

# Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Trollenhagen

<b>Beschlussvorlage</b> Federführend: Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Vorlage-Nr: VO-38-ZDFi-2020-490 Status: öffentlich Datum: 25.09.2020 Verfasser: Tina Köpsel		
<b>Feststellung Jahresabschluss 2018</b>			
Beratungsfolge:			
Status	Datum	Gremium	Zuständigkeit
Öffentlich		Gemeindevertretung der Gemeinde Trollenhagen	Entscheidung

### **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 des Amtes Neverin.

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

### **Beschlussvorschlag:**

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Trollenhagen 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:**

<input type="checkbox"/>	Ja	
<input checked="" type="checkbox"/>	Nein	

### **Anlagen:**

**Abschließender Prüfungsvermerk**  
**zur Jahresabschlussprüfung 2018 der Gemeinde Trollenhagen**  
**durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin**

**Auftrag und Auftragsdurchführung**

Die Gemeinde Trollenhagen 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 Trollenhagen.

**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 Trollenhagen vom 28.08.2020.

Der Prüfer hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 24.08. bis 27.08.2020 die Jahresabschlussunterlagen 2018 der Gemeinde Trollenhagen geprüft. Abschließende Prüfungshandlungen und die Erstellung des Prüfungsberichtes erfolgten in den Amtsräumen des Amtes Neverin. Hieraus ergeben sich folgende wesentliche Feststellungen:

- Die verbindlichen 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 interne Leistungsverrechnungen wurden 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)

- In der Gemeinde Trollenhagen wurden zur Eröffnungsbilanz auf den 01.01.2008 die sog. Gewässer 2. Ordnung sowie die mit diesen zusammenhängenden wasserbaulichen Anlagen nicht vollständig 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 Berichtigungszeitraumes nach § 12 KomDoppikEG M-V erfolgsneutral über die Allgemeine Kapitalrücklage zu berichtigen.
- 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 zweifelhafte 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.

### **Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 24.09.2020 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 28.08.2020 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 Trollenhagen, den Jahresabschluss 2018 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 24.09.2020



Schenk

Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

**Ergebnisrechnung**

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres		Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren		Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr		Ergebnis des Haushaltsjahres		Abweichung im Haushaltsjahr		Ergebnis des Haushaltsjahres		Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr		Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	
		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	1.017.100,00	1.017.100,00	0,00	0,00	1.017.100,00	1.076.842,81	1.076.842,81	-59.742,81	1.140.702,24	-63.859,43	0,00	0,00				
2	+ Zuwendung, allgemeine Umlage und sonstige Transfererträge	234.000,00	234.000,00	0,00	0,00	234.000,00	175.518,41	175.518,41	58.481,59	219.456,83	-43.938,42	0,00	0,00				
3	+ Erträge der soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	67.856,34	67.856,34	-47.856,34	69.320,04	-1.463,70	0,00	0,00				
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	190.800,00	190.800,00	0,00	0,00	190.800,00	184.550,15	184.550,15	6.249,85	187.568,44	-3.018,29	0,00	0,00				
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	4.487,16	4.487,16	-4.387,16	33.807,84	-29.320,68	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00				
9	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	100,00	100,00	0,00	0,00	100,00	2.578,65	2.578,65	-2.478,65	2.110,09	468,56	0,00	0,00				
10	+ Sonstige laufende Erträge	49.000,00	49.000,00	0,00	0,00	49.000,00	71.857,79	71.857,79	-22.857,79	107.400,89	-35.543,10	0,00	0,00				
11	<b>Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)</b>	<b>1.511.100,00</b>	<b>1.511.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.511.100,00</b>	<b>1.583.691,31</b>	<b>1.583.691,31</b>	<b>-72.591,31</b>	<b>1.760.366,37</b>	<b>-176.675,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
12	- Personalaufwendungen	121.200,00	121.200,00	0,00	0,00	121.200,00	88.366,91	88.366,91	32.833,09	77.716,72	10.650,19	0,00	0,00				
13	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	393.973,95	393.973,95	0,00	0,00	391.900,00	393.973,95	393.973,95	-2.073,95	393.603,86	370,09	0,00	0,00				
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	298.488,58	298.488,58	0,00	0,00	298.500,00	298.488,58	298.488,58	-14.988,58	305.239,67	-6.751,09	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00				
17	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	641.900,00	641.900,00	0,00	0,00	641.900,00	606.563,51	606.563,51	35.336,49	642.153,51	-35.590,00	0,00	0,00				
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
19	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	30.600,00	30.600,00	0,00	0,00	30.600,00	20.161,62	20.161,62	10.438,38	42.693,10	-22.531,48	0,00	0,00				
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	214.900,00	214.900,00	0,00	0,00	214.900,00	123.312,58	123.312,58	91.587,42	84.281,51	39.031,07	152.384,21	152.384,21				

Perioden: P1,P2,P3,P4,P5,P6,P7,P8,P9,P10,P11,P12

### Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres		Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren		Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr		Ergebnis des Haushaltsjahres		Abweichung im Haushaltsjahr		Ergebnis des Haushaltsjahres		Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr		Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	
		2018 EUR	2018 EUR	2017 EUR	2017 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2017 EUR	2017 EUR	2017 EUR	2017 EUR	2019 EUR
		6	8	7	9	10	11	12	13								
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	1.701.062,53	1.684.000,00	0,00	1.530.867,15	153.132,85	1.545.688,37	-14.821,22	152.384,21								
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-189.962,53	-172.900,00	0,00	52.824,16	-225.724,16	214.678,00	-161.853,84	-152.384,21								
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)	-189.962,53	-172.900,00	0,00	52.824,16	-225.724,16	214.678,00	-161.853,84	-152.384,21								
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	6.800,00	6.800,00	0,00	0,00	6.800,00	0,00	0,00	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 Ergebnisrücklagen	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)	-183.162,53	-166.100,00	0,00	52.824,16	-218.924,16	214.678,00	-161.853,84	-152.384,21								
	nachrichtlich:																
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	392.814,42	-392.814,42	179.173,03	213.641,39	0,00								
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-183.162,53	-166.100,00	0,00	445.638,58	-611.738,58	393.851,03	51.787,55	-152.384,21								

## Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 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	1.017.100,00	0,00	1.017.100,00	1.035.845,17	-18.745,17	1.141.607,64	- 105.762,47	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	50.400,00	0,00	50.400,00	33.315,23	17.084,77	96.303,09	- 62.987,86	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	20.000,00	0,00	20.000,00	20.163,74	-163,74	27.433,45	- 7.269,71	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	190.800,00	0,00	190.800,00	184.197,90	6.602,10	187.734,27	- 3.536,37	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	100,00	0,00	100,00	4.303,84	-4.203,84	33.630,47	- 29.326,63	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	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	100,00	0,00	100,00	1.356,95	-1.256,95	1.877,79	- 520,84	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	49.000,00	0,00	49.000,00	54.275,92	-5.275,92	56.810,23	- 2.534,31	0,00
10	<b>Summe der ordentlichen Einzahlungen</b>	<b>1.327.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.327.500,00</b>	<b>1.333.458,75</b>	<b>-5.958,75</b>	<b>1.545.396,94</b>	<b>- 211.938,19</b>	<b>0,00</b>
11	- Personalauszahlungen	121.200,00	0,00	121.200,00	95.618,88	25.581,12	70.860,05	24.758,63	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	391.900,00	0,00	391.900,00	390.455,80	1.444,20	401.373,23	- 10.917,43	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	641.900,00	0,00	641.900,00	605.644,65	36.255,35	632.029,02	- 26.384,37	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	30.600,00	0,00	30.600,00	20.320,41	10.279,59	37.909,39	- 17.588,98	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	213.200,00	0,00	213.200,00	121.364,20	91.835,80	83.020,87	38.343,33	72.384,21
18	<b>Summe der ordentlichen Auszahlungen</b>	<b>1.398.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.398.800,00</b>	<b>1.233.403,94</b>	<b>165.396,06</b>	<b>1.225.192,56</b>	<b>8.211,38</b>	<b>72.384,21</b>
19	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-71.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-71.300,00</b>	<b>100.054,81</b>	<b>-171.354,81</b>	<b>320.204,38</b>	<b>- 220.149,57</b>	<b>-72.384,21</b>
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	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-71.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-71.300,00</b>	<b>100.054,81</b>	<b>-171.354,81</b>	<b>320.204,38</b>	<b>- 220.149,57</b>	<b>-72.384,21</b>
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00	22.124,77	- 22.124,77	0,00
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres		Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren		Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr		Ergebnis des Haushaltsjahres		Abweichung im Haushaltsjahr		Ergebnis des Haushaltsjahres		Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr		Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	
		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	0,00	0,00	540.013,93	540.013,93	-540.013,93	58.899,00	481.114,93	0,00	0,00				
27	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
28	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00				
31	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>540.013,93</b>	<b>1.259.986,07</b>	<b>81.023,77</b>	<b>458.990,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	1.815.000,00	0,00	1.464.424,01	0,00	3.279.424,01	54.912,29	3.224.511,72	122.966,93	-68.054,64	15.000,00	0,00	0,00				
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
34	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00				
38	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.815.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.464.424,01</b>	<b>0,00</b>	<b>3.279.424,01</b>	<b>54.912,29</b>	<b>3.224.511,72</b>	<b>122.966,93</b>	<b>-68.054,64</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
39	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>-86.300,00</b>	<b>-1.464.424,01</b>	<b>-1.550.724,01</b>	<b>-1.479.424,01</b>	<b>485.101,64</b>	<b>-1.964.525,65</b>	<b>-41.943,16</b>	<b>527.044,80</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>-87.384,21</b>	<b>0,00</b>				
40	<b>Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
41	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investition u. Investitionsförderungsmaßnahmen	57.400,00	0,00	0,00	0,00	57.400,00	57.277,75	122,25	42.544,98	14.732,77	0,00	0,00	0,00				
42	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investition und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
43	- Sonstige Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investition und Investitionsförderungsmaßnahmen	-57.400,00	0,00	-57.400,00	0,00	-57.400,00	-57.277,75	-122,25	-42.544,98	-14.732,77	0,00	0,00	0,00				
44	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investition und Investitionsförderungsmaßnahmen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
45	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge</b>	<b>-143.700,00</b>	<b>-1.464.424,01</b>	<b>-1.608.124,01</b>	<b>-2.136.002,71</b>	<b>235.716,24</b>	<b>292.162,46</b>	<b>-87.384,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
46	<b>Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt</b>																



### Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen 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	-128.700,00		0,00		-128.700,00		42.777,06		-171.477,06		277.659,40		- 234.882,34		-72.384,21	
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	4.491.497,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	7.045,85
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	126.553,37	1.2	Zweckgebundene Ergebnissrücklagen	
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 Ergebnissrücklagen	
1.2	Sachanlagen		1.3	Ergebnisvortrag	392.814,42
1.2.1	Wald, Forsten	959,03	1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	52.824,16
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	1.217.946,06	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	1.350.535,99	2.	Sonderposten	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	3.852.176,26	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	2.035.117,06
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	407.914,85
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	131.765,65	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	26.776,09
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.668,29	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	100.233,65	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	7.863,23	3.3	Sonstige Rückstellungen	
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	24.497,65	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	776.103,93
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	8.755,65

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	
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	233.460,89	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	120.318,50	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	739,44	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	269,80
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	19.994,29
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	5.833,46	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	213,50	5.1	Grabnutzungsentgelte	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentliche Bereich		5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	1.030.043,48	5.3	Sonstige	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	743,72	6.	Passive latente Steuern	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	4.559,93			
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	8.219.113,10		Bilanzsumme	8.219.113,10

Ende der Liste