

Amt Neverin

- Der Amtsvorsteher –

Gemeinde: Amt Neverin

Beschlussvorlage Federführend: Fachbereich zentrale Dienste und Finanzen	Vorlage-Nr: VO-50-ZDFi-2020-224 Status: öffentlich Datum: 05.03.2020 Verfasser: Tina Köpsel		
Feststellung Jahresabschluss 2017			
Beratungsfolge:			
Status	Datum	Gremium	Zuständigkeit
Öffentlich	19.03.2020	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.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 erfolgte durch den Prüfer des Rechnungsprüfungsamtes des Amtes Neverin.

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 (GVOBl. M-V 2011, S.777) den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2017 anzuerkennen.

Finanzielle Auswirkungen:

	Ja	
x	Nein	(Bitte nachfolgenden Inhalt löschen)

Anlagen:

Abschließender Prüfungsvermerk
zur Jahresabschlussprüfung 2017 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 2017 des Amtes Neverin vom 05.03.2020.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 02.03. bis 05.03.2020 die Jahresabschlussunterlagen 2017 des Amtes Neverin geprüft. Prüfungshandlungen sowie die Erstellung des Prüfungsberichtes erfolgten in den Amtsräumen des Rechnungsprüfungsamtes Neverin. Hieraus ergeben sich folgende wesentliche Feststellungen:

- Das verbindliche 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 2017 nicht geführt. Auch interne Leistungsverrechnungen wurden 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
- Wie bereits in den Haushaltsvorjahren 2008 bis 2016 wird eine Forderungsbewertung über die Vornahme von Einzelwertberichtigungen 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 Kassenleiters werden jedoch lediglich Pauschalwertberichtigungen für einwandfreie Forderungen sowie Vollabschreibungen unbefristet niedergeschlagener, uneinbringlicher Forderungen vorgenommen. Einzelwertberichtigungen für zweifelhafte Forderungen hingegen würden mangels vorgenommener befristeter Niederschlagungen, zu deren Vornahme nach § 22 Abs. 2 GemHVO-Doppik zwar ein Recht, jedoch keine gesetzliche Pflicht bestehe, nicht durchgeführt werden.
- 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 Saldos auf den 31.12.2017 durch die Funktion „Kontoauskunft“ im Programm FinanzPlus
 - a) von den in der Schlussbilanz auf den 31.12.2017 bereitgestellten Schlussbilanzwerten gravierend abweichende Werte aus und
 - b) ergeben in der Summe mit 4.925.197,53 € einen gegenüber den Bilanzansätzen und dem Tagesabschluss auf den 31.12.2017 um 449.472,18 € niedrigeren Bestand.

Zahlweg	Bilanzkonto	Bilanzpos. 2.4 31.12.2017	Tagesabschl. 31.12.17	Saldo lt. Kontoaus- kunft 31.12.17	Differenz
1	1841001	1.777.786,06 €	1.777.786,06 €	-205.385,65 €	-1.983.171,71 €
2	1841002	161.992,52 €	161.992,52 €	155.111,08 €	-6.881,44 €
3	1841003	165.758,56 €	165.758,56 €	164.913,39 €	-845,17 €
5	1870000	8.881,25 €	8.881,25 €	0,00 €	-8.881,25 €
7	1841007	0,00 €	0,00 €	1.890.469,73 €	1.890.469,73 €
9	1841009	5.652,88 €	5.652,88 €	-40.905,37 €	-46.558,25 €
82	1841082	166.278,34 €	166.278,34 €	130.245,39 €	-36.032,95 €
83	1841083	77.824,93 €	77.824,93 €	51.951,73 €	-25.873,20 €
84	1841084	191.693,46 €	191.693,46 €	168.731,07 €	-22.962,39 €
85	1841085	601.823,63 €	601.823,63 €	380.313,80 €	-221.509,83 €
86	1841086	55.684,75 €	55.684,75 €	75.872,27 €	20.187,52 €
87	1841087	6.057,52 €	6.057,52 €	20.885,59 €	14.828,07 €
88	1841088	120.358,49 €	120.358,49 €	99.996,11 €	-20.362,38 €
89	1841089	7.230,08 €	7.230,08 €	12.147,05 €	4.916,97 €
Festgeld	1843000	2.027.647,24 €	2.027.647,24 €	2.020.851,34 €	-6.795,90 €
		5.374.669,71 €	5.374.669,71 €	4.925.197,53 €	-449.472,18 €

- Das Amt Neverin bilanziert zum 31.12.2017 Forderungen gegen 9 der 12 amtsangehörigen Gemeinden i.H.v. 190.854,92 € aus den für Rechnung der Gemeinden vorverauslagten Arbeitslohnzahlungen an Gemeindepersonal für Dezember 2017, die mangels Anordnung durch die jeweiligen Bürgermeister anderenfalls nicht mehr rechtzeitig zur Auszahlung gekommen wären. Zunächst wurden dabei zu Unrecht anteilig auch 110.245,73 € der zweifelsfrei auf Amtspersonal entfallenden Beträge als Forderung aktiviert sowie als Verbindlichkeit passiviert, was eine unbegründete Bilanzverlängerung bewirkte. Die durch rechtzeitige Umbuchung zulasten der Gemeinden und zugunsten des Amtes zu buchen vergessenen 80.609,19 € begründeten auf Seiten des Amtes wie auch der betroffenen neun Gemeinden – mithin bei 10 von insgesamt 13 Jahresabschlüssen zum 31.12.2017 fehlerhafte Zahlen in den Bilanzen, den Finanzrechnungen, den Forderungs- und Verbindlichkeitenübersichten sowie den Mustern 5a.

	liquide Mittel / Forderungen ggü. Gesamtzahlwegsbestand - IST	liquide Mittel / Forderungen ggü. Gesamtzahlwegsbestand - SOLL	Differenz
Beseritz	45.365,46 €	43.884,87 €	1.480,59 €
Brunn	-10.909,39 €	-42.466,10 €	31.556,71 €
Neddemin	145.519,34 €	145.519,34 €	-
Neuenkirchen	445.267,27 €	437.528,34 €	7.738,93 €
Neverin	1.483.971,03 €	1.476.182,23 €	7.788,80 €
Sponholz	292.793,61 €	292.793,61 €	-
Staven	4.683,85 €	271,07 €	4.412,78 €
Trollenhagen	502.164,78 €	494.655,26 €	7.509,52 €
Blankenhof	182.327,08 €	176.721,20 €	5.605,88 €
Woggersin	108.210,42 €	103.497,45 €	4.712,97 €
Wulkenzin	1.112.356,77 €	1.102.553,76 €	9.803,01 €
Zirzow	334.479,10 €	334.479,10 €	-
Amt	728.440,39 €	809.049,58 €	-80.609,19 €
	5.374.669,71 €	5.374.669,71 €	

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Neverin hat darauf verzichtet eigene Prüfhandlungen vorzunehmen. Am 12.03.2020 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 05.03.2020 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 2017 zu beschließen und dem Amtsvorsteher Entlastung zu erteilen.

Neverin, 12.03.2020



Schenk

Rechnungsprüfungsausschussvorsitzender

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2017 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2016 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2017 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2017 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2017 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2016 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2016 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2018 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	1.451.000,00	0,00	1.451.000,00	1.480.036,45	-29.036,45	1.650.274,60	- 170.238,15	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	78.600,00	0,00	83.600,00	88.443,87	-4.843,87	95.500,28	- 7.056,41	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.700,00	0,00	23.700,00	28.205,83	-4.505,83	17.149,12	11.056,71	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	468.300,00	0,00	468.300,00	398.736,04	69.563,96	427.360,87	- 28.624,83	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	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.000,00	0,00	1.000,00	48.431,66	-47.431,66	2.180,40	46.251,26	0,00
10	+ Sonstige laufende Erträge	7.400,00	0,00	7.400,00	-21.816,41	29.216,41	26.915,14	- 48.731,55	0,00
11	Summe der ordentlichen Erträge (Summe der Nummern 1 bis 10)	2.030.000,00	0,00	2.035.000,00	2.022.037,44	12.962,56	2.219.380,41	- 197.342,97	0,00
12	- Personalaufwendungen	1.639.000,00	0,00	1.639.000,00	1.445.108,26	193.891,74	1.591.858,05	- 146.749,79	0,00
13	- Versorgungsaufwendungen	8.550,35	0,00	0,00	8.550,35	-8.550,35	32.716,13	- 24.165,78	0,00
14	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	240.600,00	0,00	240.600,00	198.717,48	41.882,52	230.102,57	- 31.385,09	0,00
15	- Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung der Verwaltung	174.741,26	0,00	98.200,00	174.741,26	-76.541,26	132.306,84	42.434,42	0,00
16	- 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
17	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	8.100,00	0,00	8.100,00	7.132,50	967,50	21.781,16	- 14.648,66	0,00
18	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
19	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	-300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
20	- Sonstige laufende Aufwendungen	266.100,00	0,00	266.100,00	254.714,90	11.385,10	220.584,33	34.130,57	30.000,00

Ergebnisrechnung

Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten (gemäß § 44 Absatz 2 i.V.m. § 2 Absatz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2017 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2016 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2017 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2017 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2017 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2016 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2016 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2018 EUR 13
21	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Summe der Nummern 12 bis 20)	2.637.591,61	0,00	2.252.500,00	2.388.964,75	-136.464,75	2.229.349,08	159.615,67	30.000,00
22	Ordentliches Ergebnis (Saldo der Nummern 11 und 21)	-607.591,61	0,00	-217.500,00	-366.927,31	149.427,31	- 9.968,67	- 356.958,64	-30.000,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) vor Veränderung der Rücklagen (Nummer 22 zuzüglich Nummer 23 abzüglich Nummer 24)	-607.591,61	0,00	-217.500,00	-366.927,31	149.427,31	- 9.968,67	- 356.958,64	-30.000,00
26	- Einstellungen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	+ Entnahmen in die Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	56.896,45	-56.896,45	9.968,67	46.927,78	0,00
28	- 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
29	+ 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
30	+ Entnahme aus sonstigen zweckgebundenen Ergebnisrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag, Nummer 25 zuzüglich Nummern 27, 29 und 30)	-607.591,61	0,00	-217.500,00	-310.030,86	92.530,86	0,00	- 310.030,86	-30.000,00
	nachrichtlich:								
32	Ergebnisvortrag aus dem Haushaltsvorjahr	0,00	0,00	0,00	251.349,95	-251.349,95	261.131,07	- 9.781,12	0,00
33	Ergebnis (Überschuss/Fehlbetrag) zum 31. Dezember des Haushaltsjahres (Summe der Nummern 31 und 32)	-607.591,61	0,00	-217.500,00	-58.680,91	-158.819,09	261.131,07	- 319.811,98	-30.000,00

Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2017 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2016 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2017 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2017 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2017 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2016 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2016 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2018 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	1.432.900,00	0,00	1.432.900,00	1.433.416,96	-516,96	1.631.807,28	- 198.390,32	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	78.600,00	0,00	83.600,00	98.403,55	-14.803,55	78.646,94	19.756,61	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.700,00	0,00	23.700,00	26.671,83	-2.971,83	17.158,12	9.513,71	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	488.300,00	0,00	488.300,00	386.085,02	82.214,98	415.597,08	- 29.512,06	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	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.000,00	0,00	1.000,00	1.785,14	-785,14	2.180,40	- 395,26	0,00
9	+ Sonstige laufende Einzahlungen	5.400,00	0,00	5.400,00	23.692,11	-18.292,11	21.783,33	1.908,78	0,00
10	Summe der ordentlichen Einzahlungen	2.009.900,00	0,00	2.014.900,00	1.970.054,61	44.845,39	2.167.173,15	- 197.118,54	0,00
11	- Personalauszahlungen	1.628.000,00	0,00	1.628.000,00	1.422.640,68	205.359,32	1.408.555,29	14.085,39	0,00
12	- Versorgungsauszahlungen	133.900,76	0,00	0,00	133.900,76	-133.900,76	124.933,23	8.967,53	0,00
13	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	240.600,00	0,00	240.600,00	167.171,11	73.428,89	235.831,61	- 68.660,50	0,00
14	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	8.100,00	0,00	8.100,00	7.132,50	967,50	21.781,16	- 14.648,66	0,00
15	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
16	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	-300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
17	- Sonstige laufende Auszahlungen	260.400,00	0,00	260.400,00	243.174,91	17.225,09	214.991,46	28.183,45	0,00
18	Summe der ordentlichen Auszahlungen	2.571.500,76	0,00	2.137.600,00	2.274.019,96	-136.419,96	2.006.092,75	267.927,21	0,00
19	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-561.600,76	0,00	-122.700,00	-303.965,35	181.265,35	161.080,40	- 465.045,75	0,00
20	+ Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	- Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-561.600,76	0,00	-122.700,00	-303.965,35	181.265,35	161.080,40	- 465.045,75	0,00
23	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	110.888,83	-110.888,83	108.513,93	2.374,90	0,00
24	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	+ Einzahlungen aus immateriellen Vermögensgegenständen	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 2017 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2016 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2017 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2017 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2017 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2016 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2016 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2018 EUR 13
26	+ Einzahlungen aus Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156,00	- 156,00	0,00
27	+ Einzahlungen aus Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	+ Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	+ Einzahlungen aus Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	110.888,83	-110.888,83	108.669,93	2.218,90	0,00
32	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	5.000,00	0,00	16.000,00	94,90	15.905,10	0,00	94,90	0,00
33	- Auszahlungen für Sachanlagen	140.800,00	0,00	129.800,00	135.242,74	-5.442,74	222.530,95	- 87.288,21	52.763,61
34	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	- Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	- Auszahlungen für Vorräte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	145.800,00	0,00	145.800,00	135.337,64	10.462,36	222.530,95	- 87.193,31	52.763,61
39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-145.800,00	0,00	-145.800,00	-24.448,81	-121.351,19	- 113.861,02	89.412,21	-52.763,61
40	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-707.400,76	0,00	-268.500,00	-328.414,16	59.914,16	47.219,38	- 375.633,54	-52.763,61
41	+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen u Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	- Auszahlungen für planmäßige Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	- Sonstige 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
44	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45	Saldo der durchlaufenden Gelder und ungeklärten Zahlungsvorgänge	0,00	0,00	0,00	-1.370,68	1.370,68	8.609,37	- 9.980,05	0,00
46	Veränderung der liquiden Mittel und der Kredite zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	-707.400,76	0,00	-268.500,00	-329.784,84	61.284,84	55.828,75	- 385.613,59	-52.763,61

Finanzrechnung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 45 Absatz 2 i.V.m. § 3 Absatz 1 Satz 1 GemHVO-Doppik)	Ermächti- gungen des Haushalts- jahres 2017 EUR 6	Übertragene Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren 2016 EUR 7	Gesamt- ermäch- tigungen im Haushalts- jahr 2017 EUR 8	Ergebnis des Haushalts- jahres 2017 EUR 9	Abweichung im Haushalts- jahr 2017 EUR 10	Ergebnis des Haus- haltsvor- jahres 2016 EUR 11	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr 2016 EUR 12	Übertragung von Ermächti- gungen in Haushalts- folgejahre 2018 EUR 13
nach									
47	Jahresbezogener Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen	-561.600,76	0,00	-122.700,00	-303.965,35	181.265,35	161.080,40	- 465.045,75	0,00
48	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	darunter:								
	Zuführung zum investiven Bereich aus einem positiven Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsvorjahres		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zuführung zur Deckung eines negativen Saldos der laufenden Ein- und Auszahlungen zum 31. Dezember des Haushaltsjahres aus dem investiven Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2017

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	39.413,06	1.1.1	Allgemeine Kapitalrücklagen	1.511.279,29
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		1.3	Ergebnisvortrag	251.349,95
1.2.1	Wald, Forsten		1.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-310.030,86
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.932.285,91	2.	Sonderposten	
1.2.4	Infrastrukturvermögen	118.546,50	2.1	Sonderposten zum Anlagevermögen	
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.1.1	Sonderposten aus Zuwendungen	
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.1.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	689.028,82
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	183.257,67	2.1.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.779,20	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		2.4	Sonstige Sonderposten	
1.3	Finanzanlagen		3.	Rückstellungen	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.090.363,40
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		3.2	Steuerrückstellungen	
1.3.3	Beteiligungen	5.000,00	3.3	Sonstige Rückstellungen	303.443,13
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	439.868,29	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	202.580,29

Ermittlung bis einschließlich 31.12.2017

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	26.284,45	4.10.1	Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	4.869.738,74
2.2.2	Privat-rechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.702,89	4.10.2	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	13.889,66
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	14.211,94
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	223.509,42	5.3	Sonstige	
2.2.6.2	Sonstige Forderungen gegen sonstigen öffentlichen Bereich	235.647,27	6.	Passive latente Steuern	
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	35.889,99			
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	5.374.669,71			
3.	Rechnungsabgrenzungsposten				
3.1	Disagio				
3.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten				
4.	Aktive latente Steuern				
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	Bilanzsumme	8.635.854,36		Bilanzsumme	8.635.854,36

Ende der Liste