

Bekanntmachung des Amtes Usedom-Nord

über die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Karlshagen zum 01.01.2012

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 wurde durch die Gemeindevertretung beschlossen und wird nachfolgend zusammen mit dem Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Usedom-Nord ortsüblich bekannt gemacht.

Anliegend werden die Bilanzübersicht, sowie der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsausschusses des Amtes Usedom-Nord veröffentlicht. Diese, sowie weiteren Unterlagen sind während der Sprechzeiten der Amtsverwaltung bei Herrn Biedenweg, Leiter Kämmerei, einsehbar.

Zinnowitz, 22.02.2014

Gez.
Dirk Schwarze
Amtsvorsteher

Hinweis gemäß § 5 Abs. 5 der Kommunalverfassung Mecklenburg-Vorpommern (KV M-V):

Ein Verstoß gegen Verfahrens- und Formvorschriften, die in der KV M-V enthalten oder aufgrund der KV M-V erlassen worden sind, kann nach Ablauf eines Jahres seit der öffentlichen Bekanntmachung nicht mehr geltend gemacht werden, wenn bei der Bekanntmachung auf die Regelungen dieses Absatzes hingewiesen worden ist. Diese Folge tritt nicht ein, wenn der Verstoß innerhalb der Jahresfrist schriftlich unter Bezeichnung der verletzten Vorschrift und der Tatsache, aus der sich der Verstoß ergibt, gegenüber der Gemeinde geltend gemacht wird. Eine Verletzung von Anzeige-, Genehmigungs- oder Bekanntmachungsvorschriften kann abweichend von Satz 1 stets geltend gemacht werden.

Bilanz Karlsruhagen zum 01.01.2012

Passiva

Aktiva

	€		€
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	4.324,28	1.1.1 Allgemeine Kapitalrücklage	15.162.181,48
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	0,00	1.1.2 Zweckgebundene Kapitalrücklage	0,00
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	1.2 Zweckgebundene Ergebnisrücklagen	
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	1.2.1 Rücklagen für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	1.2.2 Sonstige zweckgebundene Ergebnisrücklagen	0,00
1.2 Sachanlagen		1.3 Ergebnisvortrag	0,00
1.2.1 Wald, Forsten	28.536,05	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	377.096,62	1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	12.160.080,95	2 Sonderposten	
1.2.4 Infrastrukturvermögen	7.239.192,82	2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen	5.570.926,37
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen	761.477,67
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	1,00	2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	344.600,00	2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	52.855,33	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00
1.2.9 Pflanzen und Tiere	0,00	2.3 Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen, Anlagen im Bau	54.126,96	2.4 Sonstige Sonderposten	0,00
1.3 Finanzanlagen		3 Rückstellungen	
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	3.2 Steuerrückstellungen	0,00
1.3.3 Beteiligungen	65.140,00	3.3 Sonstige Rückstellungen	
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	Rückstellung für nicht in Anspruch gen. Urlaub	0,00
1.3.5 Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	3.319.871,14	Rückstellung für geleistete Überstunden	0,00
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	0,00
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	Rückstellung aus Restbudget Leistungsentgelt	0,00
1.3.8 Anteilige Rücklagen der Versorgungskassen zur Abdeckung von Pensionsverpflichtungen	0,00	4 Verbindlichkeiten	
1.3.9 Sonstige Ausleihungen	0,00	4.1 Anleihen	0,00
2 Umlaufvermögen		4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	
2.1 Vorräte		4.2.1 Verbindlichkeiten aus Investition und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.843.516,73
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Sicherung der Zahlungsfähigkeit	0,00
2.1.2 Unerfüllte Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	229.171,86	4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.993,02
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	89.858,39	4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	79.530,30	4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen mit Sonderrechnung, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	2.458,04
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	
2.2.5 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	9.818,07	4.10.1 Verbindlichkeiten aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	4.10.2 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.273.578,09
2.2.6.1 Forderungen aus dem gemeinsamen Zahlungsmittelbestand	0,00	4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	38.960,47
2.2.6.2 Sonstige Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	5 Rechnungsabgrenzungsposten	
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	21.551,71	5.1 Grabnutzungsentgelte	0,00
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		5.2 Anzahlungen auf Grabnutzungsentgelte	0,00
2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	5.3 Sonstige	0,00
2.3.2 Anteile an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	6 Passive latente Steuern	0,00
2.3.3 Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00		
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00		
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			
3.1 Disagio	0,00		
3.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00		
4. Aktive latente Steuern	0,00		
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00		
	25.669.091,87		25.669.091,87

**Abschließender Prüfungsvermerk
zur Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012
der Gemeinde Karlshagen
durch den Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Nord**

Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Gemeinde Karlshagen hat die Aufgaben des Rechnungsprüfungsausschuss per Beschluss der Gemeindevertretung an das Amt Usedom-Nord übertragen.

Das Amt Usedom-Nord konstituierte als Pflichtausschuss den Rechnungsprüfungsausschuss. Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Nord bedient sich wiederum des gemeinsamen Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Wolgast.

Dieser Bericht dient der Berichterstattung an die Gemeindevertretung Karlshagen.

Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Neverin

Dieser Bericht stützt sich auf den Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes Wolgast über die örtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 der Gemeinde Karlshagen vom 22.01.2014.

Das Rechnungsprüfungsamt Neverin hat in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsausschuss in der Zeit vom 09.10.2012 bis 09.01.2014 die Eröffnungsbilanzunterlagen der Gemeinde Karlshagen geprüft.

Hieraus ergeben sich folgende wesentliche Feststellungen:

- Entsprechend der in der Bewertungsrichtlinie aufgenommenen Regelung ist nach erfolgter Bewertung der jeweiligen Teilnutzungen eines Flurstücks dieses entsprechend der überwiegenden Nutzung (Fläche oder wirtschaftliche Bedeutung) insgesamt zusammengefasst nur einer Anlagennummer zuzuordnen.
Diese Zuordnung ist zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz noch nicht erfolgt.
Die Bilanzsumme verändert sich dadurch insgesamt nicht, allerdings die kontenmäßige Zuordnung.
Die Gemeinde wird zum Jahresabschluss 2012/2013 die entsprechenden Korrekturen vornehmen.
- Im Zuge der technischen Überleitung der Kassenreste in die Forderungen wurden die Abgrenzungen zwischen öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen nicht korrekt abgegrenzt. Dies konnte im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz nicht mehr korrigiert werden. Da die Gesamtsumme (7.730,83 €) unterhalb der Wesentlichkeitsgrenze liegt und eine Kurzfristigkeit der Forderungen gegeben ist, wurde vereinbart, dass hier

keine Korrektur vorgenommen werden muss. Zukünftig werden die Abgrenzungen beachtet.

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------|
| - Das Vermögen (ohne RAP) beträgt | <u>25.669.091,87 €.</u> |
| - Die Eigenkapitalquote 1 beträgt | <u>59,07 %.</u> |
| - Die Pro-Kopf-Verschuldung beträgt | <u>1.336,27 €.</u> |

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Unabhängig vom Rechnungsprüfungsamt Wolgast hat der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Nord am keine eigenen Prüfhandlungen vorgenommen.

Feststellungen und Erläuterungen

Der Bericht des Rechnungsprüfungsamtes Wolgast vermittelt ein den Tatsachen entsprechendes Bild.

Schlussbemerkung

Das Rechnungsprüfungsamt Wolgast erteilte einen eingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Der Rechnungsprüfungsausschuss des Amtes Usedom-Nord empfiehlt der Gemeindevertretung Karlshagen, die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012 zu beschließen.

Zinnowitz, 22. Januar 2014.



Rechnungsprüfungs-
ausschussvorsitzender

Die Bekanntmachung erfolgte am 06.03.2014 im Internet unter der Website „www.amtusedomnord.de“.

Veröffentlicht: 06.03.2014

i. A. Keil

