Gemeinde Pommerby

Vorlage
2018-09GV-050
öffentlich

Betreff
Jahresabschluss 2017

Sachbearbeitende Dienststelle:	*Datum*
Finanzabteilung	25.10.2018
Sachbearbeitung:	
Hauke Scharf	

Beratungsfolge (Zuständigkeit)	*Sitzungstermin*	*Status*
Gemeindevertretung der Gemeinde Pommerby (Beratung und Beschluss)	21.11.2018	Ö

Sachverhalt:
Die Gemeinde Pommerby hat gem. § 95m Abs. 1 der Gemeindeordnung (GO) zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern.

Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde hat den Jahresabschluss und den Lagebericht auf Richtigkeit und Vollständigkeit am 09.11.2018 geprüft und das Prüfungsergebnis in einem Schlussbericht zusammengefasst.

Die Gemeindevertretung beschließt über den Jahresabschluss und die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages bis spätestens 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Pommerby beschließt den Jahresabschluss 2017 und den Lagebericht in der vorliegenden Fassung.
Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen werden zur Kenntnis genommen und genehmigt.

Der Jahresüberschuss (81.446,87 €) wird im Haushaltsjahr 2018 zum ausgleich des vorgetragenen Jahresfehlbetrag verwendet. Der darüber hinausgehende Betrag (18.772,64 €) wird 2018 der Ergebnisrücklage zugeführt.

Anlagen:

- Ergebnis- und Finanzrechnung 2017
- Bilanz 2017
- Anhang zum Jahresabschluss 2017
- Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 2017
- Lagebericht 2017
- Schlussbericht des Rechnungsprüfungsausschusses 2017(wird zur Sitzung vorgelegt)

Gemeinde Pommerby **2017**

Produktübersicht	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung		
	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016	Ergebnis 2015	Ergebnis 2017	Ergebnis 2016	Ergebnis 2015
	Erträge ./. Aufwendungen = Ergebnis			Einzahlungen ./. Auszahlungen = Saldo		
111000 Gemeindeorgane	0,00 4.489,90 -4.489,90	0,00 4.233,20 -4.233,20	0,00 4.301,30 -4.301,30	0,00 4.611,10 -4.611,10	0,00 12.469,45 -12.469,45	0,00 8.253,05 -8.253,05
111100 Innere Verwaltungsangelegenheiten	47,84 854,35 -806,51	47,84 666,62 -618,78	0,00 602,77 -602,77	0,00 758,67 -758,67	239,19 2.407,43 -2.168,24	0,00 1.358,11 -1.358,11
126000 Brandschutz	837,40 3.466,91 -2.629,51	811,38 4.002,50 -3.191,12	2.137,73 2.829,23 -691,50	425,13 1.490,42 -1.065,29	587,85 5.699,64 -5.111,79	1.352,57 5.036,44 -3.683,87
272100 Büchereien	0,00 436,80 -436,80	0,00 409,50 -409,50	0,00 415,40 -415,40	0,00 436,80 -436,80	0,00 1.234,50 -1.234,50	0,00 825,00 -825,00
281100 Heimat- und sonstige Kulturpflege	0,00 130,34 -130,34	0,00 130,34 -130,34	0,00 130,34 -130,34	0,00 130,34 -130,34	0,00 391,02 -391,02	0,00 260,68 -260,68
315100 Soziale Einrichtungen für Ältere	0,00 191,97 -191,97	0,00 114,85 -114,85	0,00 160,28 -160,28	0,00 191,97 -191,97	0,00 638,92 -638,92	0,00 524,07 -524,07
315200 Pflegeeinrichtungen, Sozialstation	0,00 536,33 -536,33	0,00 475,99 -475,99	0,00 380,80 -380,80	0,00 583,93 -583,93	0,00 1.165,97 -1.165,97	0,00 368,76 -368,76
362200 Kinder- und Jugenderholung	0,00 287,00 -287,00	0,00 203,00 -203,00	0,00 287,00 -287,00	0,00 287,00 -287,00	0,00 658,00 -658,00	0,00 455,00 -455,00
362500 Sonstige Jugendarbeit	0,00 166,14 -166,14	0,00 194,47 -194,47	0,00 194,10 -194,10	0,00 194,47 -194,47	0,00 194,10 -194,10	0,00 0,00 0,00
365100 Kindertagesstätten	399,77 25.074,22 -24.674,45	0,00 25.718,49 -25.718,49	0,00 17.314,69 -17.314,69	399,77 26.729,32 -26.329,55	28,47 73.968,31 -73.939,84	434,06 49.597,23 -49.163,17
421100 Allgemeine Förderung des Sports	0,00 100,00 -100,00	0,00 100,00 -100,00	0,00 100,00 -100,00	0,00 100,00 -100,00	0,00 300,00 -300,00	0,00 200,00 -200,00
531100 Elektrizitätsversorgung	8.879,11 0,00 8.879,11	5.480,00 0,00 5.480,00	7.088,03 0,00 7.088,03	7.289,11 0,00 7.289,11	18.486,25 0,00 18.486,25	10.928,22 0,00 10.928,22
537100 Fäkalienabfuhr	3.952,89 6.434,29 -2.481,40	1.734,17 1.733,49 0,68	3.702,21 3.791,00 -88,79	5.534,06 6.434,29 -900,23	3.549,21 5.424,70 -1.875,49	306,00 3.997,21 -3.691,21
538100 Abwasserbeseitigung	36.080,27 35.239,81 840,46	41.615,21 49.950,11 -8.334,90	39.135,50 39.135,50 0,00	35.054,28 17.340,85 17.713,43	88.123,93 174.339,87 -86.215,94	25.956,40 157.980,44 -132.024,04
541100 Gemeindestraßen	27.241,25 31.358,73 -4.117,48	6.590,88 26.797,01 -20.206,13	3.667,32 20.618,03 -16.950,71	3.908,52 17.887,30 -13.978,78	1.656,91 46.277,09 -44.620,18	322,58 26.490,87 -26.168,29
551300 Wander- und Reitwege	38,81 38,81 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
552100 Wasserläufe, Wasserbau	0,00 898,39 -898,39	0,00 899,21 -899,21	0,00 823,61 -823,61	0,00 898,39 -898,39	0,00 3.347,76 -3.347,76	0,00 2.448,55 -2.448,55
571100 Förderung von Wirtschaft und Verkehr	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 995,00 -995,00	0,00 0,00 0,00
575100 Förderung des Fremdenverkehrs	4.891,04 909,12 3.981,92	4.760,24 1.180,87 3.579,37	3.610,18 2.138,47 1.471,71	4.890,54 908,62 3.981,92	7.957,44 1.180,87 6.776,57	5.330,17 2.138,47 3.191,70
611100 Steuern, allgemeine Zuweisungen,	247.428,65 137.777,69 109.650,96	110.708,68 120.030,64 -9.321,96	153.454,04 131.188,81 22.265,23	246.470,62 138.344,58 108.126,04	268.324,78 240.871,48 27.453,30	208.875,37 171.995,85 36.879,52
612100 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	670,48 629,84 40,64	1.080,83 753,29 327,54	535,05 514,46 20,59	-303.972,03 -217.328,05 -86.643,98	-388.954,03 -571.564,11 182.610,08	321.873,91 45.183,25 276.690,66

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2016 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz[1] 2017 in EUR	**Ist-Ergebnis 2017 in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	85.016,55	119.000,00	**189.780,64**		
		611100.401100 Grundsteuer A	11.366,90	11.500,00	**11.635,37**		
		611100.401200 Grundsteuer B	18.804,43	18.100,00	**18.941,30**		
		611100.401300 Gewerbesteuer	-18.852,12	14.900,00	**82.932,47**		
		611100.402100 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	56.401,00	58.900,00	**61.932,00**		
		611100.402200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.803,00	2.200,00	**2.258,00**		
		611100.403200 Hundesteuer	570,84	600,00	**700,00**		
		611100.403400 Zweitwohnungssteuer	9.654,50	7.500,00	**5.981,50**		
		611100.405100 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	5.268,00	5.300,00	**5.400,00**		
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.140,03	68.100,00	**73.415,65**		
		111100.416100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	0,00	100,00	**0,00**		
		111100.416200 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	47,84	0,00	**47,84**		
		126000.416200 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	386,25	300,00	**386,25**		
		538100.416200 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	2.492,74	2.500,00	**2.492,74**		
		541100.416100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	0,00	0,00	**9.336,53**		
		541100.416200 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	3.521,20	3.500,00	**3.504,29**		
		611100.411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	25.692,00	61.700,00	**57.648,00**		
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	**0,00**		
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.479,86	36.500,00	**37.384,81**		
		537100.432100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	1.734,17	5.600,00	**3.952,89**		
		538100.432100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	18.688,50	21.000,00	**23.211,00**		
		538100.437100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und für Beiträge	0,00	5.300,00	**5.329,88**		
		538100.438100 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenausgleich	6.296,95	0,00	**0,00**		
		575100.436100 Fremdenverkehrsabgabe	4.760,24	4.600,00	**4.891,04**		
441-442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**		
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	17.124,37	8.400,00	**5.506,01**		
		126000.448200 Betriebskostenerstattung von Gemeinde Nieby	425,13	800,00	**451,15**		
		365100.448800 Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	0,00	**399,77**		
		538100.448200 Erstattungen von Gemeinden/ GV	12.761,28	7.600,00	**4.564,81**		
		538100.448700 Erstattungen von privaten Unternehmen	868,28	0,00	**0,00**		
		541100.448700 Erstattungen von privaten Unternehmen	821,44	0,00	**90,28**		
		541100.448800 Erstattungen von übrigen Bereichen	2.248,24	0,00	**0,00**		
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	6.059,13	6.800,00	**23.433,08**		
		531100.451100 Konzessionsabgaben	5.480,00	6.800,00	**8.879,11**		
		541100.454100 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**2.788,83**		
		541100.458100 Erträge aus Zuschreibungen	0,00	0,00	**11.521,32**		
		551300.454100 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**38,81**		
		611100.459100 Sonstige Finanzerträge	0,13	0,00	**0,01**		
		612100.456500 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	579,00	0,00	**205,00**		
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	**0,00**		
472	9	+/– Bestandsveränderungen	0,00	0,00	**0,00**		
	10	= **ordentliche Erträge**	**171.819,94**	**238.800,00**	**329.520,19**		
50	11	Personalaufwendungen	442,21	700,00	**429,40**		
		541100.501200 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	441,17	500,00	**428,21**		

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2016 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz[1] 2017 in EUR	**Ist-Ergebnis 2017 in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
		541100.503200 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	1,04	200,00	**1,19**		
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	**0,00**		
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.123,49	17.800,00	**16.799,17**		
		111000.529100 Repräsentation, Ehrungen	95,00	300,00	**337,00**		
		126000.521100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.275,52	1.000,00	**640,75**		
		126000.524100 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	874,86	1.300,00	**974,05**		
		315100.529100 Seniorenbetreuung	114,85	300,00	**191,97**		
		538100.521100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	1.500,00	**2.115,84**		
		538100.524100 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	22.720,37	3.900,00	**4.627,81**		
		541100.521100 Unterhaltung Bushaltestellen	15,00	100,00	**15,00**		
		541100.522100 Unterhaltung Gemeindestraßen	7.511,64	7.500,00	**6.537,90**		
		541100.523100 Mieten und Pachten	65,60	100,00	**65,60**		
		541100.527100 Ausstattung / Verbrauchsmittel	466,47	500,00	**581,32**		
		575100.529100 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	984,18	1.300,00	**711,93**		
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	22.523,41	22.600,00	**28.085,76**		
		111100.571100 Abschreibungen auf Sachanlagen und immatrielle Vermögensgegenstände	95,68	100,00	**95,68**		
		126000.571100 Abschreibungen auf immatrielle Vermögensgegebstände und Sachanlagen	1.652,12	1.700,00	**1.652,11**		
		538100.571100 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	13.375,69	13.400,00	**13.440,43**		
		541100.571100 Abschreibungen auf Sachanlagen und immatrielle Vermögensgegenstände	7.399,92	7.400,00	**12.896,01**		
		575100.573100 Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,00	0,00	**0,50**		
		611100.573100 Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,00	0,00	**1,03**		
53	15	+ Transferaufwendungen	155.929,36	159.400,00	**173.925,01**		
		126000.531800 Zuschuss Kameradschaftskasse	200,00	200,00	**200,00**		
		281100.531800 Zuschüsse an Vereine/Verbände	130,34	200,00	**130,34**		
		362200.531800 Zuschüsse für Kinder-und Jugenderholung	203,00	400,00	**287,00**		
		365100.531800 Betriebskostenzuschüsse Kindertagesstätten	25.718,49	19.000,00	**25.074,22**		
		421100.531700 Zuschüsse an Vereine/Verbände	100,00	100,00	**100,00**		
		541100.531300 Zuweisungen / Umlagen an Zweckverbände und dergl.	8.647,68	9.400,00	**9.458,40**		
		552100.531300 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	899,21	900,00	**898,39**		
		611100.534100 Gewerbesteuerumlage	-3.717,00	3.000,00	**16.228,00**		
		611100.537200 Schulzuweisung an Gemeinden/GV	4.819,00	3.400,00	**3.999,00**		
		611100.537210 Kreisumlage	52.766,76	56.100,00	**51.413,76**		
		611100.537220 Amtsumlage	35.420,00	33.300,00	**34.327,82**		
		611100.537230 Zusatzamtsumlage	30.741,88	33.400,00	**31.808,08**		
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	23.321,47	30.000,00	**28.687,08**		
		111000.542100 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	3.657,00	3.700,00	**3.642,00**		
		111000.542110 Arbeitsmittelpauschale und Reisekosten	481,20	700,00	**510,90**		
		111100.542900 Mitgliedbeiträge	148,00	200,00	**151,72**		
		111100.542910 Vermischte Ausgaben	6,45	100,00	**6,45**		
		111100.543100 Geschäftsaufwendungen	0,00	100,00	**58,18**		
		111100.544100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	416,49	500,00	**542,32**		
		272100.545700 Kostenanteil Fahrbücherei	409,50	500,00	**436,80**		
		315200.545800 Diakonischer Mehrwert an Krankenpflegeverband	475,99	500,00	**536,33**		
		362500.545200 Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	194,47	200,00	**166,14**		
		537100.545200 Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	209,10	300,00	**209,10**		
		537100.545700 Erstattung an private Unternehmen	1.524,39	5.300,00	**6.225,19**		

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2016 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz[1] 2017 in EUR	**Ist-Ergebnis 2017 in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[2] in EUR
1[3]	2[4]	3	4	5	6	7	8
		538100.544110 Abwasserabgabe	2.426,56	2.500,00	**2.426,56**		
		538100.545200 Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	409,03	500,00	**409,03**		
		538100.545210 Erst. Personal- und Sachmittel an Gemeinden/ GV	10.518,11	14.700,00	**11.755,76**		
		541100.543100 Geschäftsaufwendungen	2.248,49	0,00	**0,00**		
		541100.547100 Wertveränderungen bei Sachanlagen	0,00	0,00	**1.375,10**		
		551300.547100 Wertveränderungen bei Sachanlagen	0,00	0,00	**38,81**		
		575100.542900 Mitgliedsbeiträge	196,69	200,00	**196,69**		
	17	= **ordentliche Aufwendungen**	**236.339,94**	**230.500,00**	**247.926,42**		
	18	= **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)**	**-64.520,00**	**8.300,00**	**81.593,77**		
46	19	+ Finanzerträge	1,48	300,00	**1,10**		
		612100.461700 Zinserträge von Kreditinstituten	1,48	300,00	**1,10**		
55	20	– Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	245,83	300,00	**148,00**		
		612100.551700 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	62,83	200,00	**130,00**		
		612100.559200 Verzinsung von Steuernachforderungen	183,00	100,00	**18,00**		
	21	= **Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)**	**-244,35**	**0,00**	**-146,90**		
	22	= **ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)**	**-64.764,35**	**8.300,00**	**81.446,87**		
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	**0,00**		
59	24	– außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	**0,00**		
	25	= **außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		
	26	= **Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)**	**-64.764,35**	**8.300,00**	**81.446,87**		

Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		Ergebnis 2016 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2017 in EUR	**Ist-Ergebnis 2017 in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist in EUR
48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.007,81	900,00	**946,22**	
	538100.481130 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen Verzinsung erwirtschaftete AfA	507,46	500,00	**481,84**	
	612100.481120 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen Verzinsung Anlagekapital	500,35	400,00	**464,38**	
58	– Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.007,81	900,00	**946,22**	
	538100.581120 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Verzinsung Anlagekapital	500,35	400,00	**464,38**	
	612100.581130 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Verzinsung erwirtschaftete AfA	507,46	500,00	**481,84**	
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	**0,00**	

1 Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

2 übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

3 Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

4 laufende Nummerierung der Zeile

5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Finanzrechnung[1]

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2016 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz[2] 2017 in EUR	**Ist-Ergebnis 2017 in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[3] in EUR
1[4]	2[5]	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	84.569,29	119.000,00	**188.822,61**		
		611100.601100 Grundsteuer A	11.365,61	11.500,00	**11.635,37**		
		611100.601200 Grundsteuer B	18.824,46	18.100,00	**18.941,27**		
		611100.601300 Gewerbesteuer	-18.852,12	14.900,00	**82.931,47**		
		611100.602100 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	55.935,00	58.900,00	**60.975,00**		
		611100.602200 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.803,00	2.200,00	**2.258,00**		
		611100.603200 Hundesteuer	570,84	600,00	**700,00**		
		611100.603400 Zweitwohnungssteuer	9.654,50	7.500,00	**5.981,50**		
		611100.605100 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	5.268,00	5.300,00	**5.400,00**		
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.692,00	61.700,00	**57.648,00**		
		611100.611100 Schlüsselzuweisungen	25.692,00	61.700,00	**57.648,00**		
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**		
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.486,70	31.200,00	**32.717,60**		
		537100.632100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3.549,21	5.600,00	**5.534,06**		
		538100.632100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	18.171,75	21.000,00	**22.293,00**		
		575100.636100 Fremdenverkehrsabgabe	4.765,74	4.600,00	**4.890,54**		
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	**0,00**		
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.004,15	8.400,00	**15.924,70**		
		126000.648200 Betriebskostenerstattung von Gemeinde Nieby	472,91	800,00	**425,13**		
		365100.648800 Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	0,00	**399,77**		
		538100.648200 Erstattungen von Gemeinden/ GV	18.841,52	7.600,00	**12.761,28**		
		538100.648700 Erstattungen von privaten Unternehmen	868,28	0,00	**0,00**		
		541100.648700 Erstattungen von privaten Unternehmen	-109,36	0,00	**1.021,08**		
		541100.648800 Erstattungen von übrigen Bereichen	930,80	0,00	**1.317,44**		
65	7	+ sonstige Einzahlungen	7.558,16	6.800,00	**7.289,12**		
		531100.651100 Konzessionsabgaben	7.558,03	6.800,00	**7.289,11**		
		611100.659100 Sonstige Finanzeinzahlungen	0,13	0,00	**0,01**		
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	580,48	300,00	**206,10**		
		612100.661700 Zinseinzahlungen von Kreditinstituten	1,48	300,00	**1,10**		
		612100.669200 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	579,00	0,00	**205,00**		
	9	**= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**165.890,78**	**227.400,00**	**302.608,13**		
70	10	Personalauszahlungen	442,21	700,00	**429,40**		
		541100.701200 Dienstbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	441,17	500,00	**428,21**		
		541100.703200 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	1,04	200,00	**1,19**		
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**		
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	32.920,04	17.800,00	**14.937,97**		
		111000.729100 Repräsentation	65,00	300,00	**337,00**		
		126000.721100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.275,52	1.000,00	**640,75**		
		126000.724100 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	425,31	1.300,00	**649,67**		
		315100.729100 Seniorenbetreuung	114,85	300,00	**191,97**		
		538100.721100 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	52,22	1.500,00	**1.594,31**		
		538100.724100 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	22.743,93	3.900,00	**2.812,84**		
		541100.721100 Unterhaltung Bushaltestellen	15,00	100,00	**15,00**		
		541100.722100 Unterhaltung Gemeindestraßen	6.711,96	7.500,00	**7.337,58**		
		541100.723100 Mieten und Pachten	65,60	100,00	**65,60**		

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2016 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz[2] 2017 in EUR	**Ist-Ergebnis 2017 in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[3] in EUR
1[4]	2[5]	3	4	5	6	7	8
		541100.727100 Ausstattung / Verbrauchsmittel	466,47	500,00	**581,32**		
		575100.729100 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	984,18	1.300,00	**711,93**		
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	229,58	300,00	**148,00**		
		612100.751700 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	46,58	200,00	**130,00**		
		612100.759200 Verzinsung von Steuernachzahlungen	183,00	100,00	**18,00**		
73	14	+ Transferauszahlungen	154.644,54	159.400,00	**176.148,03**		
		126000.731800 Zuschuss Kameradschaftskasse	200,00	200,00	**200,00**		
		281100.731800 Zuschüsse an Vereine/Verbände	130,34	200,00	**130,34**		
		362200.731800 Zuschüsse für Kinder-und Jugenderholung	203,00	400,00	**287,00**		
		365100.731800 Betriebskostenzuschüsse Kindertagesstätten	24.776,67	19.000,00	**26.729,32**		
		421100.731700 Zuschüsse an Vereine/Verbände	100,00	100,00	**100,00**		
		541100.731300 Zuweisungen / Umlagen an Zweckverbände und dergl.	8.647,68	9.400,00	**9.458,40**		
		552100.731300 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	899,21	900,00	**898,39**		
		611100.734100 Gewerbesteuerumlage	-4.060,00	3.000,00	**15.375,00**		
		611100.737200 Schulzuweisung an Gemeinden/ GV	4.819,00	3.400,00	**3.999,00**		
		611100.737210 Kreisumlage	52.766,76	56.100,00	**52.834,68**		
		611100.737220 Amtsumlage	35.420,00	33.300,00	**34.327,82**		
		611100.737230 Zusatzamtsumlage	30.741,88	33.400,00	**31.808,08**		
74	15	+ sonstige Auszahlungen	28.374,77	30.000,00	**25.812,65**		
		111000.742100 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	3.657,00	3.700,00	**3.642,00**		
		111000.742110 Arbeitsmittelpauschale und Reisekosten	494,40	700,00	**632,10**		
		111100.742900 Mitgliedsbeiträge	148,00	200,00	**151,72**		
		111100.742910 Vermischte Ausgaben	6,45	100,00	**6,45**		
		111100.743100 Geschäftsauszahlungen	0,00	100,00	**58,18**		
		111100.744100 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	416,49	500,00	**542,32**		
		272100.745700 Kostenanteil Fahrbücherei	409,50	500,00	**436,80**		
		315200.745800 Diakonischer Mehrwert an Krankenpflegeverband	797,21	500,00	**583,93**		
		362500.745200 Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	194,10	200,00	**194,47**		
		537100.745200 Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	209,10	300,00	**209,10**		
		537100.745700 Erstattung an private Unternehmen	1.524,39	5.300,00	**6.225,19**		
		538100.744110 Abwasserabgabe	2.426,56	2.500,00	**2.426,56**		
		538100.745200 Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	409,03	500,00	**409,03**		
		538100.745210 Erst. Personal-/Sachmittel an Gemeinden/ GV	15.237,36	14.700,00	**10.098,11**		
		541100.743100 Geschäftsauszahlungen	2.248,49	0,00	**0,00**		
		575100.742900 Mitgliedsbeiträge	196,69	200,00	**196,69**		
	16	**= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)**	**216.611,14**	**208.200,00**	**217.476,05**		
	17	**= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)**	**-50.720,36**	**19.200,00**	**85.132,08**		
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	50.769,86	0,00	**0,00**		
		111100.681700 Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen	239,19	0,00	**0,00**		
		538100.681200 Investitionszuweisungen von Gemeinden/ GV	49.854,75	0,00	**0,00**		
		541100.681700 Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen	675,92	0,00	**0,00**		
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**1.570,00**		
		541100.682100 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**1.570,00**		

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2016 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz[2] 2017 in EUR	**Ist-Ergebnis 2017 in EUR**	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen[3] in EUR
1[4]	2[5]	3	4	5	6	7	8
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	**0,00**		
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	**0,00**		
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**		
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**		
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	**0,00**		
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	**0,00**		
	26	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**50.769,86**	**0,00**	**1.570,00**		
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**		
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	**0,00**		
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.830,22	0,00	**0,00**		
		111100.783200 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Wertgrenze 150,- bis 1.000,-€	478,38	0,00	**0,00**		
		541100.783100 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (oberhalb Wertgrenze 1.000,-€)	1.351,84	0,00	**0,00**		
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	995,00	0,00	**0,00**		
		571100.784400 Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen Sonstige Anteilsrechte	995,00	0,00	**0,00**		
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.059,10	0,00	**0,00**		
		538100.785200 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	1.059,10	0,00	**0,00**		
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	**0,00**		
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	**0,00**		
	34	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit(= Zeilen 27 bis 33)**	**3.884,32**	**0,00**	**0,00**		
	35	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)**	**46.885,54**	**0,00**	**1.570,00**		
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	**0,00**		
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	**0,00**		
	35c	**Saldo aus fremden Finanzmitteln**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		
	36	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)**	**-3.834,82**	**19.200,00**	**86.702,08**		
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	65.000,00	0,00	**0,00**		
		612100.692730 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	65.000,00	0,00	**0,00**		
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	**0,00**		
693	39	+ Aufnahme von Kassenkredite	0,00	0,00	**0,00**		
792	40	– Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	**0,00**		
795	41	– Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	**0,00**		
793	42	– Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	**0,00**		
	43	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**65.000,00**	**0,00**	**0,00**		
	44	**= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)**	**61.165,18**	**19.200,00**	**86.702,08**		
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0,00	**0,00**		
	46	**= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)**	**61.165,18**	**19.200,00**	**86.702,08**		

[1] Bei Ämtern sind zusätzlich die Zeilen 35d (Kto. 673 Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinde), 35f (Kto. 773 Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) und 35e (Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) auszuweisen. Der vorgennate Saldo ist bei der Berechnung des Finanzmittelüberschusses / -fehlbetrags in der Spalte 36 zu berücksichtigen.

[2] Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

[3] übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

[4] Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

[5] laufende Nummerierung der Zeile

	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017
		in EUR	
	A K T I V A		
	1. Anlagevermögen	**660.603,99**	**868.969,38**
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
	1.2 Sachanlagen	654.858,99	863.224,38
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.705,15	1.705,15
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00	0,00
022	1.2.1.2 Ackerland	25,23	25,23
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.679,92	1.679,92
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	109.344,00	107.844,53
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	0,00	0,00
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- undBetriebsgebäude	109.344,00	107.844,53
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	541.336,88	751.518,66
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	51.833,17	51.676,90
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	305.415,66	291.975,23
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	184.085,05	407.862,53
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3,00	4,00
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	2,00	2,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1,00	1,00
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.469,96	2.153,04
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00
	1.3 Finanzanlagen	5.745,00	5.745,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	995,00	995,00
11	1.3.2 Beteiligungen	4.750,00	4.750,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
131	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2. Umlaufvermögen	**177.993,94**	**257.869,72**
	2.1 Vorräte	0,00	0,00
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	18.562,46	11.736,16
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	15.296,70	6.887,98
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	592,39	1.549,39
1692	2.2.2.1 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	2.673,37	2.041,15
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	0,00	1.257,64
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	159.431,48	246.133,56
185	2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. Amt	159.431,48	246.133,56
19	**3. Aktive Rechnungsabgrenzung**	**0,00**	**0,00**
	BILANZSUMME AKTIVA	**838.597,93**	**1.126.839,10**

	Bezeichnung	31.12.2016	31.12.2017
		in EUR	
	P A S S I V A		
	1. Eigenkapital	**458.863,60**	**374.680,39**
201	1.1 Allgemeine Rücklage	499.933,91	355.907,75
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	23.694,04	0,00
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	-62.674,23
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-64.764,35	81.446,87
	2. Sonderposten	**302.689,21**	**672.306,33**
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	191,35	382.037,14
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	94.683,27	87.784,48
	2.3 für Beiträge	207.814,59	202.484,71
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00	202.484,71
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	207.814,59	0,00
234	2.4 für Gebührenausgleich	0,00	0,00
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
	3. Rückstellungen	**0,00**	**0,00**
251	3.1 Pensionsrückstellung	0,00	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellung	0,00	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282	3.5 Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
285	3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,00	0,00
289	3.10 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
	4. Verbindlichkeiten	**77.045,12**	**79.852,38**
301	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	65.000,00	65.000,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	65.000,00	65.000,00
331	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.928,12	14.852,38
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	117,00	0,00
375	4.7.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
39	**5. Passive Rechnungsabgrenzung**	**0,00**	**0,00**
	BILANZSUMME PASSIVA	**838.597,93**	**1.126.839,10**

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0,0 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 0,0 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) 0,0 EUR.

Anhang zum Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Pommerby

Allgemeine Vorbemerkungen

Der Haushaltsplan 2017 der Gemeinde Pommerby wurde nach den Regeln der Doppik aufgestellt. Zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres ist nach § 44 GemHVO – Doppik ein Jahresabschluss zu erstellen.
In dem Anhang zum Jahresabschluss gem. § 44 Abs. 1 Nr. 5 i.V.m. § 51 GemHVO – Doppik sind die angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte diese beurteilen können.
Dieser Anhang bezieht sich auf die Schlussbilanz 2017. Es werden hier ausschließlich die Veränderungen gegenüber der Schlussbilanz 2016 erläutert.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierung der seit dem 01.01.2014 beschafften oder erstellten Anlagegüter erfolgte ausschließlich nach den Maßgaben des § 41 GemHVO – Doppik zu Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die Werte der abnutzbaren Anlagegüter wurden, entsprechend ihrer Nutzungsdauer gemäß den Vorgaben der Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden (VV-Abschreibung) vom 08.01.2014, um die planmäßige, lineare Abschreibung gem. § 43 GemHVO - Doppik reduziert.

Weiterhin bildet die Bewertungsrichtlinie für die Eröffnungs- und Folgebilanzen der Gemeinden im Amt Geltinger Bucht und des Amtes Geltinger Bucht die Grundlage für die Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens.

Abweichungen von diesem Grundsatz werden ggf. zu den einzelnen Bilanzpositionen erläutert.

Erläuterung der wertveränderten Bilanzpositionen

(Die Nummerierung bezieht sich auf die fortlaufenden Bilanzpositionen)

Aktiva

Auf der Aktiv-Seite der Bilanz werden die Vermögensgegenstände der Gemeinde dargestellt.
Die Bilanzsumme der Aktiva zum 31.12.2017 beträgt insgesamt 1.126.839,10 €.

1. Anlagevermögen

Bilanzsumme: 868.969,38 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Stand zum 01.01.2017		109.344,00 €
Abgang (Umbuchung Brunnenschacht Feuerwehr nach 1.2.3.6)	-	1,00 €
Abschreibung	-	1.498,47 €
Stand zum 31.12.2017		107.844,53 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Stand zum 01.01.2017	51.833,17 €
Abgang (Wertberichtigung zur Eröffnungsbilanz* für Straße Langfeld)	- 156,27 €
Stand zum 31.12.2017	51.676,90 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Stand zum 01.01.2017	305.415,66 €
Abschreibung	- 13.440,43 €
Stand zum 31.12.2017	291.975,23 €

1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Stand zum 01.01.2017	184.085,05 €
Zugang (Straßenkörper Langfeld)	390.714,65 €
Abgang (Doppelerfassung in Eröffnungsbilanz der Straßenkörper Wattsfeld und Börsby bereinigt und wertberichtigt)	- 165.630,08 €
Abschreibung	- 1.307,09 €
Stand zum 31.12.2017	407.862,53 €

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Stand zum 01.01.2017	3,00 €
Zugang (Umbuchung Brunnenschacht Feuerwehr von 1.2.2.4)	1,00 €
Stand zum 31.12.2017	4,00 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 01.01.2017	2.469,96 €
Abschreibung	- 316,92 €
Stand zum 31.12.2017	2.153,04 €

2 Umlaufvermögen

Bilanzsumme: 257.869,72 €

Zum Umlaufvermögen gehören die Vermögensgegenstände, die nicht dauerhaft in der Gemeinde verbleiben und den Zwecken der Kommune dienen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Pommerby hat zum 31.12.2017 bilanzierte Forderungen in Höhe von 11.736,16 €.
Details zu dieser Summe können dem Forderungsspiegel, der als Anlage 2 diesem Anhang beigefügt ist, entnommen werden. Veränderungen der bestehenden Forderungen, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, werden im Lagebericht zum Jahresabschluss 2017 erläutert.
Die zum Stichtag 31.12.2016 bilanzierten Forderungen wurden im Haushaltsjahr 2017 durch Zahlung der Debitoren ausgeglichen.

2.4 Liquide Mittel (Forderung gegenüber dem Amt Geltinger Bucht)

Stand zum 01.01.2017	159.431,48 €
Veränderung	86.702,08 €
Stand zum 31.12.2017	246.133,56 €

Das Amt Geltinger Bucht führt die Kassengeschäfte der amtsangehörigen Gemeinden. Aus diesem Grund werden die liquiden Mittel der Gemeinden seit dem 01.01.2016 im Kassenbestand des Amtes geführt und in den Gemeinden als Forderung gegenüber dem Amt ausgewiesen. Durch den Ausweis dieser Forderung in dem Konto 612100.185100 wird der Bestand weiterhin unter den liquiden Mitteln bilanziert.
Eine detaillierte Erläuterung zur Veränderung der liquiden Mittel (Forderungen gegenüber dem Amt) der Gemeinde Pommerby im Bilanzzeitraum 2017 kann ebenfalls dem Lagebericht entnommen werden.

Passiva

Auf der Passiv-Seite der Bilanz wird das Kapital (Eigen- und Fremdkapital) der Gemeinde nachgewiesen.
Die Bilanzsumme der Passiva zum 31.12.2017 beträgt insgesamt 1.126.839,10 €.

1. Eigenkapital

Die Bilanzsumme beträgt 374.680,39 € und hat sich somit gegenüber der Schlussbilanz 2016 um 84.183,21 € reduziert.

Das kommunale Eigenkapital der Gemeinde Pommerby setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	355.907,75 €
Sonderrücklage	0,00 €
Ergebnisrücklage	0,00 €
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	-62.674,23 €
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	81.446,87 €

Der Jahresfehlbetrag 2016 (64.764,35 €) wurde gegen den noch vorhandenen Bestand der Ergebnisrücklage (23.694,04 €) gebucht. Der darüber hinaus ausgewiesene Fehlbetrag (41.070,31 €) musste als vorzutragender Jahresfehlbetrag verbucht werden. Der vorgetragene Jahresfehlbetrag kann gem. § 26 Abs. 4 GemHVO-Doppik nach fünf Jahren zu Lasten der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden.
Der darüber hinaus ausgewiesene vorgetragene Jahresfehlbetrag sowie die Reduzierung der Allgemeinen Rücklage ergeben sich aus der, auf die Eröffnungsbilanz bezogene Korrektur des Infrastruktur-Anlagevermögens.
Durch den 2017 erwirtschafteten Jahresüberschuss kann der vorgetragenen Jahresfehlbetrag ausgeglichen und darüber hinaus die Ergebnisrücklage bebucht werden.

2. Sonderposten

Bilanzsumme: 672.306,33 €

2.1 Aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 01.01.2017	191,35 €
Zugang (Baukosten Straße Langfeld)	390.714,65 €
Zugang (Umbuchung Zuschüsse Dog-Stationen von 2.2)	675,92 €
Abgang (Umbuchung Zuweisung Aushangkasten nach 2.2)	- 239,19 €
Auflösungen	- 9.305,59 €
Stand zum 31.12.2017	382.037,14 €

2.2 Aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 01.01.2017	94.683,27 €
Zugang (Umbuchung Zuweisung Aushangkasten von 2.1)	239,19 €
Abgang (Umbuchung Zuschüsse Dog-Stationen nach 2.1)	- 675,92 €
Auflösungen	- 6.462,06 €
Stand zum 31.12.2017	87.784,48 €

2.3.1 Aufzulösende Beiträge

Stand zum 01.01.2017	0,00 €
Zugang (Umbuchung Anschlussbeiträge Abwasserbeseitigungsanlage gem. GV-Beschluss vom 05.12.2016 (FA vom 25.11.2016))	207.814,59 €
Auflösungen	- 5.329,88 €
Stand zum 31.12.2017	202.484,71 €

2.3.2 Nichtaufzulösende Beiträge

Stand zum 01.01.2017	207.814,59 €
Abgang (Umbuchung Anschlussbeiträge Abwasserbeseitigungsanlage gem. GV-Beschluss vom 05.12.2016 (FA vom 25.11.2016))	- 207.814,59 €
Stand zum 31.12.2017	0,00 €

4. Verbindlichkeiten

Die Gemeinde Pommerby hat zum 31.12.2017 bilanzierte Verbindlichkeiten in Höhe von 79.852,38 €.

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Stand zum 01.01.2017	65.000,00 €
Abgang (Tilgung)	0,00 €
Zugang	0,00 €
Stand zum 31.12.2017	65.000,00 €

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Stand zum 01.01.2017	11.928,12 €
Abgang	11.928,12 €
Zugang	14.852,38 €
Stand zum 31.12.2017	14.852,38 €

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Stand zum 01.01.2017	117,00 €
Abgang	117,00 €
Stand zum 31.12.2017	0,00 €

Details zu diesen Summen können dem Verbindlichkeitenspiegel, der als Anlage 3 diesem Anhang beigefügt ist, entnommen werden. Veränderungen der bestehenden Verbindlichkeiten, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, werden im Lagebericht zum Jahresabschluss 2017 erläutert.
Die zum Stichtag 31.12.2016 bilanzierten Verbindlichkeiten wurden im Haushaltsjahr 2017 durch Zahlung an die Kreditoren ausgeglichen.

Sonstiges und Anlagen

Dem Anhang sind gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO-Doppik folgende Anlagen beigefügt:

Anlage 1: Anlagenspiegel

Anlage 2: Forderungsspiegel

Anlage 3: Verbindlichkeitenspiegel

Anlage 4: Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen

Anlage 5: Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften,

Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände

Pommerby, 17.10.2018

Rolf Frerich
Bürgermeister

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2017

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	AO	Überschreitung	Begründung
111000	529100	Gemeindeorgane	Repräsentation, Ehrungen	300	337,00	37,00	Diverse Präsente zu Jubiläen, etc.*
111100	544100	Innere Verwaltungsangelegenheiten	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	500	542,32	42,32	Jahresbeitrag Kommunaler Schadenausgleich*
315200	545800	Pflegeeinrichtungen, Sozialstation	Diakonischer Mehrwert an Krankenpflegeverband	500	536,33	36,33	Diakonischer Mehrwert 2017 gem. Berechnung Diakonie-Sozialstation*
365100	531800	Kindertagesstätten	Betriebskostenzuschüsse Kindertagesstätten	19.000	25.074,22	6.074,22	KiTa-Kosten 2017 (Stand Ende 2017: 7 Kinder)
537100	545700	Fäkalienabfuhr	Erstattung an private Unternehmen	5.300	6.225,19	925,19	Klärschlammabfuhr 2017
538100	521100	Abwasserbeseitigung	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.500	2.115,84	615,84	Reparatur Pumpstation & Druckrohrleitung Langfeld
538100	524100	Abwasserbeseitigung	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	3.900	4.627,81	727,81	Stromkosten Kläranlage & Abwasserpumpen
541100	527100	Gemeindestraßen	Ausstattung / Verbrauchsmittel	500	581,32	81,32	Erneuerung Straßenschilder*
541100	531300	Gemeindestraßen	Zuweisungen / Umlagen an Zweckverbände und dergl.	9.400	9.458,40	58,40	Schwarzdescken-Unterhaltungsverband Beitrag 2017*
611100	534100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Gewerbesteuerumlage	3.000	16.228,00	13.228,00	Erhöhte Gewerbesteuer-Einnahme
611100	537200	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Schulzuweisung an Gemeinden/GV	3.400	3.999,00	599,00	Festsetzung durch Amt Geltinger Bucht*
611100	537220	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Amtsumlage	33.300	34.327,82	1.027,82	Festsetzung durch Amt Geltinger Bucht
611100	573100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0	1,03	1,03	Abgang div. Steuerforderungen (Kleinbetragsbereinigung)*
				80.600	**104.054,28**	**23.454,28**	

* Eine Genehmigung ist gem. § 4 der Haushaltssatzung der Gemeinde bis zum Höchstbetrag von 600,00 € nicht erforderlich.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen 2017

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	AO	Überschreitung	Begründung
111000	729100	Gemeindeorgane	Repräsentation	300	337,00	37,00	Diverse Präsente zu Jubiläen, etc.*
111100	744100	Innere Verwaltungsangelegenheiten	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	500	542,32	42,32	Jahresbeitrag Kommunaler Schadenausgleich*
315200	745800	Pflegeeinrichtungen, Sozialstation	Diakonischer Mehrwert an Krankenpflegeverband	500	583,93	83,93	Diakonischer Mehrwert 2017 & Auszahlung für 12/2016*
365100	731800	Kindertagesstätten	Betriebskostenzuschüsse Kindertagesstätten	19.000	26.729,32	7.729,32	KiTa-Kosten 2017 & Auszahlung für für Abrechnungen 2016
537100	745700	Fäkalienabfuhr	Erstattung an private Unternehmen	5.300	6.225,19	925,19	Klärschlammabfuhr 2017
538100	721100	Abwasserbeseitigung	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.500	1.594,31	94,31	Reparatur Pumpstation & Druckrohrleitung Langfeld*
541100	727100	Gemeindestraßen	Ausstattung / Verbrauchsmittel	500	581,32	81,32	Erneuerung Straßenschilder*
541100	731300	Gemeindestraßen	Zuweisungen / Umlagen an Zweckverbände und dergl.	9.400	9.458,40	58,40	Schwarzdescken-Unterhaltungsverband Beitrag 2017*
611100	734100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Gewerbesteuerumlage	3.000	15.375,00	12.375,00	Erhöhte Gewerbesteuer-Einnahme & Auszahlung für für Abrechnungen 2016
611100	737200	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Schulzuweisung an Gemeinden/ GV	3.400	3.999,00	599,00	Festsetzung durch Amt Geltinger Bucht*
611100	737220	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Amtsumlage	33.300	34.327,82	1.027,82	Festsetzung durch Amt Geltinger Bucht
				76.700	**99.753,61**	**23.053,61**	

* Eine Genehmigung ist gem. § 4 der Haushaltssatzung der Gemeinde bis zum Höchstbetrag von 600,00 € nicht erforderlich.

Lagebericht
zum Jahresabschluss 2017
der Gemeinde Pommerby

Allgemeines

Dem Jahresabschluss der Gemeinde ist gem. § 41 Abs. 2 GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen. § 52 GemHVO-Doppik schreibt vor, dass ein Lagebericht so zu fassen ist, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung ist zu berichten.

Vermögenslage

	31.12.2016	31.12.2017
1. Anlagevermögen	660.603,99 €	868.969,38 €
2. Umlaufvermögen	177.993,94 €	257.869,72 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €
Gesamt Aktiva	**838.597,93 €**	**1.126.839,10 €**

Das Anlagevermögen der Gemeinde Pommerby hat sich im abgeschlossenen Haushaltsjahr um 208.365,39 € erhöht.
Ausschlaggebend hierfür ist im Wesentlichen die Erneuerung der Straße Langfeld. Negativ wirken sich dagegen die Abschreibungen in Höhe von 28.687,08 € sowie die Korrektur des Anlagevermögens in der Eröffnungsbilanz 2014 aus. Hier wurden Inventargüter teilweise doppelt erfasst.

Die im Umlaufvermögen zum 31.12.2017 bilanzierten Forderungen der Gemeinde in Höhe von 11.736,16 € wurden zwischenzeitlich durch die Zahlungspflichtigen vollständig ausgeglichen.

	31.12.2016	31.12.2017
1. Eigenkapital	458.863,60 €	374.680,39 €
1.1. Allgemeine Rücklage	499.933,91 €	355.907,75 €
1.2. Sonderrücklage	0,00 €	0,00 €
1.3. Ergebnisrücklage	23.694,04 €	0,00 €
1.4. Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 €	-62.674,23 €
1.5. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-64.764,35 €	81.446,87 €
2. Sonderposten	302.689,21 €	672.306,33 €
3. Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
4. Verbindlichkeiten	77.045,12 €	79.852,38 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €
Gesamt Passiva	**838.597,93 €**	**1.126.839,10 €**

Durch die rückwirkende Korrektur (Reduzierung) des Anlagevermögens reduziert sich auch der Bestand der Allgemeinen Rücklage. Der Jahresfehlbetrag 2016 von 64.764,35 € wurde gegen den noch vorhandenen Bestand der Ergebnisrücklage gebucht, wodurch diese zunächst aufgelöst wurde. Der darüber hinaus erwirtschaftet Fehlbetrag 2016 wurde in das Jahr 2017 vorgetragen. Die Berichtigung der Eröffnungsbilanz führt in der Regel auch zu einer Reduzierung der Ergebnisrücklage. Da eine Ergebnisrücklage zum Zeitpunkt der Korrektur nicht mehr vorhanden war, musste dieser Anteil ebenfalls dem vorgetragenen Fehlbetrag zugeordnet werden.

Durch den erwirtschafteten Jahresüberschuss im Jahr 2017 kann der vorgetragene Jahresfehlbetrag im Folgejahr (2018) wieder aufgelöst und der Rest der Ergebnisrücklage zugeführt werden, so dass diese in der Folge wieder einen Bestand von 18.772,64 € (5,27% der Allgemeinen Rücklage) ausweist.

Die bilanzierten Verbindlichkeiten der Gemeinde beruhen auf Zahlungsfälligkeiten nach dem Bilanzstichtag und wurden, mit Ausnahme der Verbindlichkeiten aus Krediten, zwischzeitlich durch Auszahlungen beglichen.

Schuldenlage

	31.12.2016	**31.12.2017**
Verbindlichkeiten aus Krediten	65.000,00 €	65.000,00 €

Zum Bilanzstichtag besteht noch ein Kredit (65.000,- €) mit einer Laufzeit bis 05 / 2036 zur Finanzierung der Kläranlagenfinanzierung.

Ertragslage

ausgewählte Ertrags- und Aufwandsarten	**Ergebnis 2016**	**Ansatz 2017**	**Ergebnis 2017**	**Abweichung 2017**
Erträge				
Steuern	85.016,55 €	119.000 €	189.780,64 €	70.780,64 €
Zuwendungen	32.140,03 €	68.100 €	73.415,65 €	5.315,65 €
Umlagen	17.124,37 €	8.400 €	5.506,01 €	-2.893,99 €
Gebühren u.ä. Entgelte	31.479,86 €	36.500 €	37.384,81 €	884,81 €
Sonstige Erträge	6.059,13 €	6.800 €	23.433,08 €	16.633,08 €
Finanzerträge	1,48 €	300 €	1,10 €	-298,90 €
Summe aller Erträge	**171.821,42 €**	**239.100 €**	**329.521,29 €**	**90.421,29 €**
Aufwendungen				
Personalaufwand	442,21 €	700 €	429,40 €	-270,60 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.	34.123,49 €	17.800 €	16.799,17 €	-1.000,83 €
Transferleistungen	155.929,36 €	159.400 €	173.925,01 €	14.525,01 €
Abschreibungen	22.523,41 €	22.600 €	28.085,76 €	5.485,76 €
Sonstige Aufwendungen	23.321,47 €	30.000,00 €	28.687,08 €	-1.312,92 €
Finanzaufwendungen	245,83 €	300,00 €	148,00 €	-152,00 €
Summe aller Aufwendungen	**236.585,77 €**	**230.800 €**	**248.074,42 €**	**17.274,42 €**

Im Rahmen des Haushaltes 2017 hat die Gemeinde Pommerby einen Jahresüberschuss von 8.300,- € eingeplant. Bedingt durch deutlich höhere Erträge, vor allem bei der Gewerbesteuer (68.032,47 €), erhöht sich dieser Überschuss erheblich. Es ergibt sich ein tatsächlicher Fehlbetrag von 81.446,87 €. Dieser Überschuss kann zunächst die vorgetragenen Fehlbeträge

der Vorjahre ausgleichen. Die Mehreinnahme aus der Gewerbesteuer wird sich allerdings im Folgejahr negativ auf die Höhe der Schlüsselzuweisung auswirken.

Finanzlage

Finanzmittel-Bestand am 31.12.2016		**159.431,48 €**
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	302.608,13 €	
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	217.476,05 €	
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit		**85.132,08 €**
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.570,00 €	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00 €	
Saldo aus Investitionstätigkeit		**1.570,00 €**
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00 €	
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00 €	
Saldo aus fremden Finanzmitteln		**0,00 €**
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	0,00 €	
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	0,00 €	
Saldo aus Finanzierungstätigkeiten		**0,00 €**
Finanzmittel-Bestand am 31.12.2017		**246.133,56 €**

Der positive Saldo aus den getätigten Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit fiel entgegen der Planung (19.200,- €) deutlich höher aus. Der Saldo aus Investitionstätigkeiten fiel gegenüber der Planung (0,- €) ebenfalls positiver aus. Maßgeblich hierfür war der Verkauf von zwei kleinen Grundstücken. Durch diese Einzahlungen hat sich der Bestand an liquiden Mitteln somit zum Bilanzstichtag um 86.702,08 € auf 246.133,56 € erhöht.

Vorgänge von besonderer Bedeutung

(Vorgänge die nach dem Bilanzstichtag eingetreten und von besonderer Bedeutung für die finanzielle Lage der Gemeinde sind.)

Der Teilabschluss für die Abwasserbeseitigungsanlage Falshöft (Produkt 538100) ergab einen Gebührenüberschuss von 840,46 €. Dieser Gebührenüberschuss wird nicht dem Sonderposten Gebührenausgleich zugeführt, sondern dient der Deckung des Fehlbetrages der Vorjahre, der in einer Nebenrechnung zum Haushalt nachgewiesen wird. Durch den Gebührenüberschuss 2017 reduziert sich der hier ausgewiesene Fehlbetrag von 8.334,90 € auf 7.494,44 €.

Im Rahmen weiterer Überprüfungen des Anlagevermögens wurde festgestellt, dass die Straßenkörper der Straßen Wattsfeld und Börsby in der Eröffnungsbilanz doppelt erfasst und Restnutzungsdauern zu hoch bewertet wurden. Der Bestand wurde, bezogen auf die Eröffnungsbilanz berichtigt und die Abschreibungen neu berechnet. Diese Berichtigung wirkt sich negativ auf das Eigenkapital (Allgemeine Rücklage und Ergebnisrücklage, wie oben beschrieben) aus.

Zusammenfassung und Entwicklung der Haushaltswirtschaft

Die Gemeinde Pommerby konnte seit längerer Zeit wieder einen positiven Jahresabschluss aufstellen. Dies ist im Wesentlichen durch sehr hohe Steuereinnahmen bedingt. Hierdurch kann der vorgetragene Jahresfehlbetrag im Folgejahr (2018) wieder aufgelöst und der Rest der Ergebnisrücklage zugeführt werden, so dass diese in der Folge wieder einen Bestand von 18.772,64 € (5,27% der Allgemeinen Rücklage) ausweist.

Da die Ergebnisrücklage aber weiterhin weniger als 10% der Allgemeinen Rücklage beträgt, hat die Gemeinde in den folgenden Haushaltsvorberichten gem. § 6 Abs. 1 Nr. 8 GemHVO-Doppik umfangreiche Übersichten über die Entwicklung der Haushaltslage zu erstellen und geeignete Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung zu realisieren. Durch die stark erhöhte Steuerkraft wird im Folgejahr mit einer deutlich niedrigeren Schlüsselzuweisung gerechnet, so dass der Haushaltsplan 2018 erneut einen Jahresfehlbetrag ausweist. Diese Entwicklung gilt es genauestens zu beobachten. Weitere Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen scheinen unerlässlich.

Pommerby, 18.10.2018

Frerich
Bürgermeister

Schlussbericht
zum Jahresabschluss 2017
der Gemeinde Pommerby

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde Pommerby hat am 09.11.2018 den gem. § 95 m Gemeindeordnung (GO) aufgestellten Jahresabschluss 2017 nebst Lagebericht geprüft. Sämtliche für die Prüfung erforderlichen Unterlagen wurden von der Verwaltung uneingeschränkt zur Verfügung gestellt. Die Prüfung erfolgte nach pflichtgemäßem Ermessen des Ausschusses stichprobenartig.

Die Prüfung bezog sich auf die Richtig- und Vollständigkeit der nach GemHVO-Doppik erforderten Unterlagen des Jahresabschlusses insbesondere in Ergebnis-, Finanz- und Teilrechnungen, der Bilanz sowie des Anhanges und des Lageberichtes.

Der Umfang der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wurde geprüft.

Die Zahlungsanordnungen für die Finanzbuchhaltung nebst anliegenden Rechnungsbelegen wurden stichprobenartig kontrolliert.

Nach der Prüfung wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss festgestellt, dass

- der Haushaltsplan 2017 weitestgehend eingehalten worden ist (wesentliche Abweichungen waren der Gemeindevertretung bekannt, bzw. waren unabwendbar),
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
- bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
- der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
- der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist.

Die Prüfung hat zu keinen Beanstandungen geführt.

Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen erscheinen unabweisbar und sollten im Nachhinein – soweit nicht bereits geschehen - durch die Gemeindevertretung genehmigt werden.

Die vorgelegten und geprüften Unterlagen vermitteln einen den Tatsachen entsprechenden Überblick über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Pommerby.

Der Gemeindevertretung Pommerby wird empfohlen, den Jahresabschluss 2017 nebst Anhang und Lagebericht in der vorliegenden Fassung zu beschließen.

Steinbergkirche, 09.11.2018

Die Mitglieder des Rechnungsprüfungsausschusses der Gemeinde Pommerby

A. Almstadt	M. Jacobsen	R. Schmuck
Annika Almstadt, Vorsitzende	Malte Jacobsen	Reinhard Schmuck