (verbundene Unternehmen)

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten in Höhe von 5.146,14 EUR aus Trägervergütung gegenüber der Stadtentwicklungsgesellschaft Neubrandenburg mbH.

### P.4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Zur Erläuterung dieses Bilanzpostens wird auf die Ausführungen zu P.2.4 – Sonstige Sonderposten – verwiesen. Die Zuwendung der Stadt für Investitionen an öffentlich nutzbaren Objekten wurde im Kernhaushalt auf geleistete Anzahlung auf Sachanlagevermögen gebucht.

## **V Angaben zur Ergebnisrechnung**

Die Einführung der Doppik erfolgte zum 01.01.2008. Somit wurde in 2008 erstmalig eine Ergebnisrechnung erstellt. Aus dem Grunde liegen keine Vergleichswerte vor.

### **ER.10 laufende Erträge aus Verwaltungstätigkeit**

Der hier dargestellte Betrag entspricht der Summe der Erträge aus Auflösung von Sonderposten, aus Bestandserhöhungen und sonstigen laufenden Erträgen.

### **ER.19 laufende Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit**

Zu den laufenden Aufwendungen zählen alle Aufwendungen für die durchgeführten Projekte, Aufwendungen für die Vergütung des Sanierungsträgers sowie Bankgebühren.

### **ER.23 Finanzergebnis**

Das Finanzergebnis beinhaltet die Zinserträge aus dem Treuhandkonto des Sanierungsträgers.

### **ER.27 Außerordentliches Ergebnis**

Im Jahr 2008 gab es keine außerordentlichen Erträge und Aufwendungen.

### **ER.37 Jahresergebnis**

Im SSV entsteht grundsätzlich kein Jahresergebnis. Die Aufwendungen werden durch die Erträge gedeckt. Der Jahresfehlbetrag wird durch die Zuwendungen von Bund, Land und Gemeinde ausgeglichen.

## **VI Angaben zur Finanzrechnung**

Aus demselben Grunde wie bei der Ergebnisrechnung wurde in 2008 erstmalig eine Finanzrechnung erstellt. Somit liegen auch hier keine Vergleichswerte vor.

### **FR.10 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit**

Der Posten setzt sich zusammen aus 48.977,79 EUR Zuwendungen von den Fördermittelgebern für nichtinvestive Maßnahmen, 73.939,04 EUR Einzahlungen aus Bestandserhöhungen sowie 4.329,24 EUR sonstige laufende Einzahlungen.

### **FR.17 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit**

Dies sind laufende Auszahlungen für die Abwicklung und Betreuung der Projekte und der Gesamtmaßnahme.

### **FR.21 Zins- und sonstige Finanzein- und -auszahlungen**

Der Posten beinhaltet analog ER 23 die Zinseinzahlungen vom Treuhandkonto des Sanierungsträgers.

### **FR.25 Außerordentliche Ein- und Auszahlungen**

Im Jahr 2008 gab es keine außerordentlichen Ein- und Auszahlungen.

**FR.35 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit setzen sich aus dem Zufluss von Fördermitteln von Bund, Land und Gemeinde für Investitionen, dem Rückfluss von Mitteltransfergeldern von der Wolgaster Straße sowie aus Mittelrückfluss aufgrund von Forderungen gegen private Unternehmen zusammen.

**FR.42 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beinhalten Mittelausleihungen an das SSV Altstadt sowie die aktivierungsfähigen Auszahlungen (Bestandserhöhungen).

**FR.44 Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag**

Der Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 34.812,98 EUR resultiert aus den Einzahlungen und Auszahlungen auf dem Treuhandkonto. Er ist identisch mit der Veränderung auf dem Bilanzposten A.2.4.

**VII Sonstige Angaben****1 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Verpflichtungen**

Zum Bilanzstichtag 31.12.2008 bestehen keine finanziellen Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Verpflichtungen.

**2 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, welche noch keine Verbindlichkeiten begründen**

Verpflichtungsermächtigungen wurden nicht in Anspruch genommen.

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

Zum Bilanzstichtag liegen keine Sachverhalte vor, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen für die Stadt ergeben.

**4 Sonstige wesentliche Verträge**

Eine Übersicht der wesentlichen Verträge ist als Anlage „Sonstige wesentliche Verträge“ beigefügt.

Neubrandenburg, 11.04.2012

Dr. Paul Krüger  
Oberbürgermeister

## **VIII Anlagen**

### **Anlage 1 – Rechenschaftsbericht**

#### **1. Rechtsgrundlagen**

Der Rechenschaftsbericht ist unter Berücksichtigung des § 49 GemHVO-Doppik von 25.02.2008 erstellt worden.

#### **2. Lage des Städtebaulichen Sondervermögens**

Ziel der Stadtumbaumaßnahme „Oststadt“ ist die Anpassung der sozialen Infrastruktur und des Wohnungsbestandes an sinkende Einwohnerzahlen sowie die umfassende Qualitätsverbesserung des Stadtgebietes durch Stabilisierung des Innenbereiches, Entdichtung der Wohnbebauung und Aufwertung der Fußwegeverbindungen sowie Verbesserung des Radwegenetzes. Im Betrachtungszeitraum wurde hauptsächlich der Umbau des Hortes in der Pawlowstraße vorangetrieben. Die Fertigstellung erfolgt im Folgejahr.

Im Jahr 2008 flossen der Gesamtmaßnahme Fördermittel in Höhe von 420.670,02 EUR von Bund, Land und Gemeinde zu. Des Weiteren wurden an das SSV Wolgaster Straße ausgeliehene Mittel in Höhe von 90.079,80 EUR zurückgeführt. Aufgrund eines erhöhten Finanzbedarfes in der Altstadt wurden 405.000,00 EUR kurzfristig an dieses SSV ausgeliehen. Aus diesen Mitteln, die in Folgejahren zurückfließen werden, können die weiteren geplanten Projekte in der Stadtumbaumaßnahme Oststadt umgesetzt werden.

## Angaben zu den Vorräten des städtebaulichen Sondervermögens "Oststadt"

1.	D-4 Vermögen	Objekt-Nr.	Vorjahr/Gesamt	Planung	Freilegung	Kosten im HH-		Einbehalt	Differenz	Gesamt
						Jahr	Verbindlichk.			
2.	Maßnahmen an öffentlich nutzbaren Objekten									
a)	Straßen, Wege, Plätze									
b)	Grünanlagen, Wasserläufe, Wasserflächen									
c)	Parkplätze, -häuser, Tiefgaragen									
d)	Einrichtungen in Trägerschaft der Gemeinde									
	Hort Pawlowstraße	110	0,00			41.209,19	32.729,85		73.939,04	73.939,04
e)	Einrichtungen in Trägerschaft Dritter									
f)	sonstige unfertige Leistungen									
									Summe:	73.939,04

Anlage 3

Forderungsübersicht									
Nr.	Art (gemäß § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO-Doppik)	Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres				kumulierte Abzinsung	kumulierte sonstige Wert- berichtigungen	Bilanzwert	Bilanzwert
		davon mit einer Restlaufzeit			Nominalwert				
		bis zu einem Jahr	von mehr als einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum Ende des Haushaltsjahres	zum 01.01.2008
in €									
A.2.2.2	Privatrechtl. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00			0,00			0,00	0,00
A.2.2.5	Forderungen gegen Sonderverm., Zweckverb., Anst. d. öff. Rechts, rechtsf.k.Stift	405.000,00			405.000,00			405.000,00	90.079,80
A.2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	137,76			137,76			137,76	12.365,29
<b>A.2.2</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>405.137,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>405.137,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>405.137,76</b>	<b>102.445,09</b>

Anlage 4

Verbindlichkeitenübersicht										
Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO-Doppik)	Verbindlichkeiten zum 31.12. des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2008 Nominalwert	Abzinsung zum 31.12.2008	Stand zum 31.12.2008 Bilanzwert	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte gesichert	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 01.01.2008
		von bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
in €										
P.4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	46.172,61			46.172,61		46.172,61			57.050,64
P.4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundene Unternehmen	5.146,14			5.146,14		5.146,14			12.133,17
P.4.9	Verb. gg. Sondervermögen mit Sonderrechng., Zweckverb., AöR, rechtsf. komm.Stftg	0,00			0,00		0,00			0,00
P.4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	145.400,27			145.400,27		145.400,27			25.505,68
<b>P.4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>196.719,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>196.719,02</b>	<b>0,00</b>	<b>196.719,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>94.689,49</b>

## Anlage 5

Verträge zum Sanierungsgebiet								
Objekt-Nr.	Vertragsart	Firma	Vertrag		Auftragssumme	offene Auftragssumme am:		Bemerkungen
			berechtigtend	verpflichtend		01.01.2008	31.12.2008	
9000 - 12.02	Trägervergütung	neu.ste		X	62.000,00 €	62.000,00 €	5.146,14 €	
	VOB	Wegner/Krause			8.106,32 €	8.106,32 €	4.006,33 €	
Bolzplatz - 24.03	VOB	SLN		X	99.188,32 €	2.233,98 €	627,48 €	
	HOAI	A & S		X	12.955,96 €	2.243,65 €	687,00 €	
Hort Pawlowstraße	HOAI HLS	Meier/Schulz		X	13.543,79 €	11.651,73 €	11.651,73 €	
	HOAI Hochbau	AIN		X	85.624,68 €	80.234,45 €	59.392,94 €	
	HOAI Elt	Drews		X	8.351,06 €	7.289,13 €	7.289,13 €	
	HOAI Tragwerk	Tessendorf		X	35.611,28 €	35.611,28 €	12.074,23 €	
	HOAI Freianlagen	Grünspektrum		X	10.019,88 €	10.019,88 €	8.242,64 €	
Summe					335.401,29 €	219.390,42 €	109.117,62 €	