

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Blankenhof

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: VO-40-ZDFi-2016-170
Federführend:	Status: öffentlich
Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Datum: 02.11.2016
	Verfasser: Matthias Müller
Beschluss zur Feststellung der Jahresrechnung 2012	
Beratungsfolge:	
Status	Datum
Öffentlich	
Gremium	Zuständigkeit
Gemeindevertretung der Gemeinde Blankenhof	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 2012.

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 (GVOBl. M-V 2011, S.777) den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2012 anzuerkennen.

Finanzielle Auswirkungen:

- ☐ Ja
☒ Nein

Anlagen:

Jahresrechnung 2012 Gemeinde Blankenhof

Abschließender Prüfungsvermerk

zur Jahresabschlussprüfung 2012 der Gemeinde Blankenhof durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Blankenhof 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 2012 der Gemeinde Blankenhof vom 14.10.2016.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 01.08. bis 04.08.2016 sowie am 11.10.2016 die Jahresabschlussunterlagen 2012 der Gemeinde Blankenhof 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 musste mangels Verwertbarkeit des Systemausdrucks aus Finanz+ manuell erstellt werden.
- Eine Kosten- und Leistungsrechnung wurde für die Gemeinde im Haushaltsjahr 2012 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 erfolgte erstmalig mit Datum vom 13.09.2016.

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

- Mit der im Amt Neverin Ende 2015 erfolgten Umstellung der Finanzsoftware Finanz+ der Firma DATA-PLAN Computer Consulting GmbH von der Version NKF 1.0 auf NKF 2.0 ging einher, dass die im Rahmen der Ergebnisrechnung des vorhergehenden Jahresabschlusses auf den 31.12.2011 ausgewiesenen Werte nicht einwandfrei als Vorjahresdaten in den Datenstamm der Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2012 übernommen wurden. Es ergeben sich folglich in einigen Zeilen der Spalten 11 - Ergebnis des Haushaltsvorjahres und 12 - Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr Beträge, die anhand des feststehenden Zahlenwerks der Ergebnisrechnung 2011 nicht den Tatsachen entsprechen.
- Ebenfalls ging mit der Umstellung von Version 1.0 auf 2.0 für die Programmfunktion „Kontoauskunft“ einher, dass das Bilanzkonto Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2050000 als einziges Bilanzkonto nicht mehr im Detail hinsichtlich aller über dieses Konto abgeschlossenen Aufwands- und Ertragkonten eingesehen werden kann. Die Fehlermeldung: „Aufgrund der Vielzahl der Buchungen ist bei diesem Konto eine Detailanzeige nicht vorgesehen.“ Die abschließende Überprüfung der Ordnungsmäßigkeit aller über dieses Konto abgeschlossenen Aufwands- und Ertragkonten konnte folglich nicht vorgenommen werden (Prüfungshemmnis).
- Im Bereich der Bilanzierung der Forderungen aus Steuerschuldverhältnissen wird gegen den Grundsatz der Bilanzkontinuität gem. § 32 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 GemHVO-Doppik verstoßen, da die Wertansätze in der Eröffnungsbilanz des Haushaltsjahres auf den 01.01.2012 von denen in der Schlussbilanz des Haushaltsvorjahres zum 31.12.2011 abweichen. Bis einschließlich des Haushaltsjahres 2011 wurden die betrieblich bedingten Steuern wie die Grundsteuer A (31.12.2011 = 3,61 €) sowie die Gewerbesteuer (31.12.2011 = 20.448,79 €) auf dem Forderungskonto 1535100 (20.452,40 €), die von Privatpersonen geschuldeten Beträge zur Grundsteuer B (31.12.2011 = 1.140,43 €) sowie der Hundesteuer (31.12.2011 = 179,17 €) hingegen im Konto 1535900 bilanziert (1.319,60 €). Für 2012 wurden mit den Konten 1535101 (Grundsteuer A), 1535110 (Gewerbesteuer) und 1535901 (Grundsteuer B) neue Konten angelegt. Lediglich die Hundesteuer verblieb im Konto 1535900. Die infolge der Umstellung der Finanzsoftware von Version 1.0 auf 2.0 erforderlich gewordene, händische Übertragung aller SB-Werte auf den 31.12.2011 als EB-Werte auf den 01.01.2012 bewirkte die Abbildung eines EB-Wertes auf den 01.01.2012 für die Konten 1535100 (Grundsteuer A und GewSt) und 1535900 (Grundsteuer B und Hundesteuer). Infolge des Fehlens des anteilig auf die neuen Konten entfallenden EB-Wertanteils weisen die Konto 1535101, 1535110 sowie 1535901 Werte aus, die nur unter Berücksichtigung des anteilig auf sie entfallenden, in den Konto 1535100 und 1535900

enthaltenen EB-Wertanteils aussagekräftig wären. Im Konto 1535101 - Forderungen aus Grundsteuer A kam es bedingt durch das Fehlen des o.g. EB-Wertes i.H.v. 3,61 € dadurch zum Ausweis eines Haben-Saldos (kreditorischer Debitor) - mithin dem Ausweis einer negativen Forderung i.H.v. -11,90 €. Im Konto 1535110 - Forderungen aus Gewerbesteuer kam es ebenso zum Ausweis eines Haben-Saldos (kreditorischer Debitor) i.H.v. -1.859,53 €. Da eine Umsetzung über einen schlichten Aktiv-Tausch zwischen den Konten 1535100 bzw. 1535900 und den Konten 1535101 (Grundsteuer A), 1535110 (Gewerbesteuer) und 1535901 (Grundsteuer B) lt. Fachbereich Finanzen infolge einer Fehlermeldung nicht durchführbar war, wurden die Korrekturen über das Konto 8900000 vorgenommen und so ein Missklang zwischen dem Jahresabschluss des Haushaltsvorjahres auf den 31.12.2011 und der Eröffnungsbilanz des Haushaltsjahres 2012 zum 01.01.2012 erzeugt. Die Verwaltung beließ es bei diesem Verstoß gegen den obersten Grundsatz ordnungsgemäßer Buchführung.

- Wie bereits in den Haushaltsvorjahren 2008 bis 2011 wird eine Forderungsbewertung über die Vornahme von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen 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 Kämmererleiters ist insbesondere das in der Vergangenheit niedrige Forderungsausfallrisiko bzw. die nur sehr selten und in sehr geringem Maße stattfindenden Forderungsausfälle ursächlich.
- Im Rahmen der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit bilden die investiven Zuweisungen nach dem FAG M-V eine Besonderheit. Die Höhe der investiven Schlüsselzuweisungen richtet sich zunächst nach der Höhe der gesamten Schlüsselzuweisungen der Kommune. Maßgeblich für den Anteil der investiven Schlüsselzuweisungen an den gesamten Schlüsselzuweisungen ist, ob der Finanzhaushalt ausgeglichen ist. Gemäß § 11 Abs. 3 FAG M-V beträgt der Anteil der investiven Schlüsselzuweisungen bei einem ausgeglichenen Finanzhaushalt bei kreisangehörigen Gemeinden im Jahr 2012 8,7 %. Bei einem nicht ausgeglichenen Finanzhaushalt reduziert sich die Quote auf bis zu 4 %. Vorliegend wurden sämtliche 8,7 % investive Anteile (15.051,39 €) an den Gesamtschlüsselzuweisungen per Konto 6111200 als ordentliche Einzahlungen gebucht und somit in der Finanzrechnung in Zeile 2 unter den laufenden Zuweisungen ausgewiesen, obgleich mangels Benötigung zum Ausgleich des Finanzhaushaltes zwingend die gesamten 8,7 % als Einzahlungen aus Investitionstätigkeit über Konto 6814200 in Zeile 27 abzubilden waren. In der Summe werden dadurch in der Finanzrechnung diverse Zeilen in falscher Höhe ausgewiesen. Nach

Aussage der Verwaltung ist eine Korrektur der Finanzrechnungskonten technisch nicht möglich.

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 19.10.2016 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 14.10.2016 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin empfiehlt der Gemeindevertretung Blankenhof, den Jahresabschluss 2012 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 19.10.2016



Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

	Ertrags- und Aufwandsarten												
	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2011	2011	2013
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1 Steuern und ähnliche Abgaben	255.400,00	0,00	0,00	0,00	52.734,65	255.400,00	0,00	255.400,00	308.134,65	-52.734,65	276.215,15	31.919,50	0,00
2 + Zuwendungen, allgem. Umlagen, sonst. Transferleistungen	271.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.000,00	0,00	271.000,00	263.641,72	7.358,28	293.000,53	-29.358,81	0,00
Sonderposten	39.100,00	0,00	0,00	0,00	172,33	39.100,00	0,00	39.100,00	39.272,33	-172,33	39.751,12	-478,79	0,00
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	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.100,00	0,00	21.100,00	20.615,95	484,05	20.360,49	255,46	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	204.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.600,00	0,00	204.600,00	149.741,58	54.858,42	200.590,51	-50.848,93	0,00
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.093,23	-1.093,23	0,00
7 +/- Erhöhung bzw. 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	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	0,00
9 + Sonstige laufende Erträge	33.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.700,00	0,00	33.700,00	31.173,53	2.526,47	40.527,79	-9.354,26	0,00
10 = Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	785.800,00	0,00	0,00	0,00	52.734,65	785.800,00	0,00	785.800,00	773.307,43	12.492,57	831.787,70	-58.480,27	0,00
11 - Personalaufwendungen	68.150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	68.150,00	0,00	68.150,00	64.163,84	3.986,16	67.794,97	-3.631,13	0,00
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	0,00
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	282.350,00	0,00	-150,00	0,00	0,00	282.350,00	0,00	282.350,00	229.722,60	52.627,40	311.255,61	-81.533,01	0,00
14 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände u Sachanlagen	93.700,00	0,00	0,00	0,00	6.669,59	93.700,00	0,00	93.700,00	100.369,59	-6.669,59	95.405,95	4.963,64	0,00
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	0,00
16 - Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwendungen	372.200,00	0,00	-10.200,00	0,00	0,00	372.200,00	0,00	372.200,00	345.165,24	27.034,76	383.459,26	-38.294,02	0,00
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	0,00
18 - Sonstige laufende Aufwendungen	32.900,00	0,00	0,00	0,00	1.722,00	32.900,00	0,00	32.900,00	34.622,00	-1.722,00	47.998,43	-13.376,43	0,00
19 = Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	849.300,00	0,00	-10.200,00	0,00	8.391,59	849.300,00	0,00	849.300,00	774.043,27	75.256,73	905.914,22	-131.870,95	0,00

Haushaltsjahr: 2012
Perioden
1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten	2012												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo Nr. 10 und 19)	-63.500,00	0,00	10.200,00	0,00	44.343,06	-63.500,00	0,00	-63.500,00	-735,84	-62.764,16	-74.126,52	73.390,68	0,00
21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	500,00	0,00	0,00	0,00	601,67	500,00	0,00	500,00	1.101,67	-601,67	2.193,43	-1.091,76	0,00
22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	26.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.200,00	0,00	26.200,00	26.022,84	177,16	28.197,26	-2.174,42	0,00
23 = Finanzergebnis (Saldo der Nr. 21 und 22)	-25.700,00	0,00	0,00	0,00	601,67	-25.700,00	0,00	-25.700,00	-24.921,17	-778,83	-26.003,83	1.082,66	0,00
24 = Ordentliches Ergebnis (Summe Nr. 20 u 23)	-89.200,00	0,00	10.200,00	0,00	44.944,73	-89.200,00	0,00	-89.200,00	-25.657,01	-63.542,99	-100.130,35	74.473,34	0,00
25 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	45.290,75	0,00	0,00	0,00	45.290,75	-45.290,75	0,00	45.290,75	0,00
26 - Außerordentliche 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	0,00
27 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	45.290,75	0,00	0,00	0,00	45.290,75	-45.290,75	0,00	45.290,75	0,00
28 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklage Summe aus 24 u 27	-89.200,00	0,00	10.200,00	0,00	90.235,48	-89.200,00	0,00	-89.200,00	19.633,74	-108.833,74	-100.130,35	119.764,09	0,00
29 - Einstellung in die Kapitalrücklage	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
30 + Entnahme aus der Kapitalrücklage	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
31 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnistrüklagen (Saldo der Nr. 28, 29 u 30)	-89.200,00	0,00	10.200,00	0,00	90.235,48	-89.200,00	0,00	-89.200,00	19.633,74	-108.833,74	-100.130,35	119.764,09	0,00
32 - 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33 + Entnahme 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonst zweckgebundenen Ergebnistrüklagen	-89.200,00	0,00	10.200,00	0,00	90.235,48	-89.200,00	0,00	-89.200,00	19.633,74	-108.833,74	-100.130,35	119.764,09	0,00

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten	2012												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehreinnahmen und entsprechende Aufwendungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Erträge des Haushaltsjahres	Übertragene Erträge aus Haushalten vorjahren	Gesamterträge im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres vorjahres	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermächtigungen in Anhang Haushaltsfolgejahre
35 - Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnistrücklagen	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
36 + Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnistrücklagen	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)	-89.200,00	0,00	10.200,00	0,00	90.235,48	-89.200,00	0,00	-89.200,00	19.633,74	-108.833,74	-100.130,35	119.764,09	0,00

Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2012												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1 Steuern und ähnliche Abgaben	255.400,00	0,00	0,00	0,00	54.382,42	255.400,00	0,00	255.400,00	309.782,42	-54.382,42	259.269,39	50.513,03	0,00
2 + Zuwendungen allgemeine Umlagen u sonstige Transferleistungen	231.900,00	0,00	0,00	0,00	7.520,78	231.900,00	0,00	231.900,00	239.420,78	-7.520,78	253.249,41	-13.828,63	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	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.100,00	0,00	0,00	0,00	144,65	21.100,00	0,00	21.100,00	21.244,65	-144,65	20.631,15	613,50	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	204.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.600,00	0,00	204.600,00	149.740,78	54.859,22	204.571,75	-54.830,97	0,00
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.093,23	-1.093,23	0,00
7 +/- Erhöhung/Verminderung des Bestandes an fertigen u unfertigen 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	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	0,00
9 + Sonstige laufende Einzahlungen	33.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.700,00	0,00	33.700,00	27.660,34	6.039,66	39.674,79	-12.014,45	0,00
10 = Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit Summe 1 bis 9	746.700,00	0,00	0,00	0,00	62.047,85	746.700,00	0,00	746.700,00	747.848,97	-1.148,97	776.489,72	-30.640,75	0,00
11 - Personalauszahlungen	68.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.000,00	0,00	68.000,00	64.123,12	3.876,88	67.764,97	-3.641,85	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	0,00
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	282.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282.500,00	0,00	282.500,00	225.797,09	56.702,91	318.796,82	-92.999,73	0,00
14 - Zuwendungen, Umlagen u sonstige Transferauszahlungen	382.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382.400,00	0,00	382.400,00	344.689,52	37.710,48	383.507,26	-38.817,74	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	0,00
16 - Sonstige laufende Auszahlungen	32.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.900,00	0,00	32.900,00	28.405,71	4.494,29	33.782,83	-5.377,12	0,00
17 = Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (11 bis 16)	765.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	765.800,00	0,00	765.800,00	663.015,44	102.784,56	803.851,88	-140.836,44	0,00
18 = Saldo der laufenden Ein- u Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo aus 10 u 17)	-19.100,00	0,00	0,00	0,00	62.047,85	-19.100,00	0,00	-19.100,00	84.833,53	-103.933,53	-25.362,16	110.195,69	0,00
19 + Zinseinzahlungen u sonst. Finanzeinzahlungen	500,00	0,00	0,00	0,00	442,67	500,00	0,00	500,00	942,67	-442,67	2.193,43	-1.250,76	0,00

[illegible]

Haushaltsjahr: 2012

Perioden

1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12

Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2012												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
39 - Auszahlungen für sonstige Ausleihungen u Kreditgewährung	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
40 - Auszahlung für Vorräte	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
41 - Sonstige Investitionsauszahlungen	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
42 = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus 36 bis 41)	153.362,99	0,00	10.200,00	0,00	0,00	153.362,99	67.662,99	221.025,98	89.573,22	131.452,76	27.736,88	61.836,34	0,00
43 = Saldo der Ein- u Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 35 u 42)	-97.562,99	0,00	-10.200,00	0,00	8.000,00	-97.562,99	-67.562,99	-165.225,98	-38.179,22	-127.046,76	25.877,04	-64.056,26	0,00
44 Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehl (Summe der Nr. 26 u 43)	-142.362,99	0,00	-10.200,00	0,00	115.781,27	-142.362,99	-67.662,99	-210.025,98	66.844,52	-276.870,50	-25.468,58	92.313,10	0,00
45 + Einzahlungen aus der Aufnahme Kredite für Investitionen u Investfördermaßnahmen	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
46 - Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investfördermaßnahmen	45.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.200,00	0,00	45.200,00	45.087,47	112,53	42.980,79	2.106,68	0,00
47 = Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Saldo Nr. 45 u 46)	-45.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-45.200,00	0,00	-45.200,00	-45.087,47	-112,53	-42.980,79	-2.106,68	0,00
48 + Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	47.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	0,00	47.000,00	0,00	47.000,00	0,00	0,00	0,00
49 - Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	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
50 = Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit (48-49)	47.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	0,00	47.000,00	0,00	47.000,00	0,00	0,00	0,00
51 - Abnahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand	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
52 + Zunahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand (Saldo 51 u 52)	62.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.700,00	0,00	62.700,00	0,00	62.700,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2012												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
53 = Veränderung der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand	-62.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-62.700,00	0,00	-62.700,00	0,00	-62.700,00	0,00	0,00	0,00
54 = Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 47,50 und 53)	-29.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.500,00	0,00	-29.500,00	-45.087,47	15.587,47	-42.980,79	-2.106,68	0,00
55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	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
56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	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
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	0,00
60 Zuschuss/Überschuss der Gemeinde an liquiden Mitteln	-171.862,99	0,00	-10.200,00	0,00	115.781,27	-171.862,99	-67.662,99	-239.525,98	21.757,05	-261.283,03	-68.449,37	90.206,42	0,00

Schlussbilanz

(alle Werte in EUR)

14.10.2016 11:21:17

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2012

Bilanzposition	Bezeichnung	Saldo	Bilanzposition	Bezeichnung	Saldo
AKTIVA			PASSIVA		
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	0,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	2.696.350,75
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	22.477,16
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	1.2	Zweckgebundene Ergebnissrücklagen	
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00
1.2	Sachanlagen		1.3	Ergebnisvortrag	1.805,69
1.2.1	Wald, Forsten	36.666,83	1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	19.633,74
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	493.159,80	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.955.048,73	2.	Sonderposten	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.436.698,53	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	853.686,00
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2,00	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	6.646,51
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	87.178,36	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.940,98	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	3.016,27
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	2.334,91	2.4	Sonstige Sonderposten	0,00
1.3	Finanzanlagen		3.	Rückstellungen	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		3.2	Steuerrückstellungen	0,00
1.3.3	Beteiligungen	5.000,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	4.	Verbindlichkeiten	
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	24.497,65	4.1	Anleihen	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für	515.662,76

Schlussbilanz

(alle Werte in EUR)

14.10.2016 11:21:17

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2012

Bilanzposition	Bezeichnung	Saldo	Bilanzposition	Bezeichnung	Saldo
AKTIVA			PASSIVA		
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	4.2.2	Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	
1.3.9	Sonstige Ausleihungen	0,00		Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00
2.	Umlaufvermögen		4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	0,00
2.1	Vorräte		4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.017,43
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	5.003,50	4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	23.195,09	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	78,05	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	530,72
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.936,00	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	43.062,07
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		5.	Rechnungsabgrenzungsposten	
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentliche Bereich		5.1	Grabnutzungsentgelte	0,00
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	84.501,28	5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	5.3	Sonstige	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	3.647,39	6.	Passive latente Steuern	0,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00			
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00			

Schlussbilanz

(alle Werte in EUR)

14.10.2016 11:21:17

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2012

Bilanzposition	Bezeichnung	Saldo	Bilanzposition	Bezeichnung	Saldo
	AKTIVA			PASSIVA	
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.	Rechnungsabgrenzungsposten				
3.1	Disagio	0,00			
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00			
4.	Aktive latente Steuern	0,00			
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00			
	Bilanzsumme	4.166.889,10		Bilanzsumme	4.166.889,10