

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Woggersin

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: VO-41-ZDFi-2017-131		
Federführend:	Status: öffentlich		
Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Datum: 31.01.2017		
	Verfasser: Matthias Müller		
Beschluss zur Feststellung der Jahresrechnung 2012			
Beratungsfolge:			
Status	Datum	Gremium	Zuständigkeit
Öffentlich	15.02.2017	Gemeindevertretung der Gemeinde Woggersin	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

Abschließender Prüfungsvermerk
zur Jahresabschlussprüfung 2012 der Gemeinde Woggersin
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Woggersin 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 Woggersin vom 16.01.2017.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 23. bis 27.05.2016 sowie am 22.09.2016 und 05.01.2017 die Jahresabschlussunterlagen 2012 der Gemeinde Woggersin 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. Diese Fehler mündeten in der Ergebnisrechnung 2012 ganz konkret in ein sich um 50.883,96 € vom tatsächlichen Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres 2011 (0,00 €) unterscheidenden Jahresergebnis nach Veränderung der Rücklagen i.H.v. 50.883,96 €.
- 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).
- 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 %. Somit findet eine anteilige Verschiebung der Kapitalzuschüsse hin zu den ordentlichen Einzahlungen statt; dies soll den Haushaltsausgleich im Finanzhaushalt erleichtern. Vorliegend wurden sämtliche 8,7 % investive Anteile (7.963,79 €) an den Gesamtschlüsselzuweisungen per Konto 6111100 als ordentliche Einzahlungen gebucht und somit in der Finanzrechnung in Zeile 2 unter den laufenden Zuweisungen ausgewiesen, obgleich kein Betrag zum Zwecke des Ausgleichs der Finanzrechnung gem. § 16 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO-Doppik benötigt wurde. Folglich waren zwingend $8,7 \% = 7.963,79 \text{ €}$ als Einzahlungen aus Investitionstätigkeit über Konto 6814200 in Zeile 27 abzubilden. Dadurch werden in der Finanzrechnung diverse Zeilen in falscher Höhe ausgewiesen. Nach Aussage der Verwaltung ist eine Korrektur der Finanzrechnungskonten technisch nicht möglich.

- Die bereits zur Eröffnungsbilanz einzeln zu bewertenden Straßen - und Gehwegsabschnitte Alter Gutshof und Am Schneeglöckchenpark wurden trotz des Einzelbewertungsgrundsatzes zusammengefasst als ein Vermögensgegenstand Straßen im B-Plan „Alter Gutshof“ und Gehwege im B-Plan „Alter Gutshof“ (04824-134 und 04832-317) sowie Straßen im B-Plan „Am Schneeglöckchenpark“ und Gehwege im B-Plan „Am Schneeglöckchenpark“ (04824-113 und 04832-325) ohne abschnittsweise Trennung bewertet und aktiviert sowie entsprechend die dazugehörigen Fördermittel unter jeweils einer Inventarnummer (insgesamt acht Sonderposten) passiviert. Dies bemängelte das Rechnungsprüfungsamt Neverin bereits in den Jahresabschlüssen der Haushaltsvorjahre 2008 bis 2011. 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. Der bereits in den geprüften Jahresabschlüssen 2008 bis 2011 festgestellte Mangel führt als weiterhin bestehender Vorjahresmangel gem. Nr. 8.4.4. der Praxishilfe Jahresabschlussprüfung des NKHR-MV weiterhin zu einer Einschränkung.

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 25.01.2017 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 16.01.2017 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin erteilt einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

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

Neverin, 25.01.2017

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Hinz', written over a printed name.

Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten	2012													Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertragungs- veränderung in Haushalts- aufhang (fkt.Nr.)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1 Steuern und ähnliche Abgaben	283.600,00	0,00	0,00	0,00	36.386,20	283.600,00	0,00	283.600,00	319.986,20	-36.386,20	320.570,51	-584,31	0,00		
2 + Zuwendungen, allgem. Umlagen, sonst. Transferleistungen	151.600,00	0,00	0,00	0,00	40,04	151.600,00	0,00	151.600,00	151.640,04	-40,04	160.774,95	-9.134,91	0,00		
2.1. nachrichtlich: Auflösung Sonderposten	63.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.900,00	0,00	63.900,00	61.785,08	2.114,92	67.354,01	-5.568,93	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	7.300,00	0,00	0,00	0,00	260,21	7.300,00	0,00	7.300,00	7.560,21	-260,21	6.654,16	906,05	0,00		
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.300,00	0,00	4.300,00	3.933,63	366,37	4.362,34	-428,71	0,00		
6 + Kostenersatzungen und Kostenumlagen	10.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.400,00	0,00	10.400,00	0,00	10.400,00	22.156,53	-22.156,53	0,00		
7 +/- Erhöhung bzw. Verringerung 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	22.300,00	0,00	0,00	0,00	2.249,22	22.300,00	0,00	22.300,00	24.549,22	-2.249,22	42.047,14	-17.497,92	0,00		
10 = Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	479.500,00	0,00	0,00	0,00	38.935,67	479.500,00	0,00	479.500,00	507.669,30	-28.169,30	556.565,63	-48.896,33	0,00		
11 - Personalaufwendungen	67.700,00	0,00	-1.600,00	0,00	0,00	67.700,00	0,00	67.700,00	66.080,05	1.619,95	71.136,22	-5.056,17	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	60.000,00	0,00	-700,00	0,00	3.543,38	60.000,00	0,00	60.000,00	63.543,38	-3.543,38	62.919,19	624,19	0,00		
14 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände u. Sachanlagen	120.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.700,00	0,00	120.700,00	113.828,18	6.871,82	130.182,09	-16.353,91	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	300.700,00	0,00	0,00	0,00	11.149,70	300.700,00	0,00	300.700,00	311.849,70	-11.149,70	334.177,64	-22.327,94	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	15.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.900,00	0,00	15.900,00	14.182,59	1.717,41	15.637,97	-1.455,38	0,00		
19 = Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	565.000,00	0,00	-2.300,00	0,00	14.693,08	565.000,00	0,00	565.000,00	569.483,90	-4.483,90	614.053,11	-44.569,21	0,00		

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)	-85.500,00	0,00	2.300,00	0,00	24.242,59	-85.500,00	0,00	-85.500,00	-61.814,60	-23.686,40	-57.487,46	-4.327,12	0,00
21 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	1.645,71	354,29	7.924,33	-6.278,62	0,00
22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	13,00	-13,00	0,00
23 = Finanzergebnis (Saldo der Nr. 21 und 22)	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00	0,00	1.900,00	1.645,71	254,29	7.911,33	-6.265,62	0,00
24 = Ordentliches Ergebnis (Summe Nr. 20 u 23)	-83.600,00	0,00	2.300,00	0,00	24.242,59	-83.600,00	0,00	-83.600,00	-60.168,89	-23.431,11	-49.576,15	-10.592,74	0,00
25 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	39.570,47	0,00	0,00	0,00	39.570,47	-39.570,47	0,00	39.570,47	0,00
26 - Außerordentliche Aufwendungen	37.492,19	0,00	0,00	0,00	0,00	37.492,19	37.492,19	74.984,38	-9.272,64	84.257,02	1.307,81	-10.580,45	0,00
27 = Außerordentliches Ergebnis	-37.492,19	0,00	0,00	0,00	39.570,47	-37.492,19	-37.492,19	-74.984,38	48.843,11	-123.827,49	-1.307,81	50.150,92	0,00
28 = Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklage Summe aus 24 u 27	-121.092,19	0,00	2.300,00	0,00	63.813,06	-121.092,19	-37.492,19	-158.584,38	-11.325,78	-147.258,60	-50.883,96	39.558,18	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	7.963,79	0,00	0,00	0,00	7.963,79	-7.963,79	0,00	7.963,79	0,00
31 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnissrücklagen (Saldo der Nr. 28, 29 u 30)	-121.092,19	0,00	2.300,00	0,00	71.776,85	-121.092,19	-37.492,19	-158.584,38	-3.361,99	-155.222,39	-50.883,96	47.521,97	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/Jahre vor Veränderung der sonst zweckgebundenen Ergebnissrücklagen	-121.092,19	0,00	2.300,00	0,00	71.776,85	-121.092,19	-37.492,19	-158.584,38	-3.361,99	-155.222,39	-50.883,96	47.521,97	0,00

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen	Zweckgebundene Mehrerträge 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 vorjahren	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Erträgen auf Haushalte in Folgejahre	Verweis auf Anhang (Hd.Nr.)
	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2011	2011	2013	
35 - Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	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 Ergebnissrücklagen	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)	-121.092,19	0,00	2.300,00	0,00	71.776,85	-121.092,19	-37.492,19	-158.584,38	-3.361,99	-155.222,39	-50.883,96	47.521,97	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	283.600,00	0,00	0,00	0,00	35.812,80	283.600,00	0,00	283.600,00	319.412,80	-35.812,80	319.271,96	140,84	0,00
2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen u sonstige Transferleistungen	87.700,00	0,00	0,00	0,00	7.700,39	87.700,00	0,00	87.700,00	95.400,39	-7.700,39	93.420,94	1.979,45	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	7.300,00	0,00	0,00	0,00	54,65	7.300,00	0,00	7.300,00	7.354,65	-54,65	6.631,10	723,55	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.300,00	0,00	4.300,00	3.822,56	477,44	4.329,13	-506,57	0,00
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.400,00	0,00	10.400,00	8.423,33	1.976,67	13.606,53	-5.183,20	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	22.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.300,00	0,00	22.300,00	18.648,47	3.651,53	21.219,21	-2.570,74	0,00
10 = Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit Summe 1 bis 9	415.600,00	0,00	0,00	0,00	43.567,84	415.600,00	0,00	415.600,00	453.062,20	-37.462,20	458.478,87	-5.416,67	0,00
11 - Personalauszahlungen	69.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.300,00	0,00	69.300,00	66.080,05	3.219,95	71.136,22	-5.056,17	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	60.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.700,00	0,00	60.700,00	55.877,23	4.822,77	63.703,45	-7.826,22	0,00
14 - Zuwendungen, Umlagen u sonstige Transferauszahlungen	300.700,00	0,00	0,00	0,00	11.149,70	300.700,00	0,00	300.700,00	311.849,70	-11.149,70	334.177,64	-22.327,94	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	15.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.900,00	0,00	15.900,00	13.928,10	1.971,90	15.637,97	-1.709,87	0,00
17 = Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (11 bis 16)	446.600,00	0,00	0,00	0,00	11.149,70	446.600,00	0,00	446.600,00	447.735,08	-1.135,08	484.655,28	-36.920,20	0,00
18 = Saldo der laufenden Ein- u. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo aus 10 u 17)	-31.000,00	0,00	0,00	0,00	32.418,14	-31.000,00	0,00	-31.000,00	5.327,12	-36.327,12	-26.176,41	31.503,53	0,00
19 + Zinseinzahlungen u sonst Finanzzinzahlungen	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	1.674,71	325,29	7.895,33	-6.220,62	0,00

Finanzrechnung

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

[illegible]

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)	219.600,00	0,00	2.300,00	0,00	0,00	219.600,00	0,00	219.600,00	5.400,64	214.195,36	26.635,02	-21.234,38	0,00
43 = Saldo der Ein- u Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr.35 u 42)	-71.100,00	0,00	-2.300,00	0,00	0,00	-71.100,00	0,00	-71.100,00	-5.400,64	-65.699,36	21.729,58	-27.130,22	0,00
44 Finanzmitteliüberschuss/Finanzmittelfehl (Summe der Nr. 26 u 43)	-100.200,00	0,00	-2.300,00	0,00	36.906,45	-100.200,00	0,00	-100.200,00	6.089,50	-106.289,50	2.127,69	3.961,81	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	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
47 = Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen (Saldo Nr. 45 u 46)	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
48 + Zunahme 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
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)	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
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)	97.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.900,00	0,00	97.900,00	0,00	97.900,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Über- und außerplanmäßige Auszahlungen	Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende auszahlungen	Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	Ermäch-tigungen des Haushaltsjahres	Übertragene Ermäch-tigungen aus Vorjahren	Gesamt-ermäch-tigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	Übertragung von Ermäch-tigungen in Anhang Haushalts-folgejahre (tfd.Nr.)
	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2011	2011	2013
53 = Veränderung der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand	-97.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-97.900,00	0,00	-97.900,00	0,00	-97.900,00	0,00	0,00	13
54 = Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 47,50 und 53)	97.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.900,00	0,00	97.900,00	0,00	97.900,00	0,00	0,00	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	-2.300,00	0,00	-2.300,00	0,00	36.906,45	-2.300,00	0,00	-2.300,00	6.089,50	-8.389,50	2.127,69	3.961,81	0,00

Woggersin

(alle Werte in EUR)

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	1,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	1.439.649,98
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	1.2	Zweckgebundene Ergebnissrücklagen	0,00
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				
1.2.1	Wald, Forsten	7.751,73	1.3	Ergebnisvortrag	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	243.043,71	1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-3.361,99
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00
1.2.4	Infrastrukturvermögen	800.218,59	2.	Sonderposten	
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	1.380.887,86	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	777.148,23
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	490.444,46
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	123.258,34	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	10.252,95
1.2.9	Pflanzen und Tiere	4.012,84	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	0,00	2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil	0,00
		15.534,77	2.4	Sonstige Sonderposten	3.067,78
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	0,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	5.000,00	4.	Verbindlichkeiten	
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	4.1	Anleihen	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	12.247,62	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für	0,00

Schlussbilanz

(alle Werte in EUR)

16.01.2017 14:26:21

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	4.3	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	0,00
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	6.377,58	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	2.857,63	4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	499,55	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	7.920,64
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.282,00	4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	14.840,57
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 öffentlichen Bereich		5.1	Grabnutzungsentgelte	0,00
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	130.482,10	5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	2.545,03	5.3	Sonstige	0,00
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	2.962,27	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)

16.01.2017 14:26:21

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	2.739.962,62		Bilanzsumme	2.739.962,62