

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Amt Neverin

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: VO-50-ZDFi-2019-199
Federführend:	Status: öffentlich
Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Datum: 28.03.2019
	Verfasser: Tina Köpsel
Beschluss zur Feststellung des Jahresabschlusses 2015	
Beratungsfolge:	
Status	Zuständigkeit
Datum	
Gremium	
Öffentlich	Entscheidung
Amtsausschuss des Amtes Neverin	

Sachverhalt:

Der Amtsausschuss 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 des Amtsausschusses vor.

Beschlussvorschlag:

Der Amtsausschuss 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 des Amtes Neverin
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin

Auftrag und Auftragsdurchführung

Das Amt Neverin konstituierte als Pflichtausschuss den Rechnungsprüfungsausschuss. Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin bedient sich wiederum des Rechnungsprüfungsamtes des Amtes Neverin. Dieser Bericht dient der Berichterstattung an den Amtsausschuss.

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin über die örtliche Prüfung des Jahresabschlusses 2015 des Amtes Neverin vom 21.01.2019.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 02.01. bis 08.01.2019 die Jahresabschlussunterlagen 2015 des Amtes Neverin geprüft. Prüfungshandlungen sowie die Erstellung des Prüfungsberichtes erfolgten in den Amtsräumen des Rechnungsprüfungsamtes Neverin. Hieraus ergeben sich folgende wesentliche Feststellungen:

- Die verbindlichen Muster 5a sowie die Forderungs- und Verbindlichkeitenübersicht mussten mangels Verwertbarkeit des Systemausdrucks aus Finanz+ manuell erstellt werden.
- Eine Kosten- und Leistungsrechnung wurde für das Amt im Haushaltsjahr 2015 nicht geführt. Auch wurden interne Leistungsverrechnungen bis auf eine Ausnahme 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 einer Belegprüfung im originären Sinne im Wege standen. 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:
 1. Grundsatz der Übersichtlichkeit (Klarheit und Nachprüfbarkeit)
 2. Grundsatz der Vollständigkeit
 3. Grundsatz der Richtigkeit
 4. Belegprinzip
- Die den den einzelnen Zahlwegen des Gesamtzahlwegsbestandes des Amtes Neverin als aktive Bestandskonten zugeordneten Bilanzkonten zur Bilanzposition 2.4 weisen bei der systemischen Abfrage ihres Wertes auf den 31.12.2015 durch die Funktion „Kontoauskunft“ im Programm FinanzPlus
 - a) von den in der Schlussbilanz auf den 31.12.2015 bereitgestellten Schlussbilanzwerten gravierend abweichende Werte aus und
 - b) ergeben in der Summe mit 4.909.657,45 € einen gegenüber den Bilanzansätzen und dem Tagesabschluss auf den 31.12.2015 um 257.977,49 € höheren Bestand.

Zahlweg	Bilanzkonto	Bilanzpos. 2.4 31.12.2015	Tagesabschl. 31.12.15	lt. Kontoauskunft 31.12.15	Differenz
1	1841001	1.861.599,07 €	1.861.599,07 €	1.588.462,86 €	-273.136,21 €
2	1841002	107.001,75 €	107.001,75 €	65.622,16 €	-41.379,59 €
3	1841003	137.307,32 €	137.307,32 €	78.067,98 €	-59.239,34 €
5	1870000	5.964,48 €	5.964,48 €	35.608,65 €	29.644,17 €
7	1841007	0,00 €	0,00 €	857.753,13 €	857.753,13 €
9	1841009	6.390,58 €	6.390,58 €	57.395,61 €	51.005,03 €
20	1841020	0,43 €	0,43 €	2.874,29 €	2.873,86 €
82	1841082	62.532,62 €	62.532,62 €	47.536,82 €	-14.995,80 €
83	1841083	29.145,03 €	29.145,03 €	7.509,39 €	-21.635,64 €
84	1841084	98.892,57 €	98.892,57 €	38.478,44 €	-60.414,13 €
85	1841085	247.906,29 €	247.906,29 €	46.317,59 €	-201.588,70 €
86	1841086	26.215,90 €	26.215,90 €	24.056,04 €	-2.159,86 €
87	1841087	5.291,78 €	5.291,78 €	25.277,15 €	19.985,37 €
88	1841088	55.593,98 €	55.593,98 €	27.615,24 €	-27.978,74 €
89	1841089	832,04 €	832,04 €	8.258,99 €	7.426,95 €
90	1841090	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Festgeld	1843000	2.007.006,12 €	2.007.006,12 €	1.998.823,11 €	-8.183,01 €
		4.651.679,96 €	4.651.679,96 €	4.909.657,45 €	257.977,49 €

- 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 Kämmereriamtsleiters 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 21.03.2019 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 21.01.2019 vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung und Entlastungsvorschlag

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin empfiehlt dem Amtsausschuss des Amtes Neverin, den Jahresabschluss 2015 zu beschließen und dem Amtsvorsteher Entlastung zu erteilen.

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Erträge des Haushalts- jahres	Übertragene Erträge aus Haushalts- vorjahren	Gesamt- erträge im Haushalts- jahr	Ertrag des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahr	Ertrag des Haushalts- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertragung von Erträgen in Haushalts- folgejahre
		2015 EUR	2014 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2014 EUR	2014 EUR	2016 EUR
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlage und sonstige Transfererträge	1.546.491,06	0,00	1.548.800,00	1.546.491,06	2.308,94	1.449.864,13	96.626,93	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	134.943,05	0,00	85.700,00	134.943,05	-49.243,05	106.838,48	28.104,57	0,00
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.522,27	0,00	8.600,00	7.522,27	1.077,73	24.950,49	- 17.428,22	0,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	410.865,45	0,00	402.500,00	410.865,45	-8.365,45	576.253,78	- 165.388,33	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.	Andere Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Sonstige laufende Erträge	41.317,26	0,00	59.100,00	41.317,26	17.782,74	36.449,30	4.867,96	0,00
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.141.139,09	0,00	2.104.700,00	2.141.139,09	-36.439,09	2.194.356,18	- 53.217,09	0,00
11.	Personalaufwendungen	1.361.710,63	0,00	1.631.300,00	1.361.710,63	269.589,37	1.383.248,34	- 21.537,71	0,00
12.	Versorgungsaufwendungen	66.573,60	0,00	0,00	66.573,60	-66.573,60	52.903,31	13.670,29	0,00
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	214.640,90	0,00	278.300,00	214.640,90	63.659,10	219.254,42	- 4.613,52	0,00
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	119.721,07	0,00	108.400,00	119.721,07	-11.321,07	124.788,21	- 5.067,14	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	19.820,73	0,00	27.400,00	19.820,73	7.579,27	62.911,37	- 43.090,64	0,00
17.	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
18.	sonstige laufende Aufwendungen	231.544,99	0,00	229.700,00	231.544,99	-1.844,99	237.263,14	- 5.718,15	0,00
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.014.011,92	0,00	2.275.600,00	2.014.011,92	261.588,08	2.080.368,79	- 66.356,87	0,00
20.	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	127.127,17	0,00	-170.900,00	127.127,17	-298.027,17	113.987,39	13.139,78	0,00
21.	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.306,26	0,00	8.000,00	1.306,26	6.693,74	16.140,51	- 14.834,25	0,00

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächtigungen des Haushaltsjahres 2015 EUR 6	Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren 2014 EUR 7	Gesamtermächtigungen im Haushaltsjahr 2015 EUR 8	Ergebnis des Haushaltsjahres 2015 EUR 9	Abweichung im Haushaltsjahr 2015 EUR 10	Ergebnis des Haushaltsjahres 2014 EUR 11	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr 2014 EUR 12	Übertragung von Ermächtigungen in Folgejahre 2016 EUR 13
22.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Finanzergebnis	1.306,26	0,00	8.000,00	1.306,26	6.693,74	16.140,51	- 14.834,25	0,00
24.	Ordentliches Ergebnis	128.433,43	0,00	-162.900,00	128.433,43	-291.333,43	130.127,90	- 1.694,47	0,00
25.	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219.392,40	- 219.392,40	0,00
26.	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.194,65	- 56.194,65	0,00
27.	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.197,75	- 163.197,75	0,00
28.	Jahresergebnis vor Veränderung der Rücklagen	128.433,43	0,00	-162.900,00	128.433,43	-291.333,43	293.325,65	- 164.892,22	0,00
29.	Einstellungen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219.392,40	- 219.392,40	0,00
30.	Entnahmen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.194,65	- 56.194,65	0,00
31.	Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnissrücklagen	128.433,43	0,00	-162.900,00	128.433,43	-291.333,43	130.127,90	- 1.694,47	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 Ergebnissrücklage	128.433,43	0,00	-162.900,00	128.433,43	-291.333,43	130.127,90	- 1.694,47	0,00
35.	Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnissrücklagen	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
37.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	128.433,43	0,00	-162.900,00	128.433,43	-291.333,43	130.127,90	- 1.694,47	0,00

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 Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre
		2015 EUR 6	2014 EUR 7	2015 EUR 8	2015 EUR 9	2015 EUR 10	2014 EUR 11	2014 EUR 12	2016 EUR 13
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.530.678,14	0,00	1.532.000,00	1.530.678,14	1.321,86	1.434.491,15	96.186,99	0,00
3.	Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	134.584,48	0,00	85.700,00	134.584,48	-48.884,48	107.486,27	27.098,21	0,00
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	15.631,06	0,00	8.600,00	15.631,06	-7.031,06	17.709,01	- 2.077,95	0,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	429.339,61	0,00	402.500,00	429.339,61	-26.839,61	607.839,06	- 178.499,45	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.	Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Sonstige laufende Einzahlungen	29.117,81	0,00	8.400,00	29.117,81	-20.717,81	25.405,31	3.712,50	0,00
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.139.351,10	0,00	2.037.200,00	2.139.351,10	-102.151,10	2.192.930,80	- 53.579,70	0,00
11.	Personalauszahlungen	1.367.621,55	0,00	1.631.300,00	1.367.621,55	263.678,45	1.531.279,38	- 163.657,83	0,00
12.	Versorgungsauszahlungen	124.840,52	0,00	0,00	124.840,52	-124.840,52	0,00	124.840,52	0,00
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	201.120,99	0,00	278.300,00	201.120,99	77.179,01	258.655,72	- 57.534,73	0,00
14.	Zuwendungen, Umlagen, und sonstige Transferauszahlungen	65.601,24	0,00	27.400,00	65.601,24	-38.201,24	17.280,19	48.321,05	0,00
15.	Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
16.	Sonstige laufende Auszahlungen	245.278,35	0,00	224.000,00	245.278,35	-21.278,35	262.377,51	- 17.099,16	0,00
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.004.462,65	0,00	2.161.500,00	2.004.462,65	157.037,35	2.069.592,80	- 65.130,15	0,00
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	134.888,45	0,00	-124.300,00	134.888,45	-259.188,45	123.338,00	11.550,45	0,00
19.	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.355,69	0,00	8.000,00	1.355,69	6.644,31	16.091,08	- 14.735,39	0,00
20.	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	1.355,69	0,00	8.000,00	1.355,69	6.644,31	16.091,08	- 14.735,39	0,00
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	136.244,14	0,00	-116.300,00	136.244,14	-252.544,14	139.429,08	- 3.184,94	0,00
23.	Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 Haus- haltsvor- jahres	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre
		2015 EUR 6	2014 EUR 7	2015 EUR 8	2015 EUR 9	2015 EUR 10	2014 EUR 11	2014 EUR 12	2016 EUR 13
24.	Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Saldo der ordentlichen und außerordentliche Ein- und Auszahlungen	136.244,14	0,00	-116.300,00	136.244,14	-252.544,14	139.429,08	- 3.184,94	0,00
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.625,97	0,00	0,00	1.625,97	-1.625,97	2.705,27	- 1.079,30	0,00
28.	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	200,00	0,00	0,00	200,00	-200,00	0,00	200,00	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	1.825,97	0,00	0,00	1.825,97	-1.825,97	2.705,27	- 879,30	0,00
35.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	19.969,30	0,00	10.000,00	19.969,30	-9.969,30	18.842,71	1.126,59	0,00
36.	Auszahlungen für Sachanlagen	23.049,36	0,00	40.500,00	23.049,36	17.450,64	19.784,62	3.264,74	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	43.018,66	0,00	50.500,00	43.018,66	7.481,34	38.627,33	4.391,33	0,00
41.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-41.192,69	0,00	-50.500,00	-41.192,69	-9.307,31	- 35.922,06	- 5.270,63	0,00
42.	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbedarf	95.051,45	0,00	-166.800,00	95.051,45	-261.851,45	103.507,02	- 8.455,57	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppelk)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2015 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2014 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2015 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2015 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2015 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2014 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2014 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2016 EUR 13
46.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	166.800,00	0,00	166.800,00	0,00	0,00	0,00
47.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	166.800,00	0,00	166.800,00	0,00	0,00	0,00
49.	Abnahme der liquiden Mittel	7.090.506,83	0,00	2.212.000,00	7.090.506,83	-4.878.506,83	2.379.485,49	4.711.021,34	0,00
50.	Zunahme der liquiden Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51.	Veränderung der liquiden Mittel	7.090.506,83	0,00	2.212.000,00	7.090.506,83	-4.878.506,83	2.379.485,49	4.711.021,34	0,00
52.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	7.090.506,83	0,00	2.378.800,00	7.090.506,83	-4.711.706,83	2.379.485,49	4.711.021,34	0,00
53.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	5.038.997,65	0,00	0,00	5.038.997,65	-5.038.997,65	262.234,72	4.776.762,93	0,00
54.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	5.043.025,52	0,00	0,00	5.043.025,52	-5.043.025,52	262.144,41	4.780.881,11	0,00
55.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	-4.027,87	0,00	0,00	-4.027,87	4.027,87	90,31	- 4.118,18	0,00
56.	Kontrollrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57.	Stand der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58.	Stand der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit zum 31.12. des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
59.	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsvorjahres	4.626.876,77	0,00	0,00	4.626.876,77	-4.626.876,77	4.127.801,10	499.075,67	0,00
60.	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres	4.651.679,96	0,00	0,00	4.651.679,96	-4.651.679,96	4.626.876,77	24.803,19	0,00

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2015

Bilanzposition	Bezeichnung AKTIVA	Saldo in EUR	Bilanzposition	Bezeichnung PASSIVA	Saldo 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	64.986,36	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	1.578.144,41
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	
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	133.335,73
1.2.1	Wald, Forsten		1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	128.433,43
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.012.363,72	2.	Sonderposten	
1.2.4	Infrastrukturvermögen		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	12.724,54	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	114.570,62	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	9.901,85	2.4	Sonstige Sonderposten	
1.3	Finanzanlagen		3.	Rückstellungen	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	948.529,40
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		3.2	Steuerrückstellungen	
1.3.3	Beteiligungen	8.150,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	247.998,13
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		4.	Verbindlichkeiten	
1.3.5	Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Stiftungen		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	306.871,82	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	50.642,05

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2015

Bilanzposition	Bezeichnung AKTIVA	Saldo in EUR	Bilanzposition	Bezeichnung PASSIVA	Saldo 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		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	18.031,70	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	4.084.212,87
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.195,51	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.419,47
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	2.820,91
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		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	434.929,39	5.3	Sonstige	54,05
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	5.902,71	6.	Passive latente Steuern	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	38.945,62			
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	4.651.679,96			
3.	Rechnungsabgrenzungsposten				
3.1	Disagio				
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	14.249,22			
4.	Aktive latente Steuern				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	Bilanzsumme	7.694.503,02		Bilanzsumme	7.694.503,02

Ende der Liste