

# Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Gemeinde Neddemin

|                                                              |                                 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Beschlussvorlage</b>                                      | Vorlage-Nr: VO-33-ZDFi-2018-129 |
| Federführend:                                                | Status: öffentlich              |
| Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen                    | Datum: 01.10.2018               |
|                                                              | Verfasser: Tina Köpsel          |
| <b>Beschluss zur Feststellung des Jahresabschlusses 2016</b> |                                 |
| 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 2016.

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 2016 anzuerkennen.

## **Finanzielle Auswirkungen:**

|                                     |      |
|-------------------------------------|------|
| <input type="checkbox"/>            | Ja   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Nein |

## **Anlagen:**

## **Abschließender Prüfungsvermerk**

### **zur Jahresabschlussprüfung 2016 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 2016 der Gemeinde Neddemin vom 03.09.2018.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss vom 29.08. bis 31.08.2018 die Jahresabschlussunterlagen 2016 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 2016 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 2016 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 weiterhin nicht erfüllt:
  - Grundsatz der Übersichtlichkeit (Klarheit und Nachprüfbarkeit)
  - Grundsatz der Vollständigkeit
  - Grundsatz der Richtigkeit
  - Belegprinzip
- Wie bereits in den Haushaltsvorjahren 2008 bis 2015 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.

### **Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 27.09.2018 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 03.09.2018 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 2016 zu beschließen und dem Bürgermeister Entlastung zu erteilen.

Neverin, 27.09.2018



Schenk

stellv. Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

## Ergebnisrechnung

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)                                                                                                    | Ermächti-<br>gungen des<br>Haushalts-<br>jahres | Übertragene<br>Ermäch-<br>tigungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen im<br>Haushalts-<br>jahr | Ergebnis des<br>Haushalts-<br>jahres | Abweichung<br>im Haushalts-<br>jahr | Ergebnis des<br>Haus-<br>haltsvor-<br>jahres | Ergebnis-<br>veränderung<br>gegenüber<br>Haushalts-<br>vorjahr | Übertragung<br>von<br>Ermächti-<br>gungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                          | 2016<br>EUR<br>6                                | 2015<br>EUR<br>7                                                  | 2016<br>EUR<br>8                                        | 2016<br>EUR<br>9                     | 2016<br>EUR<br>10                   | 2015<br>EUR<br>11                            | 2015<br>EUR<br>12                                              | 2017<br>EUR<br>13                                                        |
| 1.  | Steuern und ähnliche Abgaben                                                                                                                                                             | 169.818,39                                      | 0,00                                                              | 169.500,00                                              | 169.818,39                           | -318,39                             | 171.736,81                                   | - 1.918,42                                                     | 0,00                                                                     |
| 2.  | Zuwendungen, allgemeine Umlage und sonstige<br>Transfererträge                                                                                                                           | 118.621,93                                      | 0,00                                                              | 120.700,00                                              | 118.621,93                           | 2.078,07                            | 112.002,69                                   | 6.619,24                                                       | 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                                                                                                                                                  | 20.333,07                                       | 0,00                                                              | 18.000,00                                               | 20.333,07                            | -2.333,07                           | 20.148,02                                    | 185,05                                                         | 0,00                                                                     |
| 5.  | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                                                       | 46.458,56                                       | 0,00                                                              | 38.800,00                                               | 46.458,56                            | -7.658,56                           | 45.655,68                                    | 802,88                                                         | 0,00                                                                     |
| 6.  | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                                                                                                     | 0,00                                            | 0,00                                                              | 0,00                                                    | 0,00                                 | 0,00                                | 30,00                                        | - 30,00                                                        | 0,00                                                                     |
| 7.  | Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und<br>unfertigen Erzeugnissen                                                                                                         | 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                                                                     |
| 9.  | Sonstige laufende Erträge                                                                                                                                                                | 17.448,62                                       | 0,00                                                              | 13.600,00                                               | 17.448,62                            | -3.848,62                           | 19.370,13                                    | - 1.921,51                                                     | 0,00                                                                     |
| 10. | Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit                                                                                                                                     | 372.680,57                                      | 0,00                                                              | 360.600,00                                              | 372.680,57                           | -12.080,57                          | 368.943,33                                   | 3.737,24                                                       | 0,00                                                                     |
| 11. | Personalaufwendungen                                                                                                                                                                     | 20.352,00                                       | 0,00                                                              | 21.200,00                                               | 20.352,00                            | 848,00                              | 20.284,41                                    | 67,59                                                          | 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                                                                                                                                              | 121.419,47                                      | 0,00                                                              | 124.700,00                                              | 121.419,47                           | 3.280,53                            | 93.824,29                                    | 27.595,18                                                      | 0,00                                                                     |
| 14. | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des<br>Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte<br>Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der<br>Verwaltung | 63.604,38                                       | 0,00                                                              | 49.600,00                                               | 63.604,38                            | -14.004,38                          | 60.052,67                                    | 3.551,71                                                       | 0,00                                                                     |
| 15. | Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des<br>Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen<br>überschreiten                                                                | 0,00                                            | 0,00                                                              | 0,00                                                    | 0,00                                 | 0,00                                | 0,00                                         | 0,00                                                           | 0,00                                                                     |
| 16. | Zuwendungen, Umlagen und sonstige<br>Transferaufwendungen                                                                                                                                | 184.206,24                                      | 0,00                                                              | 203.800,00                                              | 184.206,24                           | 19.593,76                           | 211.328,93                                   | - 27.122,69                                                    | 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                                                                                                                                                           | 2.904,93                                        | 0,00                                                              | 3.900,00                                                | 2.904,93                             | 995,07                              | 2.920,83                                     | - 15,90                                                        | 0,00                                                                     |
| 19. | Summe der laufenden Aufwendungen aus<br>Verwaltungstätigkeit                                                                                                                             | 392.487,02                                      | 0,00                                                              | 403.200,00                                              | 392.487,02                           | 10.712,98                           | 388.411,13                                   | 4.075,89                                                       | 0,00                                                                     |
| 20. | Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit                                                                                                                                              | -19.806,45                                      | 0,00                                                              | -42.600,00                                              | -19.806,45                           | -22.793,55                          | - 19.467,80                                  | - 338,65                                                       | 0,00                                                                     |
| 21. | Zinserträge und sonstige Finanzerträge                                                                                                                                                   | 420,92                                          | 0,00                                                              | 200,00                                                  | 420,92                               | -220,92                             | 335,47                                       | 85,45                                                          | 0,00                                                                     |

## Ergebnisrechnung

| Nr. | Ertrags- und Aufwandsarten<br>(gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)                              | Ermächti-<br>gungen des<br>Haushalts-<br>jahres<br>2016<br>EUR<br>6 | Übertragene<br>Ermäch-<br>tigungen aus<br>Haushalts-<br>vorjahren<br>2015<br>EUR<br>7 | Gesamt-<br>ermäch-<br>tigungen im<br>Haushalts-<br>jahr<br>2016<br>EUR<br>8 | Ergebnis des<br>Haushalts-<br>jahres<br>2016<br>EUR<br>9 | Abweichung<br>im Haushalts-<br>jahr<br>2016<br>EUR<br>10 | Ergebnis des<br>Haus-<br>haltsvor-<br>jahres<br>2015<br>EUR<br>11 | Ergebnis-<br>veränderung<br>gegenüber<br>Haushalts-<br>vorjahr<br>2015<br>EUR<br>12 | Übertragung<br>von<br>Ermächti-<br>gungen in<br>Haushalts-<br>folgejahre<br>2017<br>EUR<br>13 |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 22. | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                                                             | 0,00                                                                | 0,00                                                                                  | 100,00                                                                      | 0,00                                                     | 100,00                                                   | 4.375,97                                                          | - 4.375,97                                                                          | 0,00                                                                                          |
| 23. | Finanzergebnis                                                                                                     | 420,92                                                              | 0,00                                                                                  | 100,00                                                                      | 420,92                                                   | -320,92                                                  | - 4.040,50                                                        | 4.461,42                                                                            | 0,00                                                                                          |
| 24. | Ordentliches Ergebnis                                                                                              | -19.385,53                                                          | 0,00                                                                                  | -42.500,00                                                                  | -19.385,53                                               | -23.114,47                                               | - 23.508,30                                                       | 4.122,77                                                                            | 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                                                                       | -19.385,53                                                          | 0,00                                                                                  | -42.500,00                                                                  | -19.385,53                                               | -23.114,47                                               | - 23.508,30                                                       | 4.122,77                                                                            | 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                                                                                   | 8.435,64                                                            | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                        | 8.435,64                                                 | -8.435,64                                                | 20.893,81                                                         | - 12.458,17                                                                         | 0,00                                                                                          |
| 31. | Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnismrücklagen                                              | -10.949,89                                                          | 0,00                                                                                  | -42.500,00                                                                  | -10.949,89                                               | -31.550,11                                               | - 2.614,49                                                        | - 8.335,40                                                                          | 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 Ergebnismrücklage | -10.949,89                                                          | 0,00                                                                                  | -42.500,00                                                                  | -10.949,89                                               | -31.550,11                                               | - 2.614,49                                                        | - 8.335,40                                                                          | 0,00                                                                                          |
| 35. | Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnismrücklagen                                                          | 0,00                                                                | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                        | 0,00                                                     | 0,00                                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                          |
| 36. | Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnismrücklagen                                                          | 0,00                                                                | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                        | 0,00                                                     | 0,00                                                     | 0,00                                                              | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                          |
| 37. | Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)                                                                 | -10.949,89                                                          | 0,00                                                                                  | -42.500,00                                                                  | -10.949,89                                               | -31.550,11                                               | - 2.614,49                                                        | - 8.335,40                                                                          | 0,00                                                                                          |

## Finanzrechnung

[illegible]

## Finanzrechnung

[illegible]

[illegible]

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2016

| Aktiva                                                                                                                                       |                               | Passiva              |                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                              | Anfangs-<br>bestand<br>in EUR | Endbestand<br>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                                    | 1,00                          | 1,00                 | 1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklagen                                                             |
| 1.1.2 Geleistete Zuwendungen                                                                                                                 |                               |                      | 1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklagen                                                         |
| 1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse                                                                                                         |                               | 949,50               | 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                                                                           | 46,52                         |                      | 1.2.2 Sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen                                              |
| 1.2 Sachanlagen                                                                                                                              |                               |                      | 1.3 Ergebnisvortrag                                                                           |
| 1.2.1 Wald, Forsten                                                                                                                          | 1.923,99                      | 1.923,99             | 1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag                                                       |
| 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                           | 73.554,39                     | 71.176,70            | 1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                                             |
| 1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                                                      | 799.072,41                    | 788.345,61           | 2. Sonderposten                                                                               |
| 1.2.4 Infrastrukturvermögen                                                                                                                  | 1.067.503,33                  | 1.022.702,95         | 2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen                                                           |
| 1.2.5 Bauten auf fremden Grund und Boden                                                                                                     |                               |                      | 2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen                                                            |
| 1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler                                                                                                            |                               |                      | 2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                                      |
| 1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge                                                                                               | 14.749,48                     | 49.011,49            | 2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen                                         |
| 1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                                     | 3.193,33                      | 2.773,91             | 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                                                                                | 4.569,97                      | 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                                                    |
| 2.1 Vorräte                                                                                                                                  |                               |                      | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                          |
|                                                                                                                                              |                               |                      | 14.136,94                                                                                     |
|                                                                                                                                              |                               |                      | 465,84                                                                                        |

## Bilanz von Amt Neverin zum Stichtag 31.12.2016

Neddemin

03.09.2018, 11:50:38

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2016

| Aktiva  |                                                                                                                                          | Anfangs-<br>bestand<br>in EUR | Endbestand<br>in EUR | Passiva |                                                                                                                                                       | Anfangs-<br>bestand<br>in EUR | Endbestand   |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| 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                         | 1.496,65             | 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                                                                    | 19.447,78                     | 23.587,90            | 4.10.1  | Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand                                                                                           |                               |              |
| 2.2.2   | Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                                             | 17.870,92                     | 1.357,75             | 4.10.2  | Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich                                                                                        | 376,77                        | 6.544,78     |
| 2.2.3   | Forderungen gegen verbundene Unternehmen                                                                                                 |                               |                      | 4.11    | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                                            | 1.873,20                      | 2.272,69     |
| 2.2.4   | Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht                                                              | 1.624,00                      | 1.714,00             | 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                                                                                    | 80.186,87                     | 65.291,10            | 5.3     | Sonstige                                                                                                                                              |                               |              |
| 2.2.6.2 | Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich                                                                                | 244,77                        | 267,11               | 6.      | Passive latente Steuern                                                                                                                               |                               |              |
| 2.2.7   | Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                            | 386,46                        | 1.693,61             |         |                                                                                                                                                       |                               |              |
| 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                                                                                                      |                               | 177,00               |         |                                                                                                                                                       |                               |              |
| 4.      | Aktive latente Steuern                                                                                                                   |                               |                      |         |                                                                                                                                                       |                               |              |
| 5.      | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                                                                                            |                               |                      |         |                                                                                                                                                       |                               |              |
|         | Bilanzsumme                                                                                                                              | 2.125.336,15                  | 2.077.943,17         |         | Bilanzsumme                                                                                                                                           | 2.125.336,15                  | 2.077.943,17 |