

# Jahresabschluss 2012

Gemeinde Pellworm  
Verwaltungsentwurf  
an Gemeindevertretung

Stand: 26. Februar 2018

## Inhalt

<b>Zahlenwerke</b>	<b>Seite</b>
Bilanz auf den 31.12.2012	3
Gesamtergebnisrechnung	6
Gesamtfinanzrechnung	10
Anlagespiegel	15
Forderungsspiegel	17
Verbindlichkeitsspiegel	18
Übersicht über die übertragenen Ermächtigungen	19
Rückstellungsspiegel	20
Erläuterung der Korrektur der Eröffnungsbilanz und des Jahresabschlusses 2012	21
Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen	48
<b>Anhang</b>	<b>23</b>
<b>Lagebericht</b>	<b>44</b>

**Bilanz der Gemeinde Pellworm  
auf den 31.12.2012**

<b>Aktiva (in EUR)</b>			
1 <sup>1</sup>	2	3 <sup>2</sup>	4 <sup>3</sup>
_	<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>13.130.065,88</b>	<b>13.057.656,59</b>
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
02-09	1.2 Sachanlagen	4.613.924,30	4.546.541,01
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	110.456,51	116.092,67
021	1.2.1.1 Grünflächen	108.221,51	113.601,67
022	1.2.1.2 Ackerland	2.047,00	2.303,00
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	188,00	188,00
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.113.063,61	2.050.295,41
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	22.953,22	22.568,77
033	1.2.2.2 Schulen	1.534.719,01	1.484.520,60
031	1.2.2.3 Wohnbauten	9.110,00	8.736,19
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsbauten	546.281,38	534.469,85
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	2.204.932,94	2.115.466,83
041	1.2.3.1 Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	175.769,29	189.500,95
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- u. Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	1.970.413,14	1.876.067,73
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	58.750,51	49.898,15
05	1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.552,00	86.552,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	22.615,53	100.096,28
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	76.303,71	78.037,82
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00
	1.3 Finanzanlagen	8.516.141,58	8.511.115,58
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	33.333,33	33.333,33
12	1.3.3 Sondervermögen	8.296.959,64	8.296.959,64
13	1.3.4 Ausleihungen	185.848,61	180.822,61
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	185.848,61	180.822,61
14	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00

	<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>514.634,88</b>	<b>933.479,90</b>
15	2.1 Vorräte	423.643,41	408.603,30
151, 152, 153	2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	4.131,54	4.131,54
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00
1552, 154	2.1.3 fertige Erzeugnisse, Waren	419.511,87	404.471,76
157, 158, 159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	90.991,47	524.876,60
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.730,74	1.166,97
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	33.199,15	470.897,44
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	56.061,58	52.812,19
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
14	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	0,00	0,00
19	<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>7.843,98</b>	<b>90.410,65</b>
	<b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>1.512.758,09</b>	<b>2.339.908,38</b>
<b>Summe Aktiva</b>		<b>15.165.302,83</b>	<b>16.421.455,52</b>

<b>Passiva (in EUR)</b>			
5	6	7 <sup>2</sup>	8 <sup>3</sup>
	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
201	1.1 Allgemeine Rücklage	7.094.829,72	7.160.622,70
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	1.064.224,46	1.075.042,56
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	-9.671.812,27	-9.671.812,27
205	1.5 Jahresüberschuss, Jahresfehlbetrag	0,00	-903.761,37
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	1.512.758,09	2.339.908,38
	<b>2. Sonderposten</b>	<b>1.777.414,56</b>	<b>1.744.489,60</b>
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	93.966,50	92.985,16
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	1.387.472,48	1.330.968,49
233	2.3 für Beiträge	281.618,19	307.002,91
2331	2.3.1 für aufzulösende Beiträge	281.618,19	266.091,61
2332	2.3.2 für nicht aufzulösende Beiträge	0,00	40.911,30

234	2.4	für Gebührenaussgleich	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	für sonstige Sonderposten	14.357,39	13.533,04
	<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>8.623,33</b>	<b>74.649,83</b>
251	3.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
281	3.2	Altersteilzeitrückstellungen	0,00	0,00
261	3.3	Rückstellungen für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4	Altlastenrückstellungen	0,00	0,00
282	3.5	Steuerrückstellungen	0,00	0,00
283	3.6	Verfahrensrückstellungen	0,00	0,00
284	3.7	Finanzausgleichsrückstellungen	0,00	0,00
27	3.8	Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
289	3.9	Sonstige andere Rückstellungen	8.623,33	74.649,83
	<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>13.369.012,30</b>	<b>14.592.636,97</b>
30	4.1	Anleihen	0,00	0,00
32	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.801.842,86	3.637.433,89
32-	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
32-	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
32-	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	3.801.842,86	3.637.433,89
32-	4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	9.539.486,73	10.913.252,32
34	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	13.930,33	31.942,78
36	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	460,16	0,00
37	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	13.292,22	10.007,98
39	<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>10.252,64</b>	<b>9.679,12</b>
<b>Summe Passiva</b>			<b>15.165.302,83</b>	<b>16.421.455,52</b>

1 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird  
Nachrichtlich:

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

Husum,

Jürgen Feddersen  
Bürgermeister

## Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2011  in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2012  in EUR	Ist-Ergebnis 2012  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)  in EUR	übertragene Ermächtigun gen  in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	898.300,00	<b>905.754,51</b>	-7.454,51	
		40110000 Grundsteuer A	0,00	73.000,00	<b>71.636,93</b>	1.363,07	
		40120000 Grundsteuer B	0,00	153.000,00	<b>158.428,72</b>	-5.428,72	
		40130000 Gewerbesteuer	0,00	300.000,00	<b>302.832,54</b>	-2.832,54	
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	0,00	269.800,00	<b>272.857,00</b>	-3.057,00	
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	0,00	22.600,00	<b>22.499,00</b>	101,00	
		40320000 Hundesteuer	0,00	11.500,00	<b>12.670,00</b>	-1.170,00	
		40340000 Zweitwohnungssteuer	0,00	37.000,00	<b>37.758,32</b>	-758,32	
		40510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	0,00	31.400,00	<b>27.072,00</b>	4.328,00	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	132.500,00	<b>2.451.581,39</b>	-2.319.081,39	
		41110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	0,00	0,00	<b>100.536,00</b>	-100.536,00	
		41210000 Fehlbetragszuweisungen	0,00	0,00	<b>2.237.000,00</b>	-2.237.000,00	
		41320000 Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	0,00	19.900,00	<b>19.992,00</b>	-92,00	
		41410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	0,00	1.000,00	<b>1.015,00</b>	-15,00	
		41420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	0,00	57.400,00	<b>33.009,37</b>	24.390,63	
		41480000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	0,00	4.100,00	<b>1.550,13</b>	2.549,87	
		41620000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	0,00	50.100,00	<b>58.478,89</b>	-8.378,89	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	23.500,00	<b>34.602,08</b>	-11.102,08	
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	23.500,00	<b>19.075,50</b>	4.424,50	
		43710000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und für Beiträge	0,00	0,00	<b>15.526,58</b>	-15.526,58	
441-442,446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	48.200,00	<b>35.670,11</b>	12.529,89	
		44110000 Mieten und Pachten	0,00	47.200,00	<b>35.282,12</b>	11.917,88	
		44620000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.000,00	<b>387,99</b>	612,01	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	10.400,00	<b>368.165,48</b>	-357.765,48	
		44820000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	
		44850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	10.400,00	<b>357.472,24</b>	-347.072,24	
		44880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	0,00	<b>10.693,24</b>	-10.693,24	
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	70.100,00	<b>124.272,30</b>	-54.172,30	
		45110000 Konzessionsabgaben	0,00	70.000,00	<b>72.080,11</b>	-2.080,11	
		45410000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	<b>16.073,70</b>	-16.073,70	

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2011  in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2012  in EUR	Ist-Ergebnis 2012  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)  in EUR	übertragene Ermächtigun gen  in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		45420000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	0,00	0,00	3.700,00	-3.700,00	
		45620000 Säumniszuschläge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45621000 Verzugszinsen und andere privatr. Nebenforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45650000 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	0,00	100,00	4.925,00	-4.825,00	
		45710000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Treuhandvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45810000 Erträge aus Zuschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45829000 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der sonstigen anderen Rückstellungen	0,00	0,00	23.115,07	-23.115,07	
		45830010 Auflösung Einzelwertberichtigung von Forderungen (Jahresabschluss)	0,00	0,00	3.378,42	-3.378,42	
		45910000 Konventionalstrafen, Abfindungen, usw.	0,00	0,00	1.000,00	-1.000,00	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	= <b>ordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>1.183.000,00</b>	<b>3.920.045,87</b>	<b>-2.737.045,87</b>	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	395.000,00	394.550,45	449,55	0,00
		50120000 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0,00	308.400,00	306.349,07	2.050,93	0,00
		50210000 Beiträge zu Versorgungskassen Beamtinnen und Beamte	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0,00	22.500,00	24.261,20	-1.761,20	0,00
		50310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0,00	63.100,00	63.940,18	-840,18	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	236.700,00	210.156,54	26.543,46	0,00
		52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	37.100,00	39.598,64	-2.498,64	0,00
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	0,00	60.000,00	39.242,34	20.757,66	0,00
		52310000 Mieten und Pachten	0,00	2.500,00	4.943,56	-2.443,56	0,00
		52410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	0,00	91.000,00	64.934,80	26.065,20	0,00
		52510000 Haltung von Fahrzeugen	0,00	10.000,00	12.628,39	-2.628,39	0,00
		52610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	1.000,00	4.596,54	-3.596,54	0,00
		52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	2.000,00	1.981,15	18,85	0,00
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0,00	19.100,00	15.520,31	3.579,69	0,00
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	14.000,00	26.710,81	-12.710,81	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	114.800,00	211.847,46	-97.047,46	0,00
		57110000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	0,00	114.800,00	204.553,71	-89.753,71	0,00



Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2011 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2012 in EUR	Ist-Ergebnis 2012 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun- gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		57210000 Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		57310000 Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		57410000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen - (aktive Rechnungsabgrenzung)	0,00	0,00	7.293,75	-7.293,75	0,00
53	15	<b>+ Transferaufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>3.743.600,00</b>	<b>3.709.083,05</b>	<b>34.516,95</b>	<b>0,00</b>
		53120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00
		53130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		53150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	1.932.400,00	1.940.952,31	-8.552,31	0,00
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	0,00	25.600,00	71.106,74	-45.506,74	0,00
		53180001 Zuschüsse an übrige	0,00	100.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
		53180002 Zuschüsse an übrige	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
		53410000 Gewerbesteuerumlage	0,00	60.000,00	69.653,00	-9.653,00	0,00
		53720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	0,00	326.200,00	321.187,00	5.013,00	0,00
		53720001 Amtsumlage	0,00	1.270.300,00	1.256.184,00	14.116,00	0,00
54	16	<b>+ sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>165.400,00</b>	<b>162.771,25</b>	<b>2.628,75</b>	<b>0,00</b>
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	0,00	22.500,00	21.562,73	937,27	0,00
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	0,00	47.700,00	58.463,21	-10.763,21	0,00
		54290001 Verfügungsmittel Bürgermeister	0,00	500,00	335,90	164,10	0,00
		54310000 Geschäftsaufwendungen	0,00	64.300,00	15.097,18	49.202,82	0,00
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	0,00	22.400,00	13.220,09	9.179,91	0,00
		54520000 Erstattung an Gemeinden/ GV	0,00	8.000,00	2.380,20	5.619,80	0,00
		54710000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	0,00	0,00	15.042,11	-15.042,11	0,00
		54720000 Wertveränderungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		54730010 Einzelwertberichtigung von Forderungen (Jahresabschluss)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		54890000 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		54970000 Aufwendungen aus der Zuführung zu sonstigen anderen Rückstellungen	0,00	0,00	36.669,83	-36.669,83	0,00
		54980000 Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	<b>= ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>4.655.500,00</b>	<b>4.688.408,75</b>	<b>-32.908,75</b>	<b>0,00</b>
	18	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.472.500,00</b>	<b>-768.362,88</b>	<b>-2.704.137,12</b>	<b>0,00</b>
46	19	<b>+ Finanzerträge</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>1.250,77</b>	<b>1.749,23</b>	
		46160000 Zinserträge von sonstigen öffentlich Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		46180000 Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen	0,00	3.000,00	1.250,77	1.749,23	
		46910001 Sonstige Finanzerträge (Preisgeld)	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	20	<b>- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>153.000,00</b>	<b>136.649,26</b>	<b>16.350,74</b>	<b>0,00</b>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2011  in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2012  in EUR	Ist-Ergebnis 2012  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)  in EUR	übertragene Ermächtigun gen  in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		55100000 Zinsaufwendungen an Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		55110000 Zinsaufwendungen an Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		55160000 Zinsaufwendungen an öffentliche Sonderrechnungen	0,00	0,00	203,00	-203,00	0,00
		55170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0,00	151.000,00	136.188,26	14.811,74	0,00
		55920000 Verzinsung von Steuernachforderungen	0,00	2.000,00	258,00	1.742,00	0,00
	21	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>	<b>0,00</b>	<b>-150.000,00</b>	<b>-135.398,49</b>	<b>-14.601,51</b>	<b>0,00</b>
	22	<b>= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.622.500,00</b>	<b>-903.761,37</b>	<b>-2.718.738,63</b>	<b>0,00</b>
49	23	<b>+ außerordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
		49110000 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		49900000 Sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		49990000 Skontoertrag	0,00	0,00	0,00	0,00	
		49999000 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	24	<b>- außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		59110000 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		59990000 Skontoaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	25	<b>= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	26	<b>= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.622.500,00</b>	<b>-903.761,37</b>	<b>-2.718.738,63</b>	<b>0,00</b>

## Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2011  in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2012  in EUR	Ist-Ergebnis 2012  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)  in EUR	übertragene Ermächtigun gen  in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	0,00	898.300,00	<b>820.330,73</b>	77.969,27	
		60110000 Grundsteuer A	0,00	73.000,00	<b>70.931,82</b>	2.068,18	
		60120000 Grundsteuer B	0,00	153.000,00	<b>159.516,85</b>	-6.516,85	
		60130000 Gewerbesteuer	0,00	300.000,00	<b>282.834,02</b>	17.165,98	
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	0,00	269.800,00	<b>213.627,00</b>	56.173,00	
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	0,00	22.600,00	<b>16.635,00</b>	5.965,00	
		60320000 Hundesteuer	0,00	11.500,00	<b>12.728,50</b>	-1.228,50	
		60340000 Zweitwohnungssteuer	0,00	37.000,00	<b>36.985,54</b>	14,46	
		60510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	0,00	31.400,00	<b>27.072,00</b>	4.328,00	
61	2	<b>+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	0,00	82.400,00	<b>2.393.275,09</b>	-2.310.875,09	
		61110000 Schlüsselzuweisungen	0,00	0,00	<b>100.536,00</b>	-100.536,00	
		61210000 Fehlbetragszuweisungen	0,00	0,00	<b>2.237.000,00</b>	-2.237.000,00	
		61320000 Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	0,00	19.900,00	<b>19.992,00</b>	-92,00	
		61410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	0,00	1.000,00	<b>1.015,00</b>	-15,00	
		61420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	0,00	57.400,00	<b>33.181,96</b>	24.218,04	
		61480000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	0,00	4.100,00	<b>1.550,13</b>	2.549,87	
62	3	<b>+ sonstige Transfereinzahlungen</b>	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	
63	4	<b>+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	0,00	23.500,00	<b>19.639,27</b>	3.860,73	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	23.500,00	<b>19.639,27</b>	3.860,73	
641-642, 646	5	<b>+ privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	0,00	48.200,00	<b>34.481,15</b>	13.718,85	
		64110000 Mieten und Pachten	0,00	47.200,00	<b>34.087,89</b>	13.112,11	
		64620000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.000,00	<b>393,26</b>	606,74	
648	6	<b>+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	0,00	10.400,00	<b>117.502,64</b>	-107.102,64	
		64820000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	0,00	0,00	<b>336,00</b>	-336,00	
		64850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	10.400,00	<b>117.166,64</b>	-106.766,64	
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	
65, 69990100	7	<b>+ sonstige Einzahlungen</b>	0,00	70.100,00	<b>69.669,86</b>	430,14	
		65110000 Konzessionsabgaben	0,00	70.000,00	<b>66.204,86</b>	3.795,14	
		65620000 Säumniszuschläge	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	
		65621000 Verzugszinsen und andere privatr. Nebenforderungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	
		65910000 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	100,00	<b>3.465,00</b>	-3.365,00	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2011  in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2012  in EUR	Ist-Ergebnis 2012  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)  in EUR	übertragene Ermächtigun- gen  in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		65950000 Sonstige Finanzeinzahlungen (Verwahrungen/Vorschüsse)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		69990100 Einzahlung Steuer	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	<b>+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	
		66160000 Zinseinzahlungen von sonst. öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		66180000 Zinseinzahlungen von übrigen inländ. Bereichen	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	
		66910000 Übrige Ausschüttungen; Kapitalertragssteuer, Gewinn- anteile des Gesellschafters, Rückvergütungen, Anteile am Bilanzgewinn von Sparkassen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.135.900,00</b>	<b>3.454.898,74</b>	<b>-2.318.998,74</b>	
70	10	<b>Personalauszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>395.000,00</b>	<b>393.181,87</b>	<b>1.818,13</b>	<b>0,00</b>
		70120000 Dienstbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0,00	308.400,00	305.296,69	3.103,31	0,00
		70210000 Beiträge zu Versorgungskassen Beamtinnen und Beamte	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0,00	22.500,00	24.173,51	-1.673,51	0,00
		70310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0,00	63.100,00	63.711,67	-611,67	0,00
71	11	<b>+ Versorgungsauszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
72	12	<b>+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>229.700,00</b>	<b>214.982,22</b>	<b>14.717,78</b>	<b>0,00</b>
		72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	37.100,00	39.909,11	-2.809,11	0,00
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	0,00	53.000,00	38.916,44	14.083,56	0,00
		72310000 Mieten und Pachten	0,00	2.500,00	4.943,56	-2.443,56	0,00
		72410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	0,00	91.000,00	68.764,58	22.235,42	0,00
		72510000 Haltung von Fahrzeugen	0,00	10.000,00	12.639,24	-2.639,24	0,00
		72610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausstattungsgegenstände	0,00	1.000,00	4.464,76	-3.464,76	0,00
		72620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	2.000,00	3.246,45	-1.246,45	0,00
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	0,00	19.100,00	15.626,61	3.473,39	0,00
		72800000 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	14.000,00	26.471,47	-12.471,47	0,00
75	13	<b>+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>153.000,00</b>	<b>135.762,45</b>	<b>17.237,55</b>	<b>0,00</b>
		75100000 Zinsauszahlungen an Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		75110000 Zinsauszahlungen an Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		75160000 Zinsauszahlungen an öffentliche Sonderrechnungen	0,00	0,00	203,00	-203,00	0,00
		75170000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	0,00	151.000,00	135.301,45	15.698,55	0,00
		75920000 Verzinsung von Steuernachzahlungen	0,00	2.000,00	258,00	1.742,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2011  in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2012  in EUR	Ist-Ergebnis 2012  in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)  in EUR	übertragene Ermächtigun gen  in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		75950000 Sonstige Finanzauszahlungen (Verwahrungen/Vorschüsse)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	3.743.600,00	<b>3.685.003,94</b>	58.596,06	0,00
		73120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00
		73130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		73150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	1.932.400,00	<b>1.940.952,31</b>	-8.552,31	0,00
		73170000 Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		73180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	0,00	150.600,00	<b>97.027,63</b>	53.572,37	0,00
		73410000 Gewerbesteuerumlage	0,00	60.000,00	<b>69.653,00</b>	-9.653,00	0,00
		73720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	0,00	1.596.500,00	<b>1.577.371,00</b>	19.129,00	0,00
74, 79990100 -	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	165.400,00	<b>104.019,09</b>	61.380,91	0,00
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	0,00	22.500,00	<b>21.447,82</b>	1.052,18	0,00
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	0,00	48.200,00	<b>52.631,69</b>	-4.431,69	0,00
		74310000 Geschäftsauszahlungen	0,00	64.300,00	<b>14.476,95</b>	49.823,05	0,00
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	0,00	22.400,00	<b>13.082,43</b>	9.317,57	0,00
		74520000 Erstattung an Gemeinden/ GV	0,00	8.000,00	<b>2.380,20</b>	5.619,80	0,00
		74890000 Sonstige ordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		79990100 Auszahlung Steuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.686.700,00</b>	<b>4.532.949,57</b>	<b>153.750,43</b>	<b>0,00</b>
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.550.800,00</b>	<b>-1.078.050,83</b>	<b>-2.472.749,17</b>	<b>0,00</b>
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	60.000,00	<b>4.490,32</b>	55.509,68	
		68110000 Investitionszuweisungen vom Land	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	
		68120000 Investitionszuweisungen von Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	
		68180000 Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen	0,00	0,00	<b>4.490,32</b>	-4.490,32	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	<b>60.835,00</b>	-60.835,00	
		68210000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	<b>60.835,00</b>	-60.835,00	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	<b>3.700,00</b>	-3.700,00	
		68310000 Einzahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	0,00	0,00	<b>3.700,00</b>	-3.700,00	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2011 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2012 in EUR	Ist-Ergebnis 2012 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		68440000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	5.026,00	-5.026,00	
		68663000 Laufzeit 5 Jahre und mehr	0,00	0,00	0,00	0,00	
		68683000 Laufzeit 5 Jahre und mehr	0,00	0,00	5.026,00	-5.026,00	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
		68810000 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>74.051,32</b>	<b>-14.051,32</b>	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	159.771,69	80.000,00	79.771,69	0,00
		78110000 Zuweisungen an Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78170000 Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78171000 Investitionszuschüsse an private Unternehmen	0,00	159.771,69	80.000,00	79.771,69	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	428,29	-428,29	0,00
		78210000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	428,29	-428,29	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	230.493,54	96.663,12	133.830,42	39.658,67
		78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro	0,00	227.993,54	82.598,96	145.394,58	39.658,67
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 150 Euro und unterhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro	0,00	2.500,00	14.064,16	-11.564,16	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78415000 Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen - Beteiligungen der Gemeinde Pellworm	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78440000 Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	54.500,00	27.940,32	26.559,68	15.472,72
		78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	0,00	54.500,00	27.940,32	26.559,68	15.472,72
		78530000 Auszahlungen aus sonstigen Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2011 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2012 in EUR	Ist-Ergebnis 2012 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78663000 Laufzeit 5 Jahre und mehr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78683000 Laufzeit 5 Jahre und mehr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78700000 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)</b>	<b>0,00</b>	<b>444.765,23</b>	<b>205.031,73</b>	<b>239.733,50</b>	<b>55.131,39</b>
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>	<b>0,00</b>	<b>-384.765,23</b>	<b>-130.980,41</b>	<b>-253.784,82</b>	<b>-55.131,39</b>
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		67200000 Einzahlungen durchlaufende Gelder	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	325,38	-325,38	0,00
		77200000 Auszahlungen durchlaufende Gelder	0,00	0,00	325,38	-325,38	0,00
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-325,38</b>	<b>325,38</b>	<b>0,00</b>
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.935.565,23</b>	<b>-1.209.356,62</b>	<b>-2.726.208,61</b>	<b>-55.131,39</b>
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	155.500,00	123.000,00	32.500,00	
		69263000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		69273000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		69273100 Kreditaufnahme bei Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00	0,00	
		69273500 Kreditaufnahme für Investitionen auf dem Kreditmarkt	0,00	155.500,00	123.000,00	32.500,00	
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	338.700,00	287.408,97	51.291,03	0,00
		79263000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	3.128,00	-3.128,00	0,00
		79273000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	68.269,16	-68.269,16	0,00
		79273500 Kredittilgung für Investitionen für Kreditmarktmittel (ordentliche Tilgung)	0,00	338.700,00	216.011,81	122.688,19	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-183.200,00</b>	<b>-164.408,97</b>	<b>-18.791,03</b>	<b>0,00</b>
	44	<b>= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.118.765,23</b>	<b>-1.373.765,59</b>	<b>-2.744.999,64</b>	<b>-55.131,39</b>
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	-9.800.500,00	-9.800.473,19	-26,81	0,00
	46	<b>= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.919.265,23</b>	<b>-11.174.238,78</b>	<b>-2.745.026,45</b>	<b>-55.131,39</b>





# Anlagespiegel

Anlagevermögen  (gem. § 51 Abs. 3 Nr. 1 GemH-VO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen					Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2012	Zugang 2012	Abgang 2012	Umbuchungen? 2012	Endstand 2012	Anfangsstand 2012	Zugang <sup>3</sup> , d.h. Abschreibungen 2012	Abgang, d.h. angemelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2012	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahrs 2012 <sup>1</sup>	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahrs 2011	Durchschnittlicher Abschreibungssatz <sup>4</sup>	Durchschnittlicher Restbuchwert <sup>3</sup>		
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.7	v. H.7		
1 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
01	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 %		
02-09	7.221.152,89	137.916,42	48.781,56	0,00	7.310.287,75	2.607.228,59	204.583,71	48.035,56	2.763.746,74	4.546.541,01	4.613.924,30				
02	110.456,51	744,00	744,00	5.636,16	116.092,67	0,00	0,00	0,00	0,00	116.092,67	110.456,51				
021	108.221,51	744,00	744,00	5.380,16	113.601,67	0,00	0,00	0,00	0,00	113.601,67	108.221,51	0,00 %	100,00 %		
022	2.047,00	0,00	0,00	256,00	2.303,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.303,00	2.047,00	0,00 %	100,00 %		
023	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 %		
029	188,00	0,00	0,00	0,00	188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188,00	188,00	0,00 %	100,00 %		
03	3.099.224,21	0,00	0,00	0,00	3.099.224,21	986.160,60	62.768,20	0,00	1.048.928,90	2.050.295,41	2.113.063,61				
032	27.511,58	0,00	0,00	0,00	27.511,58	4.558,36	384,45	0,00	4.943,81	22.568,77	22.953,22	1,39 %	82,03 %		
033	2.267.815,98	0,00	0,00	0,00	2.267.815,98	733.096,97	50.198,41	0,00	783.295,58	1.484.520,60	1.534.719,01	2,21 %	65,46 %		
031	30.118,06	0,00	0,00	0,00	30.118,06	21.008,06	373,81	0,00	21.381,87	8.736,19	9.110,00	1,24 %	29,00 %		
034	773.778,59	0,00	0,00	0,00	773.778,59	227.497,21	11.811,53	0,00	239.308,74	534.469,85	546.281,38	1,52 %	69,07 %		
04	3.522.568,81	429,29	0,00	22.304,16	3.555.392,26	1.307.635,87	112.199,56	0,00	1.419.835,43	2.115.466,83	2.204.932,94				
041	175.769,29	428,29	0,00	13.303,37	189.500,95	0,00	0,00	0,00	0,00	189.500,95	175.769,29	0,00 %	100,00 %		
042	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 %		
043	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 %		
044	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 %		
045	3.126.713,74	1,00	0,00	9.000,79	3.135.715,53	1.156.300,60	103.347,20	0,00	1.259.641,80	1.876.067,73	1.970.413,14	3,29 %	59,82 %		

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen <sup>2</sup>	Endstand	Anfangsstand	Zugang <sup>3</sup> , d.h. Abschreibungen 2012	Abgang, d.h. angefallene Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres 2012 <sup>1</sup>	Restbuchwerte am Ende des vorangehenden Wirtschaftsjahres 2011	Durchschnittlicher Abschreibungssatz <sup>4</sup>	Durchschnittlicher Restbuchwert <sup>5</sup>	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. <sup>7</sup>	v. H. <sup>7</sup>	
046 1.2.3.6 Sonstige Baulen des Infrastrukturvermögens	210.085,78	0,00	0,00	0,00	210.085,78	151.335,27	8.832,36	0,00	160.187,65	49.898,15	58.750,51	4,21 %	23,75 %	
05 1.2.4 Baulen auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %		
06 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.552,00	0,00	0,00	0,00	86.552,00	0,00	0,00	0,00	86.552,00	86.552,00	0,00 %	100,00 %		
07 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	306.236,58	96.854,19	48.037,56	0,00	355.153,21	283.621,05	19.471,44	48.035,56	255.056,93	100.096,38	22.615,53	5,48 %	28,18 %	
08 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	106.114,78	11.848,62	0,00	0,00	117.963,40	29.811,07	10.114,51	0,00	39.925,58	78.037,82	76.303,71	8,57 %	66,15 %	
09 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	27.940,32	0,00	-27.940,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %		
<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>8.516.141,58</b>	<b>0,00</b>	<b>5.026,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.511.115,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.511.115,58</b>	<b>8.516.141,58</b>			
10 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	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 %	
11 1.3.2 Beteiligungen	33.333,33	0,00	0,00	0,00	33.333,33	0,00	0,00	0,00	33.333,33	33.333,33	0,00 %	100,00 %		
12 1.3.3 Sondervermögen	8.296.959,64	0,00	0,00	0,00	8.296.959,64	0,00	0,00	0,00	0,00	8.296.959,64	8.296.959,64	0,00 %	100,00 %	
<b>1.3.4 Ausleihungen</b>	<b>185.848,61</b>	<b>0,00</b>	<b>5.026,00</b>	<b>0,00</b>	<b>180.822,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>180.822,61</b>	<b>185.848,61</b>			
13- 1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	185.848,61	0,00	5.026,00	0,00	180.822,61	0,00	0,00	0,00	0,00	180.822,61	185.848,61	0,00 %	100,00 %	
13- 1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	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 %	
14 1.3.5 Wertpapiere	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 %	

<sup>1</sup> Spalte 7 / Spalte 11.

<sup>2</sup> Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

<sup>3</sup> Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

<sup>4</sup> (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

<sup>5</sup> (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

<sup>6</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

<sup>7</sup> mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 56,2 v. H.

## Forderungsspiegel

<b>Art der Forderung</b>		Gesamtbetrag 2012 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbe trag 2011 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	7
161,2111 1611	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.166,97	1.166,97	0,00	0,00	1.730,74
169,2111 1691	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	470.897,44	470.897,44	0,00	0,00	33.199,15
171,2111 1711	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179,2111 1791	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	52.812,19	52.812,19	0,00	0,00	56.061,58
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe</b>		<b>524.876,60</b>	<b>524.876,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.991,47</b>

## Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2012 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2011 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis fünf 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	7
30	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.637.433,89	-275.771,53	256.953,15	3.656.252,27	3.801.842,86
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3210- 3214,3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	20.308,00	20.308,00	0,00	0,00	23.436,00
3217- 3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	3.617.125,89	-296.079,53	256.953,15	3.656.252,27	3.778.406,86
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	10.913.252,32	10.913.252,32	0,00	0,00	9.539.486,73
34	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	31.942,78	31.942,78	0,00	0,00	13.930,33
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	460,16
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	10.007,98	10.007,98	0,00	0,00	13.292,22
	<b>Summe</b>	<b>14.592.636,97</b>	<b>10.679.431,55</b>	<b>256.953,15</b>	<b>3.656.252,27</b>	<b>13.369.012,30</b>
	<b>Nachrichtlich:</b>					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen					
	wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzpos. 4.4 enthalten.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

### I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Dopik

Produktgruppe/ Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nr.	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
	Fehlanzeige			
Summe	-----			

### II. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik

Produktgruppe/ Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nr.	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
126010.7831	Feuerwehr, Beschaffung von Fahrzeugen aus 2011	20.000,00 €	0 €	20.000,00 €
543010.7852	Gemeindestraßen, Tiefbau (Radweg)	15.472,72 €	0 €	15.472,72 €
573010.7831	Bauhof, Anschaffung von Fahrzeugen (Anhängerstreumaschine)	20.000,00 €	0 €	20.000,00 €
Summe	-----	55.472,72 €		

Unabhängig von der Frage einer späteren Inanspruchnahme wurden keine Ermächtigungen des Ergebnisplanes vorgetragen. Nach den einschlägigen Vorschriften ist dies bei nicht ausgeglichenen Haushalten nicht zulässig.

## Rückstellungsspiegel

(nicht gesetzlicher Bestandteil des Jahresabschlusses)

Nr	Zweck	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR
1	Nachzahlung loB 2008-2011	8.623,33 €	8.623,33 €
2	Personalkostenerstattung an den Wasserverband für die Abordnung eines Bauhofmitarbeiters	11.256,70 €	0,00 €
3	Defizitausgleich Friedhof 2012	1.895,00 €	0,00 €
4	Defizitausgleich Friedhof 2011	8.085,94 €	0,00 €
5	Frequenzgebühren 2012 Flughafen	150,93 €	0,00 €
6	Frequenzgebühren Flughafen 2009-2011	1.446,08 €	0,00 €
7	Ausgleichszahlung Flughafen 2011 und 2012	3.000,00 €	0,00 €
8	Defizitausgleich 2011 DRK	18.324,65 €	0,00 €
9	Defizitausgleich 2012 DRK	13.243,87 €	0,00 €
10	Nachzahlung loB 2012	8.623,33 €	0,00 €

Der Jahresabschluss für das Jahr 2012 ist bereits Ende 2016 ein erstes Mal vorgelegt worden. Bei der Kontenpflege für die Jahresabschlüsse 2013 bis 2016 fielen derart viele und betraglich wesentliche Periodenfalschbuchungen auf, die auch die Eröffnungsbilanz und den Jahresabschluss 2012 betrafen, dass diese nachträglich noch zu korrigieren waren.

Unternehmen stellen ihre Eröffnungsbilanzen in der Regel unmittelbar nach Aufnahme des Geschäftsbetriebes auf. Die vorhandenen Anlagen und Schulden sind zu diesem Zeitpunkt nicht nur von der Anzahl her gut überschaubar, sondern die Rückschau auf den Eröffnungsbilanzstichtag wegen der Kürze der Zeit auch unproblematisch. Bei der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Pellworm dagegen war das vorhandene Vermögen, das in den letzten hundert Jahren beschafft wurde, nachträglich zu ermitteln und zu bewerten. Dabei ist nicht immer klar, wem Vermögensgegenstände zuzurechnen und wie diese zu bewerten sind. Es kommt daher üblicherweise im Zuge der Aufstellung der folgenden Jahresabschlüsse zum Sichtbarwerden von Fehlern in der Eröffnungsbilanz, die nachträglich zu korrigieren sind. Da dies bei allen Kommunen, die auf die Doppik umgestiegen sind, üblich ist, hat der Ordnungsgeber für die Korrektur von Eröffnungsbilanzen ein Verfahren normiert. Gemäß § 56 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind die Wertkorrekturen durch Buchung direkt gegen Eigenkapital innerhalb eines Jahresabschlusses zu bewirken. Dieses Verfahren macht die nachträgliche Änderungen der Eröffnungsbilanz und der nachfolgenden Jahresabschlüsse nicht erforderlich; die Korrektur erfolgt in einem der ersten fünf Jahresabschlüsse. Durch die Buchung gegen Eigenkapital wird keine Ergebniswirkung erzielt.

Das Eigenkapitalkonto ist ein Absummierungskonto für die Unterkonten Allgemeine Rücklage, Ergebnisrücklage, Sonderrücklage, vorgetragenes Jahresergebnis und Jahresergebnis. Entsprechend der einschlägigen Vorschrift hat die Korrekturbuchung in Höhe von 85 % gegen die allgemeine Rücklage und in Höhe von 15 % gegen die Ergebnisrücklage zu erfolgen.

Über den Jahresabschluss 2012 wurde die Eröffnungsbilanz nachträglich in folgenden Positionen korrigiert:

- 117.166,64 Euro Defizitausgleich für das Jahr 2011 hat der Kur- und Tourismusservice im Jahr 2012 der Gemeinde erstattet. Hierfür wurde eine Forderung gebildet, um die Ergebniswirkung in 2012 zu eliminieren.
- 7.424,86 Euro wurden in 2012 als Konzessionsabgabe für 2011 vereinnahmt. Auch hierfür wurde eine Forderung gebildet.
- 18.324,65 Euro wurden in 2013 als Zuschussgewährung für das DRK-Pflegeheim

- für 2011 nachträglich gezahlt. Hierfür wurde eine Rückstellung gebildet.
- 8.085,94 Euro wurden in 2012 nachträglich als Zuschussgewährung 2011 für den Friedhof gezahlt. Auch hierfür wurde eine Rückstellung gebildet.
  - 8.552,31 Euro wurden in 2012 an den Hafendienst als Defizitausgleich 2011 gezahlt, wofür ebenso eine Rückstellung gebildet wurde.
  - 1.446,08 Euro wurden der Rückstellung für Frequenzgebühren des Flughafens für 2009 bis 2011 zugeführt.
  - 1.500 Euro waren in die Rückstellung einzustellen für Ausgleichszahlungen für Landrechte.
  - 14.562,76 Euro waren zurückzustellen für Erstattungen an den Wasserverband für die Abordnung eines Mitarbeiters zum Bauhof.
  - -6.311,13 Euro waren für die Rückerstattung von Konzessionsgebühren 2011 und - 99.591,64 Euro für die Rückerstattung des Defizitausgleichs des Kur- und Hafendienstes 2011 zu korrigieren.



Erläuterung der Bilanz

Aktiva

Konto	021-029
Bezeichnung	<b>unbebaute Grundstücke</b>
wesentlicher Inhalt	fast ausschließlich Grünflächen, Kleinstflächen Ackerland und sonstige
Wert 1.1.2012	110.456,51 €
Wert 31.12.2012	116.092,67 €
Erläuterung	Der Wertezuwachs resultiert aus dem Ankauf von Grünflächen. Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr und werden nicht abgeschrieben, so dass die historischen Anschaffungs- und Herstellungs“kosten“ fortgeschrieben werden.
Konto	03
Bezeichnung	<b>bebaute Grundstücke</b>
wesentlicher Inhalt	Kindergarten und Schule, Spielplatz, Doppelgarage, Blockbohlenhaus, Wohnhaus Waldhusen, Außenanlagen
Wert 1.1.2012	2.113.063,61 €
Wert 31.12.2012	2.050.295,41 €
Erläuterung	Die Wertminderung erfolgte durch planmäßige Abschreibung.
Konto	04
Bezeichnung	<b>Infrastrukturvermögen</b>
wesentlicher Inhalt	hauptsächlich Straßen, Wege, Plätze, daneben Buswartehäuschen
Wert 1.1.2012	2.204.932,94 €
Wert 31.12.2012	2.115.466,83 €
Erläuterung	Beim Grund und Boden des Infrastrukturvermögens hat es einen Zugang in Höhe von 13.731,66 Euro gegeben. Soweit es sich nicht um Grundstücke handelt wurden die übrigen Werte um die planmäßige Abschreibung vermindert.

Konto	06
Bezeichnung	<b>Kunstgegenstände, Denkmäler</b>
wesentlicher Inhalt	Ausstellungsgegenstände des Heimatmuseums und des Museums am Hafen
Wert 1.1.2012	86.552,00 €
Wert 31.12.2012	86.552,00 €
Erläuterung	In Ermangelung eines sachgerechteren Vorgehens wurden die Ausstellungsgegenstände mit dem hälftigen Versicherungswert als Festwert bewertet. Abschreibungen fallen daher nicht an, so dass die Werte fortgeführt werden. Da es sich um von Bürgern unentgeltlich überlassene Gegenstände handelt, wurde in gleicher Höhe ein Sonderposten passiviert, damit die Aktivierung der Vermögensgegenstände nicht zur Bildung von Eigenkapital der Gemeinde führt. Die Bewertung der Höhe nach ist an dieser Stelle auch unbeachtlich, da es sich um einen Festwert und um eine Bilanzverlängerung handelt, die nicht zur Bildung von Abschreibungen oder Eigenkapital führt.

Konto	07
Bezeichnung	<b>Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge</b>
wesentlicher Inhalt	Fahrzeuge und Geräte der Feuerwehr, Bauhof und Schule
Wert 1.1.2012	22.615,53 €
Wert 31.12.2012	100.096,28 €
Erläuterung	Die werthaltigsten Zugänge waren mit 30.940 Euro ein Feuerwehrfahrzeug, 13.386,91 Euro für Anbauten an einem MAN LKW, 9.597,35 Euro für eine Tragkraftspritze, 8.300,01 Euro für einen Rollwagen und 8.467,45 Euro für eine Spielekombination.

Konto	08
Bezeichnung	<b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>
wesentlicher Inhalt	Kleingeräte der Schule und des Kindergartens wie Möbel, Turngeräte, Tafeln, Reinigungsgeräte, mobiles Geschwindigkeitsmessgerät
Wert 1.1.2012	76.303,71 €
Wert 31.12.2012	78.037,82 €
Erläuterung	Die Zugänge erfolgten im wesentlichen durch Dienst- und Schutzkleidung der Feuerwehr sowie Möbel.

Konto	09
Bezeichnung	<b>Anlagen im Bau</b>
Wert 1.1.2012	0,00 €
Wert 31.12.2012	0,00 €

Erläuterung	Bis zur Fertigstellung und Inbetriebnahme werden Rechnungen laufender Baumaßnahmen als Anlage im Bau bilanziert, die bis zur Inbetriebnahme nicht abgeschrieben wird. Solche Vorgänge gab es in 2012 nicht.
Konto	11
Bezeichnung	<b>Beteiligungen</b>
wesentlicher Inhalt	Anteil am Zweckverband Anlegestelle Stucklandungshorn
Wert 1.1.2012	33.333,33 €
Wert 31.12.2012	33.333,33 €
Erläuterung	Die Gemeinde hält 33,33 % des Stammkapitals am Zweckverband. Die Bilanzierung erfolgte in Höhe der Auszahlung, die zum Erwerb der Anteile geleistet wurde.
Konto	12
Bezeichnung	<b>Sondervermögen</b>
wesentlicher Inhalt	Kur- und Tourismusservice, Hafenbetrieb
Wert 1.1.2012	8.296.959,64 €
Wert 31.12.2012	8.296.959,64 €
Erläuterung	Auf den Kur- und Tourismusservice entfallen rund 2.705.867,15 Euro, auf den Hafenbetrieb rund 5.591.092,49 Euro. Der Ansatz erfolgte durch Anwendung der Eigenkapitalspiegelmethode. Gemäß § 55 Abs. 3 GemHVO-Doppik ist dieser Wert fortzuführen. Gemäß § 43 Abs. 6 GemHVO-Doppik könnte eine Sonderabschreibung bei dauernder Wertminderung geboten sein. Beide Betriebe machen jährlich Verluste, die die Gemeinde ausgleicht, so dass es Schwankungen bei der Höhe des Eigenkapitals beider Eigenbetriebe gibt, die jedoch betraglich unwesentlich und nur vorübergehend sind, so dass keine Sonderabschreibung angezeigt erscheint.
Konto	13
Bezeichnung	<b>Ausleihungen</b>
wesentlicher Inhalt	gewährte Wohnungsbaukredite an die Wobau Eiderstedt
Wert 1.1.2012	185.848,61 €
Wert 31.12.2012	180.822,61 €
Erläuterung	Die Verminderung erfolgte durch planmäßige Tilgung.
Konto	15
Bezeichnung	<b>Vorräte</b>

wesentlicher Inhalt	Baugrundstücke, Streusalz, Repasphalt, Splitt
Wert 1.1.2012	423.643,41 €
Wert 31.12.2012	408.603,30 €
Erläuterung	Rund 4.131,54 Euro entfallen auf die Vorräte des Bauhofs, die als Festwert bilanziert wurden. Dabei wurden in Ermangelung anderer Zahlen die Bestände, die während der Inventur im Sommer 2015 vorgefunden, in der Annahme, dass dies der übliche Lagerbestand ist, bilanziert. Die Festwerte sind gemäß § 55 Abs. 3 GemHVO-Doppik beizubehalten. Eine Überprüfung im Abstand von drei Jahren gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist nicht möglich, weil bisher nur eine Inventur im Jahr 2015 durchgeführt worden ist. Der übrige Betrag entfällt auf Baugrundstücke. Der Verminderung des Ansatzes erfolgte durch die Veräußerung von Baugrundstücken.

Konto	161
Bezeichnung	<b>öffentlich-rechtliche Forderungen</b>
Wert 1.1.2012	1.730,74 €
Wert 31.12.2012	1.166,97 €

Konto	169
Bezeichnung	<b>sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen</b>
Wert 1.1.2012	33.199,15 €
Wert 31.12.2012	470.897,44 €
Erläuterung	Der ungewöhnlich hohe Anstieg entstand, indem 306.485,58 Euro Forderungen gegen den KTS und 50.986,66 Euro gegen den Hafenbetrieb einzubuchen waren. Für den Kur- und Tourismusservice und den Hafenbetrieb werden jährlich Vorauszahlungen geleistet. Deren Höhe bemisst sich nach dem Betrag, der erforderlich ist, die Gewinn- und Verlustplanung der Eigenbetriebe auf Null auszugleichen. Die Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe werden so gestaltet, dass die Ergebnisrechnung auf Null aufgeht. Die Differenz zu der Vorauszahlung wird an die Gemeinde erstattet. Zum Teil erfolgt die Erstattung zwei Jahre rückwirkend. Gemäß § 33 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind die Einzahlungen in der Finanzrechnung des Jahres des Zahlungseingangs darzustellen. In der Ergebnisrechnung ist das Jahr anzusprechen, für das der Defizitausgleich erfolgt (periodenrichtige Zuordnung). Dagegen spricht auch § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB nicht, weil die Ergebnisverwendung im Rahmen

des Jahresabschlusses werterhellend und nicht wertbegründend ist. Dass die Eigenbetriebe Jahresabschlüsse aufstellen und dabei ein Jahresergebnis herauskommt, dass gegen die Gemeinde verrechnet wird, ist zu jedem Abschlussstichtag bekannt. Es erfolgte bis zur Vornahme der Jahresabschlüsse der Gemeinde im Jahr 2017 eine Wertaufhellung, indem der konkrete Betrag durch den Jahresabschluss und Beschlussfassung über die Ergebnisverwendung bekannt wurde und dieser Umstand ist bei der Aufstellung des jeweiligen Jahresabschlusses werterhellend zu berücksichtigen, indem die spätere Erstattung als Forderung eingebucht wird. Naheliegender wäre, die Forderung gegen das Aufwandskonto zu buchen. § 35 a regelt jedoch lediglich den Umgang mit der Rückzahlung zu viel gezahlter Beträge, die bei den Einzahlungen und Auszahlungen abzusetzen sind. Interessanterweise wird hier eine Regelung lediglich für die Finanzrechnung getroffen, da ausdrücklich von Ein- und Auszahlungen die Rede ist, nicht jedoch von Aufwendungen und Erträgen. Eine Absetzung beim Auszahlungskonto kann vorliegend jedoch nicht in Frage kommen, weil die ursprüngliche Auszahlung in der Finanzrechnung eines vorherigen Jahres gebucht ist. Danach fehlt es an einer Ermächtigungsgrundlage, um die Rückerstattung vom Aufwandskonto abzusetzen. Die Erstattung ist folglich unter 4485/6485 „Erstattungen von verbundenen Unternehmen“ als Ertrag/Einzahlung zu verbuchen.

Konto	179
Bezeichnung	<b>sonstige privatrechtliche Forderungen</b>
Wert 1.1.2012	56.061,58 €
Wert 31.12.2012	52.812,19 €
Erläuterung	Die größte Einzelposition mit rund 25.000 Euro betrifft eine grundbuchlich gesicherte Forderung aus einem Grundstücksgeschäft im Jahre 2007.
Konto	18
Bezeichnung	<b>liquide Mittel</b>
wesentlicher Inhalt	Bankguthaben, Bargeld
Wert 1.1.2012	0,00 €
Wert 31.12.2012	0,00 €
Erläuterung	Das Amt Pellworm führt für die amtsangehörigen

Gemeinden eine Einheitskasse. Sämtliche Konten sind daher dem Amt bilanziell zuzuschreiben. Guthaben und vorliegend negative Bankbestände, also die Inanspruchnahme des Kassenkredites wird für die Gemeinde als Verbindlichkeit aus Kassenkrediten (Konto 32, Passiv-Seite) gezeigt. Die Gemeinde schuldet daher nicht Banken die Rückzahlung des in Anspruch genommenen Kassenkredites, sondern dem Amt, das Kassenkreditnehmer ist.

Konto	19
Bezeichnung	<b>aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>
wesentlicher Inhalt	22 gewährte Investitionszuschüsse für die Sanierung von Reetdächern.
Wert 1.1.2012	7.843,98 €
Wert 31.12.2012	90.410,65 €
Erläuterung	Eine Erhöhung um 80.000 Euro resultiert aus der Zahlung an das Amt Föhr-Amrum für ein gemeinsames Breitbandprojekt.

Konto	nicht definiert
Bezeichnung	<b>nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>
Wert 1.1.2012	1.512.758,09 €
Wert 31.12.2012	2.339.908,39 €
Erläuterung	Der Betrag ist um das Jahresergebnis angewachsen. Beide Seiten der Bilanz müssen gleich lang sein, also die gleiche Summe ausweisen. Für die Aktivseite wurde das Anlage- und Umlaufvermögen sowie die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ermittelt und bewertet. Für die Passiv-Seite sind die Kreditverbindlichkeiten aktenkundig. Ermittelt und bewertet wurden die Rückstellungen. Das Eigenkapital ist danach die Residualgröße, die notwendig ist, um auf der Passiv-Seite auf dieselbe Summe zu kommen, wie auf der Aktiv-Seite. Bei der Gemeinde Pellworm ist das ausgewiesene Fremdkapital, das aus Kreditverbindlichkeiten und Rückstellungen besteht, höher als das Anlagevermögen, woraus sich ein negatives Eigenkapital ergibt, das auf die Aktiv-Seite umzubuchen ist.

## Passiva

Konto	201
Bezeichnung	<b>Allgemeine Rücklage</b>
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 1.1.2012	7.094.829,72 €
Wert 31.12.2012	7.160.622,70 €
Erläuterung	Die Erhöhung ist durch Korrekturen der Eröffnungsbilanz bedingt, die gegen die Allgemeine und Ergebnisrücklage zu buchen sind.

Konto	203
Bezeichnung	<b>Ergebnisrücklage</b>
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 1.1.2012	1.064.224,46 €
Wert 31.12.2012	1.075.042,56 €
Erläuterung	Die Änderung ist ebenfalls durch die Korrekturen der Eröffnungsbilanz bedingt.

Konto	204
Bezeichnung	<b>vorgetragener Jahresfehlbetrag</b>
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 1.1.2012	- 9.671.812,27 €
Wert 31.12.2012	- 9.671.812,27 €
Erläuterung	Dies sind die Jahresfehlbeträge aller kameralistischen Jahre zusammen.

Konto	205
Bezeichnung	<b>Jahresüberschuss/Fehlbetrag</b>
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 1.1.2012	0,00 €
Wert 31.12.2012	-903.761,37 €
Erläuterung	Das Haushaltsjahr 2012 schließt mit einem negativen Jahresergebnis in der dargestellten Höhe ab.

Bezeichnung	<b>nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>
wesentlicher Inhalt	Absummierungskonto für die Konten 201-205
Wert 1.1.2012	1.512.758,09 €
Wert 31.12.2012	2.339.908,39 €
Erläuterung	Siehe Anmerkungen zum gleichlautenden Konto im Aktiva.

Konto	231
-------	-----

Bezeichnung wesentlicher Inhalt	<b>Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse</b> Zuschüsse/Spenden für einen Defibrillator, des DFB für ein Kleinspielfeld und des Ortskulturrings für einen Beamer
Wert 1.1.2012	93.966,50 €
Wert 31.12.2012	92.985,16 €
Erläuterung	Die Sonderposten sind aus erhaltenen Investitionszuweisungen gebildet worden. Sie werden in derselben Höhe ertragswirksam aufgelöst, wie die damit geförderte Anlage. Dies bewirkt, dass die Abschreibungen nur auf den Betrag, den die Gemeinde aus eigenen Mitteln gezahlt hat, ergebniswirksam werden und den Haushalt belasten.
Konto	232
Bezeichnung	<b>Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen vom Land</b>
wesentlicher Inhalt	Sonder-/Bedarfszuweisungen für Baumaßnahmen
Wert 1.1.2012	1.387.472,48 €
Wert 31.12.2012	1.330.986,49 €
Erläuterung	Die Zuweisungen für Baumaßnahmen an Gebäuden, Straßen und Brücken werden in derselben Fristigkeit aufgelöst wie die damit geförderten Anlagen abgeschrieben werden.
Konto	233
Bezeichnung	<b>Sonderposten für Beiträge</b>
wesentlicher Inhalt	Straßenausbaubeiträge
Wert 1.1.2012	281.618,19 €
Wert 31.12.2012	307.002,91 €
Erläuterung	Die Wertsteigerung erfolgte, indem ein Baugrundstück verkauft und die Ablösebeträge dafür vereinnahmt wurden.
Konto	239
Bezeichnung	<b>sonstige Sonderposten</b>
wesentlicher Inhalt	Förderung von Maßnahmen an Gemeindestraßen
Wert 1.1.2012	14.357,39 €
Wert 31.12.2012	13.533,04 €
Erläuterung	Es wurden planmäßige Abschreibungen gebucht.
Konto	289
Bezeichnung	<b>sonstige andere Rückstellungen</b>
wesentlicher Inhalt	LoB, später fällig werdende Erstattungen
Wert 1.1.2012	8.623,33 €
Wert 31.12.2012	74.649,83 €



Erläuterung	Das Haushaltsjahr 2012 betreffende Aufwandsbuchungen wurden erst in Folgejahren zahlungswirksam. Die periodengerechte Aufwandsbuchung erfolgt daher gegen Rückstellung, deren Inanspruchnahme zum Zeitpunkt der Kassenwirksamkeit ergebnisneutral ist. Im Detail hierzu siehe Rückstellungsspiegel.
Konto	321
Bezeichnung	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>
wesentlicher Inhalt	langfristige Investitionskredite
Wert 1.1.2012	3.801.842,86 €
Wert 31.12.2012	3.637.433,89 €
Erläuterung	Diese Bilanzposition wurde durch die ordentliche Kredittilgung gemindert und durch die dargestellte Neuaufnahme von Investitionskrediten erhöht.
Konto	335
Bezeichnung	<b>Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten</b>
wesentlicher Inhalt	Kontokorrentkredit
Wert 1.1.2012	9.539.486,73 €
Wert 31.12.2012	10.913.252,32 €
Erläuterung	Investitionen sind, soweit sie nicht aus eigenen Mitteln bezahlt werden können, aus langfristigen Investitionskrediten zu finanzieren. Für die Defizite der laufenden Verwaltungstätigkeit im Finanzplan wird dagegen ein sogenannte Kassenkredit in Anspruch genommen, der mit einer Überziehung des Girokontos bildlich vergleichbar ist. Nach den einschlägigen Vorschriften ist das Amt als kassenführende Einheit Eigentümer aller Bankkonten. Die Gemeinde schuldet also keiner Bank die Rückzahlung des Kassenkredites, sondern dem Amt.
Konto	35
Bezeichnung	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>
wesentlicher Inhalt	Rechnungen des alten Jahres, deren Fälligkeit im neuen Jahr liegt
Wert 1.1.2012	13.930,33 €
Wert 31.12.2012	31.942,78 €
Erläuterung	Rechnungen, die wirtschaftlich das alte Jahr betreffen, werden als Aufwand gegen Verbindlichkeit eingebucht und belasten damit die Ergebnisrechnung des alten Jahres. Im neuen Jahr erfolgt die Auszahlung der Rechnung zum Fälligkeitstermin, die

zu einer Belastung der Finanzrechnung des neuen Jahres gegen Ausbuchung der Verbindlichkeit führt.

Konto	36-37
Bezeichnung	<b>sonstige Verbindlichkeiten und aus Transferleistungen</b>
Wert 1.1.2012	13.752,38 €
Wert 31.12.2012	14.390,49 €
Erläuterung	Der Zuschuss 2012 an die Büchereizentrale wird erst im Folgejahr ausgezahlt.

Konto	39
Bezeichnung	<b>passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>
wesentlicher Inhalt	zwei Zuweisungen für die Anschaffung von Notstromaggregaten
Wert 1.1.2012	10.252,64 €
Wert 31.12.2012	9.679,12 €
Erläuterung	Die Reduzierung erfolgte durch planmäßige Abschreibungen.

## Erläuterung der Ergebnisrechnung

Konto	40	
Bezeichnung	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
4011 Grundsteuer A	73.000,00 €	71.636,93 €
4012 Grundsteuer B	153.000,00 €	158.428,72 €
4013 Gewerbesteuer	300.000,00 €	302.832,54 €
4021 Gem.anteil ESt <sup>1</sup> .	269.800,00 €	272.857,00 €
4022 Gem.anteil USt. <sup>2</sup>	22.600,00 €	22.499,00 €
4032 Hundesteuer	11.500,00 €	12.670,00 €
4034 Zweitwohnungsst.	37.000,00 €	37.758,32 €
4051 Familienlast.ausgl. <sup>3</sup>	31.400,00 €	27.072,00 €

Erläuterung Bei den Steuern und Abgaben hat es keine erheblichen Plan-Ist-Abweichungen gegeben.

Konto	41	
Bezeichnung	<b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
4111 Schlüsselzuweis.	0,00 €	100.536,00 €
4121	0,00 €	2.237.000,00 €
Fehlbetragszuwes.	19.900,00 €	19.992,00 €
4132 Allg. Zuweis.	1.000,00 €	1.015,00 €
4141 Zuweis. lfd. Zw. L. <sup>4</sup>	57.400,00 €	33.009,37 €
4142 Zuweis. lfd. Zw. G. <sup>5</sup>	4.100,00 €	1.550,13 €
4148 Zuweis. lfd. Zw. Ü. <sup>6</sup>	50.100,00 €	58.478,89 €
4162 Auflösung SoPo <sup>7</sup>		

Erläuterung Völlig überraschend ist das Land Schleswig-Holstein seiner Verpflichtung aus dem FAG nachgekommen und hat der Gemeinde Pellworm wie in den letzten Jahrzehnten auch Schlüsselzuweisungen gewährt. Gemäß den Vorgaben des Innenministeriums ist dagegen die Konsolidierungsbeihilfe in der Haushaltsplanung nicht veranschlagungsfähig. Bei den Zuweisungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden handelt es sich um

<sup>1</sup> Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer

<sup>2</sup> Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer

<sup>3</sup> Leistungen nach dem Familienlastenausgleich

<sup>4</sup> Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land

<sup>5</sup> Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/Gemeindeverbänden (=Landkreis)

<sup>6</sup> Zuweisungen für laufende Zwecke von übrigen Bereichen

<sup>7</sup> Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Zahlungen des Kreises Nordfriesland für  
Schülerbeförderung und den Kindergarten.  
Auf dem Konto 4148 wurden Spenden verbucht.

Konto	43
Bezeichnung	<b>öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>
wesentlicher Inhalt	Benutzungsgebühren, Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge
Plan	23.500,00 €
Ist	34.602,08 €
Erläuterung	19.075,50 Euro entfallen auf Kindergartenbeiträge. 15.526,58 Euro sind Erträge aus der Auflösung von Sonderposten. Diese waren für erhaltene Investitionszuschüsse zu passivieren und werden in derselben Fristigkeit aufgelöst wie das damit geförderte Anlagegut.

Konto	441-441, 446
Bezeichnung	<b>privatrechtliche Leistungsentgelte</b>
wesentlicher Inhalt	Mieten und Pachten, sonstige Leistungsentgelte
Plan	48.200,00 €
Ist	35.670,11 €
Erläuterung	35.282,12 Euro entfallen auf Miet- und Pachterträge.

Konto	448
Bezeichnung	<b>Kostenerstattungen und Umlagen</b>
Plan	10.400,00 €
Ist	357.472,24 €
Erläuterung	10.693,24 Euro hat das DRK wegen Überzahlung des Defizitausgleichs erstattet, 50.986,66 der Hafensbetrieb und 306.485,58 Euro der Kur- und Tourismusservice.

Konto	45		
Bezeichnung	<b>sonstige ordentliche Erträge</b>		
Einzelkonten		Plan	Rechnung
4511		70.000,00 €	72.080,11 €
Konzessionsabgabe		0,00 €	16.073,70 €
4541 Erträge Grundst. <sup>8</sup>		0,00 €	3.700,00 €
4542 Erträge Anlagev. <sup>9</sup>		100,00 €	4.925,00 €
4565 Verzinsung		0,00 €	23.115,07 €
Steuer <sup>10</sup>			

<sup>8</sup> Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden

<sup>9</sup> Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens

<sup>10</sup> Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen

45829 Erträge Rückst. <sup>11</sup>	0,00 €	3.378,42 €
4583 Erträge EWB <sup>12</sup>	0,00 €	1.000,00 €
4591 Konvention. <sup>13</sup>		

Erläuterung

Die Erträge aus Grundstücksverkäufen sind der Teil des Verkaufspreises, der den Restbuchwert übersteigt. Bei Konto 4542 wurden 3.600 Euro für den Verkauf eines Löschfahrzeuges und 100 Euro für den Verkauf eines Spielgerätes als Ertrag über Restbuchwert verbucht.

Die sonstige Rückstellung wurde in Höhe von 14.562,76 Euro aufgelöst für die Erstattung von Personalaufwendungen 2011 an den Wasserverband Nord und in Höhe von 8.552,31 Euro für nachträglichen Defizitausgleich 2011 an den Hafenbetrieb. In der kaufmännischen Buchführung erfolgen solche Buchungen üblicherweise gegen Inanspruchnahme der Rückstellung. Nach den gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen ist fälschlicherweise die Buchung gegen Aufwand und die ertragswirksame Auflösung der Rückstellung vorgegeben.

Eine zuvor abgeschriebene Forderung in Höhe von 3.378,42 Euro konnte eingetrieben werden. Die Forderung war daher ertragswirksam zuzuschreiben. Auf dem Konto 4591 „Konventionalstrafen, Abfindungen usw.“ wurden 1.000 Euro der Allianz als Anerkennungspreis Deutscher Klimapreis 2012 verbucht.

Konto	50		
Bezeichnung	<b>Personalaufwendungen</b>		
Einzelkonten		Plan	Rechnung
5012 Dienstaufwend.		308.400,00 €	306.349,07 €
5022 Beiträge Vers. <sup>14</sup>		22.500,00 €	24.261,20 €
5032 Sozialvers.b. <sup>15</sup>		63.100,00 €	63.940,18 €

Erläuterung

Die Überprüfung der Stellenwirtschaft war nicht Gegenstand der Jahresabschlussarbeiten.

Konto	52	
Bezeichnung	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	
wesentlicher Inhalt	Unterhaltung von Gebäuden und Fahrzeugen, besondere Verwaltungs- und Betriebsausgaben	

<sup>11</sup> Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der sonstigen anderen Rückstellungen

<sup>12</sup> Auflösung Einzelwertberichtigung von Forderungen

<sup>13</sup> Konventionalstrafen, Abfindungen usw.

<sup>14</sup> Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

<sup>15</sup> Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Plan 236.700,00 €  
 Ist 210.156,54 €  
 Erläuterung 39.598,64 Euro wurden für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude aufgewendet, 64.934,80 Euro für deren Bewirtschaftung und weitere 39.242,34 Euro für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens, also Brücken und Straßen.

Konto 57  
 Bezeichnung **bilanzielle Abschreibungen**  
 wesentlicher Inhalt Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen  
 Plan 114.800,00 €  
 Ist 211.847,46 €  
 Erläuterung Ohne die Bewertungen der Eröffnungsbilanz waren die Bilanzwerte und die daraus resultierenden Abschreibungen offenkundig schwer einzuschätzen.

Konto 53  
 Bezeichnung **Transferaufwendungen**  
 Einzelkonten Plan Rechnung  
 Zuweisungen an  
 5312 Gemeinden 4.100,00 € 0,00 €  
 5313 Zweckverbände 0,00 € 0,00 €  
 5315 Sondervermögen 1.932.400,00 € 1.940.952,31 €  
 5318 übrige Bereiche 155.600,00 € 71.106,74 €  
 5341 60.000,00 € 69.653,00 €  
 Gewerbesteueruml. 326.200,00 € 321.187,00 €  
 5372 Allg. Umlage an G. 1.270.300,00 € 1.256.184,00 €  
 5372 Amtsumlage  
 Erläuterung Bei Konto 5315 wurden die Defizitausgleiche an den Kur- und Hafenbetrieb verbucht. Nach den gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen hat der Ausweis an dieser Stelle bewusst falsch zu erfolgen. Diesen Buchungen gegenüber stehen die Erstattungen, die bei Konto 448 zu vereinnahmen sind. Eine Absetzung ist gemäß § 35 a GemHVO-Doppik nicht zulässig. Die Zuweisungen an das DRK für die Pflegestation, die Kirche für den Friedhof und die Büchereizentrale sind bei Konto 5318 verbucht. Bei den Umlagen an Gemeinde/-verbände handelt es sich in Höhe von 311.904 Euro um Kreisumlage.

Konto	54
Bezeichnung	<b>sonstige ordentliche Aufwendungen</b>
wesentlicher Inhalt	Aufwendungen für Ehrenamtliche, Geschäftsaufwendungen, Steuern und Versicherungen, Zuführung zu Rückstellungen, Inanspruchnahme von Rechten und Diensten
Plan	165.400,00 €
Ist	162.771,25 €
Erläuterung	Für Ehrenamtliche wurden 21.562,73 Euro aufgewendet. Der Bürgermeister hat seine Bewilligung für Verfügungsmitteln in Höhe von 500 Euro in Höhe von 335,90 Euro in Anspruch genommen. In Höhe von 36.669,83 Euro wurden Aufwendungen aus der Zuführung zu Rückstellungen gebucht; vgl. hierzu den Rückstellungsspiegel.

Konto	46
Bezeichnung	<b>Finanzerträge</b>
wesentlicher Inhalt	Zinserträge
Plan	3.000,00 €
Ist	1.250,77 €
Erläuterung	Die Gemeinde verfügt über keine eigenen Bankkonten und kann daher keine Zinserträge erwirtschaften. Der verbuchte Betrag resultiert aus der Stundung eines Grundstückskaufpreises, wofür Verzugszinsen vereinnahmt werden.

Konto	55
Bezeichnung	<b>Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</b>
wesentlicher Inhalt	Zinsaufwendungen
Plan	153.000,00 €
Ist	136.649,26 €
Erläuterung	Es handelt sich um Zinsaufwendungen für langfristige Investitionskredite.

Bezeichnung	<b>Jahresergebnis</b>
Plan	-3.662.500,00 €
Ist	-867.450,07 €
Erläuterung	Die Plan-Ist-Abweichung erklärt sich in Höhe von 2,2 Millionen durch für die Haushaltsplanung nicht veranschlagungsfähige Konsolidierungsbeihilfen des Landes sowie im übrigen durch nicht in Anspruch genommene Ermächtigungen.





## Erläuterung der Finanzrechnung

<p>Bezeichnung wesentlicher Inhalt</p> <p>Plan</p> <p>Ist</p> <p>Erläuterung</p>	<p><b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b></p> <p>Differenz aus allen zahlungswirksamen Aufwendungen und Erträgen</p> <p>-3.550.800,00 €</p> <p>-1.078.050,83 €</p> <p>Die Planabweichung ist bedingt durch die Vereinnahmung von 2,237 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen des Landes. Diese Zuweisungen sind nach den einschlägigen Vorschriften nicht haushaltszuplanen und werden erst in der Jahresrechnung sichtbar. Auch unter Zuhilfenahme dieser Zuweisung entsteht aus der laufende Verwaltungstätigkeit kein Überschuss, mit dem Kredite getilgt oder Investitionen bezahlt werden können.</p>
--	---

<p>Konto</p> <p>Bezeichnung</p> <p>Einzelkonten</p> <p>Zuweisungen vom/von</p> <p>6811 Land</p> <p>6818 Übrigen</p> <p>Erläuterung</p>	<p>681</p> <p><b>Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen</b></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Plan</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Rechnung</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6811 Land</td> <td style="text-align: right;">60.000,00 €</td> <td style="text-align: right;">0,00 €</td> </tr> <tr> <td>6818 Übrigen</td> <td style="text-align: right;">0,00 €</td> <td style="text-align: right;">4.490,32 €</td> </tr> </tbody> </table> <p>Bei den Zuweisungen von übrigen Bereichen handelt es sich um die Vereinnahmung von Stellplatzabgaben, die der allgemeinen Rückstellung zugeführt wurden.</p>		Plan	Rechnung	6811 Land	60.000,00 €	0,00 €	6818 Übrigen	0,00 €	4.490,32 €
	Plan	Rechnung								
6811 Land	60.000,00 €	0,00 €								
6818 Übrigen	0,00 €	4.490,32 €								

<p>Konto</p> <p>Bezeichnung</p> <p>Plan</p> <p>Ist</p> <p>Erläuterung</p>	<p>682</p> <p><b>Einzahlung aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden</b></p> <p>0,00 €</p> <p>60.835,00 €</p> <p>Es wurde ein Grundstück im Deichgrafenweg veräußert.</p>
---	--

<p>Konto</p> <p>Bezeichnung</p> <p>Plan</p> <p>Ist</p> <p>Erläuterung</p>	<p>683</p> <p><b>Einzahlung aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen</b></p> <p>0,00 €</p> <p>3.700,00 €</p> <p>Es wurden ein gebrauchtes Löschfahrzeug und ein Spielgerät des Kindergartens verkauft.</p>
---	--

Konto 686  
 Bezeichnung **Einzahlung aus Rückflüssen für Investitionen**  
 wesentlicher Inhalt Rückzahlung gewährter Kredite  
 Plan 0,00 €  
 Ist 5.026,00 €  
 Erläuterung Die WoBau Eiderstedt hat Wohnungsbaudarlehen getilgt.

Konto 781  
 Bezeichnung **Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen**

Einzelkonten	Plan	Rechnung
Zuweisungen an	0,00 €	0,00 €
7813 Zweckverbände	0,00 €	0,00 €
7817 priv. Unternehmen	159.771,69 €	80.000,00 €

Erläuterung Der Ansatz des Haushaltes 2012 in Höhe von 50.000 Euro wurde um die Übertragung einer Ermächtigung aus dem Haushalt 2010 in Höhe von 109.771,69 Euro verstärkt. Die Auszahlung erfolgte an das Amt Föhr-Amrum für ein gemeinsames Breitbandprojekt.

Konto 782  
 Bezeichnung **Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**

Plan 0,00 €  
 Ist 428,29 €  
 Erläuterung Für ein im Jahr 2011 gekauftes Grundstück wurden im Jahr 2012 die Rechnungen für das Amtsgericht und Grundbuch beglichen. Diese wurden auf eine Anlage im Bau gebucht, was im Zuge der Jahresabschlussarbeiten korrigiert wurde. Die Gebühren gehören zu den Anschaffungs"kosten" und sind auf den Wert des Grundstücks zu buchen.

Konto 783  
 Bezeichnung **Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**

Plan 230.493,54 €  
 Ist 96.663,12 €  
 Erläuterung 179.493,54 € wurden aus den Haushalten 2012 und 2011 als Haushaltsausgaberest weiter bewirtschaftet. Die größten Anschaffungen betrafen mit 30.940 Euro ein Feuerwehrfahrzeug und einen Rollwagens für 8.300,01 Euro.

Konto	785		
Bezeichnung	<b>Auszahlungen für Baumaßnahmen</b>		
Einzelkonten		Plan	Rechnung
7851 Hochbau		0,00 €	0,00 €
7852 Tiefbau		54.500,00 €	27.940,32 €
Erläuterung	Die Zahlungen betrafen im Wesentlichen Rad- /Wegebauarbeiten und den Hubschrauberlandeplatz gegenüber der Arztpraxis.		

Konto	672	
Bezeichnung	<b>Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln</b>	
Plan	0,00 €	
Ist	0,00 €	

Konto	772	
Bezeichnung	<b>Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln</b>	
Plan	0,00 €	
Ist	325,38 €	
Erläuterung	Es wurde eine Umsatzsteuerbuchung aus 2010 korrigiert.	

Konto	692	
Bezeichnung	<b>Aufnahme von Krediten für Investitionen</b>	
Plan	155.500,00 €	
Ist	123.000,00 €	
Erläuterung	Der Saldo aus Investitionstätigkeit beträgt - 130.980,41 Euro, so dass die Aufnahme eines langfristigen Investitionskredites in Höhe von 123.000 Euro gerechtfertigt war. Die Höhe der veranschlagten Kreditaufnahme entspricht der Festsetzung der Kreditermächtigung in der Haushaltssatzung.	

Konto	792	
Bezeichnung	<b>Tilgung von Krediten für Investitionen</b>	
Plan	338.700,00 €	
Ist	287.408,97 €	
Erläuterung	Hierbei handelt es sich um ordentliche Kredittilgung.	

Konto		
Bezeichnung	<b>Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	
Plan	-4.118.765,23 €	
Ist	-1.373.765,59 €	
Erläuterung	Am Jahresende hat die Inanspruchnahme des Kassenkredites um 1,4 Millionen Euro zugenommen. Hinsichtlich der Gesamtverschuldung hinzuzurechnen	

sind die zusätzlich aufgenommenen Investitionskredite in Höhe von 123.000 Euro. Die erhebliche Planabweichung erklärt sich durch die Vereinnahmung von 2,2 Millionen Euro Konsolidierungshilfe, die für die Haushaltsplanung nicht veranschlagungsfähig sind.

Zur Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung sind nicht alle Konten erläutert worden, sondern die wesentlichen.

Das restbuchwerthaltige Anlagevermögen ist vollständig in der Anlagenbuchhaltung erfasst. Abgeschriebene Anlagegüter werden nur teilweise nachgewiesen. Die Buchungen der Ergebnis- und Finanzrechnung sind vollständig vorhanden, soweit technisch möglich.

Die Finanzsoftware verfügt über keine korrekte Funktionalität für eine Amtskasse. Der Hersteller hat zugesagt, dies im Laufe des Jahres 2016 zu beheben, so dass dieser Fehler fortgesetzt wird. Dies erfolgte bisher nicht; das Update funktioniert technisch nicht.

Das Amt führt eine Einheitskasse für die amtsangehörigen Gemeinden. Sämtliche Girokonten sind dem Amt zuzurechnen und dort zu bilanzieren. Da die Gemeinden Kassenkredite beim Amt in Anspruch nehmen, ergeben sich beim Amt Forderungen gegen die amtsangehörigen Gemeinden aus der Führung der Einheitskasse und spiegelbildlich bei den Gemeinden Verbindlichkeiten gegenüber dem Amt. Mit der Buchung von Zahlungsvorgängen für die Gemeinden erfolgt eine Buchung in der Finanzrechnung der jeweiligen Gemeinde. Automatisch mitbebuht werden muss die Finanzrechnung des kassenführenden Amtes bei gleichzeitiger Fortschreibung der Forderungen des Amtes und Verbindlichkeiten der Gemeinde aus der Führung der Einheitskasse.

Die Kontierung gibt das Innenministerium im Detail vor. Die Regelungen hinsichtlich der Einheitskasse waren lückenhaft. Erst mit Erlass vom 8. September 2014 wurden alle für die Buchführung einer Einheitskasse erforderlichen Konten vollständig vorgegeben.

Die Zuordnung der Bankkonten beim Amt und die Hinterlegung der Buchungslogik einer Amtskasse mit den automatischen Mitbebuchungen ist bis einschließlich des Haushaltsjahres 2016 nicht korrekt erfolgt. Die erforderlichen Buchungen zur Fortschreibung der Forderungen und Verbindlichkeiten aus der Führung der Einheitskasse wurden für die einzelnen Haushaltsjahre summiert im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten eingebucht. Ebenso wurde die Zuschreibung der liquiden Mittel beim Amt nachträglich eingebucht. Die Ein- und Auszahlungen des Amtes für die Gemeinden waren dagegen aus technischen Gründen nicht mehr für die Finanzrechnung des Amtes nachzubuchen.

Im Zeitraum Juli bis November 2017 wurde nunmehr gemeinsam mit der Herstellerfirma der Finanzsoftware eine Lösung erarbeitet, die ergebnisrichtige Jahresabschlussergebnisse liefert.

Einzig im Bereich der Einzelbuchungen der komplexen Buchungssystematik einer Amtskasse werden u. a. Buchungen summenmäßig zusammengefasst und Hilfsbuchungen erzeugt, die ausschließlich der Programmiertechnik geschuldet sind.

Die Ausdrücke aus der Finanzsoftware sind zum Teil unvollständig, da die Berichte technisch nicht korrekt funktionieren und nicht alle definierten Konten tatsächlich abfragen.

Mit der Umstellung auf das doppelte Haushaltswesen wurde eine neue Finanzsoftware in Betrieb genommen.

Ein internes Kontrollsystem besteht nicht.

Dienstanweisungen oder andere Regelwerke wurden für den Amtsbereich Pellworm nicht erlassen. Es wird zunächst analog der Regelungen für die Stadt Husum verfahren. Das Vorgehen ist jedoch durch Vermerke und Hinweise im Anhang dokumentiert. Es ist nicht beabsichtigt, vor Abschluss der rückständigen Jahresabschlüsse an Regelwerken oder einem internen Kontrollsystem zu arbeiten.

Kleinbeträge wurden durch die Finanzbuchhaltung bereinigt, obwohl es hierzu keine Ermächtigung gibt.

#### Anwendung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung und Bilanzierung erfolgte unter Beachtung der Normenhierarchie nach den Bestimmungen der GemHVO-Doppik, dem HGB und den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung mit drei Ausnahmen:

Hinsichtlich der Bilanzierung der Amtskasse erfolgt die buchhalterische Darstellung nicht entsprechend der einschlägigen Vorschriften sondern entsprechend der technischen Funktionalität der Finanzsoftware, siehe im Detail zuvor.

Der Verpflichtung aus § 37 GemHVO-Doppik zur Durchführung einer Inventur wurde nicht nachgekommen. Es hat bisher nur eine einzige Inventur stattgefunden, nämlich im Jahr 2015 im Zuge der Aufstellung der Eröffnungsbilanz. Diese Bestände werden buchhalterisch zurückgerechnet.

Der Nachweis des gemeindlichen Vermögens umfasst nicht alle Vermögensgegenstände, deren buchhalterische Restnutzungsdauer bereits abgelaufen ist.

#### Anwendung von Vereinfachungsregeln und Schätzungen

Vereinfachungen und Schätzungen wurden nur soweit vorgenommen, wie dies bei den einzelnen Bilanzpositionen vermerkt ist.

Die Bildung von Festwerten für die Ausstellungsgegenstände der Museen, die Vorräte des Bauhofes und die Kartensammlung der Schule wurden fortgeführt.

Die Kreditverbindlichkeiten sind nicht gesondert belegt. Der Nachweis hierüber erfolgt über die allgemeinen Kreditakten.

Für die liquiden Mittel des Amtes liegen qualifizierte Saldenbestätigungen auf den 31.12.2011 vor und wurden zur nachgehenden Kontrolle noch einmal angefordert auf den 31.12.2016.

### Erläuterung von Haftungsverhältnissen und künftigen finanziellen Verpflichtungen

Die Gemeinde Pellworm gleicht ohne Vorliegen einer rechtlichen Verpflichtung jährlich die Ergebnisrechnungen des Kur- und Tourismusservices sowie des Hafensbetriebs aus.

Wegen des jährlichen Zuschusses an das DRK wegen des Betriebs der Pflege- und Sozialstation besteht eine (nachträgliche) Vereinbarung.

### von den tatsächlichen Verhältnissen abweichende Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Die Gesamtergebnis- und finanzrechnung vermittelt im Ergebnis ein völlig falsches Bild, weil der überwiegende Teil des Jahresfehlbetrages und der Änderung des Bestandes an liquiden Mitteln zuvor durch die Buchung der Konsolidierungsbeihilfe des Landes in Höhe von fast 2,1 Millionen Euro „unsichtbar“ gemacht wird.

Plan-Ist-Abweichungen sind nur eingeschränkt nachzuvollziehen, da der „fortgeschriebene Haushaltsansatz“ um Haushaltsreste und über-/außerplanmäßige Ansätze nach den einschlägigen Vorschriften zu verfälschen ist und die amtlichen Muster deren Bewirtschaftung nicht gesondert sichtbar machen.

Die beiden Eigenbetriebe sind nach der Eigenkapitalspiegelmethode bilanziert. Es ist fraglich, ob die Bilanzwerte den tatsächlichen Zeitwerten entsprechen.

Zahlreiche Investitionen auf den Halligen wie Warftverstärkungen, Errichtung bzw. Erhaltung von Anlegestellen und Breitbanderschließung wurden aus dem Haushalt des Amtes Pellworm getätigt, die die Gemeinde Pellworm zu 85 % über Amtsumlage finanziert hat. Der zivilrechtliche Eigentumsanspruch an diesen Werten ist bilanziell bei der Gemeinde nicht darstellbar.

Womöglich kommen auf das Amt noch Forderungen aus Pensions- und Beihilfeverpflichtungen für im Zuge der Bildung der Verwaltungsgemeinschaft zur Stadt Husum versetzte Beamte in einer Größenordnung von bis zu 2 Millionen Euro zu, die die Gemeinde Pellworm über die Amtsumlage in Höhe von rund 85 % belasten würden.

Wesentliche Aufgabenbereiche wie die Hafenwirtschaft und der Kurbetrieb finden durch die beiden Eigenbetriebe statt, die dadurch nicht mehr Gegenstand der gemeindlichen Finanzwirtschaft sind.

### Abweichung vom Grundsatz der Einzelbewertung und bisher angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Eröffnungsbilanz wurden fortgeführt; vom Grundsatz der Einzelbewertung wird hinsichtlich der erläuterten Bildung von Festwerten abgewichen.

### Erläuterung der Position Sonderrücklage, Sonderposten und Sonstige Rückstellung

Sonderrücklagen wurden nicht bilanziert. Die Sonderposten werden bei den jeweiligen Bilanzpositionen erläutert. Die Rückstellungen sind im Rückstellungsspiegel im Detail dargestellt.

Abweichungen von der VW Abschreibungen

Die Vorgaben der VW Abschreibungen wurden eingehalten.

nicht erhobene Beiträge

Nicht abgerechnete Erschließungsmaßnahmen bestanden nicht.

Derivate

Die Gemeinde Pellworm verfügt über keine derivaten Finanzinstrumente.

Umrechnung von Fremdwährungen

Der Zahlungsverkehr wird ausschließlich in Euro abgewickelt.

Trägerschaft an Sparkassen

Es bestehen keine Trägerschaften an Sparkassen.



### wichtigste Ergebnisse des Jahresabschlusses

Haushaltsplan und Haushaltsrechnung weichen erheblich voneinander ab.

Offenkundig hat es Probleme bereitet, eine doppische Haushaltsstruktur zum ersten Mal zu planen. Zudem wird in diesem wie in den folgenden Jahresabschlüssen deutlich, dass eine Vielzahl von Maßnahmen haushaltsgeplant werden, jedoch nicht zur Umsetzung kommen. Neben dem Umstand, dass der Auftragserteilung der Gemeindevertretung zur Umsetzung von Maßnahmen nicht nachgekommen wird, ist dies auch deshalb problematisch, weil die Ermächtigungen über mehrere Jahre vorgetragen werden. Da die für die Finanzierung von Investitionen erforderliche Kreditermächtigung jedoch gemäß § 95 g Abs. 3 GO mit Ablauf des Folgejahres ihre Rechtskraft verliert und für die Haushaltsreste keine neue Kreditermächtigung in den Haushaltssatzungen vorgesehen waren, kann dies zu Problemen bei der Finanzierung führen.

Im Ergebnis schließt der Haushalt mit einem Defizit in Höhe von rund 900.000 Euro ab. Dieser Betrag ist jedoch geschönt und nur deshalb zustande gekommen, weil rund 2,2 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen des Landes vereinnahmt wurden.

Ohne die Hilfen des Landes hätte das Defizit 3,1 Millionen Euro betragen.

Selbst unter Zuhilfenahme der Konsolidierungsbeihilfen ist der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzplan mit rund 800.000 Euro negativ, so dass alle Investitionen vollständig kreditfinanziert werden müssen. Die vermeintliche Tilgung von Investitionskrediten erfolgt tatsächlich aus dem Kassenkredit. Diese Umbuchung von langfristigen Investitionskrediten in Kassenkredite unterwirft zunehmend größere Beträge dem Zinsänderungsrisiko.

In diesem Jahr lag die Kreditaufnahme nicht über dem Saldo aus Investitionstätigkeit.

### Vorgänge von besonderer Bedeutung

#### Analyse der Haushaltswirtschaft

Der Haushalt wurde von der Gemeindevertretung am 28.3.2012 beschlossen, die Haushaltssatzung mit Datum vom 5.4.2012 ausgefertigt und bekannt gemacht.

Laut Protokoll der Gemeindevertreterversammlung vom 13.9.2012 wurde ein „10.

Nachtragshaushalt 2012“ beschlossen. Dieser wurde am 21.9.2012 genehmigt und die Satzung danach ausgefertigt. Eine Veröffentlichung ist nicht aktenkundig, so dass die Nachtragssatzung womöglich keine Rechtskraft erlangt hat. Die fortgeschriebenen Ansätze beinhalten dennoch die Veränderungen des Nachtragshaushaltes.

In wie weit die einschlägigen Vorschriften für vorläufige Haushaltsführung bis zur Erlangung der Rechtskraft der Haushaltssatzung beachtet wurden, war nicht Gegenstand der Jahresabschlussarbeiten.

Budgetbildungsregeln waren nicht Gegenstand der Haushaltssatzung.

Mittelverschiebungen zwischen Ansätzen außerhalb der rechtmäßigen Abwicklung über-/außerplanmäßiger Aufwendungen/Auszahlungen wurden daher korrigiert. Prämisse für den Jahresabschluss war, eine möglichst korrekte Rechnung vorzulegen, die in Übereinstimmung mit den einschlägigen Vorschriften für die Ausführung des Haushalts und die Buchführung steht. Eine fehlerhafte Haushaltsplanung sollte nicht durch eine bewusst fehlerhafte Haushaltsrechnung zu legitimieren versucht werden. Dafür war in Kauf zu nehmen, dass Haushaltsüberschreitungen darzustellen sind.

Die Beantwortung der Frage, in wie weit der Stellenplan eingehalten wurde, war nicht Gegenstand der Jahresabschlussarbeiten.

Nach den gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen wurden nicht in Anspruch genommene Ermächtigungen für Investitionen so weit erforderlich in das nächste Jahr übertragen. Ungeachtet einer späteren Inanspruchnahme wurden Ermächtigungen des Ergebnisplanes den einschlägigen Vorschriften folgend nicht übertragen, weil der Haushalt nicht ausgeglichen war.

Die wesentlichen Planabweichungen über 10.000 Euro, sofern es sich nicht um Abschreibungen oder Auflösung von Sonderposten handelt, sind:

<u>Produkt</u>	<u>Konto</u>	<u>Bezeichnung</u>	<u>Plan</u>	<u>Ist</u>	<u>Hinweis</u>
111030	4411	Finanzen und Liegenschaften, Mieten und Pachten	47.200,00 €	35.282,12 €	
	45451	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00 €	56.985,00 €	
	5471	Wertveränderungen auf Sachanlagen	0,00 €	15.040,11 €	Unsinniger Weise bucht die Finanzsoftware den Abgang von Vermögensgegenständen einmal Soll und Haben durch die Ergebnisrechnung.
126010	7831	Feuerwehr, Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	182.493,54 €	66.079,79 €	Der Ansatz ist durch Haushaltsreste aus Vorjahren verstärkt.
418010	4485	Kur- und Badeeinrichtungen	10.400,00 €	296.085,58 €	Der Defizitenausgleich für den KTS ist so bemessen, dass der Wirtschaftsplan auf Null aufgeht. Durch nicht in Anspruch genommene Ermächtigungen

					kommt es regelmäßig zu nachträglichen Erstattungen, weil der Defizitausgleich nur in der Höhe beim KTS verbleibt, der zum Ausgleich der Jahresrechnung auf Null erforderlich ist.
511010	5291	Orts- und Regionalplanung, Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	0,00 €	15.335,76 €	Ingenieursleistungen für die Aufstellung von B-plänen
	5431	Geschäftsaufwendungen	26.000,00 €	0,00 €	
541010	5221	Gemeindestraßen, Unterhaltung	60.000,00 €	39.242,34 €	
	5241	Gebäudebewirtschaftung	25.000,00 €	22.054,32 €	
543010	7852	Landstraßen, Tiefbaumaßnahmen	35.000,00 €	19.098,99 €	
548010	4485	Hafenbetrieb, Erstattungen von verb. Unternehmen	0,00 €	50.986,66 €	siehe Anmerkungen zu 418010.4485
	6811	Investitionszuschüsse vom Land	60.000,00 €	0,00 €	
	78171	Investitionszuschüsse an private Unternehmen	159.771,69 €	80.000 €	Fast 100.000 € sind Haushaltsrest aus 2010. Die Zahlung erfolgte für das gemeinsame Breitbandprojekt mit dem Amt Föhr-Amrum.
573010	45829	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00 €	14.562,76 €	Inanspruchnahme der Rückstellung für die nachfolgende Position
	5429	Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	0,00 €	14.562,76 €	Personalkosten für einen Bauhofmitarbeiter wurden in 2012 für 2011 an den Wasserverband erstattet.
	7831	Veräußerung von bewegl. Anlagevermögen	21.000,00 €	0,00 €	
611010	4111	Steuern und Zuweisungen, Schlüsselzuweisungen	0,00 €	100.536,00 €	Ansatz wurde bei der Haushaltsplanung vergessen

		vom Land			
	4121	Fehlbedarfszuweisungen	0,00 €	2.237.000,00 €	Gemäß Erlasslage sind Fehlbedarfszuweisungen und Konsolidierungshilfen im Haushalt nicht veranschlagungsfähig.
	5372	Amtsumlage	1.270.300 €	1.256.184 €	
612010	5517	Sonst. allg. Finanzwirtschaft, Zinsaufwendungen	151.000,00 €	136.188,26 €	

Die Haushaltswirtschaft ist in zweifacher Hinsicht desaströs. Zum einen waren Haushaltsplanung und –vollzug kaum von der Einhaltung gemeindehaushaltsrechtlicher Bestimmungen belastet. Zum anderen muss die Gemeinde für den unverzichtbaren laufenden Betrieb rund drei Mal so viel aufwenden, wie sie einnimmt. Dadurch wächst die Inanspruchnahme des Kassenkredits in rasanter Geschwindigkeit an. Gleichzeitig sind aus der laufenden Verwaltungstätigkeit dadurch auch keine Überschüsse vorhanden, mit denen Kredite getilgt und Investitionen eigenfinanziert werden könnten, so dass auch die Investitionskredite gleichzeitig anwachsen.

Die Haushaltslage wird nur dadurch beschönigt, dass das Land über zwei Millionen Euro Konsolidierungshilfe gezahlt hat.

#### Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Mehr als 100 Prozent der eigenen Einnahmen der Gemeinde werden als Amtsumlage fällig. Zwei Drittel der laufenden Verwaltungstätigkeit sowie alle Investitionen müssen kassen-/kreditfinanziert werden. Das Eigenkapital ist bereits am Eröffnungsbilanzstichtag negativ. Nicht einmal theoretisch ist denkbar, dass dieser Haushalt zu konsolidieren wäre. Aus eigener Kraft wird die Gemeinde Pellworm niemals finanziell überlebensfähig sein.

#### Chancen und Risiken künftiger Entwicklungen

Das Amt Pellworm könnte rund 2 Millionen Euro Pensions- und Beihilferückstellungen nachträglich an die Stadt Husum zahlen müssen, wovon die Gemeinde Pellworm über die Amtsumlage rund 85 % zu tragen hätte.

Chancen ergeben sich aus dem Konsolidierungsvertrag mit dem Land Schleswig-Holstein, der auf der einen Seite zu Haushaltsdisziplin zwingt, auf der anderen Seite jedoch zu jährlich ansteigenden Konsolidierungsbeihilfen führt, die das Jahresergebnis zukünftig ausgleichen. An dem grundsätzlichen Problem einer hoch defizitären Haushaltsstruktur ändert dies jedoch nichts.

Nachdem immer weniger Banken Angebote für einen Kassenkredit des Amtes Pellworm unterbreiten ist mittelfristig zu befürchten, dass auch die Gemeinde Pellworm zahlungsunfähig wird.

Die Lage ist hoffnungslos aber nicht ernst: eine Perspektive, wie die Gemeinde Pellworm ihr Verschuldungsproblem in den Griff bekommen soll, will gegenwärtig auch das Land Schleswig-Holstein nicht aufzeigen.

## Teilrechnungen

Abweichend von § 4 Abs. 1 GemHVO-Doppik erfolgt die Haushaltsplanung nicht auf der Ebene von Produktgruppen und Unterproduktgruppen, sondern auf der Ebene der Produkte. Für die Haushaltsrechnung wird die Systematik der Haushaltsplanung fortgeführt.