

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Amt Neverin

Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: VO-50-ZDFi-2019-212		
Federführend:	Status: öffentlich		
Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Datum: 23.08.2019		
	Verfasser: Tina Köpsel		
Beschluss zur Feststellung des Jahresabschlusses 2016			
Beratungsfolge:			
Status	Datum	Gremium	Zuständigkeit
Öffentlich	05.09.2019	Amtsausschuss des Amtes Neverin	Entscheidung

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 2016.

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 2016 anzuerkennen.

Finanzielle Auswirkungen:

☐	Ja
☒	Nein

Anlagen:

Abschließender Prüfungsvermerk
zur Jahresabschlussprüfung 2016 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 2016 des Amtes Neverin vom 21.08.2019.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 14.08. bis 19.08.2019 die Jahresabschlussunterlagen 2016 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 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 einer Belegprüfung im originären Sinne im Wege standen. 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
- 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 31.12.2016 durch die Funktion „Kontoauskunft“ im Programm FinanzPlus
 - a) von den in der Schlussbilanz auf den 31.12.2016 bereitgestellten Schlussbilanzwerten gravierend abweichende Werte aus und
 - b) ergeben in der Summe mit 4.707.508,71 € einen gegenüber den Bilanzansätzen und dem Tagesabschluss auf den 31.12.2016 um 512.364,75 € niedrigeren Bestand.

Zahlweg	Bilanzkonto	Bilanzpos. 2.4 31.12.2016	Tagesabschl. 31.12.16	Saldo lt. Kontoaus- kunft 31.12.16	Differenz
1	1841001	1.905.403,20 €	1.905.403,20 €	-84.980,66 €	-1.990.383,86 €
2	1841002	155.111,08 €	155.111,08 €	107.001,75 €	-48.109,33 €
3	1841003	164.913,39 €	164.913,39 €	137.307,32 €	-27.606,07 €
5	1870000	5.348,11 €	5.348,11 €	-35.361,72 €	-40.709,83 €
7	1841007	0,00 €	0,00 €	2.037.496,98 €	2.037.496,98 €
9	1841009	29.888,47 €	29.888,47 €	10.594,80 €	-19.293,67 €
82	1841082	130.245,39 €	130.245,39 €	62.532,62 €	-67.712,77 €
83	1841083	51.951,73 €	51.951,73 €	29.145,03 €	-22.806,70 €
84	1841084	168.731,07 €	168.731,07 €	98.892,57 €	-69.838,50 €
85	1841085	380.313,80 €	380.313,80 €	247.906,29 €	-132.407,51 €
86	1841086	75.872,27 €	75.872,27 €	26.215,90 €	-49.656,37 €
87	1841087	20.885,59 €	20.885,59 €	5.291,78 €	-15.593,81 €
88	1841088	99.996,11 €	99.996,11 €	55.593,98 €	-44.402,13 €
89	1841089	12.147,05 €	12.147,05 €	832,04 €	-11.315,01 €
Festgeld	1843000	2.019.066,20 €	2.019.066,20 €	2.009.040,03 €	-10.026,17 €
		5.219.873,46 €	5.219.873,46 €	4.707.508,71 €	-512.364,75 €

- 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 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 29.08.2019 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 21.08.2019 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 2016 zu beschließen und dem Amtsvorsteher Entlastung zu erteilen.

Neverin, 29.08.2019



Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 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
		2016 EUR 6	2015 EUR 7	2016 EUR 8	2016 EUR 9	2016 EUR 10	2015 EUR 11	2015 EUR 12	2017 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 Umlage und sonstige Transfererträge	1.650.274,60	0,00	1.648.700,00	1.650.274,60	-1.574,60	1.546.491,06	103.783,54	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	95.500,28	0,00	111.200,00	95.500,28	15.699,72	134.943,05	- 39.442,77	0,00
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.149,12	0,00	6.600,00	17.149,12	-10.549,12	7.522,27	9.626,85	0,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	427.360,87	0,00	491.300,00	427.360,87	63.939,13	410.865,45	16.495,42	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 Erträge	26.915,14	0,00	44.700,00	26.915,14	17.784,86	41.317,26	- 14.402,12	0,00
10.	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.217.200,01	0,00	2.302.500,00	2.217.200,01	85.299,99	2.141.139,09	76.060,92	0,00
11.	Personalaufwendungen	1.591.858,05	0,00	1.633.000,00	1.591.858,05	41.141,95	1.361.710,63	230.147,42	0,00
12.	Versorgungsaufwendungen	32.716,13	0,00	0,00	32.716,13	-32.716,13	66.573,60	- 33.857,47	0,00
13.	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	230.102,57	0,00	244.400,00	230.102,57	14.297,43	214.640,90	15.461,67	0,00
14.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	132.306,84	0,00	108.400,00	132.306,84	-23.906,84	119.721,07	12.585,77	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	21.781,16	0,00	25.400,00	21.781,16	3.618,84	19.820,73	1.960,43	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	220.584,33	0,00	256.000,00	220.584,33	35.415,67	231.544,99	- 10.960,66	0,00
19.	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.229.349,08	0,00	2.267.700,00	2.229.349,08	38.350,92	2.014.011,92	215.337,16	0,00
20.	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-12.149,07	0,00	34.800,00	-12.149,07	46.949,07	127.127,17	- 139.276,24	0,00
21.	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	2.180,40	0,00	2.000,00	2.180,40	-180,40	1.306,26	874,14	0,00

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 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
		2016 EUR	2015 EUR	2016 EUR	2016 EUR	2016 EUR	2015 EUR	2015 EUR	2017 EUR
		6	7	8	9	10	11	12	13
22.	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Finanzergebnis	2.180,40	0,00	2.000,00	2.180,40	-180,40	1.306,26	874,14	0,00
24.	Ordentliches Ergebnis	-9.968,67	0,00	36.800,00	-9.968,67	46.768,67	128.433,43	-138.402,10	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	-9.968,67	0,00	36.800,00	-9.968,67	46.768,67	128.433,43	-138.402,10	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	9.968,67	0,00	0,00	9.968,67	-9.968,67	0,00	9.968,67	0,00
31.	Jahresergebnis vor Veränderung der zweckgebundenen Ergebnistrücklagen	0,00	0,00	36.800,00	0,00	36.800,00	128.433,43	-128.433,43	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 Ergebnistrücklagen	0,00	0,00	36.800,00	0,00	36.800,00	128.433,43	-128.433,43	0,00
35.	Einstellung in sonstige zweckgebundene Ergebnistrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36.	Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnistrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37.	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	0,00	0,00	36.800,00	0,00	36.800,00	128.433,43	-128.433,43	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 Ermächtig- ungen in Haushalts- folgejahre
		2016 EUR 6	2015 EUR 7	2016 EUR 8	2016 EUR 9	2016 EUR 10	2015 EUR 11	2015 EUR 12	2017 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	1.631.807,28	0,00	1.631.900,00	1.631.807,28	92,72	1.530.678,14	101.129,14	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	78.646,94	0,00	111.200,00	78.646,94	32.553,06	134.584,48	- 55.937,54	0,00
5.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.158,12	0,00	6.600,00	17.158,12	-10.558,12	15.631,06	1.527,06	0,00
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	415.597,08	0,00	491.300,00	415.597,08	75.702,92	429.339,61	- 13.742,53	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	21.783,33	0,00	9.100,00	21.783,33	-12.683,33	29.117,81	- 7.334,48	0,00
10.	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.164.992,75	0,00	2.250.100,00	2.164.992,75	85.107,25	2.139.351,10	25.641,65	0,00
11.	Personalauszahlungen	1.408.555,29	0,00	1.633.000,00	1.408.555,29	224.444,71	1.367.621,55	40.933,74	0,00
12.	Versorgungsauszahlungen	124.933,23	0,00	0,00	124.933,23	-124.933,23	124.840,52	92,71	0,00
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	235.831,61	0,00	244.400,00	235.831,61	8.568,39	201.120,99	34.710,62	0,00
14.	Zuwendungen, Umlagen, und sonstige Transferauszahlungen	21.781,16	0,00	25.400,00	21.781,16	3.618,84	65.601,24	- 43.820,08	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	214.991,46	0,00	250.300,00	214.991,46	35.308,54	245.278,35	- 30.286,89	0,00
17.	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.006.092,75	0,00	2.153.600,00	2.006.092,75	147.507,25	2.004.462,65	1.630,10	0,00
18.	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	158.900,00	0,00	96.500,00	158.900,00	-62.400,00	134.888,45	24.011,55	0,00
19.	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.180,40	0,00	2.000,00	2.180,40	-180,40	1.355,69	824,71	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	2.180,40	0,00	2.000,00	2.180,40	-180,40	1.355,69	824,71	0,00
22.	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	161.080,40	0,00	98.500,00	161.080,40	-62.580,40	136.244,14	24.836,26	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 2016 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2015 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2016 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2016 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2016 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2015 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2015 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2017 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	161.080,40	0,00	98.500,00	161.080,40	-62.580,40	136.244,14	24.836,26	0,00
27.	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	108.513,93	0,00	255.000,00	108.513,93	146.486,07	1.625,97	106.887,96	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	156,00	0,00	0,00	156,00	-156,00	200,00	- 44,00	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	108.669,93	0,00	255.000,00	108.669,93	146.330,07	1.825,97	106.843,96	0,00
35.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	19.969,30	- 19.969,30	0,00
36.	Auszahlungen für Sachanlagen	222.530,95	0,00	312.500,00	222.530,95	89.969,05	23.049,36	199.481,59	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	222.530,95	0,00	327.500,00	222.530,95	104.969,05	43.018,66	179.512,29	0,00
41.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-113.861,02	0,00	-72.500,00	-113.861,02	41.361,02	- 41.192,69	- 72.668,33	0,00
42.	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbedarf	47.219,38	0,00	26.000,00	47.219,38	-21.219,38	95.051,45	- 47.832,07	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-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
		2016 EUR 6	2015 EUR 7	2016 EUR 8	2016 EUR 9	2016 EUR 10	2015 EUR 11	2015 EUR 12	2017 EUR 13
46.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.	Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00
48.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00	0,00	-26.000,00	0,00	-26.000,00	0,00	0,00	0,00
49.	Abnahme der liquiden Mittel	2.394.021,01	0,00	2.507.100,00	2.394.021,01	113.078,99	7.090.506,83	- 4.696.485,82	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	2.394.021,01	0,00	2.507.100,00	2.394.021,01	113.078,99	7.090.506,83	- 4.696.485,82	0,00
52.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.394.021,01	0,00	2.481.100,00	2.394.021,01	87.078,99	7.090.506,83	- 4.696.485,82	0,00
53.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	174.006,68	0,00	0,00	174.006,68	-174.006,68	5.038.997,65	- 4.864.990,97	0,00
54.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	165.397,31	0,00	0,00	165.397,31	-165.397,31	5.043.025,52	- 4.877.628,21	0,00
55.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern und ungeklärten Zahlungsvorgängen	8.609,37	0,00	0,00	8.609,37	-8.609,37	- 4.027,87	12.637,24	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 Haushaltsjahres	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 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
60.	Stand der liquiden Mittel zum 31.12. des Haushaltsjahres	5.219.873,46	0,00	0,00	5.219.873,46	-5.219.873,46	4.651.679,96	568.193,50	0,00

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2016

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	43.029,00	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	1.568.175,74
1.1.2	Geleistete Zuwendungen		1.1.2	Zweckgebundene Kapitalrücklagen	
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		1.2	Zweckgebundene Ergebnismrücklagen	
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert		1.2.1	Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.1.5	Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		1.2.2	Sonstige zweckgebundene Ergebnismrücklagen	
1.2	Sachanlagen				
1.2.1	Wald, Forsten		1.3	Ergebnisvortrag	261.131,07
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	
			1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.984.673,67	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	608.959,18
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	180.428,42	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	92.582,37	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	8.133,06	2.4	Sonstige Sonderposten	
1.3	Finanzanlagen		3.	Rückstellungen	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.055.593,40
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		3.2	Steuerrückstellungen	
1.3.3	Beteiligungen	5.000,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	371.594,40
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		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	394.884,09	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	47.726,91

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2016

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	32.226,07	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	4.412.267,66
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.570,20	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.016,47
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	15.582,62
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 öffentlichen Bereich		5.2	Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	
2.2.6.1	Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	250.619,43	5.3	Sonstige	25,45
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	83.244,55	6.	Passive latente Steuern	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	42.517,44			
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	5.219.873,46			
3.	Rechnungsabgrenzungsposten				
3.1	Disagio				
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	3.291,14			
4.	Aktive latente Steuern				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	Bilanzsumme	8.342.072,90		Bilanzsumme	8.342.072,90

Ende der Liste