

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

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Wulkenzin 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 Wulkenzin.

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 Wulkenzin vom 16.10.2020.

Der Prüfer hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 12.10. bis 15.10.2020 die Jahresabschlussunterlagen 2018 der Gemeinde Wulkenzin 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 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 Wulkenzin 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 Berichtszeitraumes 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 12.11.2020 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 16.10.2020 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 Wulkenzin, den Jahresabschluss 2018 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 12.11.2020



Schenk

Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

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)	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	2017 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2017 EUR	2017 EUR	2019 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	978.300,00	0,00	978.600,00	1.058.887,29	-80.287,29	1.071.803,29	- 12.916,00	0,00
2	+ Zuwendunge, allgemeine Umlage und sonstige Transfererträge	461.200,00	0,00	472.100,00	505.132,10	-33.032,10	488.203,95	16.928,15	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	11.700,00	0,00	11.700,00	8.762,55	2.937,45	21.016,34	- 12.253,79	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	213.300,00	0,00	213.300,00	199.557,18	13.742,82	194.002,14	5.555,04	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	4.315,90	-4.315,90	55.632,29	- 51.316,39	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	1.000,00	0,00	1.000,00	496,26	503,74	4.317,61	- 3.821,35	0,00
10	+ Sonstige laufende Erträge	41.800,00	0,00	41.800,00	144.747,63	-102.947,63	63.206,76	81.540,87	0,00
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	1.707.300,00	0,00	1.718.500,00	1.921.898,91	-203.398,91	1.898.182,38	23.716,53	0,00
12	- Personalaufwendungen	136.600,00	0,00	136.600,00	130.824,40	5.775,60	131.364,06	- 539,66	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	704.071,80	49.782,25	580.482,25	753.854,05	-173.371,80	534.291,27	219.562,78	0,00
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	297.026,24	0,00	277.400,00	297.026,24	-19.626,24	305.509,61	- 8.483,37	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	865.200,00	0,00	865.200,00	809.337,95	55.862,05	822.024,83	- 12.686,88	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	8.200,00	0,00	8.200,00	7.065,53	1.134,47	8.732,16	- 1.666,63	0,00
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	88.922,15	0,00	23.500,00	88.922,15	-65.422,15	36.352,47	52.569,68	0,00

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)	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	2017 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2017 EUR	2017 EUR	2019 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	2.100.020,19	49.782,25	1.891.382,25	2.087.030,32	-195.648,07	1.838.274,40	248.755,92	0,00
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-392.720,19	-49.782,25	-172.882,25	-165.131,41	-7.750,84	59.907,98	- 225.039,39	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)	-392.720,19	-49.782,25	-172.882,25	-165.131,41	-7.750,84	59.907,98	- 225.039,39	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	110.200,00	0,00	110.200,00	165.131,41	-54.931,41	0,00	165.131,41	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)	-282.520,19	-49.782,25	-62.682,25	0,00	-62.682,25	59.907,98	- 59.907,98	0,00
	nachrichtlich:								
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	385.130,59	-385.130,59	325.222,60	59.907,99	0,00
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-282.520,19	-49.782,25	-62.682,25	385.130,59	-447.812,84	385.130,58	0,01	0,00

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

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	2017 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2017 EUR	2017 EUR	2019 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	978.300,00	0,00	978.300,00	1.055.374,31	-77.074,31	1.069.571,84	- 14.197,53	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	294.000,00	0,00	294.000,00	316.755,51	-22.755,51	314.064,22	2.691,29	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	11.700,00	0,00	11.700,00	6.631,67	5.068,33	19.230,88	- 12.599,21	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	213.300,00	0,00	213.300,00	203.194,67	10.105,33	189.026,64	14.168,03	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	1.884,08	-1.884,08	55.970,49	- 54.086,41	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	1.000,00	0,00	1.000,00	2.277,99	-1.277,99	2.550,88	- 272,89	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	41.800,00	0,00	41.800,00	59.980,10	-18.180,10	60.980,46	- 1.000,36	0,00
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen	1.540.100,00	0,00	1.540.100,00	1.646.098,33	-105.998,33	1.711.395,41	- 65.297,08	0,00
11	- Personalauszahlungen	138.197,74	0,00	136.300,00	138.197,74	-1.897,74	140.194,32	- 1.996,58	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	752.084,83	0,00	519.800,00	752.084,83	-232.284,83	546.337,71	205.747,12	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	865.200,00	0,00	865.200,00	807.283,55	57.916,45	848.546,04	- 41.262,49	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	8.632,05	0,00	8.200,00	8.632,05	-432,05	8.699,61	- 67,56	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	50.386,95	0,00	22.000,00	50.386,95	-28.386,95	32.068,11	18.318,84	0,00
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen	1.814.501,57	0,00	1.551.500,00	1.756.585,12	-205.085,12	1.575.845,79	180.739,33	0,00
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-274.401,57	0,00	-11.400,00	-110.486,79	99.086,79	135.549,62	- 246.036,41	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	-274.401,57	0,00	-11.400,00	-110.486,79	99.086,79	135.549,62	- 246.036,41	0,00
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	28.000,00	0,00	28.000,00	29.667,49	-1.667,49	111.971,67	- 82.304,18	0,00
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	50.951,85	-50.951,85	104,49	50.847,36	0,00
25	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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	2017 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2017 EUR	2017 EUR	2019 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	339.400,15	-339.400,15	150,00	339.250,15	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	28.000,00	0,00	28.000,00	420.019,49	-392.019,49	112.226,16	307.793,33	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	6.000,00	33.215,35	39.215,35	180.652,88	-141.437,53	247.091,10	- 66.438,22	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	6.000,00	33.215,35	39.215,35	180.652,88	-141.437,53	247.091,10	- 66.438,22	0,00
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	22.000,00	-33.215,35	-11.215,35	239.366,61	-250.581,96	- 134.864,94	374.231,55	0,00
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-252.401,57	-33.215,35	-22.615,35	128.879,82	-151.495,17	684,68	128.195,14	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	193.900,00	0,00	193.900,00	193.821,39	78,61	26.981,79	166.839,60	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	-193.900,00	0,00	-193.900,00	-193.821,39	-78,61	- 26.981,79	- 166.839,60	0,00
45	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	Veränderung der Forderungen und der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit gegenüber dem Amt	-446.301,57	-33.215,35	-216.515,35	-64.941,57	-151.573,78	- 26.297,11	- 38.644,46	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	2017 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2017 EUR	2017 EUR	2019 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
nachtr									
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-468.301,57	0,00	-205.300,00	-304.308,18	99.008,18	108.567,83	- 412.876,01	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

Aktuelle Bilanz

Bilanz von Amt Neverin zum Stichtag 31.12.2018

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	54,15	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	4.482.120,22
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	178.418,12
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	754,02	1.2	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen	
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 Ergebnisrücklagen	
1.2	Sachanlagen		1.3	Ergebnisvortrag	385.130,59
1.2.1	Wald, Forsten	5.688,43	1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	494.157,05	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.501.709,78	2.	Sonderposten	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	3.586.697,64	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden		2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	2.288.968,64
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2.608,80	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	575.350,63
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	192.203,94	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.020,60	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	5.036,72
1.2.9	Pflanzen und Tiere		2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	1.627,62	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	
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	17.636,38	4.1	Anleihen	
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentliche 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	64.222,14

Aktuelle Bilanz

Bilanz von Amt Neverin zum Stichtag 31.12.2018

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	60.657,00	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	14.438,20
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	12.483,40	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	46.759,11	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	636,70
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	627,48
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	6.026,35	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentliche Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		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	1.047.415,20	5.3	Sonstige	3.796,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	3.212,69	6.	Passive latente Steuern	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	7.033,28			
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	7.998.745,44		Bilanzsumme	7.998.745,44

Ende der Liste