

Amt Neverin

Vorlage für Amt Neverin

öffentlich
VO-50-Fi-21-266

Feststellung Jahresabschluss 2019

<i>Organisationseinheit:</i> Fachbereich Finanzen <i>Bearbeitung:</i> Jessica Lenk	<i>Datum</i> 19.05.2021 <i>Verfasser:</i>
---	---

<i>Beratungsfolge</i>	<i>Geplante Sitzungstermine</i>	<i>Ö / N</i>
Amtsausschuss des Amtes Neverin (Entscheidung)	03.06.2021	Ö

Sachverhalt

Der Amtsausschuss hat gemäß § 60 Absatz 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 des Amtsausschusses vor.

Mitwirkungsverbot:

Aufgrund des § 24 (1) Kommunalverfassung ist kein Mitglied des Gremiums von der Beratung und Abstimmung ausgeschlossen.

Beschlussvorschlag

Der Amtsausschuss beschließt gemäß § 60 Absatz 1 i.V.m. § 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

Haushaltsrechtliche Auswirkungen?			
<input checked="" type="checkbox"/>	Nein		
<input type="checkbox"/>	Ja	ergebniswirksam	finanzwirksam

Anlage/n

1	JAB 2019 Amt Neverin (öffentlich)
---	-----------------------------------

Abschließender Prüfungsvermerk
zur Jahresabschlussprüfung 2019 des Amtes Neverin
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

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 den Amtsausschuss.

Prüfbericht der örtlichen Rechnungsprüfung

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des hauptamtlichen Prüfers des Amtes Neverin über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2019 des Amtes Neverin vom 30.03.2021.

Der Prüfer hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 22.03. bis 26.03.2021 die Jahresabschlussunterlagen 2019 des Amtes Neverin 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 das Amt im Haushaltsjahr 2019 nicht geführt. Auch interne Leistungsverrechnungen wurden nicht vorgenommen.
- Eine Auftragsverwaltung findet nicht statt.
- Das Amt Neverin nutzt für die Buchführung des Amtes 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)

- Das Amt Neverin bilanziert zum 31.12.2019 den bereits dritten Jahresabschluss infolge nicht (mehr) existente, die Bilanz verlängernde, privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen im Konto 1643000 i.H.v. 190.854,92 € sowie in der Folge ebenfalls um 190.854,92 € zu hoch passivierte Verbindlichkeiten im Konto 3559100. Die der Verwaltung seitens des Prüfers angetragene Lösung konnte technisch nicht realisiert werden. Diesem Sachverhalt ist im Zuge der Übergabe der Daten des 31.12.2019 aus dem alten System FinanzPlus an das neue System H & H zum 01.01.2020 besondere Aufmerksamkeit zu widmen.
- Die den den einzelnen Zahlwegen des Gesamtwegbestandes des Amtes Neverin als aktive Bestandskonten zugeordneten Bilanzkonten zur Bilanzposition 2.4 weisen bei der systemischen Abfrage ihres Saldos auf den 31.12.2019 durch die Funktion „Kontoauskunft“ im Programm FinanzPlus von den in der Schlussbilanz auf den 31.12.2019 bereitgestellten Schlussbilanzwerten gravierend abweichende Werte aus und ergeben in der Summe mit 6.080.442,23 € einen gegenüber den Bilanzansätzen und dem Tagesabschluss auf den 31.12.2019 um 563.817,14 € höheren Bestand.

Zahlweg	Bilanzkonto	Bilanzpos. 2.4 31.12.2019	Saldo lt. Tagesabschl. 31.12.19	Saldo lt. Kontoauskunft 31.12.19	Differenz Kontoauskunft zu Bilanz	Differenz Kontoauskunft zu Tagesabschluss
1	1841001	917.787,41 €	917.787,41 €	-870.324,35 €	-1.588.111,78 €	-1.588.111,78 €
2	1841002	251.759,63 €	251.759,63 €	240.557,25 €	-11.202,38 €	-11.202,38 €
3	1841003	82.699,19 €	82.699,19 €	82.974,22 €	275,03 €	275,03 €
4	1841004	497,20 €	497,20 €	497,20 €	0,00 €	0,00 €
5	1870000	6.776,99 €	6.776,99 €	-30.528,58 €	-37.305,55 €	-37.305,55 €
7	1841007	0,00 €	0,00 €	2.401.623,02 €	2.401.623,02 €	2.401.623,02 €
9	1841009	386.994,69 €	386.994,69 €	328.346,28 €	-58.648,41 €	-58.648,41 €
82	1841082	75.364,99 €	75.364,99 €	221.356,55 €	145.991,56 €	145.991,56 €
83	1841083	40.483,57 €	40.483,57 €	52.458,45 €	11.974,88 €	11.974,88 €
84	1841084	197.175,96 €	197.175,96 €	89.268,87 €	-107.907,09 €	-107.907,09 €
85	1841085	376.168,29 €	376.168,29 €	262.251,37 €	-113.916,92 €	-113.916,92 €
86	1841086	62.473,07 €	62.473,07 €	54.927,42 €	-7.545,65 €	-7.545,65 €
87	1841087	6.950,80 €	6.950,80 €	1.564,24 €	-5.386,56 €	-5.386,56 €
88	1841088	229.271,29 €	229.271,29 €	204.771,40 €	-24.499,89 €	-24.499,89 €
89	1841089	81.922,01 €	81.922,01 €	40.581,56 €	-41.340,45 €	-41.340,45 €
Festgeld DKB	1843000	2.000.300,00 €	2.000.300,00 €	2.000.117,31 €	-182,69 €	-182,69 €
Festgeld DB	1843001	800.000,00 €	800.000,00 €	800.000,00 €	0,00 €	0,00 €
		5.516.625,09 €	5.516.625,09 €	6.080.442,23 €	563.817,14 €	563.817,14 €

- Die Bilanz auf den 31.12.2019 konnte nur unter Inanspruchnahme der Funktion des Ausblendens vorhandener, Schlussbestände ausweisender Bilanzkonten erreicht werden, die verwaltungsseitig zum Zwecke der Abbildung der Zahlungsströme der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen genutzt werden. Zum Zwecke der Darstellung des bilanziellen Ausgleichs wurde der Ausweis in der Bilanz zum 31.12.2019 unterbunden.

Aktiva Benennung: Saldo lt. Kontoauskunft

Konto 1791000 Forderungen FFM Gesamtabschluss 1.495,14 €

Konto 1791001 Forderungen FFM Sammelabschluss - 2.379,89 €

Passiva Benennung: Saldo lt. Kontoauskunft

Konto 3791000 Verbindlichkeiten FFM Gesamtabschluss - 61.993,10 €

Konto 3791001 Verbindlichkeiten FFM Sammelabschluss 44,29 €

- Das Konto 3791010 mit der Benennung: „Verbindlichkeiten FFM (Bilanz)“ wird in der Bilanz zum 31.12.2019 mit einem negativen Wert i.H.v. -58.426,72 € ausgewiesen. Es handelt sich dabei um die Differenz des Saldos der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen vom 31.12.2018 auf den 31.12.2019. Bei einem Verbindlichkeitenkonto mit negativem Ausweis handelt es sich jedoch um einen sogenannten debitorischen Kreditor - einen entstandenen Rückforderungsanspruch, der als sonstige Forderung zu aktivieren ist. Der Ausweis einer Verbindlichkeit mit negativem Vorzeichen ist unzulässig und verkürzt die Bilanz. Der Feststellung des Prüfers zum Trotz wurde keine Umbuchung vorgenommen.
- 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.

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 08.04.2021 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 30.03.2021 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 dem Amtsausschuss des Amtes Neverin, den Jahresabschluss 2019 zu beschließen und dem Amtsvorsteher Entlastung zu erteilen.

Neverin, 08.04.2021



Schenk

Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2020 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlage und sonstige Transfererträge	1.887.900,00	0,00	1.887.900,00	1.901.930,62	-14.030,62	1.290.959,88	610.970,74	0,00	0,00	0,00	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	72.300,00	0,00	72.300,00	86.724,21	-14.424,21	95.433,03	- 8.708,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.700,00	0,00	23.700,00	33.574,10	-9.874,10	32.563,48	1.010,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	429.600,00	0,00	429.600,00	375.778,87	53.821,13	389.104,51	- 13.325,64	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	17,31	-17,31	14,09	3,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	+ Sonstige laufende Erträge	8.500,00	0,00	8.500,00	164.686,49	-156.186,49	26.836,22	137.850,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	2.422.000,00	0,00	2.422.000,00	2.562.711,60	-140.711,60	1.834.911,21	727.800,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Personalaufwendungen	1.822.900,00	0,00	1.822.900,00	1.406.860,59	416.039,41	1.501.920,39	- 95.059,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	124.289,23	0,00	5.200,00	124.289,23	-119.089,23	64.090,56	60.198,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	440.485,89	0,00	424.600,00	440.485,89	-15.885,89	200.101,24	240.384,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	93.400,00	0,00	93.400,00	55.433,76	37.966,24	77.201,77	- 21.768,01	0,00	0,00	0,00	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	7.506,70	0,00	7.300,00	7.506,70	-206,70	6.483,50	1.023,20	0,00	0,00	0,00	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	2.000,00	0,00	2.000,00	246,85	1.753,15	3.722,70	- 3.475,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	374.287,32	0,00	356.000,00	374.287,32	-18.287,32	311.942,09	62.345,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres		Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren		Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr		Ergebnis des Haushaltsjahres		Abweichung im Haushaltsjahr		Ergebnis des Haushaltsjahres		Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr		Übertragung von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	
		2019 EUR	6	2018 EUR	7	2019 EUR	8	2019 EUR	9	2019 EUR	10	2018 EUR	11	2018 EUR	12	2020 EUR	13
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	2.864.869,14		0,00		2.711.400,00		2.409.110,34		302.289,66		2.165.462,25		243.648,09		0,00	
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-442.869,14		0,00		-289.400,00		153.601,26		-443.001,26		-330.551,04		484.152,30		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)	-442.869,14		0,00		-289.400,00		153.601,26		-443.001,26		-330.551,04		484.152,30		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		334.647,28		-334.647,28		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)	-442.869,14		0,00		-289.400,00		153.601,26		-443.001,26		4.096,24		149.505,02		0,00	
	nachrichtlich:																
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00		0,00		0,00		-62.419,08		62.419,08		-58.680,91		-3.738,17		0,00	
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-442.869,14		0,00		-289.400,00		91.182,18		-380.582,18		-54.584,67		145.766,85		0,00	

Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i. V. m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	2019 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	2018 EUR	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2020 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.867.400,00	0,00	1.867.400,00	1.883.329,45	-15.929,45	1.268.222,34	615.107,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	+ Einzahlungen der sozialen 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	72.300,00	0,00	72.300,00	87.729,51	-15.429,51	97.611,86	- 9.882,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.700,00	0,00	23.700,00	35.168,60	-11.468,60	31.887,48	3.281,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	429.600,00	0,00	429.600,00	384.108,12	45.491,88	393.751,98	- 9.643,86	0,00	0,00	0,00	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	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	17,31	-17,31	1.676,41	- 1.659,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	8.500,00	0,00	8.500,00	58.765,67	-50.265,67	17.466,20	41.299,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen	2.401.500,00	0,00	2.401.500,00	2.449.118,66	-47.618,66	1.810.616,27	638.502,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	- Personalauszahlungen	1.750.200,00	0,00	1.750.200,00	1.399.356,17	350.843,83	1.345.314,99	54.041,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	- Versorgungsauszahlungen	130.370,90	0,00	5.200,00	130.370,90	-125.170,90	130.674,86	- 303,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	436.370,92	0,00	424.600,00	436.370,92	-11.770,92	228.739,31	207.631,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	7.506,70	0,00	7.300,00	7.506,70	-206,70	6.483,50	1.023,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	- Auszahlungen der sozialen 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
16	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	2.000,00	0,00	2.000,00	246,85	1.753,15	3.722,70	- 3.475,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	355.662,82	0,00	351.100,00	355.662,82	-4.562,82	307.987,12	47.675,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen	2.682.111,34	0,00	2.540.400,00	2.329.514,36	210.885,64	2.022.922,48	306.591,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-280.611,34	0,00	-138.900,00	119.604,30	-258.504,30	- 212.306,21	331.910,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	+ Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-280.611,34	0,00	-138.900,00	119.604,30	-258.504,30	- 212.306,21	331.910,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	754,45	- 754,45	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i. V. m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2019 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2018 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2019 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2019 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2019 EUR 10	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2018 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2020 EUR 13
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	2.455,91	-2.455,91	0,00	2.455,91	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	0,00	0,00	0,00	2.455,91	-2.455,91	754,45	1.701,46	0,00
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	1.880,20	-1.880,20	27.527,90	- 25.647,70	0,00
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	31.500,00	10.000,00	42.500,00	12.026,88	30.473,12	4.569,91	7.456,97	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	31.500,00	10.000,00	42.500,00	13.907,08	28.592,92	32.097,81	- 18.190,73	0,00
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-31.500,00	-10.000,00	-42.500,00	-11.451,17	-31.048,83	- 31.343,36	19.892,19	0,00
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-312.111,34	-10.000,00	-181.400,00	108.153,13	-289.553,13	- 243.649,57	351.802,70	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	-63.158,86	63.158,86	- 4.909,89	- 58.248,97	0,00
46	Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	-312.111,34	-10.000,00	-181.400,00	44.994,27	-226.394,27	- 248.559,46	293.553,73	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 Haushalts- vorjahren		Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr		Ergebnis des Haushalts- jahres		Abweichung im Haushalts- jahr		Ergebnis des Haushalts- jahres		Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr		Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre	
		2019 EUR	6	2018 EUR	7	2019 EUR	8	2019 EUR	9	2019 EUR	10	2018 EUR	11	2018 EUR	12	2020 EUR	13
nachtr																	
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-280.611,34		0,00		-138.900,00		119.604,30		-258.504,30		- 212.306,21		331.910,51		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

30.03.2021, 17:07:01

Bilanzposition	Bezeichnung AKTIVA	Anfangsbestand	Zugang Soll	Abgang Haben	Endbestand
in EUR					
1.	Anlagevermögen				
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	28.234,45	1.881,20	9.036,20	21.079,45
0112000	Datenverarbeitungs-Software	17.440,73	1.881,20	5.943,43	13.378,50
0113000	Sonstige Lizenzen	8.571,58		3.073,79	5.497,79
0114000	Gewerbliche Schutzrechte	1,00			1,00
0115000	sonstige Rechte und Werte	66,43		18,98	47,45
0119000	Sonstige immaterielle	2.154,71			2.154,71
1.1.2	Geleistete Zuwendungen				
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse				
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert				
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände				
1.2	Sachanlagen				
1.2.1	Wald, Forsten				
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte				
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte	2.082.974,83	284.233,96	636.097,38	1.731.111,41
0300000	Außenanlagen Schulgebäude	597.315,29		57.026,69	540.288,60
0310000	Grundschulen (§ 11 II Nr. 1a SchulG M-V)	387.073,52	267.577,42	537.839,80	116.811,14
0320000	Regionale Schulen (§ 11 II Nr. 1b SchulG M-V)	555.972,88	16.656,54	31.709,99	540.919,43
0370000	Verwaltungsgebäude	22.505,22			22.505,22
0371000	Verwaltungsgebäude	492.895,22		8.710,96	484.184,26
0399800	Garagen	24.814,95		669,14	24.145,81
0399900	Sonstige	2.397,75		140,80	2.256,95
1.2.4	Infrastrukturvermögen	114.788,19	7.600,00	3.921,16	118.467,03
0473400	Sammler in der Ortslage und Hausanschlüsse	12.056,91		359,02	11.697,89
0482400	Gemeindestraßen	11.643,51		346,70	11.296,81
0483200	Gehwege	15.185,54		452,17	14.733,37
0484100	Parkplätze	68.498,19	7.600,00	2.202,50	73.895,69
0485900	sonstige Verkehrslenkungsanlagen	2.589,72		301,71	2.288,01
0487100	Strom	4.814,32		259,06	4.555,26
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden				
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler				
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	170.876,36		11.679,94	159.196,42
0719000	sonstige Fahrzeuge	651,67		460,00	191,67
0727000	Abwasser- und Abfallbeseitigung	932,66		339,15	593,51
0736000	Funk- und Fernsprechanlagen	1.377,26		1.376,26	1,00
0739000	sonstige	167.914,77		9.504,53	158.410,24
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.503,42	21,87	2.661,48	8.863,81
0822300	Organisations- und Arbeitsmittel	5.483,41		760,67	4.722,74

Aktuelle Bilanz

30.03.2021, 17:07:01

Bilanzposition	Bezeichnung AKTIVA	Anfangsbestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand
0822400	Hardware und EDV-technische Ausstattung	2.849,51	21,87	1.437,69	1.433,69
0822900	Sonstiges (u.a. Telekommunikationsanlagen, Rohrpostanlagen)	1,00		1,00	
0825000	Schuleinrichtungen	1.284,22		202,22	1.082,00
0829000	sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.885,28		259,90	1.625,38
1.2.9	Pflanzen und Tiere				
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau		12.026,88	7.600,00	4.426,88
0960000	Anlagen im Bau		12.026,88	7.600,00	4.426,88
1.3	Finanzanlagen				
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen				
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen				
1.3.3	Beteiligungen	5.000,00			5.000,00
1.112000	Nichtbörsennotierte Anteile	5.000,00			5.000,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens				
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	483.645,09	3.450,86	1.603,00	485.492,95
1340000	Beteiligungen an der Versorgungsrücklage	38.984,32	3.450,86		42.435,18
1350000	Anteilige Rücklage für Pensionsverpflichtungen	444.660,77		1.603,00	443.057,77
1.3.9	Sonstige Ausleihungen				
2.	Umlaufvermögen				
2.1	Vorräte				
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen				
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren				
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte				
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	24.194,70	101.705,31	104.472,94	21.427,07
1515000	gegen den privaten Bereich	61,36		61,36	
1515900	gegen den sonstigen privaten Bereich	17.392,70	91.741,16	94.022,95	15.110,91
1515901	Forderungen Ordnungswidrige Erträge (Bußgelder, Verwarnungsgelder u.a.)	4.483,10	2.509,70	2.452,17	4.540,63
1555000	gegen den privaten Bereich	592,95			592,95
1555001	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	2.582,99	7.452,61	7.936,46	2.099,14
2110000	Pauschalwertberichtigungen Konto 1515000	-1,84	1,84		
2110001	Pauschalwertberichtigungen Konto 1515900	-555,15			-555,15
2110002	Pauschalwertberichtigungen Konto 1515901	-160,60			-160,60
2110003	Pauschalwertberichtigungen Konto 1555001	-200,81			-200,81
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.887,33	40.567,33	42.065,67	1.388,99

Aktuelle Bilanz 30.03.2021, 17:07:01

Bilanzposition	Bezeichnung AKTIVA	Anfangsbestand	Zugang Soll	Abgang Haben	Endbestand
in EUR					
1651000	gegen private Unternehmen		34,04	34,04	
1659000	gegen den sonstigen privaten Bereich	3.013,84	40.533,29	42.031,63	1.515,50
2110005	Pauschalwertberichtigungen Konto 1659000	-126,51			-126,51
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen				
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		9.712,81	9.712,81	
1639000	gegen Sonstige		9.712,81	9.712,81	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich				
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	124.607,92	370.970,11		495.578,03
1743101	Ford. aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand (Unterkonto)	124.607,92	370.970,11		495.578,03
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	230.999,20	2.675.101,08	2.681.103,72	224.996,56
1514200	gegen das Land		3.960,00	3.960,00	
1514900	gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	25.098,43	335.016,55	352.192,10	7.922,88
1524500	gegen Anstalten		9.549,67	263,67	9.286,00
1544000	gegen die EU	15.045,85	17.481,74	15.594,83	16.932,76
1544200	gegen das Land		1.199,27	1.199,27	
1554200	gegen das Land		381.611,58	381.611,58	
1554300	gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		1.500.200,00	1.500.200,00	
1641000	gegen den Bund		1.225,00	1.225,00	
1643000	gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	190.854,92	424.857,27	424.857,27	190.854,92
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	44.417,22	7.553,59	9.787,54	42.183,27
1763900	Sonstige	8.227,92	3.464,69	8.227,92	3.464,69
1790000	Sonstige Forderungen	0,67			0,67
1799000	Sonstige	36.189,73	4.088,90	1.559,62	38.719,01
2110006	Pauschalwertberichtigungen Konto 1763900	-1,10			-1,10
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	6.035.447,96	22.314.339,24	22.833.162,11	5.516.625,09
1841001	ZW1 DKB	1.052.597,72	13.693.483,48	13.828.293,79	917.787,41
1841002	ZW 2 Deutsche Bank Gem. Blankenhof	240.557,25	145.618,48	134.416,10	251.759,63
1841003	ZW 3 Deutsche Bank Gem. Wulkenzin	82.974,22	132.672,10	132.947,13	82.699,19
1841004	ZW 4 Deutsche Bank (Referenzkonto Festgeldanlage DB)	799.999,30	-799.500,00	2,10	497,20
1841007	ZW 7 Verrechnungszahlweg		5.464.632,33	5.464.632,33	
1841009	ZW 9 Sparkasse MST	24.675,87	591.460,68	229.141,86	386.994,69
1841082	ZW 82 DKB Gemeinde Brunn	221.356,55	207.259,24	353.250,80	75.364,99
1841083	ZW 83 DKB Gemeinde Neddemin	102.458,45	29.238,42	91.213,30	40.483,57

Aktuelle Bilanz

30.03.2021, 17:07:01

Bilanzposition	Bezeichnung AKTIVA	Anfangsbestand	Zugang		Abgang Haben	Endbestand
			Soll	Haben		
in EUR						
1841084	ZW 84 DKB Gemeinde Neuenkirchen	289.268,87	236.593,03	328.685,94	197.175,96	
1841085	ZW 85 DKB Gemeinde Neverin	762.251,37	384.438,67	770.521,75	376.168,29	
1841086	ZW 86 DKB Gemeinde Sponholz	104.927,42	174.364,86	216.819,21	62.473,07	
1841087	ZW 87 DKB Gemeinde Staven	1.564,24	83.831,20	78.444,64	6.950,80	
1841088	ZW 88 DKB Gemeinde Trollenhagen	204.771,40	123.175,20	98.675,31	229.271,29	
1841089	ZW 89 DKB Gemeinde Zirzow	40.581,56	76.859,04	35.518,59	81.922,01	
1841090	ZW 90 Banktransferkonto		864.717,50	864.717,50		
1843000	Festgeldkonto DKB	2.000.100,00	200,00		2.000.300,00	
1843001	Festgeldkonto Deutsche Bank		800.000,00		800.000,00	
1844000	Sparkasse MST Sparkonto (Zins & Cash Konto)	99.999,99		99.999,99		
1870000	ZW 5 Barkasse	7.363,75	105.295,01	105.881,77	6.776,99	
3.	Rechnungsabgrenzungsposten					
3.1	Disagio					
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		239,01	239,01		
1950000	aktive RAP		239,01	239,01		
4.	Aktive latente Steuern					
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
	Bilanzsumme	9.359.576,67	25.829.403,25	26.353.142,96	8.835.836,96	

Aktuelle Bilanz

30.03.2021, 17:07:01

Bilanzposition	Bezeichnung PASSIVA	Anfangsbestand	Zugang Soll	Abgang Haben	Endbestand
		in EUR			
1.	Eigenkapital				
1.1	Kapitalrücklage				
1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	1.365.240,23		57.026,69	1.308.213,54
2011000	Kapitalrücklage	1.365.240,23		57.026,69	1.308.213,54
1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen				
1.2	Zweckgebundene Ergebnismrücklagen				
1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich				
1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnismrücklagen				
1.3	Ergebnisvortrag	-58.680,91	266.702,66	270.440,83	-62.419,08
2040000	Ergebnisvortrag	-58.680,91	266.702,66	270.440,83	-62.419,08
1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag				
2050000	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		3.296.609,84	3.143.008,58	153.601,26
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
2.	Sonderposten				
2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen				
2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	666.291,28	270.787,96	547.987,02	389.092,22
2314200	vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	374.092,98	186.238,19	374.662,32	185.668,85
2314300	von Gemeinden/Gemeindev./vom Landkreis	197.490,59	84.549,77	168.134,89	113.905,47
2315900	vom sonstigen privaten Bereich	94.707,71		5.189,81	89.517,90
2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen				
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich				
2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil				
2.4	Sonstige Sonderposten				
3.	Rückstellungen				
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.169.069,00	12.964,80	106.772,40	1.075.261,40
2411100	Pensionsrückstellungen	768.376,00	6.100,00	88.977,00	685.499,00
2411200	Beihilferückstellungen	153.675,40	1.220,00	17.795,40	137.100,00
2421100	Pensionsrückstellungen	205.741,00	4.704,00		210.445,00
2421101	für Versorgungsempfänger	107,00			107,00
2421200	Beihilferückstellungen	41.169,60	940,80		42.110,40
3.2	Steuerrückstellungen				
3.3	Sonstige Rückstellungen				
2990000	Allgemeine Rückstellung	280.507,23		22.684,09	257.823,14
4.	Verbindlichkeiten				
4.1	Anleihen				
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen				
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen				
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	280.507,23		22.684,09	257.823,14
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen				

Aktuelle Bilanz 30.03.2021, 17:07:01

Bilanzposition	Bezeichnung PASSIVA	Anfangsbestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen				
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	238.598,72	2.644.682,85	2.626.824,22	256.457,35
3551100	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	46.612,74	677.112,79	657.159,28	66.566,25
3551900	Sonstige		1.980,09	1.933,57	46,52
3559000	sonstiger privater Bereich		19.961,59	19.771,59	190,00
3559100	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	191.985,98	1.945.628,38	1.947.959,78	189.654,58
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen				
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen				
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				
4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		148.386,38	135.580,90	12.805,48
3544000	gegenüber Zweckverbänden		5.210,00	5.210,00	
3545000	gegenüber Anstalten		143.176,38	130.370,90	12.805,48
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich				
4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	5.680.174,95	13.644.153,40	13.837.000,43	5.487.327,92
3743100	laufendes Verrechnungskonto	5.555.567,03	13.273.183,29	13.837.000,43	4.991.749,89
3743101	Gegenkonto für Forderungen "Einheitskasse" gegenüber Ortsmandanten	124.607,92	370.970,11		495.578,03
4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	13.644,03	266.149,77	263.693,35	16.100,45
3541000	gegenüber dem Bund		313,42	313,42	
3541900	Sonstige	1.365,42	27.955,95	26.467,43	2.853,94
3542000	gegenüber dem Land	982,80	217.840,77	218.446,81	376,76
3543000	gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	11.295,14	12.869,08	11.295,14	12.869,08
3549000	gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,67	7.170,55	7.170,55	0,67
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	4.732,14	4.321.744,77	4.384.903,63	-58.426,72
3791010	Verbindlichkeiten FFM (Bilanz)	4.732,14	4.320.363,10	4.383.521,96	-58.426,72
3797900	Sonstige		1.134,82	1.134,82	
3799300	sonstige Verbindlichkeiten Zinsen		246,85	246,85	
5.	Rechnungsabgrenzungsposten				
5.1	Grabnutzungsentgelte				
5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte		26,00	26,00	
5.3	Sonstige		26,00	26,00	
3920000	passive RAP aus Dienstleistungen oder Warenlieferungen		26,00	26,00	
6.	Passive latente Steuern				
	Bilanzsumme	9.359.576,67	24.872.208,43	25.395.948,14	8.835.836,96

Ende der Liste