

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Wulkenzin

Beschlussvorlage Federführend: Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Vorlage-Nr: VO-42-ZDFi-2016-214 Status: öffentlich Datum: 01.03.2016 Verfasser: Matthias Müller		
Beschluss zur Jahresrechnung 2011			
Beratungsfolge:			
Status	Datum	Gremium	Zuständigkeit
Öffentlich		Gemeindevertretung der Gemeinde Wulkenzin	Entscheidung

Sachverhalt:

Die Gemeindevertretung hat gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg – Vorpommern den Jahresabschluss spätestens am 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres zu beschließen.

Auf der Grundlage des öffentlich – rechtlichen Vertrages der Stadt Burg Stargard, der Ämter Stargarder Land, Neverin und Woldegk zur Bildung eines gemeinsamen Rechnungsprüfungsamtes mit Sitz in Neverin erfolgte die Prüfung des Jahresabschlusses 2011.

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

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung beschließt gemäß § 60 Abs. 1 in Verbindung mit § 127 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg – Vorpommern in der Fassung der Bekanntmachung vom 13. Juli 2011 (GVOBI. M-V 2011, S.777) den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2011 anzuerkennen.

Finanzielle Auswirkungen:

- Ja
 Nein

Anlagen:

Jahresrechnung 2011

Abschließender Prüfungsvermerk

**zur Jahresabschlussprüfung 2011 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 gemeinsamen Rechnungsprüfungsamtes des Amtes Neverin. Dieser Bericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung.

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2011 der Gemeinde Wulkenzin vom 05.01.2016.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 02. bis 13.11.2015 sowie am 04.12.2015 und 04.01.2016 die Jahresabschlussunterlagen 2011 der Gemeinde Wulkenzin geprüft. Abschließende Prüfungshandlungen und die Erstellung des Prüfungsberichtes erfolgten in den Amtsräumen des Rechnungsprüfungsamtes Neverin. Hieraus ergeben sich folgende wesentliche Feststellungen:

- Das verbindliche Muster 5a wurde nicht erstellt.
- Eine Kosten- und Leistungsrechnung wurde für die Gemeinde im Haushaltsjahr 2011 nicht geführt. Auch wurden interne Leistungsverrechnungen nicht vorgenommen.
- Ein Rechnungseingangsbuch wird nicht geführt. Eine Auftragsverwaltung findet ebenso wenig statt.
- Das Amt Neverin nutzt für die Buchführung der Gemeinde die Finanzsoftware FinanzPlus der Firma DataPlan. Eine Zertifizierung des Programms steht noch aus.

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

- Das zur Darstellung der Zusammensetzung und Entwicklung des Saldos der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit im Haushaltsjahr zu erstellende Muster 5a wurde nicht erstellt (Prüfungshemmnis). Es handelt sich gem. § 17 Abs. 7 i.V.m. § 48 Abs.1 GemHVO-Doppik um ein jedem Jahresabschluss beizufügendes Muster, welches Bestandteil des Anhangs ist. Bei dem Anhang handelt es sich wiederum gem. § 60 Abs. 2 Nr. 5 KV M-V sowie § 42 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO-Doppik um einen Bestandteil des Jahresabschlusses. Des Weiteren bildet das Muster 5a die Grundlage für das ebenso zu erstellende Muster 5b, welches eine Pflichtanlage zum Haushalt darstellt. Die bei der ordnungsgemäßigen Aufteilung der liquiden Mittel in Spalte 1 auszuweisenden, auf die laufenden Ein- und Auszahlungen entfallenden Anteile bilden in der Ifd. Nr. 3 / 5 den im § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik genannten und für die Beurteilung des Haushaltsausgleichs in der Finanzrechnung erforderlichen, vorzutragenden Betrag aus Haushaltsvorjahren ab. Die in diesem Bericht getroffenen Aussagen zum Haushaltshaushalt ausgleich in der Finanzrechnung mussten aus dem Zahlenwerk des Musters 5b für 2015 abgeleitet werden.
- Die grundsätzlich per Konto 6814200 als Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Zeile 27 der Finanzrechnung zu erfassenden, in Höhe von 8,7 % investiv zu verwendenden Anteile an den Schlüsselzuweisungen wurden in voller Höhe als laufende Einzahlungen im Konto 6111200 gebucht und finden folglich ihren Niederschlag in den laufenden Einzahlungen aus Zuwendungen in Zeile 2 der Finanzrechnung. Gemäß § 11 Abs. 3 FAG M-V beträgt der Anteil der investiven Schlüsselzuweisungen bei einem ausgeglichenen Finanzhaushalt bei kreisangehörigen Gemeinden ab dem Jahr 2011 8,7 %. Bei einem nicht ausgeglichenen Finanzhaushalt reduziert sich die Quote auf bis zu 4 %. Vorliegend waren mangels Benötigung zum Haushaltshaushalt in der Finanzrechnung sämtliche 8,7 % - mithin 27.631,62 € als Einzahlungen aus Investitionstätigkeit zu erfassen. Die stattdessen erfolgte Verbuchung der gesamten 8,7 % als ordentliche, laufende Einzahlung aus Zuwendungen führt zu einer gravierenden Falschdarstellung in der Finanzrechnung, die die Zeilen 2, 10, 26, 27, 35 und 43 betrifft.
- Die Straßen im B-Plan Neuendorf sowie im B-Plan Am Bahndamm (04824-550 und 04824-445) sind trotz der nach dem Einzelbewertungsgrundsatz vorzunehmenden abschnittsweise Bewertung unter einer Inventarnummer erfasst worden. Dies betrifft im Falle des B-Plan Neuendorf in der Folge auch die drei Inventarnummern Begrünung Straßen (04825-553), Lärmschutzwand (04826-556) sowie die Beleuchtung (04871-559). Betroffen sind darüber hinaus die dazugehörigen, insgesamt neun Sonderposten. Es handelt sich um Verstöße gegen den Grundsatz der Einzelbewertung gem. § 32 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik, den Grundsatz der Vollständigkeit und des getrennten Ausweises der Bilanzposten

gem. § 47 Abs. 1 GemHVO-Doppik sowie gegen den Grundsatz der Bilanzwahrheit und - klarheit.

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 25.02.2016 fand in den Amtsräumen des Amtes Neverin gemeinsam mit dem Rechnungsprüfungsamt Neverin die Auswertung der Prüfungsergebnisse statt.

Es ergeben sich keine weiteren wesentlichen Feststellungen und Hinweise.

Feststellungen und Erläuterungen

Der Bericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin vom 05.01.2016 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin empfiehlt der Gemeindevertretung Wulkenzin, den Jahresabschluss 2011 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 25.02.2016


Hinz

Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

Haushaltsjahr: 2011

Antritt des Haushaltsjahrs	Über- und ausßenplanmäßige Aufwendungen	Zweck- und gebundene Mehraufträge und entsprechende Anwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gemeinschaftlichen Deckungs-fähigkeit	Übertragene Ermächtigungen des Haushaltsjahrs				Ergebnis des Haushaltsvorjahrs				
				Ergebnis der Haushaltsvorjahre		Ergebnis des Haushaltsvorjahrs		Ergebnis des Haushaltsvorjahrs		Ergebnis des Haushaltsvorjahrs		
				Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsjahr	
2011	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2010	2010	2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1 Steuern und ähnliche Abgaben	614.500,00	0,00	0,00	0,00	78.837,67	614.500,00	0,00	614.500,00	633.337,67	-78.837,67	637.365,86	55.977,81
2 + Zuwendungen, allgem. Umlagen, sonst. Transferleistungen	517.800,00	0,00	0,00	0,00	42.981,73	517.800,00	0,00	517.800,00	560.781,73	-42.981,73	567.084,52	-6.282,79
2.1. nachrichtlich: Auflösung Sonderposten	165.000,00	0,00	0,00	0,00	4.422,13	165.000,00	0,00	165.000,00	169.422,13	-4.422,13	176.552,36	-7.130,23
3 + Erträge 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	16.500,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00	0,00	16.500,00	15.788,94	711,06	19.075,28	-3.286,34	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	161.000,00	0,00	0,00	0,00	29.445,78	161.000,00	0,00	161.000,00	190.446,78	-29.446,78	173.495,30	16.951,48
6 + Kostenersatzzahlungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	2.187,42	0,00	0,00	0,00	2.187,42	0,00	2.187,42	0,00
7 +/- Erhöhung bzw. Verminderung des Bestandes an fertigen und unferdigen 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 + Sonstige laufende Erträge	70.300,00	0,00	0,00	0,00	12.929,65	70.300,00	0,00	70.300,00	83.229,65	-12.929,65	70.413,35	12.816,30
10 = Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.380.100,00	0,00	0,00	0,00	166.383,25	1.380.100,00	0,00	1.380.100,00	1.545.772,19	-165.672,19	1.467.414,31	78.357,88
11 - Personalaufwendungen	113.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.000,00	0,00	113.000,00	105.658,14	7.341,86	111.380,34	-5.722,20
12 - Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	479.200,00	0,00	1.02.900,00	0,00	0,00	479.200,00	0,00	479.200,00	426.166,78	53.033,22	379.187,47	46.979,31
14 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände u Sachanlagen	383.100,00	0,00	117.200,00	0,00	0,00	383.100,00	0,00	383.100,00	278.086,53	105.013,47	276.683,56	1.402,97
15 - Abschreibungen auf Umlaufvermögen	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 - Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwendungen	793.700,00	0,00	300,00	0,00	0,00	793.700,00	0,00	793.700,00	781.772,42	11.927,58	777.913,49	3.858,93
17 - Aufwendungen 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
18 - Sonstige laufende Aufwendungen	40.600,00	0,00	700,00	0,00	0,00	40.600,00	0,00	40.600,00	30.199,29	10.400,71	53.816,74	-23.617,45
19 = Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.803.600,00	0,00	221.100,00	0,00	0,00	1.809.600,00	0,00	1.809.600,00	1.621.883,16	187.716,84	1.598.981,60	22.901,56

Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung

Muster 12
 (zu § 44 GermHVO-Doppik)
 Seite: 3
 05.01.2016
 (alle Werte in EUR)

Ausatz des Haushalt-Jahrs Ertrags- und Aufwandsarten	Veränderung durch Nachtrag	Zweck- und außenplan-mäßige Aufwendungen	Über- und gebundene Mehrträge und ent-sprechende aufwendungen	Transpruch-nahme der ein- oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Ermäch-tigungen des Haushalt-Jahres	Übertragene Ermäch-tigungen aus Haushalt-vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haushalt-Jahr	Ergebnis des Haushalt-Jahrs	Abweichung im Haushalt-Jahr	Ergebnis des Haushalt-vorjahres	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalt-vorjahr	Übertragung von Ermäch-tigungen in Haushalt-folgejahr	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)
Zweckgebundene Ergebnisrücklagen													
36 + Einnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37 Jahresergebnis/Jahresüberschuss/Jahres-Saldo der Nr. 34, 35 und 36)	-437.700,00	0,00	-224.400,00	364.290,17	-437.700,00	0,00	-437.700,00	110.595,95	-548.295,95	65.185,31	45.410,64	0,00	0,00

Finanzrechnung

Ansatz des Haushaltsjahrs	Veränderung durch Nachtrag	Über- und außenplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehrzahlentnahmen und entsprechende Auszahlungen	Erwartung der eintrittigen des Haushaltsjahrs oder gemeinsame Deckungsdeckungsfähigkeit	Übertragenen Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamt-ermächtigungen im Haushaltsjahr	Ergebnisvergleich gegenüber Haushaltsvorjahr				Übertragung Verweis auf Ermächtigungen in Haushaltstfolgejahr	
							Ergebnis des Haushaltsjahrs		Ergebnis des Haushaltsvorjahr			
							Haushaltsjahr	Haushaltsvorjahr	Haushaltsjahr	Haushaltsvorjahr		
2011	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2011	2010	2010	2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1 Steuern und ähnliche Abgaben	614.500,00	0,00	0,00	89.532,93	614.500,00	0,00	614.500,00	704.032,93	-89.532,93	634.041,23	69.991,70	0,00
2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen u sonstige Transferleistungen	352.800,00	0,00	0,00	66.191,22	352.800,00	0,00	352.800,00	418.991,22	-66.191,22	425.501,77	-6.510,55	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	16.500,00	0,00	0,00	1.418,59	16.500,00	0,00	16.500,00	17.918,59	-1.418,59	17.783,70	134,89	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	161.000,00	0,00	0,00	41.036,32	161.000,00	0,00	161.000,00	202.036,32	-41.036,32	178.540,17	23.496,15	0,00
6 + Kostenentlastungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	2.187,42	0,00	0,00	0,00	2.187,42	-2.187,42	0,00	2.187,42	0,00
7 + Erhöhung/Verminderung des Bestandes an fertigen u unferdigen Erzeugnissen Sonstige 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
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 + Sonstige laufende Einzahlungen	70.300,00	0,00	0,00	0,00	70.300,00	0,00	70.300,00	61.089,56	9.210,44	56.908,09	4.181,47	0,00
10 = Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit Summe 1bis 9	1.215.100,00	0,00	0,00	200.366,48	1.215.100,00	0,00	1.215.100,00	1.406.256,04	-191.156,04	1.312.774,96	93.481,08	0,00
11 - Personalauszahlungen	113.000,00	0,00	0,00	0,00	113.000,00	0,00	113.000,00	105.658,14	7.341,86	113.877,45	-8.219,31	0,00
12 - Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	376.300,00	0,00	0,00	29.069,41	376.300,00	0,00	376.300,00	405.369,41	-29.069,41	349.157,60	56.211,81	0,00
14 - Zuwendungen, Umlagen u sonstige Transferauszahlungen	793.400,00	0,00	0,00	0,00	793.400,00	0,00	793.400,00	781.772,42	11.627,58	778.129,07	3.643,35	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 - Sonstige laufende Auszahlungen	39.500,00	0,00	0,00	0,00	39.900,00	0,00	39.900,00	29.601,80	10.298,20	32.308,42	-2.706,62	0,00
17 = Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (11 bis 16)	1.322.500,00	0,00	0,00	29.069,41	1.322.600,00	0,00	1.322.600,00	1.322.401,77	198,23	1.273.472,54	48.329,23	0,00
18 = Saldo der laufenden Ein- u Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo aus 10 u 17)	-107.500,00	0,00	0,00	171.297,07	-107.500,00	0,00	-107.500,00	83.854,27	-191.354,27	39.302,42	44.551,85	0,00
19 + Zinsseinzahlungen u sonst. Finanzeinzahlungen	10.000,00	0,00	0,00	10.050,26	10.000,00	0,00	10.000,00	-10.050,26	28.932,08	-8.681,82	0,00	
20 - Zinsauszahlungen u	14.900,00	0,00	0,00	14.900,00	0,00	14.900,00	0,00	14.552,30	347,70	15.537,93	-985,63	0,00

Finanzrechnung

Haushaltsjahr: 2011

Finanzrechnung

Finanzrechnung

Muster 13
 (zu § 45 GemHVO-Doppik)
 Seite: 7
 05.01.2016
 (alle Werte in EUR)

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ansatz des Haushaltsjahrs	Veränderung durch Nachtrag	Zweck- und äußerplanmäßige Auszahlungen	Inanspruch-nahme der ein- gebundenen Mietzin-zahlungen oder ge-genseitigen Auszahlungen und ent- sprachende auszahlungen	Ermäch-tigungen des Haushaltsjahres oder ge-genseitigen Deckungs-fähigkeit	Übertragene Ermäch-tigungen des Haushaltsjahres	Gesamt-ermäch-tigungen aus Haushaltsvorjahren	Ergebnis des Haushaltsjahrs	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermäch-tigungen in Anhang Haushalt-folgejahre	Verweis auf Anhang (Id.Nr.)
Zahlungsmittelbestand												
54 = Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 47,50 und 53)	-21.200,00	0,00	0,00	-21.200,00	0,00	-21.200,00	-21.200,00	-21.124,10	-75,90	-29.205,88	8.081,78	0,00
55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	0,00	0,00	0,00	285.741,12	0,00	0,00	285.741,12	285.741,12	86.142,56	199.598,56	0,00	
56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	0,00	0,00	0,00	285.741,12	0,00	0,00	285.741,12	285.741,12	86.142,56	199.598,56	0,00	
Saldo FFM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Zuschuss/Überschuss der Gemeinde an liquiden Mitteln	-408.200,00	0,00	-58.500,00	0,00	197.915,94	-408.200,00	0,00	-12.419,92	-395.780,08	-241.020,73	228.600,81	14.287,34

Wilkenzin

Haushaltsjahr: 2011

Abschlusssbilanz

(alle Werte in EUR)

Aktivseite

Passivseite

AKTIVA

Aktiva			
1.	Anlagevermögen		
1.1	Imaterielle Vermögensgegenstände	1.1	Eigenkapital
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	8.000,00	4.602.741,06
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00
1.1.4	Geschäfts- und Firmenwert	0,00	65.185,31
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	110.595,95
1.2	Sachanlagen	5.688,43	
1.2.1	Wald, Forste	495.092,39	2.856.133,63
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücks-gleiche Rechte	2.917.100,86	
1.2.3	Bebauete Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	4.397.559,82	832.825,08
1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00	10.000,00
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.608,80	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände und Denkmäler	176.581,62	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.593,77	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung,	0,00	0,00
1.2.9	Pflanzen und Tiere	103.220,61	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	3.3	340.371,68
1.3	Finanzanlagen	3.4	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	13.762,89
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	5.000,00	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts,	17.636,38	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahm

Aktivseite		Passivseite	
		wirtschaftlich gleichkommen	0,00
1.3.6	rechtsfähige kommunale Stiftungen Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts,	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	59.307,80 0,00 0,00
1.3.7	rechtsfähige kommunale Stiftungen Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00 0,00
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsrückstellungen	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden,	0,00
1.3.9	Sonstige Ausleihungen Umlaufvermögen	Anstalten des öffentlichen Rechts Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öff.Bereich Verbindlichkeiten aus d. gemeins.Zahlungsmittelbes	0,00 0,00 0,00
2.	Vorräte Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	Sonst. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst.öff.B Sonstige Verbindlichkeiten Rechnungsabgrenzung (RAP) Grabnutzungsentgelte	3.836,20 0,00 1.167,96 980,80
2.1	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte Sonstige	0,00 0,00
2.1.1	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.1.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.1.3	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		
2.1.4	Private rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
2.2	Forderungen aus Transferleistungen Zweckverbände, Anstalten des öff. Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.1	Forderungen gegen verbundene Unternehmen Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.2.2	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnun		
2.2.3		0,00	728.875,31
2.2.4		6.875,00	728.875,31
2.2.5		0,00	0,00
2.2.6			114,30
2.2.6.1			
2.2.6.2			
2.2.7			
2.3.			

	Aktivseite	Passivseite
2.3.1	Anteile an verbundene Unternehmen	0,00
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00
3	Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00
4	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00
4.1	Disagio	0,00
4.2	Sonsige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00
	Summe AKTIVA	8.896.908,36
		Summe PASSIVA
		8.896.908,36