

<b>Informationsvorlage</b>		<b>Vorlage-Nr:</b> 2024/NK/018
Federführend: Amt für Zentrale Dienste und Finanzen		Status: öffentlich
		Datum: 28.02.2024
		Verfasser: Frau M. Reißer
		FBL: Frau M. Reißer
<b>Beteiligungsbericht der Peenestadt Neukalen für das Haushaltsjahr 2022</b>		
<b>Behandlung</b>	<b>Termin</b>	<b>Beratungsfolge</b>
Öffentlich	07.03.2024	Stadtvertretung der Peenestadt Neukalen

**Information:**

Der Beteiligungsbericht der Peenestadt Neukalen für das Haushaltsjahr 2022 wird zur Kenntnis genommen.

**Sach- und Rechtslage:**

Gemäß § 73 Abs. 3 KV M-V hat die Stadt zum Ende eines Haushaltsjahres einen Bericht über die unmittelbaren und mittelbaren Beteiligungen an Unternehmen und Einrichtungen zu erstellen und diesen Bericht bis zum 30.09. des Folgejahres der Stadtvertretung und der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen.

Am 15.04.2020 hat die Stadtvertretung den Beschluss gefasst, von ihrem Wahlrecht nach § 176 i.V.m. § 61 KV M-V Gebrauch zu machen. Danach ist kein Gesamtabschluss zu erstellen- sondern der Beteiligungsbericht.

Der Beteiligungsbericht wird öffentlich bekannt gemacht und kann von jedermann eingesehen werden.

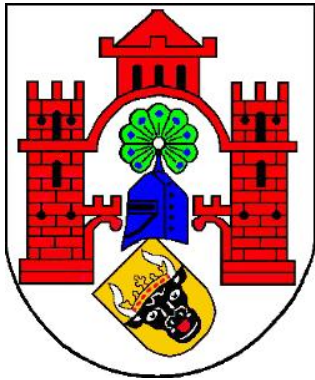
Der Beteiligungsbericht konnte nicht fristgerecht erstellt werden, weil z.T. die Jahresabschlüsse nicht termingerecht vorgelegt wurden.

**Finanzielle Auswirkungen:**

keine

**Anlagen:**

Beteiligungsbericht der Peenestadt Neukalen für das Haushaltsjahr 2022



# Beteiligungsbericht

der Peenestadt Neukalen

für das Haushalts-/ Wirtschaftsjahr 2022

## **Inhaltsverzeichnis**

1. Vorwort des Bürgermeisters
2. Beteiligungen der Peenestadt Neukalen
3. Übersicht über die Finanzbeziehungen der Peenestadt Neukalen zu den Unternehmen und Zweckverbänden
4. Einzeldarstellung der Zweckverbände
  - 4.1. WasserZweckVerband Malchin- Stavenhagen
  - 4.2. Kommunaler Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG
5. Einzeldarstellung der Unternehmen
  - 5.1. Ziegelei Peenestadt Neukalen GmbH
  - 5.2. Freizeitzentrum Neukalen Verwaltungs- UG (haftungsbeschränkt)
  - 5.3. Freizeitzentrum Neukalen UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG

## 1. Vorwort:

Die Peenestadt Neukalen ist nach § 73 Abs.3 KV M-V verpflichtet, jährlich einen Beteiligungsbericht über alle unmittelbaren und mittelbaren Beteiligungen an Unternehmen und Einrichtungen zu erstellen und der Gemeindevertretung sowie der Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen.

Der Bericht enthält Angaben über

- die Erfüllung des öffentlichen Zwecks,
- die Beteiligungsverhältnisse,
- die wirtschaftliche Lage und Entwicklung,
- die Kapitalzuführungen und –entnahmen durch die Stadt,
- die Auswirkungen auf die Haushalts- und Finanzwirtschaft sowie
- die Zusammensetzung der Organe der Gesellschaften sein.

Der Beteiligungsbericht ist bis zum 30.09. des Folgejahres zu erstellen.

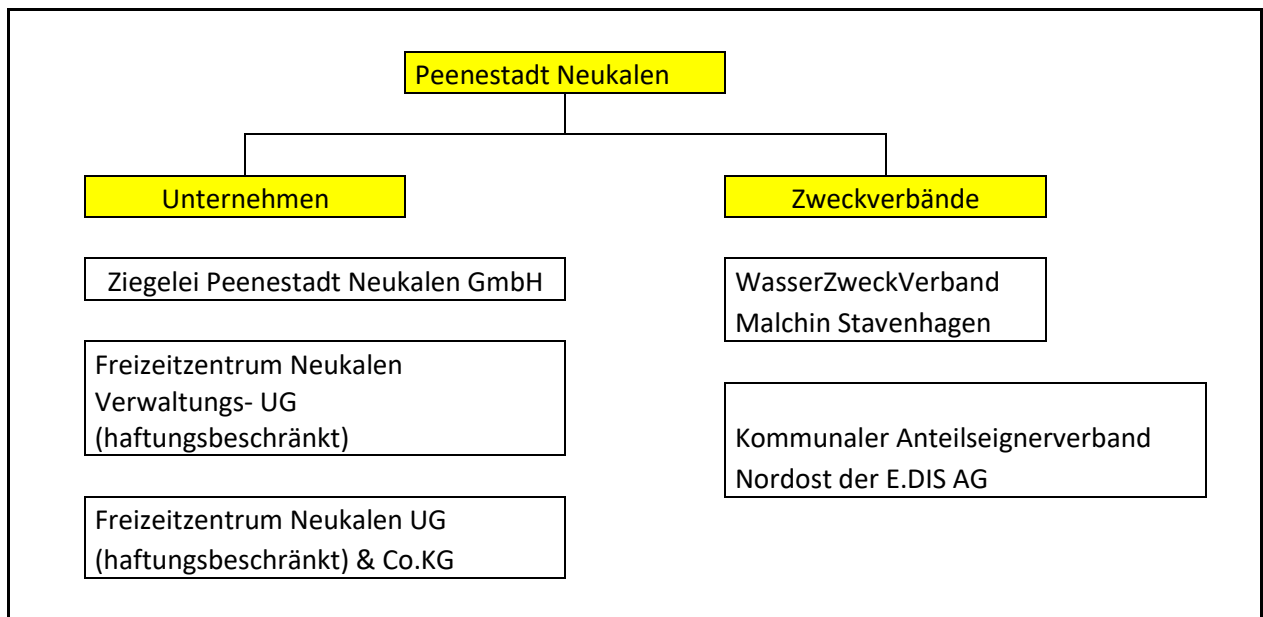
Jeder kann Einsicht in den Beteiligungsbericht nehmen. Dies wird öffentlich bekannt gemacht.

Peenestadt Neukalen, den 07.03.2024

Rico Zoschke  
Bürgermeister

## 2. Beteiligungen der Peenestadt Neukalen

Die Peenestadt Neukalen hält folgende unmittelbare Beteiligungen:



Der WasserZweckVerband Malchin- Stavenhagen obliegt die Trinkwasserversorgung und Abwasserentsorgung für die Städte und Gemeinden des Amtes Malchin am Kummerower See und des Amtes Stavenhagen. Beim Zweckverband handelt es sich um eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Das Verbandsgebiet umfasst das Gebiet der Verbandsmitglieder.

Der Kommunale Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG hat die Aufgabe, sämtliche Beteiligungen seiner Mitglieder, die diese an Unternehmen halten, welche in dem Verbandsgebiet die Versorgung mit Strom unternehmen bzw. durchführen, zu übernehmen und zu verwalten. Es handelt sich um eine Körperschaft des Öffentlichen Rechts. Das Verbandsgebiet umfasst das Gebiet seiner Mitglieder.

Die Ziegelei Peenestadt Neukalen GmbH verwaltet und entwickelt das Grundstück ehemalige Ziegelei Neukalen. Außerdem obliegt ihr der Handel mit demselben im Ganzen oder von teilen desselben.

Aufgabe der Freizeitzentrum Neukalen Verwaltungs- UG ist das Halten und die Verwaltung der Komplementärbeteiligung an der Freizeitzentrum Neukalen UG & Co. KG sowie das Erbringen von Geschäftsführerdienstleistungen an dieselbe.

Gegenstand der Freizeitzentrum Neukalen UG & Co. KG ist die Sanierung und Vermietung des neuen Schulgebäudes in Neukalen. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die dem Gesellschaftszweck unmittelbar oder mittelbar zu dienen geeignet sind.

Die Peenestadt Neukalen hält keine mittelbaren Beteiligungen.

Eigenbetriebe oder Anstalten des öffentlichen Rechts der Peenestadt Neukalen existieren im Berichtsjahr 2022 ebenfalls nicht.

Zu den kreditähnlichen Rechtsgeschäften gehören die durch die Peenestadt Neukalen übernommenen Bürgschaften. Sie müssen durch die Untere Rechtsaufsichtsbehörde genehmigt werden. Über die Bürgschaften wurde eine ständige Übersicht geführt. Zum 31.12.2022 hatte die Peenestadt Neukalen keine Bürgschaften übernommen.

### **3. Übersicht über die Finanzbeziehungen der Peenestadt Neukalen zu den unmittelbaren Beteiligungen**

Beteiligung	Stammeinlage/ Haftungs- Kapital (in €)	Anteil der Gem. (in %)	Anteil der Gem. (in €)	Bilanz- summe (in €)	Eigen- kapital (in €)	Gewinn- abführung an gem. HH (in €)	Zuschüsse/ Umlagen aus gem. HH (in €)	Verlust- abdeckung (in €)
<b>WasserZweck Verband Malchin- Stavenhagen</b>	34.623,67	7,4	2.574,88	83.218.419,98	36.383.350,47	0,00	0,00	0,00
<b>Kommunaler Anteilseigner- verband</b>	25.000,00	0,46	115,20	19.532.913,69	19.524.302,61	17.788,77	0,00	0,00
<b>Ziegelei Peenestadt Neukalen GmbH</b>	25.000,00	10,0	2.500,00	81.144,69	41.073,65	0,00	0,00	0,00
<b>Freizeit- zentrum Nkl. Verwaltgs.UG</b>	5.000,00	100,0	5.000,00	4.030,61	4.030,61	0,00	0,00	0,00
<b>Freizeit- zentrum Nkl. UG &amp; Co.KG</b>			10.635,44	19.781,24	10.635,44	0,00	0,00	0,00

### **4. Einzeldarstellung der Zweckverbände**

#### **4.1. WasserZweckVerband Malchin Stavenhagen**

WasserZweckVerband Malchin Stavenhagen  
Schultetusstraße 56  
17153 Reuterstadt Stavenhagen

Telefon: 039954 361-0, Fax: 039954 361-531

[info@wzv-malchin-stavenhagen.de](mailto:info@wzv-malchin-stavenhagen.de)

<http://www.wzv-malchin-stavenhagen.de>

*Rechtsform:* Körperschaft des öffentlichen Rechts ohne Gebietshoheit

*Satzung:* in der Fassung vom 19. November 2019

<i>Handelsregister:</i>	Amtsgericht Rostock, HRA 1801 Auszug vom 04. Januar 2022; letzte Eintragung am 22. Januar 2020
<i>Gegenstand:</i>	Der WasserZweckVerband Malchin Stavenhagen übernimmt die ihm übertragenen Aufgaben der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung seiner Verbandsmitglieder. Er ist berechtigt, andere Aufgaben im Rahmen kommunaler Zusammenarbeit aufgrund vertraglicher Vereinbarungen zu übernehmen. Vorschriften über besondere Formen der Zusammenarbeit bleiben unberührt. Der Zweckverband kann zur Aufgabenerfüllung nach Maßgabe der Kommunalverfassung M-V Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts errichten, übernehmen oder sich daran beteiligen.  Der öffentliche Zweck im Sinne der Bestimmungen der §§ 68 ff. KV M-V ist gegeben.
<i>Verbandsmitglieder:</i>	Der Zweckverband hat zum 31.12.2022 folgende Mitglieder: Stadt Malchin, Peenestadt Neukalen, Reuterstadt Stavenhagen, Gemeinde Basedow, Gemeinde Bredenfelde, Gemeinde Briggow, Gemeinde Faulenrost, Gemeinde Gielow, Gemeinde Grammentin, Gemeinde Gülzow, Gemeinde Ivenack, Gemeinde Jürgenstorf, Gemeinde Kittendorf, Gemeinde Knorrendorf, Gemeinde Kummerow, Gemeinde Mölln, Gemeinde Ritzerow, Gemeinde Rosenow, Gemeinde Zettemin
<i>Organe:</i>	Verbandsvorsteher und Verbandsversammlung Der Verbandsvorsteher ist das verwaltungsleitende Organ und gesetzlicher Vertreter des Zweckverbandes. Seit dem 19.08.2019 ist Herr Axel Müller (Bürgermeister der Stadt Malchin) Verbandsvorsteher. 1. Stellvertreter des Verbandsvorstehers ist Herr Johannes Krömer (Bürgermeister der Gemeinde Mölln). 2. Stellvertreter des Verbandsvorstehers ist Herr Norbert Stettin (Bürgermeister der Gemeinde Rosenow). Weitere Mitglieder des Verbandsvorstandes sind Herr Kurt Reinholz (Bürgermeister der Gemeinde Basedow) und Herr Stefan Guzu (Bürgermeister der Stadt Stavenhagen).  Die Verbandsversammlung besteht aus den Bürgermeistern der verbandsangehörigen Städte und Gemeinden.
<i>Geschäftsführung:</i>	Die operative Führung des Verbandes obliegt dem Geschäftsführer, Herrn David Schacht.
<i>Wirtschaftsprüfer:</i>	Möhrle Happ Luther GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

*Anzahl der Mitarbeiter:* Im Geschäftsjahr 2022 hatte der WasserZweckVerband im Durchschnitt 26 Angestellte, 29 gewerbliche Mitarbeiter und 3 Auszubildende.

## **Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2022**

### **1. Grundlagen des Zweckverbandes**

Der Zweckverband wurde am 28. Dezember 1992 mit 25 Mitgliedsgemeinden gegründet und nahm am 1. November 1993 seine wirtschaftliche Tätigkeit auf.

Die Neubrandenburg Wasser AG i.L. hat auf Grundlage des Teilbetriebsüberlassungsvertrages vom 7. Dezember 1993 das anteilige Vermögen auf den Verband übertragen, so dass der WasserZweckVerband mit einem ausreichenden Eigenkapital ausgestattet wurde. Die Liquidation der Neubrandenburger Wasser AG i.L. wurde im Jahr 2009 abgeschlossen.

Der WasserZweckVerband Malchin Stavenhagen (WZV) hat im Verbandsgebiet die Versorgung mit Trinkwasser und die Entsorgung des Abwassers sicherzustellen.

Grundlage der wirtschaftlichen Tätigkeit des Verbandes bilden die Satzungen für die Wasserversorgung und die Abwasserbeseitigung sowie die dazugehörigen Beitrags- und Gebührensatzungen.

Im Berichtsjahr waren folgende 19 Gemeinden bzw. Städte Verbandsmitglieder: Basedow, Bredenfelde, Briggow, Faulenrost, Gielow, Grammentin, Gülzow, Ivenack, Jürgenstorf, Kittendorf, Knorrendorf, Kummerow, Stadt Malchin, Mölln, Stadt Neukalen, Stadt Stavenhagen, Ritzerow, Rosenow, Zettemin.

Das gesamte Jahr 2022 waren die Versorgung mit Trinkwasser und die Entsorgung von Abwasser zu jeder Zeit gesichert. Im Betriebsablauf waren keine wesentlichen betrieblichen Störungen zu verzeichnen.

### **2. Analyse der Rahmenbedingungen und des Geschäftsverlaufes**

#### **2.1 Rahmenbedingungen und grundsätzliche Entwicklungen**

Das Versorgungsgebiet des WasserZweckVerbandes Malchin Stavenhagen umfasst ein Territorium von 608 km<sup>2</sup> mit 23.651 (Vorjahr: 23.484) Einwohnern.

#### **Trinkwasserversorgung**

Der Anschlussgrad der Bevölkerung an die öffentliche Wasserversorgung beträgt 99,25 %.

#### Technische Parameter der Versorgungsanlagen

Anzahl Wasserwerke (WW):	17
Förderkapazität der Wasserwerke:	15.782 m <sup>3</sup> /d
Anzahl der Wasserfassungen:	17
Anzahl der Brunnen im Versorgungsgebiet:	49

Länge Rohrnetz:	540 km
Anzahl Druckerhöhungsstationen:	12
Anzahl aktiver Hausanschlüsse:	7.492
Anzahl installierter Zähler im Versorgungsgebiet:	8.490

Die Wasserverluste ergeben sich aus nachfolgender Ermittlung:

	2022	2021	Veränderung
Eigenförderung	1.688.159 m³	1.673.452 m³	14.707 m³
Wasserbezug	11.383 m³	9.879 m³	1.504 m³
Verbrauch in den Werken	-28.782 m³	-31.927 m³	3.145 m³
Rohrmetzeinspeisung	1.670.760 m³	1.651.404 m³	19.356 m³
Rohrmetzspülung	2.018 m³	1.919 m³	99 m³
Wasserbereitstellung nach Spülungen	1.668.742 m³	1.649.485 m³	19.257 m³
Wasserverkauf	1.528.589 m³	1.556.555 m³	-27.966 m³
Wasserverlust	140.153 m³	92.930 m³	47.223 m³
Verluste insgesamt bezogen auf die Rohrmetzeinspeisung	8,39%	5,63%	

Die Wasserqualität wird in regelmäßigen Abständen sowohl von einem beauftragten akkreditierten Labor als auch vom Gesundheitsamt des Landkreises in den Wasserwerken und im Trinkwassernetz auf die Einhaltung der Trinkwasserverordnung untersucht.

Die Versorgung der Bevölkerung sowie der Industrie- und Gewerbekunden erfolgte 2022 stabil und qualitätsgerecht.

Der WasserZweckVerband hatte sein langfristiges Trinkwasserkonzept darauf abgestellt, dass bis zum Jahr 2023 sowohl die Maßnahmen zur qualitativen als auch zur quantitativen Versorgung der Bevölkerung und der Industrie abgeschlossen sind. Aus heutiger Sicht wird dieses Ziel nicht zu erreichen sein, weil sich unter anderem die Grundwasserqualität deutlich verändert hat. So wurden in einigen Wasserfassungen steigende Sulfat- und Ammoniumkonzentrationen sowie Metabolite von Pflanzenschutzmitteln im Rohwasser nachgewiesen.

Für den WasserZweckVerband bedeuten diese Veränderungen eine erneute und wesentlich umfangreichere Bewertung der bisher genutzten Rohwässer und eine mittelfristige Verlegung von Wasserfassungen, die mit einem erhöhten Investitionsaufwand verbunden sein werden.

Der Ausbau und die Erneuerung des Versorgungsnetzes sind jedoch entsprechend der Trinkwasserkonzeption erfolgt, so dass sich der Instandhaltungsaufwand stetig minimieren wird. Im Jahr 2024 ist die Anpassung der Trinkwasserkonzeption an die veränderten Rahmenbedingungen geplant.

## Abwasserbeseitigung

Der Anschlussgrad der Einwohner an die öffentliche Abwasserentsorgung beträgt 79,07 %. Die übrigen Einwohner (20,93 %) verfügen über Kleinkläranlagen bzw. abflusslose Gruben. Die bedarfsgerechte Abfuhr des Fäkalschlammes und des Schmutzwassers erfolgt satzungsgemäß und wird von einem beauftragten Dritten vorgenommen.

Die Kapazität der öffentlichen Kläranlagen beträgt 206.182 Einwohnerwerte (EW). Dabei entfallen allein auf die Kläranlage Stavenhagen 200.000 EW.

### Technische Parameter der Abwasserentsorgung:

Anzahl Kläranlagen (KA):	18
Kapazität der Kläranlagen:	206.182 EW
Durchschnittliche Belastung der Kläranlagen:	116.228 EW
Länge Abwasserleitungen gesamt:	404 km
- Länge Schmutzwasserleitungen:	172 km
- Länge Druckrohrleitungen:	125 km
- Länge Vakuumleitungen:	1 km
- Länge Niederschlagswasserleitungen:	106 km
Anzahl Pumpwerke:	99
Anzahl Schmutzwasser-Grundstücksanschlüsse:	5.168
Anzahl Niederschlagswasser-Grundstücksanschlüsse:	2.610

### Übersicht Kläranlagen:

Kläranlage	Belastung EW	Kapazität EW
Stavenhagen	112.850	200.000
Warsow	57	125
Basedow	316	450
Faulenrost	321	429
Galenbeck	99	160
Ivenack	665	1.533
Kastorf	90	280
Liepen	50	50
Knorrendorf	158	180
Mölln	347	1.100
Pinnow	63	105
Retzow	90	200
Ritzerow	446	450
Rosenow	492	943
Sülten	91	84
Groß Helle	20	20
Rosenow TK	23	23
Rottmannshagen (neu)	50	50
	<b>116.228</b>	<b>206.182</b>

## 2.2 Ertragslage

Die Umsatzerlöse aus den Hauptleistungen lassen sich wie folgt darstellen:

	WP 2022	Ist 2022	Abweichung	Ist 2021
Verkaufte Trinkwassermenge in m <sup>3</sup>	1.565.000	1.528.589	-36.411	1.556.555
Umsatzerlöse in €	4.609.000	4.459.685	-149.315	4.561.112
abgerechnete Abwassermenge in m <sup>3</sup>	997.580	964.227	-33.353	978.910
Umsatzerlöse in €	7.508.000	7.646.473	+138.473	6.677.980

\* Umsatz 2021 vor der Rückstellung der Gebührenüberdeckung TW TEUR 180

\*\* Umsatz 2021 vor Auflösung der Rückstellung aus Gebührenüberdeckung AW TEUR 248

\*\*\* Umsatz 2022 vor der Rückstellung der Gebührenüberdeckung TW TEUR 180

\*\*\*\*Umsatz 2022 vor der Rückstellung der Gebührenüberdeckung AW TEUR 773

Im Trinkwasserbereich ergibt sich ein Umsatzrückgang gegenüber dem Vorjahr, der auf den weiter gesunkenen Wasserverkauf zurückzuführen ist.

Die Diskussionen um die Gas- und Strompreise hat die Kunden dazu bewogen auch beim Trinkwassergebrauch noch mehr zu sparen. Der Umsatz Trinkwasser ist bei den Industriekunden im Vergleich zum Vorjahr nahezu gleich.

Im Abwasserbereich ist ein Anstieg der Umsätze zu verzeichnen. Das ist größtenteils auf die Grundgebührenerhöhung je Wohneinheit bzw. Zähler zurückzuführen. Auch konnten gestiegene Umsätze von Aviko Rixona (TEUR 30) verzeichnet werden. Für 2022 wurde erstmals die Abrechnung gänzlich frachunabhängig mit Aviko Rixona vorgenommen.

In den o.g. abgerechneten Abwassermengen sind die von der Aviko Rixona GmbH eingeleiteten Abwassermengen nicht enthalten, weil laut Vertrag eine pauschale Gebühr erhoben wird. In den Umsatzerlösen finden sie jedoch Berücksichtigung.

Mit den Unternehmen „SecAnim“ und „Cargill“, die aufgrund ihrer Produktion (Tierkörperbeseitigung und Pektin-Herstellung) stärker belastetes Schmutzwasser in die öffentliche Anlage einleiten, wurden auf Grundlage der Satzung Sondervereinbarungen erstmals zum 01.01.2015 geschlossen. Damit erfolgt eine verursachergerechte Zuordnung des Aufwandes für die Reinigung des Industrie-Abwassers. Diese Sondervereinbarungen wurden entsprechend der Belastung des Abwassers in 2021 zum 01.01.2022 angepasst.

Der WZV hat auf die im Jahr 2022 besondere Lage am Energiemarkt reagiert: Bis zum 31.12.2021 erfolgte die Stromeinspeisung nach festen Vergütungssätzen im Rahmen des EEG. Ab dem 01.06.2022 verkaufte der WZV den sogenannten Überschussstrom am sog. Spotmarkt. Die Preise an der Börse waren zwischenzeitlich deutlich höher

und führen zu nicht kalkulierten Einnahmen im Jahr 2022. Mit diesen Mehreinnahmen war der WZV in der Lage, die enormen Kostensteigerungen im Bereich Abwasser zeit- und teilweise „abzufedern“.

Der Jahresgewinn beträgt insgesamt EUR 1.561.301,94 (Vorjahr EUR 1.703.732,90). Der Gewinn verteilt sich wie folgt auf die Sparten: Trinkwasser EUR 674.594,04 und Abwasser EUR 886.707,90.

Im Lagebericht des Vorjahres wurde ein Jahresergebnis in Höhe von TEUR 2.358 für das Jahr 2022 prognostiziert. Die Abweichung zum tatsächlichen Jahresergebnis für das abgelaufene Geschäftsjahr in Höhe von TEUR 796 beruhen unter anderem auf den Rückstellungen aus Überdeckung im Trinkwasserbereich von TEUR 180 und im Abwasserbereich von TEUR 773.

Die Rückstellung von weiteren TEUR 180 im Trinkwasserbereich ist durch die Einsparungen vor allem bei den Aufwendungen für bezogene Leistungen und bei den Abschreibungen durch Verzögerungen bei den Investitionen möglich.

Im Schmutzwasserbereich ergab sich für 2022 eine Überdeckung von gesamt TEUR 773. Im Wesentlichen hat der Verkauf des eigenerzeugten Stromes am Spotmarkt dazu beigetragen. Ebenso waren auch im Abwasserbereich die realen Abschreibungen aufgrund von Verschiebungen bei den Investitionen geringer als die geplanten Werte.

### 2.3. Finanzlage

Der Verband konnte im Geschäftsjahr seine Verbindlichkeiten jederzeit termingerecht erfüllen. Für die Realisierung der Investitionsmaßnahmen im Jahr 2022 wurde eine Kreditaufnahme von TEUR 1.200 notwendig. Darüber hinaus bestand im Rahmen der Kassenkreditlinie eine ausreichende Finanzierungsmöglichkeit, so dass die Liquidität mittelfristig ausreichend gesichert war.

Die Finanzrechnung lässt sich durch folgende Cashflows zusammenfassen

	<u>Plan</u>	<u>Ist</u>	<u>Abweichung</u>
	TEUR	TEUR	TEUR
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	4.388	4.494	-106
Cashflow aus Investitionstätigkeit	-4.180	-3.047	-1.133
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-128	-2.280	2.152

Die Abweichungen des Cashflows aus der laufenden Geschäftstätigkeit resultiert insbesondere aus den Rückstellungen aus Überdeckung von gesamt TEUR 953. Dennoch wurde ein gutes Jahresergebnis für 2022 erzielt.

Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit weicht in Höhe von TEUR 1.133 ab. Das resultiert aus nicht realisierten Investitionsmaßnahmen und zeitlichen Verschiebungen.

Die unentgeltliche Übernahme von Anlagevermögen auf der Konversionsfläche Basepohl wurde sowohl planerisch als auch in der tatsächlichen Ermittlung des Cashflows aus Investitionstätigkeit auf Grund der Zahlungsunwirksamkeit nicht mit einbezogen. In 2022 wurde ein weiterer Teil der Anlagen Basepohl mit TEUR 1.778 (Vorjahr TEUR 3.895) übernommen, der Abschluss ist für 2023 geplant.

Der Cashflow aus Finanzierungstätigkeit hängt direkt mit dem Cashflow aus Investitionstätigkeiten zusammen. Abweichungen ergeben sich aus der Verschiebung der Kreditaufnahme für Investitionen aus dem Wirtschaftsplan 2022 auf Januar 2023. Die tatsächliche Kreditaufnahme beträgt TEUR 1.200 (geplant TEUR 1.950) auf Grund von Verschiebung von Investitionsmaßnahmen.

## **2.4. Vermögenslage**

Die Vermögenslage wird mit einer bilanziellen Eigenkapitalquote von rund 43,7 % (Vorjahr 42,6 %) als gut beurteilt. Dabei sind zusätzlich die stillen Reserven in den Sonderposten zu berücksichtigen, so dass die wirtschaftliche Eigenkapitalausstattung wesentlich höher liegt. Der Anteil des Eigenkapitals an der um die Sonderposten und die empfangenen Ertragszuschüsse gekürzten Bilanzsumme beträgt 55,0 % (Vorjahr 53,1 %).

Das Bilanzbild ist durch eine Zunahme der Bilanzsumme gekennzeichnet. Dabei ist die Zunahme im Anlagenbereich und in den Sonderposten zu verzeichnen.

Grund dafür ist die weitere Übergabe von Anlagegütern im Liegenschaftsbereich Konversionsfläche Basepohl durch die Stadt Stavenhagen in Höhe von 1.778 TEUR (Vorjahr 3.895 TEUR). Diese Anlagen wurden gemäß Vereinbarung übergeben und gegen Beiträge AW (1.595 TEUR) und unentgeltlich überlassenes Anlagevermögen TW (183 TEUR) bilanziert.

Darüber hinaus ergaben sich im Jahr 2022 Anlagenzugänge durch eigene Investitionstätigkeit von TEUR 3.538, die aus der Umsetzung der Trink- und Abwasserkonzepte resultieren. Dabei handelt es sich um planmäßige Baumaßnahmen im Versorgungsgebiet.

Der Verband weist zum 31.12.2022 TEUR 1.100 für im Bau befindliche Anlagen aus.

In 2022 wurde die Liegenschaft mit dem im Jahr 2020 außer Betrieb genommene Wasserwerk in Ritzerow verkauft.

Weitere Änderungen im Bestand an Grund und Boden erfolgten im Berichtsjahr nicht.

Der Verband verfolgt weiter das Ziel, die Grundstücke, die langfristig für wasserwirtschaftliche Anlagen benötigt werden, käuflich zu erwerben.

### 3. Prognose-, Risiko- und Chancenbericht

#### 3.1. Prognosebericht

Die realisierten Überschüsse entsprechen in etwa der kalkulierten Eigenkapitalverzinsung und sollten auf neue Rechnung vorgetragen werden, um trotz fehlender öffentlicher Fördermittel auch zukünftige Investitionen realisieren zu können.

Für das Geschäftsjahr 2023 sind folgende Investitionen vorgesehen und im Wirtschaftsplan ausgewiesen:

Trinkwasserleitung	1.461 T€
Kanalisation	2.120 T€
Kläranlagen	550 T€
Wasserwerke	943 T€
Technik (Fahrzeuge, Arbeitsschutz, EDV)	176 T€
Hausanschlüsse	215 T€
Grundstückskäufe	40 T€
Planungen	85 T€

Im Ergebnis der Kalkulation der Abwassergebühren und mit den Änderungssatzungen vom 08.12.2021 zur Schmutzwasserbeseitigungssatzung - dezentral - und Beitrags- und Gebührensatzung - Abwasser - wurden die Gebühren für die Periode 2022/2023 wie folgt angepasst:

	2020-2021	2022-2023
Niederschlagswassergebühr	0,59 €/m <sup>2</sup>	0,68 €/m <sup>2</sup>
Mengengebühr Schmutzwasser	3,02 €/m <sup>3</sup>	3,02 €/m <sup>3</sup>
Mengengebühr Kleinkläranlagen	41,11 €/m <sup>3</sup>	41,11 €/m <sup>3</sup>
Mengengebühr AAG (nach TW-Gebrauch)	16,59 €/m <sup>3</sup>	16,29 €/m <sup>3</sup>
Mengengebühr AAG (nach Abfuhr)	19,91 €/m <sup>3</sup>	19,50 €/m <sup>3</sup>
Grundgebühr Schmutzwasser	119,90 €/a	147,00 €/a
Grundgebühr Kleinkläranlagen	15,90 €/a	26,60 €/a
Grundgebühr AAG (nach TW-Gebrauch)	49,50 €/a	49,50 €/a
Grundgebühr AAG (nach Abfuhr)	49,50 €/a	49,50 €/a

Im Trinkwasserbereich wurden die Gebühren für die Kalkulationsperiode 2022/2023 wie nachfolgend angepasst.

	2020-2021	2022-2023
Mengengebühr Trinkwasser bis 25.000 m <sup>3</sup>	1,83 €/m <sup>3</sup>	1,85 €/m <sup>3</sup>
Mengengebühr Trinkwasser von 25.001 m <sup>3</sup> bis 100.000 m <sup>3</sup>	1,56 €/m <sup>3</sup>	1,57 €/m <sup>3</sup>
Mengengebühr Trinkwasser ab 100.000 m <sup>3</sup>	1,30 €/m <sup>3</sup>	1,31 €/m <sup>3</sup>
Grundgebühr Trinkwasser	112,06 €/a	112,06 €/a

\* alle Gebühren zzgl. 7 % Mehrwertsteuer

Im Trinkwasserbereich erfolgte auf Grund der normalen Kostensteigerungen eine moderate Gebührenanpassung.

Im Abwasserbereich wurde für die Kalkulationsperiode 2022/2023 durch die abschließende Auflösung der Sonderposten aus der Beitragserhebung der Altanschließer eine höhere Gebührenanpassung über dem Inflationsausgleich unumgänglich.

Für die Gebührenkalkulationsperiode 2024/ 2025 ist eine Änderung Grundgebührenmaßstabes (gewerbliche Zählergrößen) im Trinkwasser und Schmutzwasserbereich vorgesehen. Bei der Umsetzung ist es nicht ausgeschlossen, dass sich damit auch die Mengengebühren ändern werden. Zusätzlich ist erstmals ab 2024 ein Neuzugang eines Industriekundens (EEW – Klärschlammverbrennung) mit einer sehr hohen Schmutzwassermenge in der Kalkulation zu berücksichtigen.

Insgesamt wird die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage als so gut beurteilt, dass zumindest mittelfristig alle Risiken unproblematisch bewältigt werden können. Für das Wirtschaftsjahr 2023 erwartet der Verband einen Planumsatz von TEUR 12.398 mit einem Jahresergebnis in Höhe von TEUR 1.242.

## **3.2 Erläuterungen zu Risiken und Chancen für den Zweckverband**

### **3.2.1 Risiko Industriekunden**

Die Risiken und Chancen für den Zweckverband sind nach wie vor von der Stabilität der ortsansässigen gewerblichen **Industriekunden** abhängig.

Mit allen Industriekunden wurden Verträge abgeschlossen, die auf die überproportionale Trinkwasserbereitstellung (degressive Trinkwassergebühren) bzw. auf den signifikanten Verschmutzungsgrad des Abwassers abstellen.

### **3.2.2 Risiko demografische Entwicklung**

Der anhaltende Trend in der demografischen Entwicklung (durchschnittlicher Einwohnerrückgang von ca. 2 % pro Jahr) stellt auch weiterhin ein erhebliches Risiko für den Zweckverband dar. Zum einen ist durch die vorhandene Anlagenstruktur die Qualitätssicherung nur mit erhöhtem Aufwand möglich und zum anderen eine Veränderung der Anlagenstruktur (Leitungsdimensionierung, Aufbereitungskapazität in Wasserwerken und Kläranlagen) nur mit nicht unerheblichem Investitionsaufwand verbunden, der mittelfristig nicht zu realisieren ist. In seiner Trink- und Abwasserkonzeptionen stellt der WasserZweckVerband auf diese Entwicklung ab.

### **3.2.3 Risiko sich verschärfender Umweltauflagen**

Mit der Inkraftsetzung der **Düngemittelverordnung** zum 1. Januar 2015 wurden vor allem die Grenzwerte für die Schwermetalle Cadmium, Quecksilber und Chrom wesentlich herabgesetzt. Diese Verschärfung der Grenzwerte hatte für den WasserZweckVerband gravierende Auswirkungen.

Der bis dahin landwirtschaftlich verwertete Klärschlamm wird seit dem Jahr 2016 ausschließlich thermisch verwertet, weil der Grenzwert für Cadmium nicht mehr eingehalten werden kann.

Um den Zielen eines nachhaltigen Umwelt- und Ressourcenschutzes stärker als bisher gerecht zu werden, wurden mit der Verordnung zur Neuordnung der Klärschlammverwertung (aus dem Jahr 2017) die bisher geltenden Anforderungen an die bodenbezogene Klärschlammverwertung verschärft sowie der Anwendungsbereich der Verordnung auch auf Maßnahmen des Landschaftsbaus ausgedehnt. Als zentrales Element sieht die Verordnung erstmals umfassende Vorgaben zur Rückgewinnung von Phosphor aus Klärschlämmen und Klärschlammverbrennungsaschen vor, die Betreiber von Abwasserbehandlungsanlagen und Klärschlammverbrennungsanlagen spätestens ab dem Jahr 2029 zu beachten haben. Um diesen Vorgaben zu entsprechen und eine langfristige Entsorgungssicherheit zu gewährleisten, hatte der WasserZweckVerband bereits im Jahr 2017 den Beitritt zur Klärschlamm-Kooperation M-V GmbH (KKMV) beschlossen und diesen am 11.12.2018 mit der Unterzeichnung des Gesellschaftervertrages besiegelt. Der Kooperation gehören bisher 17 abwasserbeseitigungspflichtige Körperschaften aus M-V an.

Die KKMV hatte ursprünglich das Ziel in Rostock eine eigene Monoverbrennungsanlage mit einer Verbrennungskapazität von 100.000 t (OS) zu errichten. Aus dem gegenwärtig vorliegenden Zeitplan geht jedoch hervor, dass mit der Fertigstellung und Inbetriebnahme erst frühestens ab 2026 zu rechnen ist. Das geänderte Unternehmenskonzept sieht zudem vor, dass die Verbrennungskapazität lediglich 50.000 t (OS) betragen soll. Die übrigen Klärschlämme der Gesellschafter sollen, je nach Laufzeit der bestehenden Entsorgungsverträge, „gebündelt“ auf den Markt gebracht werden.

Durch die erneute Verzögerung und die geplante Änderung des Unternehmenskonzeptes wird für den WZV der Verbleib in der Kooperation als zunehmendes wirtschaftliches Risiko bewertet. Der WZV hat deshalb eine europaweite Ausschreibung für einen Entsorgungsvertrag mit einer Laufzeit von 10 Jahren durchgeführt, um eine wirtschaftliche Alternative zum Verbleib in der KKMV zu prüfen. Die dabei erzielten Entsorgungskosten liegen sehr deutlich unter den prognostizierten Entsorgungskosten bei der KKMV. Am 14.03.2023 beschloss die Verbandsversammlung des WasserZweckVerbandes Malchin Stavenhagen den Austritt bei der Klärschlamm- Kooperation Mecklenburg- Vorpommern. Der gehaltene Geschäftsanteil wurde der Gesellschaft zum Zwecke der Befriedigung zur Verfügung zu stellen (Preisgaberecht (sog. Abandon)). Hilfsweise beschloss die Verbandsversammlung den Austritt zum 31.12.2023 durch ordentliche, und Hilfsweise durch außerordentliche Kündigung.

Ferner erteilte die Verbandsversammlung des WasserZweckVerbandes Malchin Stavenhagen dem Geschäftsführer die Ermächtigung Verhandlungen über die Abwicklung des Kaufangebotes bzw. die Modalitäten der (ggf. teilweisen) Rückzahlung der Eigenkapitaleinlage zu führen, welche im Laufe des Jahres 2023 geführt werden.

#### 3.2.4 Risiko sich verändernder Umweltbedingungen

Ein weiteres Risiko besteht für den WasserZweckVerband in den sich verändernden Grundwasserqualitäten in einigen seiner gegenwärtig genutzten Wasserfassungen. So werden neben Rückständen von Pflanzenschutzmitteln auch ansteigende Schwefel- und Nitratkonzentrationen gemessen. Die Messwerte liegen zurzeit noch weit unter

den gültigen Grenzwerten, aber der ansteigende Trend erfordert schon heute erhöhte Aufmerksamkeit. Beim Schutz des Grundwassers ist der WZV auf eine gute Zusammenarbeit mit Nutzern der Landschaft angewiesen. Dabei ist es vor allem wichtig, dass das Wasser stärker in der Fläche und im Boden gehalten wird. Dies ist nur durch eine bodenschonende Nutzung der Landschaft zu erreichen, denn der gesunde Boden gilt als Schlüssel für sauberes Wasser. Um diese Ziele zu erreichen, braucht es zunächst Informationen, dann das notwendige Verständnis und letztlich den Rückhalt bei Entscheidungsträgern vor Ort.

Deshalb wurde eine Kooperation mit den ortsansässigen Landwirten eingegangen, um gemeinsam auf eine Bewirtschaftung hinzuwirken, die die Grundwasserqualität nicht länger beeinträchtigt. Dazu wurde am 01.06.2018 eine Absichtserklärung mit dem Kreisbauernverband Malchin e.V. und dem Wasser- und Bodenverband „Obere Peene“ unterzeichnet. Am 13.12.2021 wurde der Verein „Wasserwerk der Zukunft“ gegründet, in dem neben dem o.g. Kooperationspartnern auch die Schulen der Region, der Landesforst, die Stadt Malchin, Akteure aus Wissenschaft und Forschung und weitere regionale Partner mitwirken. Ziel ist es, aktiv Aufklärungsarbeit in der Region zu leisten, um Akteure aus allen gesellschaftlichen Bereichen die Dringlichkeit des Risikos zu verdeutlichen und Veränderungsprozesse auf den Weg zu bringen.

Nicht förderlich ist, dass die Festsetzung der **Trinkwasserschutzzonen** gemäß DVGW-Regelwerk W 101 – Richtlinien für Trinkwasserschutzgebiete nur sehr zögerlich voranschreitet. Die in den 1980er Jahren beschlossenen Trinkwasserschutzzonen haben mit dem Landesgesetz M-V zwar Bestandskraft erlangt, aber diese festgesetzten Schutzzonen entsprechen nicht den tatsächlichen hydrogeologischen Verhältnissen. Deshalb sind neue Trinkwasserschutzzonen zu berechnen und zu beantragen. Für die Wasserfassungen Malchin, Stavenhagen und Jürgenstorf Süd sind die neuen Schutzzonen berechnet worden und befinden sich derzeit im Genehmigungsverfahren. Für das Jahr 2023 ist die Festsetzung der Fassung Stavenhagen geplant.

### 3.2.5 Risiko begrenzter Ingenieur- und Baukapazität

Im Rahmen der Investitionstätigkeit des WasserZweckVerbandes zeigen sich zunehmend Engpässe bei Ingenieur- und Bauleistungen. Somit verlängern sich die Planungs- und Bauzeiten erheblich und darüber hinaus verteuern sich notwendige Investitionen durch drastisch gestiegene Material-, Maschinen- und Personalkosten.

Im Jahr 2018 musste eine Ausschreibung aus diesem Grund bereits aufgehoben werden. Die Gefahr Standards aufzuweichen, um Kosten zu minimieren, besteht.

Der WasserZweckVerband hat deshalb 2021 seine Ingenieurkapazitäten aufgestockt, um selbst Planungsleistungen erbringen zu können.

Seit Sommer 2022 hat der WasserZweckVerband einen Baupersonaltrupp in die Organisationsstruktur etabliert, um einige Maßnahmen unabhängig von der Marktlage umzusetzen zu können.

### 3.2.6 Risiko aus Inflation

Ausgelöst durch den Ukrainekrieg besteht derzeit eine allgemeine sehr hohe Inflation. Der WZV ist unter anderem durch steigende Beschaffungskosten für Material und Dienstleistungen sowie durch deutlich höhere Personalkosten betroffen.

Ein wesentlicher Bestandteil ist die Energiebeschaffung, hierzu lief der 3-jährige Stromvertrag des WZV zum Ende des Jahres 2022 aus. Ziel in den zurückliegenden Jahren war es, einen für den Vertragsabschluss günstigen Zeitpunkt zu finden. Also einen Zeitpunkt, in dem die Preise tief liegen. Einen solchen hat es im Jahr 2022 jedoch nicht gegeben. Waren die Angebote im Mai/Juni 2022 im Vergleich zum bestehenden Vertrag nicht akzeptabel, so wurden in den Monaten September/ Oktober 2022 von den Energieversorgern gar keine Angebote mehr abgegeben. Dennoch konnte ein Anschlussvertrag abgeschlossen werden. Dabei erfolgte eine Kopplung des Strombezugs mit der Einspeisung aus dem eigenen BHKW. Der gesamte Strombedarf für Trink- und Abwasser (abzüglich der Kläranlage, die sich im Normalfall selbst versorgt) entspricht in etwa der eingespeisten Menge. Neben der weitestgehenden Unabhängigkeit von der Preisentwicklung am Markt besteht bei dieser Variante der große Vorteil, dass auch dem Bereich Trinkwasser die Preisvereinbarung zugutekommt. Der WZV plant die Verlängerung dieses Vertrages für die Jahre 2024/2025.

Verglichen mit dem Strombedarf des WZV ist der Bedarf an Gas gering. Dennoch würde ein Bezug zu den derzeitigen Preisen zu einer spürbaren finanziellen Mehrbelastung im Bereich Abwasser führen. Der WZV ist zunächst jedoch durch einen Vertrag bis zum 31.12.2024 abgesichert.

Zudem erwartet der WZV im Investitionsbereich wesentliche Kostensteigerungen. Hierdurch ergeben sich Auswirkungen auf die Höhe und Realisierbarkeit zukünftiger Investitionen, welche zum jetzigen Zeitpunkt jedoch noch nicht vollständig absehbar sind.

Darüber hinaus sehen wir für unseren Verband keine besonderen – über die üblichen Risiken hinausgehenden – Preisänderungs-, Ausfall- und Liquiditätsrisiken sowie Risiken aus Zahlungsstromschwankungen.

Stavenhagen, den 22.05.2023

Axel Müller  
Verbandsvorsteher

David Schacht  
Geschäftsführer



Bereichsbilanz zum 31. Dezember 2022 Sparte Trinkwasser

A K T I V E S E I T E		P A S S I V E S E I T E	
EUR	EUR	EUR	EUR
			Vorjahr TEUR
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	43.028,00		31
<b>II. Sachanlagen</b>			
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	1.863.386,22		1.888
2. Wassergewinnungs- und Bezugsanlagen	4.611.738,00		4.306
3. Verteilungsanlagen	23.675.247,09		21.390
4. Abwasserreinigungsanlagen	0,00		0
5. Kanalnetz	96.666,00		104
6. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	191.056,00		139
7. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	212.787,95		1.174
	<u>30.540.879,16</u>		<u>29.033</u>
<b>B. Umlaufvermögen</b>		30.594.507,16	
<b>I. Vorräte</b>			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	80.289,61		66
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	614.373,50		501
2. sonstige Vermögensgegenstände	48.791,91		70
<b>III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</b>			
	<u>344.913,09</u>	1.008.078,50	383
		<u>1.068.378,11</u>	<u>1.022</u>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
		3.319,50	3
		<u>31.666.204,77</u>	<u>30.058</u>
<b>A. Eigenkapital</b>			
<b>I. Eigenkapital</b>			
	17.311,83		17
<b>II. Kapitalrücklage</b>			
	8.406.031,67		8.407
<b>III. Gewinnvortrag</b>			
	+ 5.203.438,88		+ 4.601
<b>IV. Jahresüberschuss (+) / Hehlbetrag (-)</b>			
	+ 674.594,04	14.302.274,42	+ 602
		<u>14.302.274,42</u>	<u>13.627</u>
<b>B. Sonderposten zum Anlagevermögen</b>			
1. Investitionszuschüsse	887.160,00		708
2. verrechnete Abwasserabgabe	0,00		0
3. Beiträge und einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter	1.497.302,00	2.484.462,00	1.408
		<u>2.484.462,00</u>	<u>2.116</u>
<b>C. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	32.819,00		17
2. sonstige Rückstellungen	807.095,95	839.914,95	820
		<u>839.914,95</u>	<u>837</u>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	11.323.469,79		12.051
2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00		0
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	159.887,95		46
4. sonstige Verbindlichkeiten	161.976,60		162
5. Verbindlichkeiten gegenüber dem Bereich Abwasser (Verrechnungskonto)	2.384.199,06	14.028.553,40	1.229
		<u>14.028.553,40</u>	<u>13.475</u>
		<u>31.666.204,77</u>	<u>30.058</u>

Bereichsbilanz zum 31. Dezember 2022 Sparte Abwasser

	AKTIVSEITE		PASSIVSEITE		Vorjahr TEUR
	EUR	EUR	EUR	EUR	
<b>A. Anlagevermögen</b>					
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>					
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		76.238,00		17.311,84	17
<b>II. Sachanlagen</b>					
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	2.188.722,43				
2. Wassergewinnungs- und Bezugsanlagen	1.829,00				
3. Verteilungsanlagen	20.332,00				
4. Entsorgungsanlagen	4.884.423,00				
5. Kanalnetz	41.058.402,00				
6. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	455.261,00				
7. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	887.688,63	49.496.658,06			
<b>III. Beteiligungen</b>					
1. Beteiligungen		371.878,00		0,00	0
<b>B. Umlaufvermögen</b>					
<b>I. Vorräte</b>					
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		35.608,78			
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>					
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.014.780,39			15.537.007,28	16.841
2. sonstige Vermögensgegenstände	16.521,00			0,00	0
3. Forderungen an den Bereich Trinkwasser (Verrechnungskonto)	2.384.199,06			84.213,50	207
<b>III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</b>					
		3.415.480,45		142.502,28	123
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>					
		546.021,34		0,00	
		3.997.110,57		15.763.723,06	17.171
		4.531,64			
		49.944.772,06		1.521.414,20	496
		49.496.658,06		14.580.200,96	14.004
		371.878,00			
		49.306			
		32			
		937			
		26			
		1.229			
		1.331			
		3.555			
		4			
		53.946.414,27		53.946.414,27	52.865

**WasserZweckVerband Malchin Stavenhagen, Stavenhagen**

**Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit  
vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022**

	EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse	11.153.141,33	11.310.300,96
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	175.892,66	88.674,60
3. Sonstige betriebliche Erträge	62.710,24	26.314,16
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-805.372,06	-557.383,09
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>-2.586.625,06</u>	<u>-2.609.818,80</u>
	-3.392.497,12	-3.167.201,89
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-2.666.294,30	-2.723.546,93
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-682.696,31</u>	<u>-688.851,99</u>
	-3.348.990,61	-3.412.398,92
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-3.043.707,92	-2.968.273,68
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-655.070,45	-618.770,41
8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten nach § 21 Abs. 4-6 EigVO	1.311.976,23	1.190.660,25
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	742,42	268,15
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-428.288,43	-487.119,86
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>-260.227,10</u>	<u>-244.294,53</u>
12. Ergebnis nach Steuern	1.575.681,25	1.718.158,83
13. Sonstige Steuern	<u>-14.379,31</u>	<u>-14.425,93</u>
14. Jahresüberschuss	<u><u>1.561.301,94</u></u>	<u><u>1.703.732,90</u></u>

#### **4.2. Kommunaler Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG Torgelow**

Kommunaler Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG  
c/o Städte- und Gemeindetag M-V

Bertha-von-Suttner-Straße 5  
19061 Schwerin  
Telefon: (03 85) 30 31 224  
Telefax: (03 85) 30 31 244

- Rechtsform:* Zweckverband als Körperschaft des öffentlichen Rechts (ohne Gebietshoheit)
- Satzung:* gültig in der Fassung vom 20. Dezember 2019
- Gegenstand:* Sämtliche Beteiligungen seiner Mitglieder, die diese an Unternehmen halten, welche im Verbandsgebiet die Versorgung mit Strom unternehmen bzw. durchführen, zu übernehmen und zu verwalten. Der Zweckverband kann sich entsprechend seinen finanziellen Verhältnissen an Gesellschaften, die der Gewinnung erneuerbarer Energie dienen, beteiligen, soweit die Haftung begrenzt ist.  
Der öffentliche Zweck im Sinne der Bestimmungen der §§ 68 ff. KV M-V ist gegeben.
- Verbandsmitglieder:* Der Zweckverband hat zum 31.12.2022 insg. 239 Mitglieder.
- Organe:* Vorstandsvorsteher und Verbandsversammlung  
Der Vorstandsvorsteher ist das verwaltungsleitende Organ und gesetzlicher Vertreter des Zweckverbandes. Frau Kerstin Pukallus, Bürgermeisterin der Stadt Torgelow, ist Vorstandsvorsteherin.  
1. Stellvertreter der Vorstandsvorsteherin ist Herr Hendrik Sommer (Bürgermeister der Stadt Prenzlau); 2. Stellvertreter ist Herr Dr. Reiner Stöhring (1. Stellv. Bürgermeister der Gemeinde Feldberger Seenlandschaft. Weitere Mitglieder des Vorstandes sind Herr André Werner (Bürgermeister der Stadt Jarmen), Herr Andreas Sprick (Bürgermeister der Stadt Röbel), Herr Axel Müller (Bürgermeister der Stadt Malchin) sowie Frau Karin Zillmann (Leitende Verwaltungsbeamtin des Amtes Mecklenburgische Schweiz).
- Die Verbandsversammlung besteht aus den Vertretern der Verbandsgemeinden. Jedes Mitglied hat eine Stimme.

<i>Geschäftsführung:</i>	Die operative Führung des Verbandes obliegt dem Geschäftsführer Herrn Klaus- Michael Glaser.
<i>Wirtschaftsprüfer:</i>	ETL AG, Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
<i>Anzahl der Mitarbeiter:</i>	eine Teilzeit in persona des Geschäftsführers

## **Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2022**

### **1. Rechtsgrundlagen**

Am 9. Juni 1995 haben die Gemeinden Daberkow, Alt Tellin und Meiersberg einen öffentlich-rechtlichen Vertrag zur Errichtung des kommunalen Anteilseignerverbandes der EMO geschlossen.

Dieser Vertrag wurde mit Schreiben vom 23. August 1995 vom Innenministerium Mecklenburg-Vorpommern als zuständige Rechtsaufsichtsbehörde genehmigt mit der Rechtsfolge, dass der Zweckverband als Körperschaft des öffentlichen Rechts entstanden ist (§ 152 Abs. 1 KV M-V).

### **2. Entwicklung Aktien- und Mitgliederstand**

Am 31. Dezember 2022 waren 239 Städte und Gemeinden Mitglied des Zweckverbandes.

### **3. Darstellung des Geschäftsverlaufes**

Das Wirtschaftsjahr 2022 war geprägt durch die Ausschüttung der Dividende der E.DIS AG für das Geschäftsjahr 2021. Sie beträgt € 4.621.545,76 (brutto). Die Erträge aus anderen Wertpapieren beinhalten zudem den Gewinnanteil aus der BMV Energie GmbH & Co KG für das Geschäftsjahr 2021 in Höhe von € 26.263,04.

## 4. Darstellung der Lage des Zweckverbandes

### 4.1 Vermögenslage

Zum 31. Dezember 2022 hält der Zweckverband 9.379.484 E.DIS Aktien im Eigentum, die von den Mitgliedern übertragen worden sind. Der Zweckverband verwaltet 393.145 Aktien von den Treugebern. Der Anteil am Grundkapital der E.DIS AG beträgt unverändert ca. 5,359%.

In den Finanzanlagen ist zudem die Beteiligung an der BMW Energie GmbH & Co. KG in Höhe von TEUR 872 enthalten.

Das Eigenkapital erhöhte sich in 2022 um TEUR 22,5. Die Zunahme beruht vor allem auf die erhöhte Auszahlung von Erträgen der Beteiligung an der BMW Energie GmbH & Co KG.

Der Jahresgewinn (TEUR 3.882) ist im Wesentlichen von der Dividendenausschüttung der E.DIS AG für das Jahr 2021 geprägt.

Das langfristig gebundene Vermögen ist vollständig durch langfristige Mittel gedeckt. Am Bilanzstichtag besteht insofern eine Überdeckung von TEUR 30.

Der Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme beträgt zum 31. Dezember 2022 unverändert 99,9 %.

Das Eigenkapital setzt sich wie folgt zusammen:

	<b>Stand 31.12.2020</b>	<b>Zugang</b>	<b>Abgang</b>	<b>Stand 31.12.2021</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Stammkapital</b>	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
<b>Rücklagen</b>				
<b>Allgemeine Rücklage</b>	18.056.585,30	0,00	0,00	18.056.585,30
<b>Zweckgebundene Rücklagen</b>	700.286,48	0,00	0,00	700.286,48
<b>Gewinnvortrag</b>	746.214,34	0,00	(26.342,22)	719.872,12
<b>Gewinn und Vorbausschüttung</b>	(26.342,22)	3.882.744,57	3.860.185,86	22.558,17
<b><u>Insgesamt</u></b>	<b>19.528.086,12</b>			<b>19.524.302,61</b>

## **4.2 Finanzlage**

In 2022 wurde ein Jahresgewinn in Höhe von TEUR 3.882 erwirtschaftet, welcher sich größtenteils aus der Dividendenzahlung der E.DIS AG ergibt.

Im Berichtsjahr erfolgte eine Vorabausschüttung an die Verbandsgemeinden in Höhe der Netto – Dividende (TEUR 3.860) der E.DIS AG für das Geschäftsjahr 2021.

Laufende Ausgaben des Zweckverbandes werden aus den Zinserträgen und Rücklagen bestritten.

Der Zweckverband konnte im Berichtsjahr jederzeit seinen Zahlungsverpflichtungen ohne Aufnahme von Fremdkapital nachkommen.

## **4.3 Ertragslage**

Der Jahresgewinn in Höhe von EUR 3.882.744,57 bedeutet gegenüber dem Vorjahr eine Ergebnisverbesserung von TEUR 18,9.

## **5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres 2022**

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind, haben sich bis zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses nicht ereignet.

## **6. Prognose Chancen und Risikobericht**

### **Wesentliche Chancen und Risiken**

Wesentliche Risiken der künftigen Entwicklung sind nicht gegeben. Der Zweckverband beschränkt sich nach dem in 2000 erfolgten Ankauf der letzten von Preussen-Elektra treuhänderisch gehaltenen Aktien an der E.DIS AG auf die Verwaltung eben dieses Aktienbestandes. Investitionen in weitere Beteiligungen, wie beispielsweise an der BMV Energie GmbH & Co KG erfolgen ausschließlich aus vereinnahmten Dividendenerträgen. Fremdkapitalaufnahmen sind ausgeschlossen, Liquiditätsrisiken existieren derzeit nicht.

Im Jahr 2022 zahlte die E.DIS AG an ihre Aktionäre dieselbe Dividendensumme (90 Mio €) aus, wie in den Vorjahren. Die Ausschüttung ist dieses Mal nicht vollständig aus den Geschäftserlösen 2021 erfolgt. 6 Mio € wurden aus der Rücklage entnommen. Der Anteilseignerverband hat also entsprechend seiner Beteiligung Dividenden in derselben Höhe erhalten wie im Berichtsjahr. Damit wird auch das nächste Jahresergebnis dem des Jahres 2021 entsprechen.

In der 102. Sitzung des Aufsichtsrates am 29.06.2022 wurde zum internen Kontrollsystem ausgeführt, dass aus heutiger Sicht keine Risiken erkennbar sind, die den Fortbestand der Unternehmen gefährden könnten. Als Top 5 Risiken zum 30. Juni 2022 wurden eingeschätzt:

1. Erlösminderung Strom im Rahmen der Anreizregulierung
2. Mengeneffekte Strom
3. und 4. Versorgungssicherheit Netz Extremrisiko für Investitionen und für Betriebsaufwand.
5. Bewirtschaftung der Bilanzkreise

Das Unternehmen investiert viel, sowohl in das Netz, um die erneuerbaren Energien abzuleiten als auch in den Breitbandausbau. Letztere Investitionen werden bekanntlich vom Bund gefördert.

Wie das Jahresergebnis aussieht, kann zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht mitgeteilt werden.

## 7. Prognosebericht

Für das Kalenderjahr 2023 wird mit einem Jahresgewinn von TEUR 3.867 gerechnet.

Das Jahresergebnis 2023 ist -wie das der Vorjahre- von der Dividendenausschüttung der E.DIS abhängig.

Torgelow, 31. Juli 2023

Kommunaler Anteilseignerverband Nordost  
der E.DIS AG

gez. Kerstin Pukallus  
Verbandsvorsteher

**Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit  
vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022  
der  
Kommunaler Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG  
Torgelow**

	<u>2022</u> EUR	<u>2021</u> EUR
1. Umsatzerlöse	3.000,02	3.000,01
2. sonstige betriebliche Erträge	85,49	191,03
3. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	4.200,00	4.200,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>521,19</u>	521,26
4. sonstige betriebliche Aufwendungen	34.942,20	36.113,45
5. Erträge aus Beteiligungen	4.647.808,80	4.636.992,54
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>728.486,35</u>	<u>735.504,72</u>
<b>7. Ergebnis nach Steuern</b>	<u>3.882.744,57</u>	<u>3.863.844,15</u>
<b>8. Jahresüberschuss</b>	<u>3.882.744,57</u>	<u>3.863.844,15</u>

**Bilanz zum 31. Dezember 2022**  
**der**  
**Kommunaler Anteilseignerverband Nordost der E.DIS AG**  
**Torgelow**

AKTIVA	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR	EUR	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>			<b>A. Eigenkapital</b>		
Finanzanlagen			I. Stammkapital	25.000,00	25.000,00
Beteiligungen	19.471.583,12	19.471.583,12	II. Rücklagen		
<b>B. Umlaufvermögen</b>			1. Allgemeine Rücklagen	18.056.585,30	18.056.585,30
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			2. Zweckgebundene Rücklagen	<u>700.286,48</u>	<u>700.286,48</u>
sonstige Vermögensgegenstände	7.967,36	10.080,52	III. Gewinn der Vorjahre	719.872,12	746.214,34
II. Guthaben bei Kreditinstituten	<u>53.363,21</u>	61.330,57	IV. Jahresgewinn	3.882.744,57	3.863.944,15
			V. Vorabauschüttung	3.860.185,86	-3.890.186,37
				<u>19.524.302,61</u>	<u>19.501.743,90</u>
			<b>B. Rückstellungen</b>		
			sonstige Rückstellungen	8.100,00	9.450,00
			<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
			sonstige Verbindlichkeiten	511,08	42,78
			- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr		
			EUR 42,78 (Vorjahr: EUR 42,95)		
<b>Angaben unter der Bilanz</b>	<u>19.532.913,69</u>	<u>19.511.236,68</u>		<u>19.532.913,69</u>	<u>19.511.236,68</u>
Treuhandvermögen	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR			
Treuhandverbindlichkeiten	<u>825.604,50</u>	<u>825.604,50</u>			
	<u>825.604,50</u>	<u>825.604,50</u>			

	Bezeichnung	Wirtschaftsjahr 2022	Wirtschaftsjahr 2021
1	Periodenergebnis (einschließlich Ergebnisanteile von Minderheitsgesellschaftern) vor außerordentlichen Posten nach interner Leistungsverrechnung	3.883	3.864
2	Abschreibungen (+) Zuschreibungen (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	0	0
3	Auflösung (-)/Zuschreibungen (+) auf Sonderposten zum Anlagevermögens	0	0
4	Gewinn(-)/Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0
5	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Erträge (-)		0
6	Zunahme (-) Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva	2	-3
7	Zunahme (+) Abnahme (-) der Rückstellungen	-1	1
8	Zunahme (+) Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva	0	0
9	Ein (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	0	0
10	Summe Mittelzu-/abfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	3.884	3.862
11	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens und das immaterielle Anlagevermögen	0	0
12	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und das immaterielle Anlagevermögen	0	0
13	(+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0	0
14	(-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0
15	(+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0
16	(-) Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0	0
17	(+) Einzahlungen aus Sonderposten zum Anlagevermögen	0	0
	davon		
	a) empfangene Ertragszuschüsse	0	0
	b) Beiträge und einmalige Entgelte Nutzungsberechtigter		
18	(-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von Sonderposten zum Anlagevermögen		
19	Mittelzu-/abfluss aus der Investitionstätigkeit	0	0
20	(+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0	0
21	(-) Auszahlungen an die Gemeinde	-3.860	-3.890
22	(+) Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und der Begebung von Anleihen	0	0
		0	0
23	(-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	0	0
24	Mittelzu-/abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-3.860	-3.890
25	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestands (Summe aus Ziffer 10,19,24)	24	-28
26	(+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestands	0	0
27	(+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	30	58
28	Finanzmittelbestand am Ende der Periode	54	30

## 5. Einzeldarstellung der Unternehmen

### 5.1. Ziegelei Peenestadt Neukalen GmbH

Ziegelei Peenestadt Neukalen GmbH  
Am Markt 1  
17154 Neukalen

Postanschrift:  
Aileen Kunert  
Möllhausenufer 16  
12557 Berlin

*Rechtsform:* Gesellschaft mit beschränkter Haftung

### **Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung des Jahresabschlusses**

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz,- Gewinn- und Verlustrechnung - der Firma


Ziegelei Peenestadt Neukalen GmbH  
Verwaltung und Entwicklung des Grundstücks

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des gesetzlichen Vertreters der Gesellschaft.

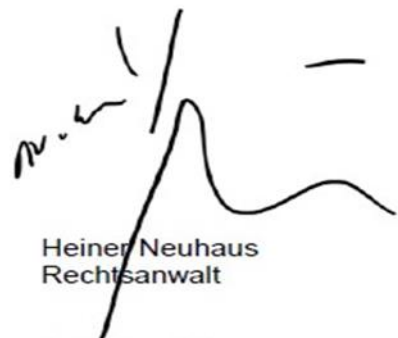
Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Die Erstellung eines von den gesetzlichen Vertretern aufgestellten und dem nachstehenden Jahresabschluss beigefügten Lageberichts und dessen Beurteilung waren nicht Gegenstand unseres Erstellungsauftrags.

Frankfurt am Main, den 05. Juni 2023

  
Dr. Andreas Striegel  
Steuerberater  
Rechtsanwalt

mainfort Rechtsanwaltsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft mbH

  
Heiner Neuhaus  
Rechtsanwalt

Bilanz zum 31.12.2022

Ziegelei Peenestadt Neukalen GmbH Verwaltung und Entwicklung des Grundstücks, Neukalen

AKTIVA	Geschäftsjahr		Vorjahr		PASSIVA	
	EUR	EUR	EUR	EUR	Geschäftsjahr	Vorjahr
<b>A. Anlagevermögen</b>						
I. Sachanlagen	66.062,00	66.062,00	66.062,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>						
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	464,89		71,53	10.849,04	5.221,20	5.221,20
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	14.617,80		9.496,87	5.224,61	5.627,84	5.627,84
			15.082,69			
				41.073,65	35.849,04	35.849,04
				4.356,68	1.731,01	1.731,01
				364,01	0,00	0,00
				35.350,35	38.050,35	38.050,35
				<b>81.144,69</b>	<b>75.630,40</b>	<b>75.630,40</b>

Neukalen, den 5. Juni 2023

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Ziegelei Peenestadt Neukalen GmbH Verwaltung und Entwicklung des Grundstücks, Neukalen

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Rohergebnis	13.997,01	12.985,63
2. sonstige betriebliche Aufwendungen	5.840,90	4.327,55
3. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	7,52
4. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	2.103,80	2.257,37
<b>5. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>6.052,31</b>	<b>6.393,19</b>
6. sonstige Steuern	827,70	765,35
<b>7. Jahresüberschuss</b>	<b>5.224,61</b>	<b>5.627,84</b>

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2022

Ziegelei Peenestadt Neukalen GmbH Verwaltung und Entwicklung des Grundstücks, Neukalen

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	<b>Sachanlagen</b>			
215	Grundstücke		66.062,00	66.062,00
	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1200	Forderungen aus L+L	198,33		0,00
1450	Körperschaftsteuerrückforderung	266,56		0,00
		464,89		0,00
1406	Abziehbare Vorsteuer 19%	0,00		143,01
3820	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	0,00		133,51-
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00		62,03
		0,00		71,53
			464,89	71,53
	<b>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>			
1800	Sparkasse NB-DM 301012539		14.617,80	9.496,87
			<b>81.144,69</b>	<b>75.630,40</b>

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>Gezeichnetes Kapital</b>				
2900	Gezeichnetes Kapital		25.000,00	25.000,00
<b>Gewinnvortrag</b>				
2970	Gewinnvortrag vor Verwendung		10.849,04	5.221,20
<b>Jahresüberschuss</b>				
	Jahresüberschuss		5.224,61	5.627,84
<b>Rückstellungen</b>				
3035	Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	1.954,00		1.010,00
3040	Körperschaftsteuerrückstellung	178,99-		178,99-
3095	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	2.550,00		900,00
3816	Umsatzsteuer nicht fällig 19%	31,67		0,00
			4.356,68	1.731,01
<b>Verbindlichkeiten</b>				
3300	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	315,68		0,00
1401	Abziehbare Vorsteuer 7%	2,13-		0,00
1405	Abziehbare Vorsteuer 16%	0,11-		0,00
1406	Abziehbare Vorsteuer 19%	108,41-		0,00
3820	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	187,31		0,00
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr	18,83-		0,00
3841	Umsatzsteuer Vorjahr	9,50-		0,00
		48,33		0,00
			364,01	0,00
<b>davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 364,01 (EUR 0,00)</b>				
3300	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.			
1401	Abziehbare Vorsteuer 7%			
1405	Abziehbare Vorsteuer 16%			
1406	Abziehbare Vorsteuer 19%			
3820	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr			
3841	Umsatzsteuer Vorjahr			
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>				
3900	Passive Rechnungsabgrenzung		35.350,35	38.050,35
			<b>81.144,69</b>	<b>75.630,40</b>

## 5.2. Freizeitzentrum Neukalen Verwaltungs- UG (haftungsbeschränkt)

Freizeitzentrum Neukalen Verwaltungs- UG (haftungsbeschränkt)

Am Markt 1

17154 Neukalen

*Rechtsform:* Unternehmergeellschaft

*Handelsregister:* Amtsgericht Neubrandenburg  
HRB 7699

*Satzung:* in der Fassung vom 19.08.2011

*Gegenstand:* Halten und die Verwaltung der Komplementärbeteiligung an der Freizeitzentrum Neukalen UG & Co. KG sowie das Erbringen von Geschäftsführerdienstleistungen an dieselbe.

*Geschäftsführung:* Andreas Richter als Liquidator

*Wirtschaftsprüfer:* ETL Freund & Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft

*Anzahl der Mitarbeiter:* 0

### Bilanz

---

#### 1. Bilanz

##### Handelsbilanz zum 22.11.2022

---

Aktiva	Geschäftsjahr 2022	Vorjahr 2021
	EUR	EUR
A Umlaufvermögen		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.030,61	6.523,72
<b>Summe Aktiva</b>	<b>4.030,61</b>	<b>6.523,72</b>

## Bilanz

---

### Handelsbilanz zum 22.11.2022

---

Passiva	Geschäftsjahr 2022	Vorjahr 2021
	EUR	EUR
<b>A Eigenkapital</b>		
I. Gezeichnetes Kapital		
1. Stammkapital	5.000,00	5.000,00
II. Verlustvortrag	-2.732,81	-1.736,43
III. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	325,24	-996,38
	2.592,43	2.267,19
<b>B Rückstellungen</b>	950,00	1.451,58
<b>C Verbindlichkeiten</b>	488,18	2.804,95
<b>Summe Passiva</b>	<b>4.030,61</b>	<b>6.523,72</b>

## Gewinn- und Verlustrechnung

---

### 2. Gewinn- und Verlustrechnung

#### Gewinn- und Verlustrechnung vom 23.11.2021 bis 22.11.2022

---

	Geschäftsjahr 2022	Vorjahr 2021
	EUR	EUR
1. sonstige betriebliche Erträge	1.527,51	0,00
2. sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.199,59	-996,38
3. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2,00	0,00
4. Ergebnis nach Steuern	325,92	-996,38
5. sonstige Steuern	-0,68	0,00
6. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	325,24	-996,38

### **3. Anhang**

#### **Allgemeine Angaben zu Bilanzierung, Bewertung, Währungsumrechnung und Konsolidierung**

Die Freizeitzentrum Neukalen Verwaltungs-UG (haftungsbeschränkt) i.L. hat ihren Sitz in Malchin und ist eingetragen in das Handelsregister/Genossenschaftsregister beim:

Registergericht: Neubrandenburg

Registernummer: HRB 7699

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) in der Fassung des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG).

Die Gesellschaft ist zum Abschlussstichtag als kleine Kapitalgesellschaft gemäß § 267 Abs. 1 HGB einzustufen.

Größenabhängige Erleichterungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses wurden nur bei der Erstellung des Anhangs in Anspruch genommen.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt.

Die dem Vorjahresabschluss zum 22. November 2021 zugrunde liegenden Ansatz-, Bewertungs- und Ausweismethoden werden unverändert fortgeführt soweit nicht neue Erkenntnisse eine abweichende Bewertung erforderten bzw. sich durch den Ansatz der neuen HGB Vorschriften nach BilRUG ergaben.

#### **Informationen zur Bilanz**

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben alle eine Restlaufzeit von unter einem Jahr.

In den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen sind solche gegenüber Gesellschaftern in Höhe von 4.030,61 € enthalten.

Die sonstigen Rückstellungen sind in Höhe des Betrages angesetzt worden, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist, um alle zum Bilanzstichtag drohenden Verluste und ungewissen Verbindlichkeiten abzudecken.

Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Erfüllungsbetrag angesetzt. Sie sind alle innerhalb eines Jahres fällig. Sicherheiten wurden nicht gestellt.

Anhang

---

#### **Sonstige Angaben**

Zum Abschlussstichtag bestanden keine in der Bilanz nicht ausgewiesenen Haftungsverhältnisse im Sinne des § 251 HGB.

Im Geschäftsjahr wurden keine Arbeitnehmer beschäftigt.

Als Geschäftsführer war im Geschäftsjahr bestellt:

Herr Andreas Richter

Die Gesellschafterversammlung hat am 23.11.2020 die Auflösung der Gesellschaft beschlossen und Herrn Andreas Richter zum Liquidator bestimmt.

### 5.3 Freizeitzentrum Neukalen UG & Co. KG

Freizeitzentrum Neukalen UG (haftungsbeschränkt) &. Co. KG  
Am Markt 1  
17154 Neukalen

<i>Rechtsform:</i>	Sonderform der <a href="#">Kommanditgesellschaft</a> (KG) und somit eine <a href="#">Personengesellschaft</a>
<i>Handelsregister:</i>	Amtsgericht Neubrandenburg HRA 2379
<i>Satzung:</i>	in der Fassung vom 11.12.2012
<i>Gegenstand:</i>	Sanierung und Vermietung des neuen Schulgebäudes in Neukalen. Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die dem Gesellschaftszweck unmittelbar oder mittelbar zu dienen geeignet sind. Die Gesellschaft kann sich an gleichartigen oder ähnlichen Unternehmen beteiligen, deren Vertretung übernehmen und Zweigniederlassungen errichten.
<i>Geschäftsführung:</i>	Andreas Richter als Liquidator
<i>Wirtschaftsprüfer:</i>	ETL Freund & Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft
<i>Anzahl der Mitarbeiter:</i>	0

---

---

## 1. Bilanz

### Handelsbilanz zum 31.12.2022

Aktiva	Geschäftsjahr 2022		Vorjahr 2021
	EUR		EUR
<b>A Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		0,00	16.214,00
<b>B Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00		5.396,06
2. sonstige Vermögensgegenstände	0,00		117,89
		0,00	5.513,95
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1. Guthaben bei Kreditinstituten		19.781,24	2.129,05
		19.781,24	7.643,00
<b>C nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil</b>			
I. Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil der Kommanditisten			
Summe Kapitalumgliederung		0,00	28.801,10
<b>Summe Aktiva</b>		<b>19.781,24</b>	<b>52.658,10</b>

Bilanz

### Handelsbilanz zum 31.12.2022

Passiva	Geschäftsjahr 2022		Vorjahr 2021
	EUR		EUR
<b>A Eigenkapital</b>			
I. Kapitalanteile			
1. Kapitalanteile der Kommanditisten		10.635,44	0,00
II. Bilanzgewinn / Bilanzverlust (Bilanz) bei Personen(handels)gesellschaften		0,00	0,00
		10.635,44	0,00
<b>B Rückstellungen</b>		2.700,00	3.902,94
<b>C Verbindlichkeiten</b>		6.445,80	48.755,16
<b>Summe Passiva</b>		<b>19.781,24</b>	<b>52.658,10</b>

## 2. Gewinn- und Verlustrechnung

### Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

	Geschäftsjahr 2022	Vorjahr 2021
	EUR	EUR
1. sonstige betriebliche Erträge	29.066,63	18.726,62
2. Abschreibungen		
a) Abschreibungen, auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-15.929,00	-17.580,00
3. sonstige betriebliche Aufwendungen	-12.101,81	-12.799,67
4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.260,13	-1.339,20
5. Ergebnis nach Steuern	-224,31	-12.992,25
6. sonstige Steuern	0,00	-16,60
7. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-224,31	-13.008,85
8. Belastung auf Kapitalkonten	224,31	13.008,85
9. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	0,00	0,00

## 3. Anhang

### 3.1. Allgemeine Angaben zu Bilanzierung, Bewertung, Währungsumrechnung und Konsolidierung

Die Freizeitzentrum Neukalen UG (haftungsbeschränkt) & Co.KG hat ihren Sitz in Malchin und ist eingetragen in das Handelsregister/Genossenschaftsregister beim:

Registergericht: Neubrandenburg  
Registernummer: HRA 2379

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) in der Fassung des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG).

Die Gesellschaft ist zum Abschlussstichtag als kleine GmbH & Co. KG gemäß § 267 Abs. 1 HGB einzustufen.

Größenabhängige Erleichterungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses wurden nur bei der Erstellung des Anhangs in Anspruch genommen.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt.

Die dem Vorjahresabschluss zum 31. Dezember 2021 zugrunde liegenden Ansatz-, Bewertungs- und Ausweismethoden werden unverändert fortgeführt soweit nicht neue Erkenntnisse eine abweichende Bewertung erforderten bzw. sich durch den Ansatz der neuen HGB Vorschriften nach BilRUG ergaben.

### **3.2. Informationen zur Bilanz**

Die Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet worden. Bei abnutzbaren Vermögensgegenständen sind planmäßige Abschreibungen vorgenommen worden. Die Nutzungsdauer wurde anhand der von der Finanzverwaltung veröffentlichten Abschreibungstabellen ermittelt. Soweit erforderlich sind die niedrigeren beizulegenden Werte angesetzt worden.

Die Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände haben alle eine Restlaufzeit von unter einem Jahr.

Die sonstigen Rückstellungen sind in Höhe des Betrages angesetzt worden, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist, um alle zum Bilanzstichtag drohenden Verluste und ungewissen Verbindlichkeiten abzudecken.

In den Verbindlichkeiten sind solche gegenüber Gesellschaftern in Höhe von € 4.030,61 € enthalten. Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen besteht der übliche Eigentumsvorbehalt.

### **3.3. Sonstige Angaben**

Zum Abschlussstichtag bestanden keine in der Bilanz nicht ausgewiesene Haftungsverhältnisse im Sinne des § 251 HGB.

Im Geschäftsjahr wurden keine Arbeitnehmer beschäftigt.

Das Unternehmen hält keine Anteile im Sinne des § 285 Nr. 11 HGB.

Als Geschäftsführerin des persönlich haftenden Gesellschafters (Freizeitzentrum Neukalen Verwaltungs-UG(haftungsbeschränkt)) war im Geschäftsjahr bestellt:

Herr Andreas Richter

Seit 14.01.2022 ist Herr Andreas Richter zum Liquidator bestellt und die Gesellschaft befindet sich in Liquidation.