

Amt Neverin

Vorlage für Gemeinde Staven

öffentlich
VO-37-Fi-21-260

Feststellung Jahresabschluss 2019

<i>Organisationseinheit:</i> Fachbereich Finanzen <i>Bearbeitung:</i> Tina Köpsel	<i>Datum</i> 01.03.2021 <i>Verfasser:</i>
--	---

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Finanzausschuss der Gemeindevertretung Staven (Vorberatung)		Ö
Gemeindevertretung der Gemeinde Staven (Entscheidung)		Ö

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 2019 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 Staven 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 2019 anzuerkennen.

Finanzielle Auswirkungen

	Ja	
x	Nein	

Anlage/n

1	Prüfvermerk_Staven_2019 (öffentlich)
2	ER_Staven_2019 (öffentlich)
3	FR_Staven_2019 (öffentlich)
4	Bilanz_Staven_2019 (öffentlich)

--	--

Abschließender Prüfungsvermerk

zur Jahresabschlussprüfung 2019 der Gemeinde Staven

durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Staven 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 Staven.

Prüfbericht der örtlichen Rechnungsprüfung

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des hauptamtlichen Prüfers des Amtes Neverin über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2019 der Gemeinde Staven vom 25.01.2021.

Der Prüfer hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 18.01. bis 21.01.2021 die Jahresabschlussunterlagen 2019 der Gemeinde Staven 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 2019 nicht geführt. Auch wurden interne Leistungsverrechnungen nicht vorgenommen.
- Eine Auftragsverwaltung findet nicht statt.
- Das Amt Neverin nutzt für die Buchführung der Gemeinde die Finanzsoftware Finanz+ der Firma DATA-PLAN Computer Consulting GmbH. Eine Zertifizierung des Programms erfolgte erstmalig mit Datum vom 13.09.2016. Bereits seit dem 01.01.2020 setzt die Verwaltung die Software H&H proDoppik der Firma H&H Datenverarbeitungs- und Beratungsgesellschaft mbH aus Berlin ein. Zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung im Haushaltsjahr 2020 bestand bereits seit Monaten schon kein fachlicher, upgrade-/update- und programmtechnischer Support mehr durch die Firma DATA-PLAN Computer Consulting GmbH. Einige Funktionen waren in der Folge nur noch eingeschränkt nutzbar.

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

- Wie bereits in den Haushaltsvorjahren 2008 bis 2018 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.
- In der Gemeinde Staven 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 31.12.2019 bisher auch nicht im Wege der Eröffnungsbilanzkorrektur nachgeholt. Dies führte zu einer unrechtmäßigen, gravierenden Bilanzverkürzung sowie zu unrechtmäßigen Entlastungen der Ergebnisrechnungen der Haushaltsjahre 2008 - 2019. 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.

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 25.02.2021 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 25.01.2021 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 Staven den Jahresabschluss 2019 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 25.02.2021



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
		2019 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2020 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	470.800,00	0,00	470.800,00	493.410,46	-22.610,46	603.960,66	- 110.550,20	0,00
2	+ Zuwendunge, allgemeine Umlage und sonstige Transfererträge	20.200,00	0,00	20.200,00	19.031,52	1.168,48	111.049,73	- 92.018,21	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	15.500,00	0,00	15.500,00	16.232,67	-732,67	15.053,83	1.178,84	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	140.900,00	0,00	140.900,00	125.637,08	15.262,92	138.072,69	- 12.435,61	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	300,00	0,00	300,00	186,41	113,59	531,66	- 345,25	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	8,99	-8,99	122,71	- 113,72	0,00
10	+ Sonstige laufende Erträge	15.200,00	0,00	15.200,00	17.063,63	-1.863,63	22.632,73	- 5.569,10	0,00
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	662.900,00	0,00	662.900,00	671.570,76	-8.670,76	891.424,01	- 219.853,25	0,00
12	- Personalaufwendungen	60.000,00	0,00	60.000,00	59.472,79	527,21	54.100,53	5.372,26	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	227.908,41	0,00	212.200,00	227.908,41	-15.708,41	254.458,23	- 26.549,82	0,00
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	61.772,76	0,00	54.300,00	61.772,76	-7.472,76	71.683,01	- 9.910,25	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	305.200,00	0,00	305.200,00	299.567,94	5.632,06	235.659,09	63.908,85	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	6.700,00	0,00	6.700,00	6.293,90	406,10	7.590,10	- 1.296,20	0,00
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	19.100,00	0,00	19.100,00	10.759,65	8.340,35	10.661,36	98,29	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
		2019 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2020 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	680.681,17	0,00	657.500,00	665.775,45	-8.275,45	634.152,32	31.623,13	0,00
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-17.781,17	0,00	5.400,00	5.795,31	-395,31	257.271,69	- 251.476,38	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)	-17.781,17	0,00	5.400,00	5.795,31	-395,31	257.271,69	- 251.476,38	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	173.865,94	- 173.865,94	0,00
29	+ Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00	93.342,12	-93.342,12	0,00	93.342,12	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)	-17.781,17	0,00	5.400,00	99.137,43	-93.737,43	257.271,69	- 158.134,26	0,00
	nachrichtlich:								
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	588.831,94	-588.831,94	505.448,71	83.383,23	0,00
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-17.781,17	0,00	5.400,00	687.969,37	-682.569,37	762.720,40	- 74.751,03	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
		2019 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2020 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	470.800,00	0,00	470.800,00	494.597,75	-23.797,75	607.801,26	- 113.203,51	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	2.000,00	0,00	2.000,00	416,56	1.583,44	89.715,37	- 89.298,81	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	15.500,00	0,00	15.500,00	15.655,58	-155,58	15.609,19	46,39	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	140.900,00	0,00	140.900,00	125.637,08	15.262,92	138.123,69	- 12.486,61	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	300,00	0,00	300,00	180,32	119,68	794,01	- 613,69	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	0,00	0,00	0,00	8,99	-8,99	2.889,08	- 2.880,09	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	15.200,00	0,00	15.200,00	18.931,23	-3.731,23	21.447,11	- 2.515,88	0,00
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen	644.700,00	0,00	644.700,00	655.427,51	-10.727,51	876.379,71	- 220.952,20	0,00
11	- Personalauszahlungen	60.000,00	0,00	60.000,00	52.629,54	7.370,46	58.473,65	- 5.844,11	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	225.793,86	0,00	212.200,00	225.793,86	-13.593,86	258.057,48	- 32.263,62	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	305.200,00	0,00	305.200,00	299.154,66	6.045,34	241.958,28	57.196,38	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	6.700,00	0,00	6.700,00	6.549,69	150,31	8.057,75	- 1.508,06	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	18.300,00	0,00	18.300,00	10.495,65	7.804,35	10.276,68	218,97	0,00
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen	615.993,86	0,00	602.400,00	594.623,40	7.776,60	576.823,84	17.799,56	0,00
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	28.706,14	0,00	42.300,00	60.804,11	-18.504,11	299.555,87	- 238.751,76	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	28.706,14	0,00	42.300,00	60.804,11	-18.504,11	299.555,87	- 238.751,76	0,00
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	93.000,00	0,00	93.000,00	0,00	93.000,00	8.349,29	- 8.349,29	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

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
		2019 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2020 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	93.000,00	0,00	93.000,00	0,00	93.000,00	8.349,29	- 8.349,29	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	150.000,00	0,00	150.000,00	34.788,92	115.211,08	42.040,16	- 7.251,24	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	150.000,00	0,00	150.000,00	34.788,92	115.211,08	42.040,16	- 7.251,24	0,00
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-57.000,00	0,00	-57.000,00	-34.788,92	-22.211,08	- 33.690,87	- 1.098,05	0,00
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-28.293,86	0,00	-14.700,00	26.015,19	-40.715,19	265.865,00	- 239.849,81	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	43.200,00	0,00	43.200,00	43.075,59	124,41	41.841,02	1.234,57	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	-43.200,00	0,00	-43.200,00	-43.075,59	-124,41	- 41.841,02	- 1.234,57	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	-71.493,86	0,00	-57.900,00	-17.060,40	-40.839,60	224.023,98	- 241.084,38	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
		2019 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2020 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
nachtr									
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-14.493,86	0,00	-900,00	17.728,52	-18.628,52	257.714,85	- 239.986,33	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 31.12.2019

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2019

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	2,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	1.329.324,18
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	30.586,76
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	315,13	1.2	Zweckgebundene Ergebnisrücklagen	
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	173.865,94
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	
1.2	Sachanlagen		1.3	Ergebnisvortrag	588.831,94
1.2.1	Wald, Forsten		1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	99.137,43
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	60.116,12	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.883.221,14	2.	Sonderposten	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	569.232,36	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden		2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	612.201,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	7.227,18
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	54.245,06	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	809,87	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	2.454,53
1.2.9	Pflanzen und Tiere		2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	14.888,92	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	164.161,69	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	133.993,00
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	11.058,23

Aktuelle Bilanz

Bilanz von Amt Neverin zum Stichtag 31.12.2019

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2019

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	1.603,15	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	2.321,75	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	58,71	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	679,21
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	1.407,82
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.060,00	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	211.647,43	5.3	Sonstige	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	71,53	6.	Passive latente Steuern	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	919,45			
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	595,26			
4.	Aktive latente Steuern				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	Bilanzsumme	2.990.767,22		Bilanzsumme	2.990.767,22

Ende der Liste