

*Betreff***Prüfung der Eröffnungsbilanz 2014 der Gemeinde Pommerby***Sachbearbeitende Dienststelle:***Finanzabteilung***Datum***27.04.2016***Sachbearbeitung:***Hauke Scharf***Beratungsfolge (Zuständigkeit)***Finanzausschuss der Gemeinde Pommerby (Beratung und Empfehlung)***Sitzungstermin**Status***Ö****Beschlussvorschlag:**

Der Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt der Gemeindevertretung die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Pommerby zum 01.01.2014 in der vorgelegten Fassung zu beschließen.

Sachverhalt:

Die Gemeindevertretung Pommerby hat im März 2009 beschlossen, ihr kommunales Rechnungswesen von der Kameralistik auf die Doppik (Doppelte Buchführung in Konten) umzustellen. Die Umstellung erfolgte zum 01.01.2014. Gem. § 54 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) hat die Gemeinde Pommerby zum 01.01.2014 eine Eröffnungsbilanz unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und der in der Gemeindeordnung (GO) und der GemHVO-Doppik enthaltenen Regelungen aufzustellen.

Diese Eröffnungsbilanz liegt nunmehr vor und ist nach § 95n Abs. 5 und 6 GO vom Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Pommerby zu prüfen.

Umfang der Prüfung:

Es sollte zunächst die Aktivseite der Bilanz dahin gehend überprüft, dass das unbewegliche und bewegliche Anlagenvermögen der Gemeinde vollständig erfasst und nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung sowie den Bestimmungen der GemHVO-Doppik bewertet wurde.

Beim Umlaufvermögen sollten die Kasseneinnahmereste aus der Jahresrechnung 2013 und andere Forderungen aus 2013 sowie die liquiden Mittel mit den Werten der Eröffnungsbilanz abgeglichen werden.

Die korrekte Erfassung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (gewährte Investitionszuweisungen) ist zu prüfen.

Bei den Passiva sind die Sonderposten für die erhaltenen Zuschüsse, Zuweisungen und sonstige Sonderposten zu prüfen. Ein weiterer Bestandteil der Prüfung sollte sich auf die richtige Übernahme Restbuchwerte der Kredite für Investitionen, der Kassenausgabereste und Verbindlichkeiten aus 2013 beziehen.

Nach Durchführung der Prüfung sollte folgende Feststellung getroffen werden:

Die einzelnen Positionen der Eröffnungsbilanz wurden durchgesehen; stichprobenartig wurden die Angaben anhand von Buchungsunterlagen, Inventarlisten und der Jahresrechnung 2013 geprüft. Die hierfür benötigten Unterlagen standen umfassend zur Verfügung. Der Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik ist der Bilanz beigelegt. Die darin

getroffenen Angaben sind aus der Sicht des Rechnungsprüfungsausschusses nachvollziehbar dargestellt.

Finanzielle Auswirkungen vorhanden Ja: ☐ Nein: ☒

Anlagen:

Entwurf der Eröffnungsbilanz 2014

	Bezeichnung	01.01.2014 in EUR
	AKTIVA	
	1. Anlagevermögen	581.081,86
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00
	1.2 Sachanlagen	576.331,86
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.705,15
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00
022	1.2.1.2 Ackerland	25,23
	522400.022000 Ackerland	25,23
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.679,92
	522400.029000 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.679,92
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	113.913,41
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	0,00
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	113.913,41
	126000.034100 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	8.021,68
	126000.034200 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	105.891,73
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	459.480,14
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	50.435,99
	522400.041000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	180,66
	538100.041000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	26.359,96
	541100.041000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	22.158,89
	551300.041000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.735,48
	552100.041000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1,00
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	202.857,74
	538100.044000 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	202.857,74
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	206.183,41
	541100.045000 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	206.183,41
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3,00
	541100.046000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3,00
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	2,00
	541100.050000 Bauten auf fremden Grund und Boden	2,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1,00
	126000.070000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1,00
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.230,16
	126000.080000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.229,16
	575100.080000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1,00
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00
	1.3 Finanzanlagen	4.750,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	4.750,00
	315200.111400 Beteiligungen Sonstige Anteilsrechte	4.700,00
	612100.111400 Beteiligungen Sonstige Anteilsrechte	50,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00
131	1.3.4 Ausleihungen	0,00
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00
	2. Umlaufvermögen	276.461,61
	2.1 Vorräte	0,00
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	376,79
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	133,25
	538100.161100 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	128,25
	575100.161100 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	5,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	243,54
	611100.169110 Forderungen aus Grundsteuer A	8,37
	611100.169120 Forderungen aus Grundsteuer B	101,17
	611100.169130 Forderungen aus Gewerbesteuer	134,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00

	Bezeichnung	01.01.2014 in EUR
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	276.084,82
	612100.181151 lfd. Girokto. 23000016 / NOSPA	14.855,83
	612100.181153 lfd. Girokto. 8100152 VR-Bank	275,06
	612100.182104 Diverse Rücklagen	260.923,02
	612100.183103 Barkasse Amtskasse ZW003	30,91
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00
	BILANZSUMME AKTIVA	857.543,47

	Bezeichnung	01.01.2014 in EUR
	PASSIVA	
	1. Eigenkapital	574.924,00
201	1.1 Allgemeine Rücklage	499.933,91
	612100.201000 Allgemeine Rücklage	499.933,91
202	1.2 Sonderrücklage	0,00
203	1.3 Ergebnissrücklage	74.990,09
	612100.203000 Ergebnissrücklage	74.990,09
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00
205, 4-5	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00
	2. Sonderposten	282.619,47
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	0,00
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	58.541,60
	126000.232100 Sonderposten- Aufzulösende Zuweisungen vom Land	12.720,00
	126000.232200 Sonderposten- Aufzulösende Zuweisungen von Gemeinden/ GV	14.575,00
	541100.232100 Sonderposten- Aufzulösende Zuweisungen vom Land	31.246,60
	2.3 für Beiträge	207.814,59
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	207.814,59
	538100.233200 Nicht aufzulösende Beiträge	207.814,59
234	2.4 für Gebührenaussgleich	16.263,28
	538100.234000 Gebührenaussgleich	16.263,28
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00
	3. Rückstellungen	0,00
251	3.1 Pensionsrückstellung	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellung	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00
282	3.5 Steuerrückstellung	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00
289	3.9 Sonstige andere Rückstellungen	0,00
	4. Verbindlichkeiten	0,00
301	4.1 Anleihen	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00
331	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00
	BILANZSUMME PASSIVA	857.543,47