

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Woggersin

Eilantrag Federführend: Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Vorlage-Nr: VO-41-ZDFi-2018-170 Status: öffentlich Datum: 04.06.2018 Verfasser: Tina Köpsel		
Beschluss zur Feststellung des Jahresabschlusses 2014			
Beratungsfolge:			
Status	Datum	Gremium	Zuständigkeit
Öffentlich		Gemeindevertretung der Gemeinde Woggersin	Entscheidung

Sachverhalt:

Die Gemeindevertretung hat gemäß § 60 Abs. 5 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern den Jahresabschluss spätestens am 31.12. 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 2014.

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

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Woggersin beschließt gemäß § 60 Absatz 1 in Verbindung mit § 127 der Kommunalverfassung für das Land Mecklenburg-Vorpommern in der Fassung der Bekanntmachung vom 13. Juli 2011 (GVBl. M-V 2011, S.777) den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014 anzuerkennen.

Finanzielle Auswirkungen:

☐	Ja
☒	Nein

Anlagen:

Abschließender Prüfungsvermerk
zur Jahresabschlussprüfung 2014 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 2014 der Gemeinde Woggersin vom 18.04.2018.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 10.04. bis 13.04.2018 die Jahresabschlussunterlagen 2014 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 sowie die Verbindlichkeitenübersicht mussten mangels Verwertbarkeit des Systemausdrucks aus Finanz+ manuell erstellt werden.
- Eine Kosten- und Leistungsrechnung wurde für die Gemeinde im Haushaltsjahr 2014 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 Umstellung von Version 1.0 auf 2.0 für die Programmfunktion „Kontoauskunft“ ging einher, dass das Bilanzkonto Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2050000 als einziges Bilanzkonto nicht mehr im Detail hinsichtlich aller über dieses Konto abgeschlossenen Aufwands- und Ertragskonten 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 Ertragskonten konnte folglich nicht vorgenommen werden (Prüfungshemmnis).
- Wie bereits in den Haushaltsvorjahren 2008 bis 2013 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 Kämmereramtsleiters ist insbesondere das in der Vergangenheit niedrige Forderungsausfallrisiko bzw. die nur sehr selten und in sehr geringem Maße stattfindenden Forderungsausfälle ursächlich.
- Die bereits zur Eröffnungsbilanz einzeln zu bewertenden Gehwegsabschnitte Alter Gutshof und Am Schneeglöckchenpark wurden trotz des Einzelbewertungsgrundsatzes zusammengefasst als ein Vermögensgegenstand Gehwege im B-Plan „Alter Gutshof“ (Inv.-Nr. 04832-317) sowie Gehwege im B-Plan „Am Schneeglöckchenpark“ (Inv.-Nr. 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 2013. 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 2013 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 31.05.2018 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 18.04.2018 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin empfiehlt der Gemeindevertretung Woggersin den Jahresabschluss 2014 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 31.05.2018



Schenk

stellv. Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

Haushaltsjahr: 2014
Perioden

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

Ertrags- und Aufwandsarten	2014		2013		2012		2011		2010		2009		2008		2007		2006		2005		2004		2003		2002		2001		2000		1999		1998		1997		1996		1995		1994		1993		1992		1991		1990		1989		1988		1987		1986		1985		1984		1983		1982		1981		1980		1979		1978		1977		1976		1975		1974		1973		1972		1971		1970		1969		1968		1967		1966		1965		1964		1963		1962		1961		1960		1959		1958		1957		1956		1955		1954		1953		1952		1951		1950		1949		1948		1947		1946		1945		1944		1943		1942		1941		1940		1939		1938		1937		1936		1935		1934		1933		1932		1931		1930		1929		1928		1927		1926		1925		1924		1923		1922		1921		1920		1919		1918		1917		1916		1915		1914		1913		1912		1911		1910		1909		1908		1907		1906		1905		1904		1903		1902		1901		1900		1899		1898		1897		1896		1895		1894		1893		1892		1891		1890		1889		1888		1887		1886		1885		1884		1883		1882		1881		1880		1879		1878		1877		1876		1875		1874		1873		1872		1871		1870		1869		1868		1867		1866		1865		1864		1863		1862		1861		1860		1859		1858		1857		1856		1855		1854		1853		1852		1851		1850		1849		1848		1847		1846		1845		1844		1843		1842		1841		1840		1839		1838		1837		1836		1835		1834		1833		1832		1831		1830		1829		1828		1827		1826		1825		1824		1823		1822		1821		1820		1819		1818		1817		1816		1815		1814		1813		1812		1811		1810		1809		1808		1807		1806		1805		1804		1803		1802		1801		1800		1799		1798		1797		1796		1795		1794		1793		1792		1791		1790		1789		1788		1787		1786		1785		1784		1783		1782		1781		1780		1779		1778		1777		1776		1775		1774		1773		1772		1771		1770		1769		1768		1767		1766		1765		1764		1763		1762		1761		1760		1759		1758		1757		1756		1755		1754		1753		1752		1751		1750		1749		1748		1747		1746		1745		1744		1743		1742		1741		1740		1739		1738		1737		1736		1735		1734		1733		1732		1731		1730		1729		1728		1727		1726		1725		1724		1723		1722		1721		1720		1719		1718		1717		1716		1715		1714		1713		1712		1711		1710		1709		1708		1707		1706		1705		1704		1703		1702		1701		1700		1699		1698		1697		1696		1695		1694		1693		1692		1691		1690		1689		1688		1687		1686		1685		1684		1683		1682		1681		1680		1679		1678		1677		1676	
----------------------------	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--

Haushaltsjahr: 2014
Perioden
1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12

Seite 6 von 15

Ergebnisrechnung

Ergebnis- und Aufwandsarten	Ergebnisrechnung											
	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Über- und unter- schiedliche Aufwendungen	Zweck- gebundene Aufwendungen	Inanspruch- nahme der ein- geordneten oder ge- wöhnlichen Deckungs- möglichkeit	Erneut- lichung des Haushaltsjahres	Übertragene Ein- schätzungen aus Haushalts- verfahren	Gesamt- einricht- ungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abrechnung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Verweis- ung auf Anhang (Rd.Nr.)
	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014
vor Veränderung der sonst zweckgebundenen Ergebnistrücklagen	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
36 - 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
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
37 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahres Saldo der Nr. 34, 35 und 36)	-76.400,00	0,00	-3.500,00	0,00	28.125,27	-76.400,00	0,00	-76.400,00	-32.859,21	-43.540,79	-8.608,46	-24.250,75

Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ansatz des Haushaltsjahres												Veränderung durch Nachtrag	Überschuss/Defizit	Zweckgebundene Mehrerhebungen und entsprechende Auszahlungen	Transparenz nach der im Haushaltsplan festgelegten Deckungsart	Ertrag des Haushaltsjahres	Gesamt-ertrag des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ertrag des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertrag von Ergebnissen in den Haushaltsplan	Vertrag auf den Haushaltsplan
	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014
1 Steuern und ähnliche Abgaben	351.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.162,43	351.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	351.700,00	351.700,00	-45.162,43	351.700,00	351.700,00	0,00	0,00
2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen u sonstige Transferleistungen	87.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.400,00	87.400,00	1.541,20	87.400,00	87.400,00	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	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	0,00	0,00	0,00	167,28	7.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.300,00	7.300,00	-167,28	7.300,00	7.300,00	0,00	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,70	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	3.600,00	-100,70	3.600,00	3.600,00	0,00	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	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
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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 + Sonstige laufende Einzahlungen	14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.921,56	14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.700,00	14.700,00	-9.921,56	14.700,00	14.700,00	0,00	0,00
10 = Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit Summe 1 bis 9	464.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.351,97	464.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464.700,00	464.700,00	-55.351,97	464.700,00	464.700,00	0,00	0,00
11 - Personalauszahlungen	63.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.100,00	63.100,00	1.295,41	63.100,00	63.100,00	0,00	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	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	65.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	531,16	65.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.200,00	65.200,00	-531,16	65.200,00	65.200,00	0,00	0,00
14 - Zuwendungen, Umlagen u sonstige Transferauszahlungen	338.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338.400,00	338.400,00	7.264,19	338.400,00	338.400,00	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	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	17.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	781,31	17.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.200,00	17.200,00	-781,31	17.200,00	17.200,00	0,00	0,00
17 = Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (11 bis 16)	483.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.312,47	483.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483.900,00	483.900,00	7.247,13	483.900,00	483.900,00	0,00	0,00
18 = Saldo der laufenden Ein- u Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo aus 10 u 17)	-19.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.039,50	-19.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.200,00	-19.200,00	-61.057,90	-19.200,00	-19.200,00	0,00	0,00
19 + Zinsinzahlungen u sonst. Finanzzinzahlungen	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.830,04	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	-11.830,04	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00

Seite 9 von 15

Finanzrechnung

	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Eintrag	Über- und Auszahlungen	Zweckgebundene Mittel- und auszahlungen	Stärkung durch den Haushaltsplan	Ertrag für den Haushaltsplan	Übertragungen vom Haushaltsplan	Gesamt	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung in Haushaltsplan	Ertrag des Haushaltsjahres	Übertrag von Eintragungen in den Haushaltsplan	Vertrag
	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014
Einzahlungs- und Auszahlungsarten													
38 - Auszahlungen für Finanzanlagen	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
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)	8.800,00	0,00	0,00	0,00	14.652,89	8.800,00	0,00	8.800,00	23.452,89	-14.652,89	204.283,48	-180.830,59	0,00
43 = Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo Nr. 35 u. 42)	-5.700,00	0,00	0,00	0,00	-9.143,02	-5.700,00	0,00	-5.700,00	-14.843,02	9.143,02	-29.381,13	14.538,11	0,00
44 Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehl (Summe der Nr. 26 u. 43)	-23.500,00	0,00	0,00	0,00	56.726,52	-23.500,00	0,00	-23.500,00	40.344,92	-63.844,92	-41.400,81	81.745,73	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	23.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.500,00	0,00	23.500,00	0,00	23.500,00	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)	23.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.500,00	0,00	23.500,00	0,00	23.500,00	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

Finanzrechnung

Einzelungs- und Auszahlungsarten	Ansatz des Haushalts- plans		Veränderung durch Nachtrag		Über- und ausgaben- mäßige Auszahlungen		Zweck- gebundene Ausgaben (z.B. für Investitionen und art- spezifische Ausgaben)		Anspruch- nahme der ein- geordneten persönlichen Deckungs- fähigkeit		Einmal- Ausgaben des Haushalts- plans		Übertragene Ausgaben aus Haushalts- plan		Gesamt- ausgaben im Haushaltsjahr		Ergebnis des Haushalts- plans		Abweichung im Haushaltsjahr		Ergebnis gegenüber Haushalts- plan		Übertragung von Einmal- ausgaben in Haushalts- plan (Kd.Nr.)	
	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014	2014
52 + Zunahme der Forderungen gegenüber dem Amt aus dem Zahlungsmittelbestand (Saldo 51 u 52)	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53 = Veränderung 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54 = Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 47,50 und 53)	23.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.500,00	0,00	0,00	23.500,00	0,00	23.500,00	0,00	0,00	23.500,00	0,00	0,00	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	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	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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2014

Seite 12 von 15

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2014

Aktiva					Passiva				
	Anfangs- bestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand		Anfangs- bestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand
1.3.3	Beteiligungen	5.000,00		5.000,00	3.3	Sonstige Rückstellungen			4.567,56
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				4.	Verbindlichkeiten			
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	12.247,62		12.247,62	4.1	Anleihen			
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentliche Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens				4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen			
1.3.8	Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen				4.2.2	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
1.3.9	Sonstige Ausleihungen				4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen			
2.	Umlaufvermögen				4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
2.1	Vorräte				4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	122.624,17	122.764,31	667,87
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	9.600,00	9.600,00	
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen				4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	3.118,08	3.118,08	9.113,61	4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte				4.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	193.435,73	193.435,73	

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2014

Aktiva		Anfangs- bestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand	Passiva		Anfangs- bestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich				
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	48.499,57	115.371,77	159.231,94	4.639,40	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand				
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	225,19	1.563,03	1.778,89	9,33	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		160.911,07	160.605,16	305,91
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen					4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	4.491,66	14.685,54	17.826,68	1.350,52
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.163,00	13.216,02	13.198,02	2.181,00	5.	Rechnungsabgrenzungsposten				
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen					5.1	Grabnutzungsentgelte				
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich					5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte				
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	89.081,29	855.309,24	814.964,32	129.426,21	5.3	Sonstige				
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	337,76	382.704,35	381.791,73	1.250,38	6.	Passive latente Steuern				
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	29,00	9.868,66	9.503,87	393,79						
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens										
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen										
2.3.2	Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht										
2.3.3	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens										
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks										
3.	Rechnungsabgrenzungsposten										

Bilanz von Amt Neverin zum Stichtag 31.12.2014

18.04.2018, 10:02:36

Woggersin

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2014

Aktiva		Anfangs- bestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand	Passiva		Anfangs- bestand	Zugang Soll in EUR	Abgang Haben	Endbestand
3.1	Disagio										
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten										
4.	Aktive latente Steuern										
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag										
	Bilanzsumme	2.820.719,16	1.832.250,14	1.931.776,67	2.721.192,63		Bilanzsumme	2.820.719,16	1.231.189,44	1.330.715,97	2.721.192,63