

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Wulkenzin

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: VO-42-ZDFi-2018-384
Federführend:	Status: öffentlich
Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Datum: 05.07.2018
	Verfasser: Tina Köpsel
Beschluss zur Feststellung des Jahresabschlusses 2014	
Beratungsfolge:	
Status	Datum
Öffentlich	
Gremium	Zuständigkeit
Gemeindevertretung der Gemeinde Wulkenzin	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 Wulkenzin 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 Wulkenzin
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Wulkenzin 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 Wulkenzin.

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2014 der Gemeinde Wulkenzin vom 11.06.2018.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 29.05. bis 30.05.2018 sowie vom 04.06. bis 05.06.2018 die Jahresabschlussunterlagen 2014 der Gemeinde Wulkenzin geprüft. Abschließende Prüfungshandlungen und die Erstellung des Prüfungsberichtes erfolgten in den Amtsräumen des Rechnungsprüfungsamtes Neverin. Hieraus ergeben sich folgende wesentliche Feststellungen:

- Die verbindlichen 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)

- Im Rahmen der Nachprüfung der korrigierten Unterlagen vom 11.06.2018 wurde festgestellt, dass die Summe der Finanzmittelüberschüsse bzw. -fehlbeträge der Teilfinanzrechnungen der Teilhaushalte 1 bis 5 von insgesamt 21.585,26 € nicht mit dem in der Gesamtf finanzrechnung ausgewiesenen Finanzmittelüberschuss i.H.v. 33.170,99 € übereinstimmt. Die erstmalig zur Prüfung eingereichten Unterlagen mit Stand vom 16.05.2018 enthielten diese Abweichung nicht. Die Differenz von 11.585,73 € entspricht den Stand 16.05.2018 in Zeile 9 der Teilfinanzrechnung des Teilhaushaltes 2 - Sicherheit und Ordnung, Brandschutz, Straßen enthaltenen Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten. Diese fehlen nunmehr im Rahmen der Teilfinanzrechnung zum Teilhaushalt 2 und begründen die entstandene Differenz.
- Die Straßen im B-Plan Neuendorf sowie im B-Plan Am Bahndamm (04824-550 und 04824-445) sind trotz der nach dem Einzelbewertungsgrundsatz vorzunehmenden abschnittsweisen Bewertung unter einer Inventarnummer erfasst worden. Dies betrifft im Falle des B-Plan Neuendorf in der Folge auch die drei Inventarnummern Begrünung Straßen (04825-553), Lärmschutzwall (04826-556) sowie die Beleuchtung (04871-559). Betroffen sind darüber hinaus die dazugehörigen, insgesamt neun Sonderposten. 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. Allein die Abgrenzung der für einzelne Abschnitte anfallenden Beträge als sofort abziehbarer Instandhaltungsaufwand oder aber investive Auszahlung würde aufgrund der Gesamtbetrachtung aller Straßenabschnitte als ein Vermögensgegenstand Straße regelmäßig dazu führen, dass grundsätzlich investive Maßnahmen in Bezug auf den Teilabschnitt (z.B. grundlegende Erneuerung) als sofort abziehbare Instandhaltungsaufwendungen zu qualifizieren wären, da die für einen Straßenteilabschnitt wesentlichen Verbesserungen im Rahmen der Betrachtung des Gesamtvermögensgegenstandes Straße aufgrund Geringfügigkeit zu keiner wesentlichen Verbesserung und folglich konsequent zu Instandhaltungsaufwand führen müssten.
- 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 Kämmereramtleiters 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 04.07.2018 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 11.06.2018 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

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

Neverin, 04.07.2018



Schenk

stellv. Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2014 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2013 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2014 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2014 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2014 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2013 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2013 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2015 EUR 13
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	839.447,19	0,00	772.100,00	839.447,19	-67.347,19	760.591,23	78.855,96	0,00
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlage und sonstige Transfererträge	536.154,80	0,00	517.900,00	536.154,80	-18.254,80	493.106,84	43.047,96	0,00
3.	Erträge der soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.803,72	0,00	10.200,00	26.803,72	-16.603,72	25.674,47	1.129,25	0,00
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	209.081,09	0,00	190.000,00	209.081,09	-19.081,09	203.609,78	5.471,31	0,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Anderer Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Sonstige laufende Erträge	61.399,08	0,00	39.600,00	61.399,08	-21.799,08	56.465,35	4.933,73	0,00
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.672.885,88	0,00	1.529.800,00	1.672.885,88	-143.085,88	1.539.447,67	133.438,21	0,00
11.	Personalaufwendungen	103.990,74	0,00	112.400,00	103.990,74	8.409,26	100.895,75	3.094,99	0,00
12.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	414.923,78	0,00	355.700,00	414.923,78	-59.223,78	331.902,48	83.021,30	0,00
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	287.305,68	0,00	270.200,00	287.305,68	-17.105,68	282.945,27	4.360,41	0,00
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	811.134,95	0,00	813.800,00	811.134,95	2.665,05	761.655,48	49.479,47	0,00
17.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	sonstige laufende Aufwendungen	21.243,70	0,00	33.100,00	21.243,70	11.856,30	23.312,41	-2.068,71	0,00
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.638.598,85	0,00	1.585.200,00	1.638.598,85	-53.398,85	1.500.711,39	137.887,46	0,00
20.	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	34.287,03	0,00	-55.400,00	34.287,03	-89.687,03	38.736,28	-4.449,25	0,00
21.	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	25.421,35	0,00	10.000,00	25.421,35	-15.421,35	19.394,93	6.026,42	0,00

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermäch- tungen des Haushalts- jahres 2014 EUR 6	Übertragene Ermäch- tungen aus Haushalts- vorjahren 2013 EUR 7	Gesamt- ermäch- tungen im Haushalts- jahr 2014 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2014 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2014 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2013 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2013 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2015 EUR 13
22.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	11.583,58	0,00	24.100,00	11.583,58	12.516,42	12.601,48	- 1.017,90	0,00
23.	Finanzergebnis	13.837,77	0,00	-14.100,00	13.837,77	-27.937,77	6.793,45	7.044,32	0,00
24.	Ordentliches Ergebnis	48.124,80	0,00	-69.500,00	48.124,80	-117.624,80	45.529,73	2.595,07	0,00
25.	Außerordentliche Erträge	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
27.	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	48.124,80	0,00	-69.500,00	48.124,80	-117.624,80	45.529,73	2.595,07	0,00
29.	Einstellungen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Entnahmen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	48.124,80	0,00	-69.500,00	48.124,80	-117.624,80	45.529,73	2.595,07	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
33.	Entnahmen 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
34.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	48.124,80	0,00	-69.500,00	48.124,80	-117.624,80	45.529,73	2.595,07	0,00
35.	Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36.	Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	48.124,80	0,00	-69.500,00	48.124,80	-117.624,80	45.529,73	2.595,07	0,00

Ergebnishaushalt

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnis 2012 EUR	Ansatz 2013 EUR	Ansatz 2014 EUR	Planung 2015 EUR	Planung 2016 EUR	Planung 2017 EUR
		1	2	3	4	5	6
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	702.412,52	715.800	771.300	771.300	771.300	771.300
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlage und sonstige Transfererträge	483.108,21	499.500	517.900	513.400	513.400	500.000
3.	Erträge der soziale Sicherung	0,00	0	0	0	0	0
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.129,72	9.900	17.800	17.800	17.800	17.800
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	199.797,12	178.000	190.000	190.000	190.000	190.000
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0
7.	Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0	0	0	0	0
8.	Andere Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0
9.	Sonstige laufende Erträge	69.045,34	70.100	39.600	39.600	39.600	39.600
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.472.492,91	1.473.300	1.536.600	1.532.100	1.532.100	1.518.700
11.	Personalaufwendungen	105.864,84	111.000	112.400	111.600	111.600	111.600
12.	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0	0	0
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	333.713,74	327.000	363.900	319.500	319.500	319.500
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung	280.516,18	271.900	270.200	270.200	270.200	270.200
15.	Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00	0	0	0	0	0
16.	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	723.211,37	783.300	813.800	813.800	813.800	813.800
17.	Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0
18.	sonstige lfd. Aufwendungen	25.839,73	29.000	33.500	29.400	29.400	29.400
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.469.145,86	1.522.200	1.593.800	1.544.500	1.544.500	1.544.500
20.	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	3.347,05	- 48.900	-57.200	-12.400	-12.400	-25.800
21.	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	12.686,42	8.000	10.000	10.000	10.000	10.000
22.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	13.557,94	12.800	32.900	10.900	9.900	8.800
23.	Finanzergebnis	- 871,52	- 4.800	-22.900	-900	100	1.200
24.	Ordentliches Ergebnis	2.475,53	- 53.700	-80.100	-13.300	-12.300	-24.600
25.	Außerordentliche Erträge	103.709,00	0	0	0	0	0
26.	Außerordentliche Aufwendungen	3.909,63	0	0	0	0	0
27.	Außerordentliches Ergebnis	99.799,37	0	0	0	0	0

Ergebnishaushalt

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ergebnis 2012 EUR	Ansatz 2013 EUR	Ansatz 2014 EUR	Planung 2015 EUR	Planung 2016 EUR	Planung 2017 EUR
		1	2	3	4	5	6
28.	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	102.274,90	- 53.700	-80.100	-13.300	-12.300	-24.600
29.	Einstellungen in die Kapitalrücklage	0,00	0	0	0	0	0
30.	Entnahmen in die Kapitalrücklage	0,00	0	0	0	0	0
31.	Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnistrücklagen	102.274,90	- 53.700	-80.100	-13.300	-12.300	-24.600
32.	Einstellung in die Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0	0	0	0	0
33.	Entnahmen aus der Rücklage für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	53.700	0	0	0	0
34.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der sonstigen zweckgebundenen Ergebnistrücklage	102.274,90	0	-80.100	-13.300	-12.300	-24.600
35.	Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnistrücklagen	0,00	0	0	0	0	0
36.	Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnistrücklagen	0,00	0	0	0	0	0
37.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) nachrichtlich:	102.274,90	0	-80.100	-13.300	-12.300	-24.600
38.	Ergebnisvortrag (§ 47 Abs. 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0	0	0	0	0
39.	Ergebnisvortrag (§ 47 Abs. 5 Nummer 1.3 GemHVO-Doppik) in das Haushaltsfolgejahr	0,00	0	0	0	0	0

Finanzrechnung

[illegible]

Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahr	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre
		2014 EUR 6	2013 EUR 7	2014 EUR 8	2014 EUR 9	2014 EUR 10	2013 EUR 11	2013 EUR 12	2015 EUR 13
24.	Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.987,00	- 13.987,00	0,00
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 13.987,00	13.987,00	0,00
26.	Saldo der ordentlichen und außerordentliche Ein- und Auszahlungen	156.210,42	0,00	31.800,00	156.210,42	-124.410,42	129.755,06	26.455,36	0,00
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	80.854,71	0,00	28.000,00	80.854,71	-52.854,71	42.474,23	38.380,48	0,00
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	11.585,73	0,00	0,00	11.585,73	-11.585,73	31.490,00	- 19.904,27	0,00
29.	Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Einzahlungen aus Sachanlagen	23.375,00	0,00	0,00	23.375,00	-23.375,00	4.760,00	18.615,00	0,00
31.	Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährung	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
34.	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	115.815,44	0,00	28.000,00	115.815,44	-87.815,44	78.724,23	37.091,21	0,00
35.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,09	- 72,09	0,00
36.	Auszahlungen für Sachanlagen	238.854,87	0,00	9.200,00	238.854,87	-229.654,87	59.492,55	179.362,32	0,00
37.	Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kredit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39.	Auszahlung für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39a.	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	238.854,87	0,00	9.200,00	238.854,87	-229.654,87	59.564,64	179.290,23	0,00
41.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-123.039,43	0,00	18.800,00	-123.039,43	141.839,43	19.159,59	- 142.199,02	0,00
42.	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbedarf	33.170,99	0,00	50.600,00	33.170,99	17.429,01	148.914,65	- 115.743,66	0,00
43.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	23.873,96	0,00	23.900,00	23.873,96	26,04	22.919,70	954,26	0,00
45.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	-23.873,96	0,00	-23.900,00	-23.873,96	-26,04	- 22.919,70	- 954,26	0,00

[illegible]

Finanzhaushalt

Nr.	Finanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		2012 EUR	2013 EUR	2014 EUR	2015 EUR	2016 EUR	2017 EUR	
		1	2	3	4	5	6	
1.	+ Steuern und ähnliche Abgaben	692.997,50	715.800	771.300	771.300	771.300	771.300	
2.	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	341.089,09	329.000	347.400	342.900	342.900	329.500	
3.	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.524,11	9.900	17.800	17.800	17.800	17.800	
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	155.555,01	178.000	190.000	190.000	190.000	190.000	
6.	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0	0	
7.	+ Erhöhung/Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0	0	0	0	0	
8.	+ Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0	0	0	
9.	+ Sonstige laufende Einzahlungen	50.782,43	70.100	39.600	39.600	39.600	39.600	
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.256.948,14	1.302.800	1.366.100	1.361.600	1.361.600	1.348.200	
11.	- Personalauszahlungen	105.824,12	111.000	112.400	111.600	111.600	111.600	
12.	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	
13.	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	341.636,69	327.000	363.900	319.500	319.500	319.500	
14.	- Zuwendungen, Umlagen, und sonstige Transferauszahlungen	722.786,18	783.300	813.800	813.800	813.800	813.800	
15.	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0	0	0	0	0	
16.	- Sonstige laufende Auszahlungen	25.873,56	29.000	30.700	26.600	26.600	26.600	
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.196.120,55	1.250.300	1.320.800	1.271.500	1.271.500	1.271.500	
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	60.827,59	52.500	45.300	90.100	90.100	76.700	
19.	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	12.647,42	8.000	10.000	10.000	10.000	10.000	
20.	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	13.619,81	12.800	32.900	10.900	9.900	8.800	
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzer- und -auszahlungen	- 972,39	- 4.800	-22.900	-900	100	1.200	
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	59.855,20	47.700	22.400	89.200	90.200	77.900	
23.	+ Außerordentliche Einzahlungen	103.709,00	0	0	0	0	0	
24.	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	103.709,00	0	0	0	0	0	
26.	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	163.564,20	47.700	22.400	89.200	90.200	77.900	
27.	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	8.000,00	96.100	28.000	28.000	28.000	28.000	
28.	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.617,31	0	0	0	0	0	
29.	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	0	0	0	0	0	
30.	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	150,00	0	0	0	0	0	
31.	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	

Finanzhaushalt

Nr.	Finanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		2012 EUR	2013 EUR	2014 EUR	2015 EUR	2016 EUR	2017 EUR	
		1	2	3	4	5	6	
32.	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0	0	0	0	0	0
33.	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0	0	0	0	0	0
34.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.767,31	96.100	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
35.	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0	0	0	0	0	0
36.	- Auszahlungen für Sachanlagen	111.361,49	122.700	8.000	1.000	1.000	1.000	1.000
37.	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	0
38.	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0	0	0	0	0	0
39.	- Auszahlung für Vorräte	0,00	0	0	0	0	0	0
39a.	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0
40.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	111.361,49	122.700	8.000	1.000	1.000	1.000	1.000
41.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 100.594,18	- 26.600	20.000	27.000	27.000	27.000	27.000
42.	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbedarf	62.970,02	21.100	42.400	116.200	117.200	104.900	
43.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0	0	0
44.	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	22.003,59	23.000	23.900	24.900	25.900	27.000	
45.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	- 22.003,59	- 23.000	-23.900	-24.900	-25.900	-27.000	
46.	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	1.900	0	0	0	0	0
47.	- Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0	18.500	91.300	91.300	77.900	
48.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	1.900	-18.500	-91.300	-91.300	-77.900	
49.	+ Abnahme der liquiden Mittel	0,00	0	0	0	0	0	0
50.	- Zunahme der liquiden Mittel	0,00	0	0	0	0	0	0
51.	Veränderung der liquiden Mittel	0,00	0	0	0	0	0	0
52.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 22.003,59	- 21.100	-42.400	-116.200	-117.200	-104.900	
53.	+ Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	0	0	0	0	0
54.	- Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	0	0	0	0	0
55.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	0,00	0	0	0	0	0	0
56.	Kontrollrechnung	0,00	0	0	0	0	0	0

Finanzhaushalt

Nr.	Finanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Ansatz	Planung	Planung	Planung
		2012 EUR 1	2013 EUR 2	2014 EUR 3	2015 EUR 4	2016 EUR 5	2017 EUR 6	
57.	Stand der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	0,00	0	0	0	0	0	0
58.	Stand der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres	0,00	0	0	0	0	0	0
59.	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	0,00	0	0	0	0	0	0
60.	Stand der liquiden Mittel zum 31.12 des Haushaltsjahres	0,00	0	0	0	0	0	0

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2014

Aktiva		Anfangs- bestand in EUR	Endbestand in EUR	Passiva		Anfangs- bestand in EUR	Endbestand in EUR
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			1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	4.460.577,35	4.460.577,35
1.1.2	Geleistete Zuwendungen			1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	182.226,46	211.955,17
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.2	Zweckgebundene Ergebnissrücklagen		
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert			1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen		
1.2	Sachanlagen			1.3	Ergebnisvortrag	220.303,36	265.833,09
1.2.1	Wald, Forsten	5.688,43	5.688,43	1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	45.529,73	48.124,80
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	519.670,81	490.871,16	1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.823.560,46	2.948.889,83	2.	Sonderposten		
1.2.4	Infrastrukturvermögen	4.080.715,79	3.932.319,39	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	2.599.040,60	2.544.666,12
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden			2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	775.449,70	735.715,36
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	2.608,80	2.608,80	2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	25.000,00	
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	188.870,86	211.488,68	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.122,19	6.266,98	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
1.2.9	Pflanzen und Tiere			2.3	Sonderposten mit Rücklagenanteil		
1.2.10	Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	50.141,17	7.829,19	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	5.000,00	5.000,00	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	295.448,39	271.574,43
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	84.827,76	48.718,94

Bilanz von Amt Neverin zum Stichtag 31.12.2014

Wulkenzin

11.06.2018, 15:57:53

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2014

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		
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		23.965,24	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	50.533,70	43.314,60
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	29.897,89	16.786,26	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand		
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	88.674,05	47.472,38	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	334,25	2.523,91
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	2.680,03	2.923,36
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	5.911,00	6.339,00	5.	Rechnungsabgrenzungsposten		
2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			5.1	Grabnutzungsentgelte	2.032,46	1.989,16
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentliche Bereich			5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	878,40	878,40
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	895.836,69	905.133,72	5.3	Sonstige		
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	38,29	4.627,96	6.	Passive latente Steuern		
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	23.489,30	4.900,15				
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	0,08	971,14				
4.	Aktive latente Steuern						
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Bilanzsumme	8.744.862,19	8.638.794,69		Bilanzsumme	8.744.862,19	8.638.794,69