

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Neddemin

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: VO-33-ZDFi-2018-124
Federführend:	Status: öffentlich
Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Datum: 04.06.2018
	Verfasser: Tina Köpsel
Beschluss zur Feststellung des Jahresabschlusses 2015	
Beratungsfolge:	
Status	Datum
Öffentlich	
Gremium	Zuständigkeit
Gemeindevertretung der Gemeinde Neddemin	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 Neddemin 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 Neddemin

durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Neddemin 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 Neddemin.

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2015 der Gemeinde Neddemin vom 26.04.2018.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss am 20.04.2018 sowie vom 23.04. bis 24.04.2018 die Jahresabschlussunterlagen 2015 der Gemeinde Neddemin 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 ging 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 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.

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 26.04.2018 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin empfiehlt der Gemeindevertretung Neddemin den Jahresabschluss 2015 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 31.05.2018



Schenk

stellv. Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten	Veränderung durch Nachtrag													Vertragsergebnis	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	9.836,81	161.900,00	0,00	161.900,00	171.736,81	-9.836,81	165.091,27	6.645,54	0,00		
2	+ Zuwendungen, allgem. Umlagen, sonst. Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	112.100,00	0,00	112.100,00	112.002,69	97,31	106.065,09	5.937,60	0,00		
	2.1. nachrichtlich: Auflösung Sonderposten	0,00	0,00	0,00	4.796,43	26.100,00	0,00	26.100,00	30.896,43	-4.796,43	25.945,88	4.950,55	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	0,00	0,00	0,00	2.148,02	18.000,00	0,00	18.000,00	20.148,02	-2.148,02	17.882,56	2.265,46	0,00		
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	7.355,68	38.300,00	0,00	38.300,00	45.655,68	-7.355,68	39.991,27	5.664,41	0,00		
6	+ Kostenersatzungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	-30,00	0,00	30,00	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	0,00	0,00	0,00	5.870,13	13.500,00	0,00	13.500,00	19.370,13	-5.870,13	12.618,96	6.751,17	0,00		
10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	25.240,64	343.800,00	0,00	343.800,00	368.943,33	-25.143,33	341.649,15	27.294,18	0,00		
11	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	584,41	19.700,00	0,00	19.700,00	20.284,41	-584,41	18.478,37	1.806,04	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	0,00	0,00	0,00	0,00	107.000,00	0,00	107.000,00	93.824,29	13.175,71	91.252,44	2.571,85	0,00		
14	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände u Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	9.552,67	50.500,00	0,00	50.500,00	60.052,67	-9.552,67	58.692,68	1.359,99	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	0,00	0,00	0,00	0,00	213.900,00	0,00	213.900,00	211.328,93	2.571,07	214.812,24	-3.483,31	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	0,00	0,00	0,00	0,00	3.900,00	0,00	3.900,00	2.920,83	979,17	24.242,62	-21.321,79	0,00		
19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	10.137,08	395.000,00	0,00	395.000,00	388.411,13	6.588,87	407.478,35	-19.067,22	0,00		

Ergebnisrechnung

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

Ertrags- und Aufwandsarten	2015												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo Nr. 10 und 19)	-51.200,00	0,00	0,00	0,00	15.103,56	-51.200,00	0,00	-51.200,00	-19.467,80	-31.732,20	-65.829,20	46.361,40	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	335,47	1.664,53	6.163,02	-5.827,55	0,00
22 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	100,00	0,00	0,00	0,00	4.275,97	100,00	0,00	100,00	4.375,97	-4.275,97	18,35	4.357,62	0,00
23 = Finanzergebnis(Saldo der Nr.21 und 22)	1.900,00	0,00	0,00	0,00	-4.275,97	1.900,00	0,00	1.900,00	-4.040,50	5.940,50	6.144,67	-10.185,17	0,00
24 = Ordentliches Ergebnis (Summe Nr.20 u 23)	-49.300,00	0,00	0,00	0,00	10.827,59	-49.300,00	0,00	-49.300,00	-23.508,30	-25.791,70	-59.684,53	36.176,23	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	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	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	-49.300,00	0,00	0,00	0,00	10.827,59	-49.300,00	0,00	-49.300,00	-23.508,30	-25.791,70	-59.684,53	36.176,23	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	20.893,81	0,00	0,00	0,00	20.893,81	-20.893,81	32.746,79	-11.852,98	0,00
31 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen (Saldo der Nr. 28,29 u 30)	-49.300,00	0,00	0,00	0,00	31.721,40	-49.300,00	0,00	-49.300,00	-2.614,49	-46.685,51	-26.937,74	24.323,25	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 Ergebnisrücklagen	-49.300,00	0,00	0,00	0,00	31.721,40	-49.300,00	0,00	-49.300,00	-2.614,49	-46.685,51	-26.937,74	24.323,25	0,00

Ergebnisrechnung

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

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz des	Veränderung	Über- und	Zweck-	Inanspruch-	Ermäß-	Übertragene	Gesamt-	Ergebnis des	Abweichung	Ergebnis des	Ergebnis-	Übertragung	Verweis
	Haushalts-	durch	außerplan-	gebundene	nahme der ein-	tigungen des	Ermäß-	ermäch-	Haushalts-	im	Haushalts-	veränderung	von Ermäch-	auf
	jahres	Nachtrag	mäßige	Mehrerträge	oder ge-	Haushalts-	tigungen aus	tigungen im	jahres	Haushaltsjahr	vorjahres	gegenüber	tigungen in	Anhang
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	Haushalts-	Haushalts-	(Ist-Nr.)
	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2014	vorjahr	folgende	13
35 - Einstellung in sonstige zweckgebundene 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	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	0,00
37 Jahresergebnis(Jahresüberschuss/Jahre Saldo der Nr. 34, 35 und 36)	-49.300,00	0,00	0,00	0,00	31.721,40	-49.300,00	0,00	-49.300,00	-2.614,49	-46.685,51	-26.937,74	24.323,25	0,00	0,00

Haushaltsjahr: 2015

Perioden

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

Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2015												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Ansatz des Haushaltsjahres	161.900,00	0,00	0,00	0,00	7.976,15	161.900,00	0,00	161.900,00	169.876,15	-7.976,15	161.522,50	8.353,65	0,00
Veränderung durch Nachtrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.000,00	0,00	86.000,00	82.754,72	3.245,28	81.767,67	987,05	0,00
Über- und außerplanmäßige 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	0,00
Zweckgebundene Mehreinzahlungen und entsprechende 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	0,00
Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit	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
Ergebnis des Haushaltsjahres	18.000,00	0,00	0,00	0,00	2.874,67	18.000,00	0,00	18.000,00	20.874,67	-2.874,67	16.182,48	4.692,19	0,00
Abweichung im Haushaltsjahr	38.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.300,00	0,00	38.300,00	32.988,95	5.311,05	52.674,49	-19.685,54	0,00
Ergebnis des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	-30,00	0,00	30,00	0,00
Gesamtergebnis im Haushaltsjahr	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
Übertrag von Ermächtigungen in Haushaltsfolgejahre	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
Verweis auf Anhang (Iff.Nr.)	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
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	13.500,00	0,00	0,00	0,00	5.692,13	13.500,00	0,00	13.500,00	19.192,13	-5.692,13	12.867,72	6.324,41	0,00
10 = Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit Summe 1bis 9	317.700,00	0,00	0,00	0,00	16.572,95	317.700,00	0,00	317.700,00	325.716,62	-8.016,62	325.014,86	701,76	0,00
11 - Personalauszahlungen	19.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.700,00	0,00	19.700,00	18.673,28	1.026,72	18.478,37	194,91	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	107.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.000,00	0,00	107.000,00	82.235,56	24.764,44	102.160,48	-19.924,92	0,00
14 - Zuwendungen, Umlagen u sonstige Transferauszahlungen	213.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213.900,00	0,00	213.900,00	211.034,16	2.865,84	215.118,90	-4.084,74	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	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	0,00	3.600,00	2.886,03	713,97	20.427,66	-17.541,63	0,00
17 = Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (11 bis 16)	344.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344.200,00	0,00	344.200,00	314.829,03	29.370,97	356.185,41	-41.356,38	0,00
18 = Saldo der laufenden Ein- u Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo aus 10 u 17)	-26.500,00	0,00	0,00	0,00	16.572,95	-26.500,00	0,00	-26.500,00	10.887,59	-37.387,59	-31.170,55	42.058,14	0,00
19 + Zinseinzahlungen u sonst. Finanzeinzahlungen	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	336,57	1.663,43	6.145,92	-5.809,35	0,00

Haushaltsjahr: 2015

Perioden

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

Finanzrechnung

[illegible]

Finanzrechnung

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

[illegible]

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

Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ansatz des Haushalts- jahres	Veränderung durch Nachtrag	Über- und außerplan- mäßige Auszahlungen	Zweck- gebundene Mehrein- zahlungen und ent- sprechende auszahlungen	Inanspruch- nahme der ein- seitigen Deckungs- fähigkeit	Ermäch- tigungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertragung von Ermäch- tigungen in Haushalts- folgejahre	Verweis auf Anhang (lfd.Nr.)
	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2015	2014	2014	2016	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
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	
54 = Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 47,50 und 53)	36.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.200,00	0,00	36.200,00	0,00	36.200,00	-2.195,90	2.195,90	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	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.678,00	0,00	0,00	0,00	-31.726,79	31.726,79	-329.357,62	297.630,83	-15.000,00	

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2015

Aktiva		Anfangs- bestand	Endbestand	Passiva		Anfangs- bestand	Endbestand
		in EUR				in EUR	
1.	Anlagevermögen	1.	1.1	1.1	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	1,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	1.115.974,25	1.121.127,25
1.1.2	Geleistete Zuwendungen			1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	13.305,52	
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.2	Zweckgebundene Ergebnismrücklagen		
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert			1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	46,52	46,52	1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnismrücklagen		
1.2	Sachanlagen			1.3	Ergebnisvortrag	75.551,06	48.613,32
1.2.1	Wald, Forsten	1.923,99	1.923,99	1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-26.937,74	-2.614,49
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	73.821,84	73.554,39	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	809.799,21	799.072,41	2.	Sonderposten		
1.2.4	Infrastrukturvermögen	908.219,56	1.067.503,33	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen		
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden			2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	858.541,74	905.236,15
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler			2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	36.266,17	34.617,71
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	17.963,61	14.749,48	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	88.800,00	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.610,75	3.193,33	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		1.919,30
1.2.9	Pflanzen und Tiere			2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil		
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	137.270,50	4.569,97	2.4	Sonstige Sonderposten		
1.3	Finanzanlagen			3.	Rückstellungen		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.2	Steuerrückstellungen		
1.3.3	Beteiligungen	23.266,55	23.266,55	3.3	Sonstige Rückstellungen		
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	17.636,38	17.636,38	4.1	Anleihen		
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen 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	1.025,08	14.136,94
2.1	Vorräte			4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		

Bilanz von Amt Neverin zum Stichtag 31.12.2015

26.04.2018, 13:26:03

Neddemin

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2015

Aktiva		Anfangs- bestand in EUR	Endbestand in EUR	Passiva		Anfangs- bestand in EUR	Endbestand in EUR
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		50,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		58,00	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	4.900,75	19.447,78	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	17,85	17.870,92	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	44,00	376,77
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	472,82	1.873,20
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.742,00	1.624,00	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 öffentliche Bereich			5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte		
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	111.913,66	80.186,87	5.3	Sonstige		
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	50.522,27	244,77	6.	Passive latente Steuern		
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	386,46	386,46				
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	2.163.042,90	2.125.336,15		Bilanzsumme	2.163.042,90	2.125.336,15