

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Woggersin

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: VO-41-ZDFi-2020-226
Federführend:	Status: öffentlich
Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Datum: 18.08.2020
	Verfasser: Tina Köpsel
Feststellung Jahresabschluss 2018	
Beratungsfolge:	
Status	Zuständigkeit
Datum	
Gremium	
Öffentlich	Entscheidung
Gemeindevertretung der Gemeinde Woggersin	

Sachverhalt:

Die Gemeindevertretung hat gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern den Jahresabschluss spätestens am 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres zu beschließen.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 erfolgte durch den Prüfer des Rechnungsprüfungsamtes der Amtsverwaltung Neverin.

Ein entsprechender Prüfbericht inklusive Anlagen zum Jahresabschluss liegt allen Mitgliedern der Gemeindevertretung vor.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Woggersin beschließt gemäß § 60 Absatz 1 in Verbindung mit § 127 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern in der Fassung der Bekanntmachung vom 13. Juli 2011 (GVOBl. M-V 2011, S.777) den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018 anzuerkennen.

Finanzielle Auswirkungen:

	Ja	
x	Nein	(Bitte nachfolgenden Inhalt löschen)

Anlagen:

Abschließender Prüfungsvermerk

zur Jahresabschlussprüfung 2018 der Gemeinde Woggersin

durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Woggersin bedient sich gem. Beschluss der Gemeindevertretung des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Neverin.

Das Amt Neverin konstituierte als Pflichtausschuss den Rechnungsprüfungsausschuss. Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin bedient sich wiederum des hauptamtlichen Prüfers des Amtes Neverin. Dieser Bericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung Woggersin.

Prüfbericht der örtlichen Rechnungsprüfung

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des hauptamtlichen Prüfers des Amtes Neverin über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2018 der Gemeinde Woggersin vom 27.05.2020.

Der Prüfer hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 19.05. bis 22.05.2020 die Jahresabschlussunterlagen 2018 der Gemeinde Woggersin geprüft. Abschließende Prüfungshandlungen und die Erstellung des Prüfungsberichtes erfolgten in den Amtsräumen des Amtes Neverin. Hieraus ergeben sich folgende wesentliche Feststellungen:

- Das verbindliche Muster 5a sowie die Forderungsübersicht mussten mangels Verwertbarkeit des Systemausdrucks aus Finanz+ manuell erstellt werden.
- Eine Kosten- und Leistungsrechnung wurde für die Gemeinde im Haushaltsjahr 2018 nicht geführt. Auch wurden interne Leistungsverrechnungen nicht vorgenommen.
- Eine Auftragsverwaltung findet nicht statt.
- Das Amt Neverin nutzt für die Buchführung der Gemeinde die Finanzsoftware FinanzPlus der Firma DataPlan. Eine Zertifizierung des Programms erfolgte erstmalig mit Datum vom 13.09.2016.

Die Prüfung hat mit Ausnahme der folgenden Einschränkungen zu keinen Einwendungen geführt: (eingeschränkter Bestätigungsvermerk)

- Wie bereits in den Haushaltsvorjahren 2008 bis 2017 wird eine Forderungsbewertung über die Vornahme von Einzelwertberichtigungen im Einzelfall oder pauschal ganz oder teilweise uneinbringlich gewordener Forderungen nicht vorgenommen. Als Ausfluss aus dem Vorsichtsprinzip sowie dem Prinzip der periodengerechten Zuordnung der Aufwendungen und Erträge gem. § 32 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 und 4 GemHVO-Doppik (Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung) als auch aus der Globalregelung des § 44 Abs. 1 GemHVO-Doppik lässt sich das Erfordernis der Prüfung der Werthaltigkeit der Forderungen herleiten. Nach Aussage des Kassenleiters werden jedoch lediglich Pauschalwertberichtigungen für einwandfreie Forderungen sowie Vollabschreibungen unbefristet niedergeschlagener, uneinbringlicher Forderungen vorgenommen. Einzelwertberichtigungen für zweifel-hafte Forderungen hingegen würden mangels vorgenommener befristeter Niederschlagungen, zu deren Vornahme nach § 22 Abs. 2 GemHVO-Doppik zwar ein Recht, jedoch keine gesetzliche Pflicht bestehe, nicht durchgeführt werden.
- In der Gemeinde Woggersin wurden zur Eröffnungsbilanz auf den 01.01.2008 die sog. Gewässer 2. Ordnung sowie die mit diesen zusammenhängenden wasserbaulichen Anlagen nicht bilanziert sowie deren Bilanzierung im Rahmen der Jahresabschlüsse auf den 31.12.2008 bis zum 31.12.2018 bisher auch nicht im Wege der Eröffnungsbilanzkorrektur nachgeholt. Dies führte zu einer unrechtmäßigen, gravierenden Bilanzverkürzung sowie zu unrechtmäßigen Entlastungen der Ergebnisrechnungen der Haushaltsjahre 2008 - 2018. Die Bewertung und Erfassung der Altbestände ist nachzuholen und der Wertansatz innerhalb des Berichtszeitraumes nach § 12 KomDoppikEG M-V erfolgsneutral über die Allgemeine Kapitalrücklage zu berichtigen.

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 16.07.2020 fand in den Amtsräumen des Amtes Neverin gemeinsam mit dem hauptamtlichen Prüfer des Amtes Neverin die Auswertung der Prüfungsergebnisse statt.

Es ergeben sich keine weiteren wesentlichen Feststellungen und Hinweise.

Feststellungen und Erläuterungen

Der Bericht des hauptamtlichen Prüfers vom 27.05.2020 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag

Der hauptamtliche Prüfer des Amtes Neverin erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin empfiehlt der Gemeindevertretung Woggersin den Jahresabschluss 2018 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 16.07.2020



Schenk

Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2018 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2017 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2018 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2018 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2017 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2017 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2019 EUR 13
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	388.600,00	0,00	389.600,00	416.251,07	-26.651,07	446.781,26	- 30.530,19	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlage und sonstige Transfererträge	126.100,00	0,00	126.100,00	129.833,18	-3.733,18	128.899,04	934,14	0,00
3	+ Erträge der soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.700,00	0,00	8.700,00	8.641,11	58,89	8.640,99	0,12	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.600,00	0,00	3.600,00	3.779,13	-179,13	3.779,13	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	1.044,91	-1.044,91	19.547,69	- 18.502,78	0,00
7	+ Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	+ Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	143,90	-143,90	4.317,94	- 4.174,04	0,00
10	+ Sonstige laufende Erträge	16.900,00	0,00	16.900,00	47.360,17	-30.460,17	23.392,65	23.967,52	0,00
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	543.900,00	0,00	544.900,00	607.053,47	-62.153,47	635.358,70	- 28.305,23	0,00
12	- Personalaufwendungen	72.000,00	0,00	72.000,00	68.921,47	3.078,53	67.530,85	1.390,62	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	165.100,00	0,00	165.100,00	163.158,36	1.941,64	153.760,81	9.397,55	0,00
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	104.050,71	0,00	100.500,00	104.050,71	-3.550,71	114.724,40	- 10.673,69	0,00
16	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	313.700,00	0,00	313.700,00	292.996,75	20.703,25	296.281,07	- 3.284,32	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	494,00	0,00	100,00	494,00	-394,00	54,62	439,38	0,00
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	26.100,00	0,00	26.100,00	14.904,78	11.195,22	16.045,95	- 1.141,17	0,00

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Erträge des Haushalts- jahres 2018 EUR 6	Übertragene Erträge aus Haushalts- vorjahren 2017 EUR 7	Gesamt- erträge im Haushalts- jahr 2018 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2018 EUR 10	Ergebnis des Haushalts- jahres 2017 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2017 EUR 12	Übertragung von Erträgen in Haushalts- folgejahre 2019 EUR 13
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	681.444,71	0,00	677.500,00	644.526,07	32.973,93	648.397,70	- 3.871,63	0,00
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-137.544,71	0,00	-132.600,00	-37.472,60	-95.127,40	- 13.039,00	- 24.433,60	0,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-137.544,71	0,00	-132.600,00	-37.472,60	-95.127,40	- 13.039,00	- 24.433,60	0,00
26	- Einstellungen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	+ Entnahmen in die Kapitalrücklage	28.100,00	0,00	28.100,00	37.472,60	-9.372,60	11.975,20	25.497,40	0,00
28	- Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnissrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30)	-109.444,71	0,00	-104.500,00	0,00	-104.500,00	- 1.063,80	1.063,80	0,00
	nachrichtlich:								
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	-178.900,33	178.900,33	- 177.574,73	- 1.325,60	0,00
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-109.444,71	0,00	-104.500,00	-178.900,33	74.400,33	- 178.638,53	- 261,80	0,00

Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushalts- jahres		Übertragene Ermächtigungen aus Haushalts- vorjahren		Gesamt- ermächtigungen im Haushalts- jahr		Ergebnis des Haushalts- jahres		Abweichung im Haushalts- jahr		Ergebnis des Haushalts- jahres		Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr		Übertragung von Ermächtig- ungen in Haushalts- folgejahre	
		2018 EUR	6	2017 EUR	7	2018 EUR	8	2018 EUR	9	2018 EUR	10	2017 EUR	11	2017 EUR	12	2019 EUR	13
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	388.600,00		0,00		388.600,00		417.924,03		-29.324,03		451.474,80		- 33.550,77		0,00	
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	63.700,00		0,00		63.700,00		66.690,31		-2.990,31		65.164,68		1.525,63		0,00	
3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.600,00		0,00		8.600,00		8.641,11		-41,11		8.729,43		- 88,32		0,00	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.600,00		0,00		3.600,00		3.779,13		-179,13		3.977,43		- 198,30		0,00	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00		0,00		0,00		322,46		-322,46		19.547,69		- 19.225,23		0,00	
7	+ /- Erhöhung/Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
8	+ Zinsinzahlungen und sonstige Finanzinzahlungen	0,00		0,00		0,00		93,19		-93,19		5.924,65		- 5.831,46		0,00	
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	16.900,00		0,00		16.900,00		31.851,78		-14.951,78		23.449,62		8.402,16		0,00	
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen	481.400,00		0,00		481.400,00		529.302,01		-47.902,01		578.268,30		- 48.966,29		0,00	
11	- Personalauszahlungen	74.163,00		0,00		72.000,00		74.163,00		-2.163,00		66.661,86		7.501,14		0,00	
12	- Versorgungsauszahlungen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	165.100,00		0,00		165.100,00		152.874,53		12.225,47		153.970,00		- 1.095,47		0,00	
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	313.700,00		0,00		313.700,00		289.301,10		24.398,90		291.776,02		- 2.474,92		0,00	
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
16	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	444,08		0,00		100,00		444,08		-344,08		3,54		440,54		0,00	
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	24.800,00		0,00		24.800,00		14.720,29		10.079,71		15.911,22		- 1.190,93		0,00	
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen	578.207,08		0,00		575.700,00		531.503,00		44.197,00		528.322,64		3.180,36		0,00	
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-96.807,08		0,00		-94.300,00		-2.200,99		-92.099,01		49.945,66		- 52.146,65		0,00	
20	+ Außerordentliche Einzahlungen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
21	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
22	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-96.807,08		0,00		-94.300,00		-2.200,99		-92.099,01		49.945,66		- 52.146,65		0,00	
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.800,00		0,00		5.800,00		6.064,80		-264,80		5.932,40		132,40		0,00	
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		698,86		- 698,86		0,00	
25	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre
		2018 EUR 6	2017 EUR 7	2018 EUR 8	2018 EUR 9	2018 EUR 10	2017 EUR 11	2017 EUR 12	2019 EUR 13
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	19.504,00	-19.504,00	0,00	19.504,00	0,00
27	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.800,00	0,00	5.800,00	25.568,80	-19.768,80	6.631,26	18.937,54	0,00
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	50.000,00	3.000,00	53.000,00	57.200,26	-4.200,26	8.783,71	48.416,55	0,00
34	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	50.000,00	3.000,00	53.000,00	57.200,26	-4.200,26	8.783,71	48.416,55	0,00
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-44.200,00	-3.000,00	-47.200,00	-31.631,46	-15.568,54	-2.152,45	-29.479,01	0,00
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-141.007,08	-3.000,00	-141.500,00	-33.832,45	-107.667,55	47.793,21	-81.625,66	0,00
41	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen u Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	-500,00	0,00	0,00	-500,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
46	Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt	-141.507,08	-3.000,00	-141.500,00	-34.332,45	-107.167,55	47.793,21	-82.125,66	0,00

Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahr	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre
		2018 EUR 6	2017 EUR 7	2018 EUR 8	2018 EUR 9	2018 EUR 10	2017 EUR 11	2017 EUR 12	2019 EUR 13
nachtr.									
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-96.807,08	0,00	-94.300,00	-2.200,99	-92.099,01	49.945,66	- 52.146,65	0,00
48	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	darunter:								
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2018

Bilanzposition	Bezeichnung AKTIVA	Saldo in EUR	Bilanzposition	Bezeichnung PASSIVA	Saldo in EUR
1.	Anlagevermögen		1.	Eigenkapital	
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		1.1	Kapitalrücklage	
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	1.366.760,32
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	596,20	1.2	Zweckgebundene Ergebnismrücklagen	
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnismrücklagen	
1.2	Sachanlagen		1.3	Ergebnisvortrag	-178.900,33
1.2.1	Wald, Forsten	5.567,13	1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	269.600,73	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	704.876,36	2.	Sonderposten	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.186.770,11	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden		2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	725.981,05
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	66.930,06	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	341.343,05
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	482,98	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	
1.2.9	Pflanzen und Tiere		2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		2.4	Sonstige Sonderposten	
1.3	Finanzanlagen		3.	Rückstellungen	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		3.2	Steuerrückstellungen	
1.3.3	Beteiligungen	5.000,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	59.709,21
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		4.	Verbindlichkeiten	
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	12.247,62	4.1	Anleihen	
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen		4.2.2	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	
1.3.9	Sonstige Ausleihungen		4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	
2.	Umlaufvermögen		4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	
2.1	Vorräte		4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.937,64

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2018

Bilanzposition	Bezeichnung AKTIVA	Saldo in EUR	Bilanzposition	Bezeichnung PASSIVA	Saldo in EUR
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.000,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	166,00	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	1.460,74	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	586,70
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	907,72
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.048,68	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		5.1	Grabnutzungsentgelte	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	73.877,97	5.3	Sonstige	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	1.259,90	6.	Passive latente Steuern	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	3.439,88			
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen				
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
3.	Rechnungsabgrenzungsposten				
3.1	Disagio				
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten				
4.	Aktive latente Steuern				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	Bilanzsumme	2.334.325,36		Bilanzsumme	2.334.325,36

Ende der Liste