

Amt Neverin

Vorlage für Gemeinde Zirzow

öffentlich
VO-43-Fi-21-232

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 Zirzow (Vorberatung)		Ö
Gemeindevertretung der Gemeinde Zirzow (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 des Amtes Neverin.

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

Beschlussvorschlag

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Zirzow 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_Zirzow_2019 (öffentlich)
2	ER_Zirzow_2019 (öffentlich)
3	FR_Zirzow_2019 (öffentlich)
4	Bilanz_Zirzow_2019 (öffentlich)

--	--

Abschließender Prüfungsvermerk
zur Jahresabschlussprüfung 2019 der Gemeinde Zirzow
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Zirzow 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 Zirzow.

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 Zirzow vom 15.02.2021.

Der Prüfer hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 08.02. bis 11.02.2021 die Jahresabschlussunterlagen 2019 der Gemeinde Zirzow 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 Zirzow 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 15.02.2021 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 Zirzow, den Jahresabschluss 2019 zu beschließen und der Bürgermeisterin 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	168.200,00	0,00	168.200,00	171.612,04	-3.412,04	165.318,03	6.294,01	0,00
2	+ Zuwendunge, allgemeine Umlage und sonstige Transfererträge	116.500,00	0,00	116.500,00	115.036,36	1.463,64	104.625,18	10.411,18	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	22.400,00	0,00	22.400,00	10.263,68	12.136,32	9.575,17	688,51	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	94.800,00	0,00	94.800,00	90.701,86	4.098,14	91.673,34	- 971,48	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	1.787,77	-1.787,77	1.017,40	770,37	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	500,00	0,00	500,00	14,14	485,86	356,77	- 342,63	0,00
10	+ Sonstige laufende Erträge	15.300,00	0,00	15.300,00	28.807,98	-13.507,98	27.579,90	1.228,08	0,00
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	417.700,00	0,00	417.700,00	418.223,83	-523,83	400.145,79	18.078,04	0,00
12	- Personalaufwendungen	16.124,15	0,00	14.800,00	16.124,15	-1.324,15	14.071,28	2.052,87	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	187.900,00	0,00	187.900,00	162.008,36	25.891,64	157.343,91	4.664,45	0,00
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	42.246,91	0,00	37.200,00	42.246,91	-5.046,91	42.843,09	- 596,18	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	192.855,36	0,00	188.600,00	192.855,36	-4.255,36	158.031,17	34.824,19	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	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	38,25	- 38,25	0,00
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	11.711,90	0,00	5.200,00	11.711,90	-6.511,90	3.928,72	7.783,18	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)	450.938,32	0,00	433.800,00	424.946,68	8.853,32	376.256,42	48.690,26	0,00
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-33.238,32	0,00	-16.100,00	-6.722,85	-9.377,15	23.889,37	- 30.612,22	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)	-33.238,32	0,00	-16.100,00	-6.722,85	-9.377,15	23.889,37	- 30.612,22	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	16.100,00	0,00	16.100,00	6.722,85	9.377,15	0,00	6.722,85	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)	-17.138,32	0,00	0,00	0,00	0,00	23.889,37	- 23.889,37	0,00
	nachrichtlich:								
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	345.797,22	-345.797,22	321.907,86	23.889,36	0,00
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-17.138,32	0,00	0,00	345.797,22	-345.797,22	345.797,23	- 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
		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	168.200,00	0,00	168.200,00	175.663,24	-7.463,24	161.373,79	14.289,45	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	104.200,00	0,00	104.200,00	103.925,79	274,21	93.103,86	10.821,93	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	5.800,00	0,00	5.800,00	6.281,69	-481,69	6.160,59	121,10	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	94.800,00	0,00	94.800,00	91.556,41	3.243,59	90.723,34	833,07	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	2.423,03	-2.423,03	562,68	1.860,35	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	500,00	0,00	500,00	13,34	486,66	873,67	- 860,33	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	15.300,00	0,00	15.300,00	20.662,97	-5.362,97	16.671,43	3.991,54	0,00
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen	388.800,00	0,00	388.800,00	400.526,47	-11.726,47	369.469,36	31.057,11	0,00
11	- Personalauszahlungen	15.844,15	0,00	14.800,00	15.844,15	-1.044,15	14.093,95	1.750,20	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	187.900,00	0,00	187.900,00	160.444,21	27.455,79	159.515,57	928,64	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	192.420,03	0,00	188.600,00	192.420,03	-3.820,03	158.187,13	34.232,90	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	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	105,25	- 105,25	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	9.729,50	0,00	4.900,00	9.729,50	-4.829,50	3.809,65	5.919,85	0,00
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen	405.993,68	0,00	396.300,00	378.437,89	17.862,11	335.711,55	42.726,34	0,00
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-17.193,68	0,00	-7.500,00	22.088,58	-29.588,58	33.757,81	- 11.669,23	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	-17.193,68	0,00	-7.500,00	22.088,58	-29.588,58	33.757,81	- 11.669,23	0,00
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	123.800,00	0,00	123.800,00	9.841,59	113.958,41	8.770,27	1.071,32	0,00
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.430,21	- 3.430,21	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	9.790,30	-9.790,30	9.414,60	375,70	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	123.800,00	0,00	123.800,00	19.631,89	104.168,11	21.615,08	- 1.983,19	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	181.000,00	0,00	181.000,00	7.068,92	173.931,08	15.785,25	- 8.716,33	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	857,94	- 857,94	0,00
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	181.000,00	0,00	181.000,00	7.068,92	173.931,08	16.643,19	- 9.574,27	0,00
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-57.200,00	0,00	-57.200,00	12.562,97	-69.762,97	4.971,89	7.591,08	0,00
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-74.393,68	0,00	-64.700,00	34.651,55	-99.351,55	38.729,70	- 4.078,15	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	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	-74.393,68	0,00	-64.700,00	34.651,55	-99.351,55	38.729,70	- 4.078,15	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
nachtr									
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-17.193,68	0,00	-7.500,00	22.088,58	-29.588,58	33.757,81	- 11.669,23	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	1,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	1.095.969,54
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	24.130,55
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	3.053,09	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	345.797,22
1.2.1	Wald, Forsten		1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	186.764,08	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	471.225,94	2.	Sonderposten	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	655.815,62	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden		2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	305.274,76
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	77.986,66
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	5.475,19	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	2.217,36
1.2.9	Pflanzen und Tiere		2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil	
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	21.687,17	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	2.000,00
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	30.597,36	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	3.634,19

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	66.275,83	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	617,57	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	272,57	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	518,22
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	72,13
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.117,97	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	407.860,35	5.3	Sonstige	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	468,46	6.	Passive latente Steuern	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	1.368,43			
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	1.857.600,63		Bilanzsumme	1.857.600,63

Ende der Liste