

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Woggersin

Eilantrag Federführend: Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Vorlage-Nr: VO-41-ZDFi-2018-173 Status: öffentlich Datum: 04.06.2018 Verfasser: Tina Köpsel		
Beschluss zur Feststellung des Jahresabschlusses 2015			
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 2015.

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 2015 anzuerkennen.

Finanzielle Auswirkungen:

☐	Ja
☒	Nein

Anlagen:

Abschließender Prüfungsvermerk

zur Jahresabschlussprüfung 2015 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 2015 der Gemeinde Woggersin vom 02.05.2018.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 25.04. bis 27.04.2018 die Jahresabschlussunterlagen 2015 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 2015 nicht geführt. Auch wurden interne Leistungsverrechnungen nicht vorgenommen.
- Eine Auftragsverwaltung findet nicht 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)

- Die ab dem Haushaltsjahr 2015 eingeführte, digitalisierte Belegablage über das Programm CC-DMS wies grundsätzliche, schwerwiegende Mängel auf, die eine Belegprüfung im originären Sinne konterkarierten. Im Haushaltsjahr 2015 betrachtet das Rechnungsprüfungsamt Neverin mindestens die nachfolgend genannten Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung gem. § 32 Abs. 1 Satz 1 GemHVO-Doppik i.V.m. §§ 238 ff. HGB als nicht erfüllt:
 - Grundsatz der Übersichtlichkeit (Klarheit und Nachprüfbarkeit)
 - Grundsatz der Vollständigkeit
 - Grundsatz der Richtigkeit
 - Belegprinzip
- 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 2014 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.
- 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 02.05.2018 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 2015 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 31.05.2018



Schenk

stellv. Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Haushaltsjahr: 2015
Perioden
1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12

	Ansatz des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag	Über- und unterbilanzielle Aufwandsgegenstände	Zweckgebundene Mittelverträge und anteilswirtschaftliche Aufwendungen	Mehrsprachige Ausgaben der allgemeinen Verwaltung	Erlöse aus dem Verkauf von Waren und Dienstleistungen	Gesamt-Einnahmen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abschreibung auf den Wertminderungen	Ergebnis des Haushaltsjahres	Überschuss oder Defizit	Verweis auf die Anhang (R.Nr.)
	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016	2016
Ertrags- und Aufwandsarten												
1 Steuern und ähnliche Abgaben	379.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.171,19	379.900,00	393.071,19	-13.171,19	370.427,56	22.643,63	0,00
2 + Zuwendungen, allgem. Umlagen, sonst. Transferleistungen	134.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.000,00	128.768,71	4.231,29	151.727,97	-21.959,26	0,00
2.1. nachrichtlich: Auflösung Sonderposten	66.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.800,00	64.692,71	2.107,29	65.869,17	-1.176,46	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
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461,06	7.300,00	8.761,06	-1.461,06	7.554,38	1.206,68	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	3.392,75	207,25	3.432,43	-39,68	0,00
6 + Kostenersatzungen 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
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
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	14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.091,95	14.700,00	32.791,95	-18.091,95	20.728,85	12.063,10	0,00
10 = Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	539.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.724,20	539.500,00	567.785,66	-28.285,66	553.871,19	13.914,47	0,00
11 - Personalaufwendungen	64.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.000,00	62.437,95	1.562,05	61.953,85	484,10	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
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	88.200,00	0,00	-12.800,00	0,00	0,00	0,00	88.200,00	86.590,71	1.639,29	65.252,87	21.307,84	0,00
14 - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände u Sachanlagen	117.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.300,00	111.492,71	5.807,29	114.540,44	-3.047,73	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
16 - Zuwendungen, Umlagen, Transferaufwendungen	375.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375.100,00	366.158,31	8.941,69	331.397,72	34.760,59	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
18 - Sonstige laufende Aufwendungen	9.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.800,00	8.690,06	1.109,94	22.840,26	-14.150,20	0,00
19 = Summe der laufenden Aufwendungen	654.400,00	0,00	-12.800,00	0,00	0,00	0,00	654.400,00	635.339,74	19.060,26	595.985,14	39.354,60	0,00

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
aus Verwaltungstätigkeit													
20	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo Nr. 10 und 19)	-114.900,00	0,00	12.800,00	0,00	32.724,20	-114.900,00	0,00	-114.900,00	-67.554,08	-42.113,95	-25.440,13	0,00
21	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.000,00	0,00	0,00	0,00	82,74	1.000,00	0,00	1.000,00	1.082,74	1.894,87	-612,13	0,00
22	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	98,00	0,00	98,00	0,00
23	= Finanzergebnis (Saldo der Nr. 21 und 22)	900,00	0,00	0,00	0,00	82,74	900,00	0,00	900,00	983,74	1.694,87	-711,13	0,00
24	= Ordentliches Ergebnis (Summe Nr. 20 u 23)	-114.000,00	0,00	12.800,00	0,00	32.806,94	-114.000,00	0,00	-114.000,00	-66.570,34	-40.419,08	-26.151,26	0,00
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
27	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklage Summe aus 24 u 27	-114.000,00	0,00	12.800,00	0,00	32.806,94	-114.000,00	0,00	-114.000,00	-66.570,34	-40.419,08	-26.151,26	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
30	+ Entnahme aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	5.290,29	0,00	0,00	0,00	5.290,29	7.559,87	-2.269,58	0,00
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnissrücklagen (Saldo der Nr. 28, 29 u 30)	-114.000,00	0,00	12.800,00	0,00	38.097,23	-114.000,00	0,00	-114.000,00	-61.280,05	-32.859,21	-28.420,84	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
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
34	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) nach Veränderung der Rücklagen	-114.000,00	0,00	12.800,00	0,00	38.097,23	-114.000,00	0,00	-114.000,00	-61.280,05	-32.859,21	-28.420,84	0,00

Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2015		2016		2016		2016		2016		2016		2014		2013	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1 Steuern und ähnliche Abgaben	379.900,00	0,00	0,00	0,00	13.464,94	379.900,00	0,00	379.900,00	0,00	379.900,00	393.364,94	-13.464,94	396.882,43	-3.497,49	0,00	0,00
2 + Zuwendungen allgemeine Umlagen u sonstige Transferleistungen	67.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.200,00	0,00	67.200,00	0,00	65.076,00	85.858,80	2.124,00	85.858,80	-20.782,80	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
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.300,00	0,00	0,00	0,00	1.877,98	7.300,00	0,00	7.300,00	0,00	9.177,98	7.467,28	-1.877,98	7.467,28	1.710,70	0,00	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00	3.349,67	3.700,70	250,33	3.700,70	-351,03	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
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
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
9 + Sonstige laufende Einzahlungen	14.700,00	0,00	0,00	0,00	5.814,17	14.700,00	0,00	14.700,00	0,00	20.514,17	24.621,56	-5.814,17	24.621,56	-4.107,39	0,00	0,00
10 = Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit Summe (bis 9)	472.700,00	0,00	0,00	0,00	21.157,09	472.700,00	0,00	472.700,00	0,00	491.482,76	518.510,77	-18.782,76	518.510,77	-27.028,01	0,00	0,00
11 - Personalauszahlungen	64.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.000,00	0,00	64.000,00	0,00	57.598,55	61.804,59	6.401,45	61.804,59	-4.206,04	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
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.000,00	0,00	101.000,00	0,00	86.783,94	65.731,16	14.216,06	65.731,16	21.062,78	0,00	0,00
14 - Zuwendungen, Umlagen u sonstige Transferauszahlungen	375.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375.100,00	0,00	375.100,00	0,00	366.231,13	331.135,81	8.868,87	331.135,81	35.065,32	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
16 - Sonstige laufende Auszahlungen	9.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.600,00	0,00	9.600,00	0,00	8.923,53	17.981,31	676,47	17.981,31	-9.057,78	0,00	0,00
17 = Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (11 bis 16)	549.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	549.700,00	0,00	549.700,00	0,00	519.537,15	476.552,87	30.162,85	476.552,87	42.884,28	0,00	0,00
18 = Saldo der laufenden Ein- u Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo aus 10 u 17)	-77.000,00	0,00	0,00	0,00	21.157,09	-77.000,00	0,00	-77.000,00	0,00	-28.054,39	41.857,90	-48.945,61	41.857,90	-69.912,29	0,00	0,00
19 + Zinsinzahlungen u sonst. Finanzeinzahlungen	1.000,00	0,00	0,00	0,00	91,57	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.091,57	13.330,04	-91,57	13.330,04	-12.238,47	0,00	0,00

Haushaltsjahr: 2015
Perioden

Finanzrechnung

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

Einzelungs- und Auszahlungsarten	Ansatz des Haushalts- jahres	Veränderung durch Vorjahres- und Einzahlungen	Übertrag aus Vorjahres- und Einzahlungen	Zweck- gebundene Mittel- einzahlungen (und an- sprechende Auszahlungen)	Haushalts- einzahlungen (und an- sprechende Auszahlungen)	Ertrag- einzahlungen (und an- sprechende Auszahlungen)	Gesamt- einzahlungen (und an- sprechende Auszahlungen)	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahre	Ergebnis des Haushalts- jahres	Übertrag auf Haushalts- jahre	Vertrag- anhang (HdJ)
	2016	2015	2015	2016	2015	2015	2016	2016	2015	2016	2016	2016
20 - Zinsauszahlungen u sonst. Finanzauszahlungen	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	98,00	1,00	0,00	99,00
21 = Saldo der Zins- u. sonst. Finanz- ein- u. Auszahlungen	900,00	0,00	0,00	0,00	91,57	900,00	900,00	992,57	-92,57	13.330,04	-12.337,47	0,00
22 = Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe Nr. 18 u 21)	-76.100,00	0,00	0,00	0,00	21.248,66	-76.100,00	0,00	-27.061,82	-49.038,18	55.187,94	-82.249,76	0,00
23 + Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 = Saldo der außerordentl. Ein- und Auszahlungen (Saldo aus 23 u 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 = Saldo der ordentl. und außerordentl. Ein- u. Auszahlungen (Summe aus 22 u 25)	-76.100,00	0,00	0,00	0,00	21.248,66	-76.100,00	0,00	-27.061,82	-49.038,18	55.187,94	-82.249,76	0,00
27 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.300,00	0,00	0,00	0,00	2.990,29	2.300,00	0,00	5.290,29	-2.990,29	7.559,87	-2.269,58	0,00
28 + Einzahlungen aus Beiträgen u a. h. l. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	930,00	0,00	0,00	930,00	-930,00	1.050,00	-120,00	0,00
29 + Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30 + Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	21.968,50	0,00	0,00	21.968,50	-21.968,50	0,00	21.968,50	0,00
31 + Einzahlungen aus 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
32 + Einzahlungen aus sonst. Ausleihungen u Kreditgewährungen	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 + Einzahlungen aus Vorräten	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 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35 = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe 27 bis 34)	2.300,00	0,00	0,00	0,00	25.888,79	2.300,00	0,00	28.188,79	-25.888,79	8.609,87	19.578,92	0,00
36 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	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 - Auszahlungen für Sachanlagen	14.300,00	0,00	12.800,00	0,00	0,00	14.300,00	0,00	14.273,94	26,06	23.452,89	-9.178,95	0,00

[illegible]

Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2015											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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
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
54 = Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 47, 50 und 53)	75.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.300,00	0,00	75.300,00	0,00	75.300,00	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
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
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	-12.800,00	0,00	-12.800,00	0,00	47.137,45	-12.800,00	0,00	-12.800,00	-13.146,97	346,97	40.344,92	-53.491,89

Woggersin

Bilanz von Amt Neverin zum Stichtag 31.12.2015

02.05.2018, 15:49:34

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2015

Aktiva		Anfangs- bestand	Endbestand	Passiva		Anfangs- bestand	Endbestand
		in EUR				in EUR	
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	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		
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	4.639,40	3.712,40	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9,33		4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	305,91	326,59
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.181,00	1.982,00	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	1.350,52	907,72
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	129.426,21	116.279,24	5.3	Sonstige		
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	1.250,38	537,45	6.	Passive latente Steuern		
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	393,79	29,00				
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						
3.1	Disagio						
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten						
4.	Aktive latente Steuern						
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Bilanzsumme	2.721.192,63	2.597.315,63		Bilanzsumme	2.721.192,63	2.597.315,63