

Jahresabschluss 2015

Gemeinde Pellworm Verwaltungsentwurf an Gemeindevertretung

V2 nach Korrektur der Rückstellung

Stand: 15. Juni 2017

Inhalt

Zahlenwerke	Seite
Bilanz auf den 31.12.2015	3
Gesamtergebnisrechnung	6
Gesamtfinanzrechnung	10
Anlagespiegel	16
Forderungsspiegel	18
Verbindlichkeitsspiegel	19
Übersicht über die übertragenen Ermächtigungen	20
Rückstellungsspiegel	21
Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen	47
Anhang	22
Lagebericht	44

**Bilanz der Gemeinde Pellworm
auf den 31.12.2015**

Aktiva (in EUR)				
1 ¹	2	3 ²	4 ³	
_	1. Anlagevermögen	13.068.291,34	12.926.979,61	
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	688,06	
02-09	1.2 Sachanlagen	4.577.227,76	4.440.253,97	
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	116.391,01	116.391,01	
021	1.2.1.1 Grünflächen	113.682,17	113.682,17	
022	1.2.1.2 Ackerland	2.520,84	2.520,84	
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	1.921.926,01	1.773.508,08	
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	21.799,86	21.415,40	
033	1.2.2.2 Schulen	1.386.355,39	1.257.844,72	
031	1.2.2.3 Wohnbauten	7.988,57	210,06	
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsbauten	505.782,19	494.037,90	
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	2.263.246,94	2.202.795,41	
041	1.2.3.1 Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	189.117,10	189.117,10	
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	304.527,84	300.701,31	
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	1.725.341,94	1.671.482,04	
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	44.260,06	41.494,96	
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	107.780,24	142.779,13	
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	81.331,56	76.815,18	
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	41.413,16	
_	1.3 Finanzanlagen	8.491.063,58	8.486.037,58	
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	160.770,61	155.744,61	
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	160.770,61	155.744,61	
14	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	
_	2. Umlaufvermögen	811.492,44	1.016.710,71	

15	2.1	Vorräte	361.714,92	338.718,48
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	357.583,38	334.586,94
157, 158, 159	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	449.777,52	677.992,23
161	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	-3,90	41,66
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	81.908,50	89.807,83
171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
179	2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	367.872,92	588.142,74
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	3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	89.184,33	117.419,39
	4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.117.665,21	1.340.344,58
Summe Aktiva			16.086.633,32	15.401.454,29

Passiva (in EUR)			
5	6	7 ²	8 ³
	1. Eigenkapital	0,00	0,00
201	1.1 Allgemeine Rücklage	7.165.113,02	7.1173565,49
202	1.2 Sonderrücklage	440.000,00	530.000,00
203	1.3 Ergebn isrücklage	1.075.042,56	1.076.336,06
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	-11.360.438,90	-10.797.820,79
205	1.5 Jahresüberschuss, Jahresfehlbetrag	562.618,11	686.198,05
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.117.665,21	1.340.344,58
	2. Sonderposten	1.655.782,02	1.616.287,39
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	91.142,47	92.913,52
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	1.270.821,16	1.242.909,80
233	2.3 für Beiträge	281.934,05	269.404,08
2331	2.3.1 für aufzulösende Beiträge	241.022,75	228.492,78
2332	2.3.2 für nicht aufzulösende Beiträge	40.911,30	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	11.884,34	11.059,99

	3. Rückstellungen	157.160,07	0,00
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	157.160,07	0,00
	4. Verbindlichkeiten	14.264.118,19	13.767.451,07
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.299.023,99	3.197.409,96
	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen,		
32-	4.2.1 Sondervermögen	0,00	0,00
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	3.299.023,99	3.197.409,96
32-	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	10.897.936,23	10.486.601,51
	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die		
34	4.4 Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	48.659,22	37.588,50
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	18.553,41	45.533,18
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	-54,66	317,92
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	9.573,04	9.092,50
Summe Passiva		16.086.633,32	15.401.454,29

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 2014 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragen e Ermächtigu ngen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.080.870,69	1.039.500,00	1.095.597,70	-56.097,70	
		40110000 Grundsteuer A	77.265,39	77.000,00	79.408,23	-2.408,23	
		40120000 Grundsteuer B	155.677,76	171.000,00	171.362,89	-362,89	
		40130000 Gewerbesteuer	434.036,34	350.000,00	382.599,41	-32.599,41	
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	309.165,00	331.300,00	344.900,00	-13.600,00	
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	23.241,00	24.300,00	29.162,00	-4.862,00	
		40320000 Hundesteuer	13.922,85	14.000,00	15.056,16	-1.056,16	
		40340000 Zweitwohnungssteuer	36.758,35	41.300,00	41.249,01	50,99	
		40510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	30.804,00	30.600,00	31.860,00	-1.260,00	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.744.917,57	385.500,00	3.448.674,66	-3.063.174,66	
		41110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	262.272,00	247.400,00	240.384,00	7.016,00	
		41210000 Fehlbetragszuweisungen	3.276.000,00	0,00	3.095.000,00	-3.095.000,00	
		41320000 Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	19.992,00	19.900,00	0,00	19.900,00	
		41410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	22.115,00	10.500,00	24.312,50	-13.812,50	
		41420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	106.306,82	37.000,00	32.005,98	4.994,02	
		41420001 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/GV (Förderung U 3)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		41470000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	500,00	20.600,00	4,56	20.595,44	
		41480000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	2.630,99	0,00	2.205,81	-2.205,81	
		41610000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		41620000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	55.100,76	50.100,00	54.761,81	-4.661,81	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		42210000 (Innerhalb von Einrichtungen) Kostenbeiträge und Aufwendersersatz	0,00	0,00	0,00	0,00	
		42620000 Einspeisevergütung	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	39.376,07	26.500,00	40.911,77	-14.411,77	
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	26.841,64	26.500,00	28.381,80	-1.881,80	
		43710000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und für Beiträge	12.534,43	0,00	12.529,97	-12.529,97	
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	40.247,79	35.400,00	26.047,10	9.352,90	
		44110000 Mieten und Pachten	40.057,79	35.000,00	24.557,53	10.442,47	
		44610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (Erstattung für Schadensfälle u.a.)	190,00	0,00	633,16	-633,16	
		44620000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	400,00	856,41	-456,41	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	339.707,54	10.500,00	205.985,85	-195.485,85	
		44810000 Erstattungen vom Land	622,74	0,00	1.450,67	-1.450,67	

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2014 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragen e Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		44820000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	1.029,74	0,00	0,00	0,00	
		44850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	295.599,70	10.500,00	200.664,98	-190.164,98	
		44860000 Erstattungen von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		44870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	804,11	0,00	725,48	-725,48	
		44880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	41.651,25	0,00	3.144,72	-3.144,72	
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	120.037,00	107.200,00	374.657,56	-267.457,56	
		45110000 Konzessionsabgaben	63.196,50	34.700,00	65.650,27	-30.950,27	
		45410000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	42.506,50	70.000,00	157.130,50	-87.130,50	
		45420000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	0,00	0,00	2.737,00	-2.737,00	
		45430000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 410 °	300,00	0,00	0,00	0,00	
		45510001 Erträge aus der Veräußerung von Finanzanlagen - Beteiligungen der Gemeinde Pellworm	10.000,00	0,00	0,00	0,00	
		45620000 Säumniszuschläge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45621000 Verzugszinsen und andere privatr. Nebenforderungen	0,00	0,00	7,05	-7,05	
		45650000 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	4.034,00	2.500,00	596,00	1.904,00	
		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	148.536,74	-148.536,74	
		45830010 Auflösung Einzelwertberichtigung von Forderungen (Jahresabschluss)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45910000 Konventionalstrafen, Abfindungen, usw.	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	= ordentliche Erträge	5.365.156,66	1.604.600,00	5.191.874,64	-3.587.274,64	
50	11	Personalaufwendungen	442.666,76	477.400,00	448.571,68	28.828,32	0,00
		50120000 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	345.531,78	369.000,00	354.008,86	14.991,14	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	25.718,96	31.100,00	21.545,08	9.554,92	0,00
		50310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	71.416,02	76.200,00	73.017,74	3.182,26	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	191.772,96	449.200,00	138.277,84	310.922,16	0,00
		52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	19.424,29	41.500,00	21.708,51	19.791,49	0,00
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	68.400,37	195.000,00	29.378,16	165.621,84	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2014 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragen e Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		52210001 Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens - Asphaltarbeiten	2.793,84	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
		52310000 Mieten und Pachten	4.132,94	5.500,00	2.396,45	3.103,55	0,00
		52410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	56.037,84	81.600,00	47.838,76	33.761,24	0,00
		52510000 Haltung von Fahrzeugen	12.467,86	10.000,00	9.099,63	900,37	0,00
		52610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	5.980,33	1.000,00	3.427,50	-2.427,50	0,00
		52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.922,20	4.500,00	5.559,90	-1.059,90	0,00
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	10.353,35	22.000,00	9.595,12	12.404,88	0,00
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	8.175,96	13.000,00	9.273,81	3.726,19	0,00
		52910001 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen - Maikammer	1.083,98	100,00	0,00	100,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	439.685,00	114.800,00	315.801,13	-201.001,13	0,00
		57110000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	429.482,25	114.800,00	304.643,22	-189.843,22	0,00
		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)	10.202,75	0,00	11.157,91	-11.157,91	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	3.375.716,04	3.297.100,00	3.228.959,54	68.140,46	0,00
		53120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		53130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	38.288,10	73.900,00	0,00	73.900,00	0,00
		53150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.750.600,00	1.696.200,00	1.722.137,00	-25.937,00	0,00
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	10.732,94	33.500,00	23.000,46	10.499,54	0,00
		53180001 Zuschüsse an übrige	80.000,00	80.000,00	53.338,08	26.661,92	0,00
		53180002 Zuschüsse an übrige	0,00	25.000,00	44.407,00	-19.407,00	0,00
		53410000 Gewerbesteuerumlage	67.170,00	65.300,00	64.067,00	1.233,00	0,00
		53720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	367.939,00	406.100,00	404.923,00	1.177,00	0,00
		53720001 Amtsumlage	1.060.986,00	917.100,00	917.087,00	13,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	241.937,83	263.600,00	275.749,32	-12.149,32	0,00
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	23.875,08	22.500,00	28.065,95	-5.565,95	0,00
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	69.699,66	51.500,00	80.696,10	-29.196,10	0,00
		54290001 Verfügungsmittel Bürgermeister	1.201,14	500,00	1.935,75	-1.435,75	0,00
		54291000 Verfügungsmittel Bürgermeister	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		54310000 Geschäftsaufwendungen	21.090,55	124.800,00	20.720,58	104.079,42	0,00
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	15.399,40	17.300,00	15.249,22	2.050,78	0,00
		54520000 Erstattung an Gemeinden/ GV	28.011,69	12.000,00	15.422,60	-3.422,60	0,00
		54580000 Erstattung an übrige Bereiche	6.587,15	0,00	352,22	-352,22	0,00
		54710000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	11.117,85	35.000,00	112.019,49	-77.019,49	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2014 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragen e Ermächtigu ngen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		54720000 Wertveränderungen bei Finanzanlagen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		54730010 Einzelwertberichtigung von Forderungen (Jahresabschluss)	8.044,53	0,00	1.287,41	-1.287,41	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	46.910,78	0,00	0,00	0,00	0,00
		54980000 Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= ordentliche Aufwendungen	4.691.778,59	4.602.100,00	4.407.359,51	194.740,49	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	673.378,07	-2.997.500,00	784.515,13	-3.782.015,13	0,00
46	19	+ Finanzerträge	933,73	3.700,00	762,66	2.937,34	
		46160000 Zinserträge von sonstigen öffentlich Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		46180000 Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen	933,73	3.700,00	762,66	2.937,34	
		46910001 Sonstige Finanzerträge (Preisgeld)	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	110.148,05	131.200,00	99.079,74	32.120,26	0,00
		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	0,00	0,00	0,00
		55170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	109.412,05	130.700,00	98.094,74	32.605,26	0,00
		55920000 Verzinsung von Steuernachforderungen	736,00	500,00	985,00	-485,00	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-109.214,32	-127.500,00	-98.317,08	-29.182,92	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	564.163,75	-3.125.000,00	686.198,05	-3.811.198,05	0,00
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		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 abgeschrieben Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		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	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	564.163,75	-3.125.000,00	686.198,05	-3.811.198,05	0,00

Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2014 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.072.438,16	1.039.500,00	1.100.027,85	-60.527,85	
		60110000 Grundsteuer A	75.470,69	77.000,00	80.796,07	-3.796,07	
		60120000 Grundsteuer B	168.248,53	171.000,00	183.982,38	-12.982,38	
		60130000 Gewerbesteuer	412.885,26	350.000,00	374.563,11	-24.563,11	
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	309.165,00	331.300,00	344.947,00	-13.647,00	
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	23.241,00	24.300,00	29.162,00	-4.862,00	
		60320000 Hundesteuer	13.377,10	14.000,00	14.514,91	-514,91	
		60340000 Zweitwohnungssteuer	39.246,58	41.300,00	40.202,38	1.097,62	
		60510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	30.804,00	30.600,00	31.860,00	-1.260,00	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.702.737,99	335.400,00	3.391.352,30	-3.055.952,30	
		61110000 Schlüsselzuweisungen	267.576,00	247.400,00	240.384,00	7.016,00	
		61210000 Fehlbetragszuweisungen	3.276.000,00	0,00	3.095.000,00	-3.095.000,00	
		61320000 Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	19.992,00	19.900,00	0,00	19.900,00	
		61410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	22.115,00	10.500,00	24.312,50	-13.812,50	
		61420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	113.924,00	37.000,00	29.195,43	7.804,57	
		61470000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	500,00	20.600,00	4,56	20.595,44	
		61480000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	2.630,99	0,00	2.455,81	-2.455,81	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		62210000 (Innerhalb von Einrichtungen) Kostenbeiträge und Aufwendersatz	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.575,20	26.500,00	29.611,24	-3.111,24	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	25.575,20	26.500,00	29.611,24	-3.111,24	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	36.306,08	35.400,00	23.262,69	12.137,31	
		64110000 Mieten und Pachten	35.710,26	35.000,00	22.667,68	12.332,32	
		64610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	190,00	0,00	0,00	0,00	
		64620000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	405,82	400,00	595,01	-195,01	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	109.598,78	10.500,00	46.958,55	-36.458,55	
		64810000 Erstattungen vom Land	0,00	0,00	2.073,41	-2.073,41	
		64820000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	11.383,37	0,00	0,00	0,00	
		64850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	79.043,47	10.500,00	0,00	10.500,00	
		64860000 Erstattungen von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		64870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	519,78	0,00	804,11	-804,11	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2014 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun- gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	18.652,16	0,00	44.081,03	-44.081,03	
65, 69990100	7	+ sonstige Einzahlungen	55.387,39	37.200,00	37.663,55	-463,55	
		65110000 Konzessionsabgaben	51.480,39	34.700,00	34.756,50	-56,50	
		65620000 Säumniszuschläge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		65621000 Verzugszinsen und andere privat. Nebenforderungen	0,00	0,00	7,05	-7,05	
		65910000 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.907,00	2.500,00	2.900,00	-400,00	
		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	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	933,73	3.700,00	75,71	3.624,29	
		66160000 Zinseinzahlungen von sonst. öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		66180000 Zinseinzahlungen von übrigen inländ. Bereichen	933,73	3.700,00	75,71	3.624,29	
		66910000 Übrige Ausschüttungen; Kapitalertragssteuer, Gewinn- anteile des Gesellschafters, Rückvergütungen, Anteile am Bilanzgewinn von Sparkassen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.002.977,33	1.488.200,00	4.628.951,89	-3.140.751,89	
70	10	Personalauszahlungen	431.432,71	477.400,00	452.991,56	24.408,44	0,00
		70120000 Dienstbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	334.154,04	369.000,00	353.346,91	15.653,09	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	25.869,06	31.100,00	26.213,34	4.886,66	0,00
		70310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	71.409,61	76.200,00	73.431,31	2.768,69	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	178.685,34	449.200,00	147.487,73	301.712,27	0,00
		72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	19.022,55	41.500,00	17.148,84	24.351,16	0,00
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	40.747,01	270.000,00	29.456,09	240.543,91	0,00
		72310000 Mieten und Pachten	3.968,37	5.500,00	1.892,45	3.607,55	0,00
		72410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	71.558,71	81.600,00	63.712,34	17.887,66	0,00
		72510000 Haltung von Fahrzeugen	12.891,21	10.000,00	8.369,60	1.630,40	0,00
		72610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	6.129,33	1.000,00	3.449,52	-2.449,52	0,00
		72620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	2.581,66	4.500,00	5.210,44	-710,44	0,00
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	12.892,14	22.000,00	8.579,58	13.420,42	0,00
		72800000 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2014 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun- gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	8.894,36	13.100,00	9.668,87	3.431,13	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	106.026,42	131.200,00	104.973,16	26.226,84	0,00
		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	0,00	0,00	0,00
		75170000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	105.290,42	130.700,00	103.988,16	26.711,84	0,00
		75920000 Verzinsung von Steuernachzahlungen	736,00	500,00	985,00	-485,00	0,00
		75950000 Sonstige Finanzauszahlungen (Verwahrungen/Vorschüsse)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	3.359.827,83	3.297.100,00	3.230.387,87	66.712,13	0,00
		73120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		73130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	33.209,73	73.900,00	7.492,17	66.407,83	0,00
		73150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.750.600,00	1.696.200,00	1.722.137,00	-25.937,00	0,00
		73170000 Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		73180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	94.049,10	138.500,00	59.932,70	78.567,30	0,00
		73180001 Zuschüsse DRK- Sozialstation	0,00	0,00	40.000,00	-40.000,00	0,00
		73180002 Zuschüsse DRK- Pflegestation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		73410000 Gewerbesteuerumlage	53.044,00	65.300,00	78.816,00	-13.516,00	0,00
		73720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	1.428.925,00	406.100,00	404.923,00	1.177,00	0,00
		73720001 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/GV (Amtsumlage)	0,00	917.100,00	917.087,00	13,00	0,00
74, 79990100 - 79990101	15	+ sonstige Auszahlungen	181.980,87	228.600,00	162.674,29	65.925,71	0,00
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	29.508,63	22.500,00	25.019,04	-2.519,04	0,00
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	84.785,61	51.500,00	84.488,30	-32.988,30	0,00
		74290001 Verfügungsmittel des Bürgermeisters	0,00	500,00	1.435,75	-935,75	0,00
		74291000 Verfügungsmittel Bürgermeister	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		74310000 Geschäftsauszahlungen	17.537,35	124.800,00	24.224,72	100.575,28	0,00
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	15.550,44	17.300,00	15.217,80	2.082,20	0,00
		74520000 Erstattung an Gemeinden/ GV	28.011,69	12.000,00	12.288,68	-288,68	0,00
		74580000 Erstattung an übrige Bereiche	6.587,15	0,00	0,00	0,00	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	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)	4.257.953,17	4.583.500,00	4.098.514,61	484.985,39	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2014 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	745.024,16	-3.095.300,00	530.437,28	-3.625.737,28	0,00
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	484.717,82	0,00	117.351,61	-117.351,61	
		68110000 Investitionszuweisungen vom Land	440.000,00	0,00	90.000,00	-90.000,00	
		68120000 Investitionen von Gemeinden/GV	44.717,82	0,00	24.877,61	-24.877,61	
		68170000 Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen	0,00	0,00	2.074,00	-2.074,00	
		68180000 Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen	0,00	0,00	400,00	-400,00	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	44.722,77	70.000,00	157.130,50	-87.130,50	
		68210000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	44.722,77	70.000,00	157.130,50	-87.130,50	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	300,00	0,00	2.737,00	-2.737,00	
		68310000 Einzahlungen aus der Veräußer- ung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	0,00	0,00	2.737,00	-2.737,00	
		68320000 Einzahlungen aus der Veräußer- ung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 150 Euro und unterhalb der Wertgrenze i. H. von 1.000 Euro	300,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	
		68415000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen - Beteiligungen der Gemeinde Pellworm	10.000,00	0,00	0,00	0,00	
		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)	5.026,00	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	5.026,00	0,00	5.026,00	-5.026,00	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	1.122,58	-1.122,58	
		68810000 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	1.122,58	-1.122,58	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	544.766,59	70.000,00	283.367,69	-213.367,69	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	18.543,44	48.500,00	40.088,42	8.411,58	0,00
		78110000 Zuweisungen an Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2014 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun- gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		78120001 Zuweisungen an Gemeinden/GV - Investitionszuschuss an den Kreis f. Geh- u. Radweg Liliencronweg an der K83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	1.647,39	4.000,00	3.221,75	778,25	0,00
		78130001 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl. (Investitionszuschuss an WVNord f. Vakuumschächte)	10.132,40	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
		78150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	32.500,00	34.792,67	-2.292,67	0,00
		78170000 Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	0,00	2.074,00	-2.074,00	0,00
		78171000 Investitionszuschüsse an private Unternehmen	221,22	0,00	0,00	0,00	0,00
		78180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	6.542,43	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.788,94	0,00	0,00	0,00	0,00
		78210000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.788,94	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	28.563,98	74.779,32	59.520,25	15.259,07	20.517,02
		78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro	12.313,30	48.726,83	52.931,54	-4.204,71	3.166,43
		78313000 Erwerb von Software	0,00	0,00	699,72	-699,72	0,00
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 150 Euro und unterhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro	16.250,68	26.052,49	5.888,99	20.163,50	17.350,59
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	589.994,83	433.273,17	207.965,63	225.307,54	6.766,94
		78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	0,00	100.000,00	20.049,12	79.950,88	0,00
		78510001 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen - Erneuerung Flutlichtanlage Sportplatz (LED Lampen)	0,00	3.273,17	3.273,17	0,00	0,00
		78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	359.974,50	0,00	65.528,12	-65.528,12	0,00
		78520001 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen - Instandsetzung von Brücken (Brücke Hafensiel, Kennedy- Brücke, Brücke Schulstraße)	0,00	330.000,00	14.597,10	315.402,90	6.766,94
		78520002 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen - Straßensanierungen (Westerweg, Stürenburger Weg, Ütermarkerweg)	230.020,33	0,00	0,00	0,00	0,00
		78520003 Auszahlung aus Tiefbaumaßnahmen- Straßensanierung Alte Kirchchausee	0,00	0,00	101.543,12	-101.543,12	0,00
		78530000 Auszahlungen aus sonstigen Baumaßnahmen	0,00	0,00	2.975,00	-2.975,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2014 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 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	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit(= Zeilen 27 bis 33)	640.891,19	556.552,49	307.574,30	248.978,19	27.283,96
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-96.124,60	-486.552,49	-24.206,61	-462.345,88	-27.283,96
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	333,75	0,00	6.700,00	-6.700,00	0,00
		67200000 Einzahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (allgemein)	300,00	0,00	6.700,00	-6.700,00	0,00
		67201200 Einzahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (mtl. Personalkosten an FA)	33,75	0,00	0,00	0,00	0,00
		67201202 Einzahlungen aus Sonst. Ford. aus Vorschüssen (mtl. Sozialversicherung)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		67201203 Einzahlungen aus Sonst. Ford. aus Vorschüssen (mtl. VBL)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		67202300 Einzahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (Abfallentsorgungsgebühren)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	351,83	0,00	-18,08	18,08	0,00
		77200000 Auszahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (allgemein)	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		77201200 Auszahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (mtl. Personalkosten an FA)	33,75	0,00	0,00	0,00	0,00
		77201202 Auszahlungen aus Sonst. Ford. aus Vorschüssen (mtl. Sozialversicherung)	18,08	0,00	-18,08	18,08	0,00
		77201203 Auszahlungen aus Sonst. Ford. aus Vorschüssen (mtl. VBL)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		77202300 Auszahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (Abfallentsorgungsgebühren)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-18,08	0,00	6.718,08	-6.718,08	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)	648.881,48	-3.581.852,49	512.948,75	-4.094.801,24	-27.283,96
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	388.815,71	676.400,00	497.303,06	179.096,94	
		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	288.043,39	-288.043,39	
		69273400 Kreditaufnahme für Umschuldung	187.615,71	497.400,00	209.259,67	288.140,33	
		69273500 Kreditaufnahme für Investitionen auf dem Kreditmarkt	201.200,00	179.000,00	0,00	179.000,00	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2014 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2015 in EUR	Ist-Ergebnis 2015 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	
693	39	+ Aufnahme von Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00	
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	553.966,45	916.300,00	598.917,09	317.382,91	0,00
		79263000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		79271400 Kredittilgung für Umschuldung	187.615,71	497.400,00	209.259,67	288.140,33	0,00
		79273000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	75.848,60	0,00	72.058,88	-72.058,88	0,00
		79273500 Kredittilgung für Investitionen für Kreditmarktmittel (ordentliche Tilgung)	290.502,14	418.900,00	317.598,54	101.301,46	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	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-165.150,74	-239.900,00	-101.614,03	-138.285,97	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	483.730,74	-3.821.752,49	411.334,72	-4.233.087,21	-27.283,96
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-11.380.603,71	-12.800.000,00	-10.897.936,23	-1.902.063,77	0,00
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	-10.896.872,97	-16.621.752,49	-10.486.601,51	-6.135.150,98	-27.283,96

Anlagespiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten								Abschreibungen					Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2015	Zugang 2015	Abgang 2015	Umbuchungen ² 2015	Endstand 2015	Anfangsstand 2015	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen 2015	Abgang, d.h. angemessene Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2015	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres 2015 ¹	Restbuchwerte am Ende des vorangehenden Wirtschaftsjahres 2014	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵				
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. ⁷	v. H. ⁷				
1 ⁶	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
01	0,00	699,72	0,00	0,00	699,72	0,00	11,66	0,00	11,66	688,06	0,00	1,66 %	98,33 %				
02-09	7.956.413,33	256.598,45	147.560,33	0,00	8.065.651,45	3.379.185,57	304.549,19	58.337,28	3.625.397,48	4.440.253,97	4.577.227,76						
02	116.391,01	0,00	0,00	0,00	116.391,01	0,00	0,00	0,00	0,00	116.391,01	116.391,01						
021	113.682,17	0,00	0,00	0,00	113.682,17	0,00	0,00	0,00	0,00	113.682,17	113.682,17	0,00 %	100,00 %				
022	2.520,84	0,00	0,00	0,00	2.520,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2.520,84	2.520,84	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	3.093.542,86	3.273,17	111.545,00	0,00	2.985.571,03	1.171.616,85	62.669,05	22.222,95	1.212.062,95	1.775.508,08	1.921.976,01						
032	27.511,58	0,00	0,00	0,00	27.511,58	5.711,72	384,46	0,00	6.096,18	21.415,40	21.799,86	1,39 %	77,84 %				
033	2.270.056,93	3.273,17	81.337,00	0,00	2.191.993,10	883.701,54	50.446,84	0,00	934.148,38	1.257.844,72	1.386.355,39	2,30 %	57,38 %				
031	30.118,06	0,00	29.908,00	0,00	210,06	22.129,49	93,46	22.222,95	0,00	210,06	7.988,57	44,49 %	100,00 %				
034	765.856,29	0,00	0,00	0,00	765.856,29	260.074,10	11.744,29	0,00	271.818,39	494.037,90	505.782,19	1,53 %	64,50 %				
04	4.122.630,82	48.491,47	0,00	101.543,12	4.272.665,41	1.859.383,88	210.486,12	0,00	2.069.870,00	2.202.795,41	2.263.246,94						
041	189.117,10	0,00	0,00	0,00	189.117,10	0,00	0,00	0,00	0,00	189.117,10	189.117,10	0,00 %	100,00 %				
042	306.122,23	0,00	0,00	0,00	306.122,23	1.594,39	3.826,53	0,00	5.420,92	300.701,31	304.527,84	1,25 %	98,22 %				
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	3.417.305,71	48.491,47	0,00	101.543,12	3.567.340,30	1.691.963,77	203.894,49	0,00	1.895.858,26	1.671.482,04	1.725.341,94	5,71 %	46,85 %				

1⁶ = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 2 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 3 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 4 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 5 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 6 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 7 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 8 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 9 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 10 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 11 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 12 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 13 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 14 = 1.1.2015 bis 31.12.2015
 15 = 1.1.2015 bis 31.12.2015

Anlagevermögen (gem. § 51 Abs. 3 Nr. 1 GemH-VO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2015	Zugang 2015	Abgang 2015	Umbuchungen ² 2015	Endstand 2015	Anfangsstand 2015	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen 2015	Abgang, d.h. angemessene Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2015	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres 2015 ¹	Restbuchwerte vorangegangenen Wirtschaftsjahres 2014	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. ⁷	v. H. ⁷	
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	210.085,78	0,00	0,00	0,00	210.085,78	2.765,10	0,00	168.590,82	41.494,96	44.260,06	1,31 %	19,75 %	
05	1.2.4 Bauten 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, Kulturbauwerke	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	391.789,09	52.167,30	36.115,33	0,00	407.841,06	17.167,41	36.114,33	265.061,93	142.779,13	107.780,24	4,20 %	35,00 %	
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	145.507,55	9.710,23	0,00	0,00	155.217,78	14.226,61	0,00	78.402,60	76.815,18	81.331,56	9,16 %	49,48 %	
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	142.956,28	0,00	-101.543,12	41.413,16	0,00	0,00	0,00	41.413,16	0,00	0,00 %	100,00 %	
	1.3 Finanzanlagen	8.491.063,58	0,00	5.026,00	0,00	8.486.037,58	0,00	0,00	0,00	8.486.037,58	8.491.063,58			
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 %	
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	8.296.959,64	8.296.959,64	0,00 %	100,00 %	
13	1.3.4 Ausleihungen	160.770,61	0,00	5.026,00	0,00	155.744,61	0,00	0,00	0,00	155.744,61	160.770,61			
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	160.770,61	0,00	5.026,00	0,00	155.744,61	0,00	0,00	0,00	155.744,61	160.770,61	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 %	
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 %	

¹ Spalte 7 ./ Spalte 11.

² Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

³ Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

⁴ (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

⁵ (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

⁶ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

⁷ mit einer Dezimale anzugeben, z. B. 56,2 v. H.

Forderungsspiegel

Art der Forderung		Gesamtbetrag 2015 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbe trag 2014 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	41,66	41,66	0,00	0,00	-3,90
169,2111 1691	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	89.807,83	89.807,83	0,00	0,00	81.908,50
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	588.142,74	588.142,74	0,00	0,00	367.872,92
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	677.992,23	677.992,23	0,00	0,00	449.777,52

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2015 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2014 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	3.197.409,96	394,32	183.240,97	3.013.774,67	3.299.023,99
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	3.197.409,96	394,32	183.240,97	3.013.774,67	3.299.023,99
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	10.486.601,51	10.486.601,51	0,00	0,00	10.897.936,23
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	37.588,50	37.588,50	0,00	0,00	48.659,22
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	45.533,18	45.533,18	0,00	0,00	18.553,41
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	317,92	317,92	0,00	0,00	-54,66
	Summe	13.767.451,07	10.570.435,43	183.240,97	3.013.774,67	14.264.118,19
	Nachrichtlich:					
	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	Digitalfunk Feuerwehr	3.166,43 €	3.166,43 €	0 €
126010.7832	dito	7.350,59 €	7.350,59 €	0 €
541010.7852	Brückensanierung	6.766,94 €	6766,94 €	
Summe	-----	17.283,96 €		

Rückstellungsspiegel

(nicht gesetzlicher Bestandteil des Jahresabschlusses)

Nr	Zweck	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR
1	Nachzahlung loB 2008-2011	0,00 €	8.623,33 €
2	Frequenzgebühren 2012 Flughafen	0,00 €	150,93 €
3	Defizitausgleich 2012 DRK	0,00 €	13.243,87 €
4	Nachzahlung loB 2012	0,00 €	8.623,33 €
5	Nachzahlung loB 2013	0,00 €	4.017,09 €
6	Defizitausgleich DRK 2013	0,00 €	15.430,78 €
7	Defizitausgleich Hafen 2013	0,00 €	60.037,00 €
8	Frequenzbeträge 2013	0,00 €	122,96 €
9	Nachzahlung loB 2014	0,00 €	5.007,57 €
10	DRK-Defizitausgleich 2014	0,00 €	41.753,74 €
11	Frequenzgebühren 2014	0,00 €	149,47 €

Erläuterung der Bilanz

Aktiva

Konto	021-029
Bezeichnung	unbebaute Grundstücke
wesentlicher Inhalt	fast ausschließlich Grünflächen, Kleinstflächen Ackerland und sonstige
Wert 31.12.2014	116.391,01 €
Wert 31.12.2015	116.391,01 €
Erläuterung	Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr und werden nicht abgeschrieben, so dass die historischen Anschaffungs- und Herstellungs“kosten“ fortgeschrieben werden.
Konto	03
Bezeichnung	bebaute Grundstücke
wesentlicher Inhalt	Kindergarten und Schule, Spielplatz, Doppelgarage, Blockbohlenhaus, Wohnhaus Waldhusen, Außenanlagen
Wert 31.12.2014	1.921.926,01 €
Wert 31.12.2015	1.773.508,08 €
Erläuterung	Das Wohngebäude Waldhusen wurde veräußert. Die übrige Wertminderung erfolgte durch planmäßige Abschreibung.
Konto	04
Bezeichnung	Infrastrukturvermögen
wesentlicher Inhalt	hauptsächlich Straßen, Wege, Plätze, daneben Buswartehäuschen
Wert 31.12.2014	2.263.246,94 €
Wert 31.12.2015	2.202.795,41 €
Erläuterung	Soweit es sich nicht um Grundstücke handelt wurden die übrigen Werte um die planmäßige Abschreibung vermindert.
Konto	06
Bezeichnung	Kunstgegenstände, Denkmäler
wesentlicher Inhalt	Ausstellungsgegenstände des Heimatmuseums und

Wert 31.12.2014	des Museums am Hafen
Wert 31.12.2015	86.552,00 €
Erläuterung	86.552,00 €
	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	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge
wesentlicher Inhalt	Fahrzeuge und Geräte der Feuerwehr, Bauhof und Schule
Wert 31.12.2014	107.780,24 €
Wert 31.12.2015	142.779,13 €
Erläuterung	Die werthaltigsten Zugänge waren mit 30.186,23 Euro ein Fiat Ducato für den Bauhof, 10.400,60 Euro für eine Lüftungsanlage und 6.711,60 Euro für eine Dunstabzugsanlage der Schulküche sowie 2.833,57 Euro für einen neuen Motor der Feuerlöschpumpe auf Süderoog. Wertmindernd wurden die planmäßigen Abschreibungen gebucht.

Konto	08
Bezeichnung	Betriebs- und Geschäftsausstattung
wesentlicher Inhalt	Kleingeräte der Schule und des Kindergartens wie Möbel, Turngeräte, Tafeln, Reinigungsgeräte, mobiles Geschwindigkeitsmessgerät
Wert 31.12.2014	81.331,56 €
Wert 31.12.2015	76.815,18 €
Erläuterung	Es wurden ein Server und Krippenwagen beschafft; die planmäßigen Abschreibungen der restlichen Betriebs- und Geschäftsausstattung überstiegen diesen Wert jedoch bei weitem.

Konto	09
Bezeichnung	Anlagen im Bau
Wert 31.12.2014	0,00 €

Wert 31.12.2015 41.413,16 €
 Erläuterung Bis zur Fertigstellung und Inbetriebnahme werden Rechnungen laufender Baumaßnahmen als Anlage im Bau bilanziert, die bis zur Inbetriebnahme nicht abgeschrieben wird. Hierbei handelt es sich in Höhe von 20.049,12 Euro um die Sanierung der Heizungsanlage der Schule und in Höhe von 21.364,04 Euro um die Instandsetzung von drei Brücken.

Konto 11
 Bezeichnung **Beteiligungen**
 wesentlicher Inhalt Anteil am Zweckverband Anlegestelle Stucklandungshorn
 Wert 31.12.2014 33.333,33 €
 Wert 31.12.2015 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 **Sondervermögen**
 wesentlicher Inhalt Kur- und Tourismusservice, Hafenbetrieb
 Wert 31.12.2014 8.296.959,64 €
 Wert 31.12.2015 8.296.959,64 €
 Erläuterung Auf den Kur- und Tourismusservice entfallen rund 2,7 Millionen Euro, auf den Hafenbetrieb rund 5,6 Millionen 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 **Ausleihungen**
 wesentlicher Inhalt gewährte Wohnungsbaukredite an die Wobau Eiderstedt
 Wert 31.12.2014 160.770,61 €

Wert 31.12.2015 155.744,61 €
Erläuterung Die Verminderung erfolgte durch planmäßige Tilgung.

Konto 15
Bezeichnung **Vorräte**
wesentlicher Inhalt Baugrundstücke, Streusalz, Repasphalt, Splitt
Wert 31.12.2014 361.714,92 €
Wert 31.12.2015 338.718,48 €
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 drei Grundstücken.

Konto 161
Bezeichnung **öffentlich-rechtliche Forderungen**
Wert 31.12.2014 3,90 €
Wert 31.12.2015 41,66 €

Konto 169
Bezeichnung **sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen**
Wert 31.12.2014 81.908,50 €
Wert 31.12.2015 89.807,83 €
Erläuterung Die größte Einzelforderung beträgt rund 30.000 Euro Restschuld aus einem Grundstückskaufvertrag. Der Anspruch ist mit einer Grundsicherungshypothek gesichert.

Konto 179
Bezeichnung **sonstige privatrechtliche Forderungen**
Wert 31.12.2014 367.872,92 €
Wert 31.12.2015 588.142,74 €
Erläuterung Die größten Einzelpositionen sind rund 345.000 Euro Rückforderung Defizitausgleich an den Kur- und Tourismusservice und rund 150.000 Euro an den Hafbetrieb sowie rund 30.000 Euro Forderung gegen die Schleswig-Holstein Netz AG wegen

verspäteter Zahlung von Konzessionsabgaben. Für den Kur- und Tourismusservice und den Hafetrieb 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 GemHVO-Doppik 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	18
Bezeichnung	liquide Mittel
wesentlicher Inhalt	Bankguthaben, Bargeld
Wert 31.12.2014	0,00 €
Wert 31.12.2015	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	aktive Rechnungsabgrenzungsposten
wesentlicher Inhalt	22 gewährte Investitionszuschüsse für die Sanierung von Reetdächern.
Wert 31.12.2014	89.184,33 €
Wert 31.12.2015	117.419,39 €
Erläuterung	Investitionszuweisungen wurden dem Kur- und Tourismusservice für die Errichtung einer Strandkorbhalle in Höhe von 34.792,67 Euro sowie dem Wasserverband für die Umlegung von Hydranten in Höhe von 3.221,75 Euro gewährt. Die planmäßigen Abschreibungen wirkten wertmindernd.

Bezeichnung	nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
Wert 31.12.2014	2.117.664,21 €
Wert 31.12.2015	1.340.344,58 €
Erläuterung	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.
Die Minderung gegenüber dem Vorjahr erfolgte in Höhe des positiven Jahresergebnisses 2014.

Passiva

Konto	201
Bezeichnung	Allgemeinde Rücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2014	7.165.113,02 €
Wert 31.12.2015	7.173.565,49 €
Erläuterung	Die Erhöhung erfolgte durch die Umbuchung aus der Rückstellung.

Konto	202
Bezeichnung	Sonderrücklage
wesentlicher Inhalt	Sonderbedarfszuweisung Brücke Lagerplatz und Sanierung der Straßen Westerweg, Stürerburgerweg und Ütermarkweg (SBZ 2014)
Wert 31.12.2014	440.000,00 €
Wert 31.12.2015	530.000,00 €
Erläuterung	Die Erhöhung in Höhe von 90.000 Euro erfolgte durch die Vereinnahmung einer Sonderbedarfszuweisung für die Sanierung der Kirchchaussee. Der Ansatz erfolgte gemäß Nummer 3.6.2 der Richtlinie zur Gewährung von Fehlbetrags- und Sonderbedarfszuweisungen des Innenministeriums.

Konto	203
Bezeichnung	Ergebnisrücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2014	1.075.042,56 €
Wert 31.12.2015	1.076.336,06 €
Erläuterung	Der Zugang erfolgte aus der Rückstellung. Darüber hinaus erfolgte keine Änderung, da das Jahresergebnis 2014 auf neue Rechnung vorgetragen wurde.

Konto	204
Bezeichnung	vorgetragener Jahresfehlbetrag
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2014	- 11.360.438,90 €
Wert 31.12.2015	- 10.797.820,79 €
Erläuterung	Der vorgetragene Jahresfehlbetrag hat sich um das Jahresergebnis 2014 vermindert.

Konto	205
Bezeichnung	Jahresüberschuss/Fehlbetrag

wesentlicher Inhalt
Wert 31.12.2014
Wert 31.12.2015
Erläuterung

die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
562.618,11 €
686.198,05 €
Unter Zuhilfenahme von 3,095 Millionen Euro
Konsolidierungshilfe des Landes schließt die
Ergebnisrechnung mit einem Überschuss von fast
700.000 Euro ab.

Bezeichnung
wesentlicher Inhalt
Wert 31.12.2014
Wert 31.12.2015
Erläuterung

nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
Absummierungskonto für die Konten 201-205
2.117.664,21 €
1.340.344,58 €
Siehe Anmerkungen zum gleichlautenden Konto im
Aktiva.

Konto
Bezeichnung
wesentlicher Inhalt
Wert 31.12.2014
Wert 31.12.2015
Erläuterung

231
Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse
Zuschüsse/Spenden für einen Defibrillator, des DFB
für ein Kleinspielfeld und des Ortskulturrings für einen
Beamer
91.142,47 €
92.913,52 €
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.
Es wurden mehrere Zuschüsse vereinnahmt, u.a. 2.074
Euro für die Errichtung eines Abenteuerplatzes.
Wertmindernd wurden die planmäßigen
Abschreibungen gebucht.

Konto
Bezeichnung
wesentlicher Inhalt
Wert 31.12.2014
Wert 31.12.2015
Erläuterung

232
**Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen vom
Land**
Sonder-/Bedarfszuweisungen für Baumaßnahmen
1.270.821,16 €
1.242.909,80 €
Die Zuweisungen für Baumaßnahmen an Gebäuden,
Straßen und Brücken werden in derselben Fristigkeit
aufgelöst wie die damit geförderten Anlagen
abgeschrieben werden. Vereinnahmt wurden im
laufenden Haushaltsjahr 20.078,93 Euro Zuweisung
des Kreises zur Deckensanierung von Straßen,

4.798,68 Euro des Kreises für die Anschaffung einer Tragkraftspritze und 250 Euro Spende für die Archivgruppe. Wertmindernd wirken die planmäßigen Abschreibungen.

Konto	233
Bezeichnung	Sonderposten für Beiträge
wesentlicher Inhalt	Straßenausbaubeiträge
Wert 31.12.2014	281.934,05 €
Wert 31.12.2015	269.404,08 €
Erläuterung	Die Wertminderung erfolgte aufgrund planmäßiger Abschreibungen.

Konto	239
Bezeichnung	sonstige Sonderposten
wesentlicher Inhalt	Förderung von Maßnahmen an Gemeindestraßen
Wert 31.12.2014	11.884,34 €
Wert 31.12.2015	11.059,99 €
Erläuterung	Es wurden planmäßige Abschreibungen gebucht.

Konto	289
Bezeichnung	sonstige andere Rückstellungen
wesentlicher Inhalt	LoB, später fällig werdende Erstattungen
Wert 31.12.2014	157.160,07 €
Wert 31.12.2015	0,00 €
Erläuterung	Für das Jahr 2013 wurden dem Hafnenbetrieb nachträglich 60.037,00 Euro Defizitausgleich überwiesen. Die dafür gebildete Rückstellung wurde aufgelöst (in Anspruch genommen). Die übrige Rückstellung war gemäß Erlass vom 8.12.2014 aufzulösen.

Konto	321
Bezeichnung	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen
wesentlicher Inhalt	langfristige Investitionskredite
Wert 31.12.2014	3.299.023,99 €
Wert 31.12.2015	3.197.409,96 €
Erläuterung	288.043,39 Euro Kreditaufnahme stehen 389.657,42 Euro Tilgung gegenüber, so dass die Summe der Investitionskredite um rund 100.000 Euro abgenommen hat.

Konto	335
Bezeichnung	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten
wesentlicher Inhalt	Kontokorrentkredit

Wert 31.12.2014	10.897.936,23 €
Wert 31.12.2015	10.486.601,51 €
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. Da das Jahresergebnis nahezu vollständig kassenwirksam war, konnte ungefähr in dieser Höhe auch die Inanspruchnahme des Kassenkredites reduziert werden.

Konto	35
Bezeichnung	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
wesentlicher Inhalt	Rechnungen des alten Jahres, deren Fälligkeit im neuen Jahr liegt
Wert 31.12.2014	48.659,22 €
Wert 31.12.2015	37.588,50 €
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	sonstige Verbindlichkeiten und aus Transferleistungen
wesentlicher Inhalt	Zuschüsse an die Eigenbetriebe, DRK
Wert 31.12.2014	18.553,41 €
Wert 31.12.2015	45.851,10 €

Konto	39
Bezeichnung	passive Rechnungsabgrenzungsposten
wesentlicher Inhalt	zwei Zuweisungen für die Anschaffung von Notstromaggregaten
Wert 31.12.2014	9.573,04 €
Wert 31.12.2015	9.092,50 €
Erläuterung	Die Reduzierung erfolgte durch planmäßige

Abschreibungen.

Erläuterung der Ergebnisrechnung

Konto	40		
Bezeichnung		Steuern und ähnliche Abgaben	
Einzelkonten		Plan	Rechnung
4011 Grundsteuer A		77.000,00 €	79.408,23 €
4012 Grundsteuer B		171.000,00 €	171.362,89 €
4013 Gewerbesteuer		350.000,00 €	382.599,41 €
4021 Gem.anteil ESt ¹ .		331.300,00 €	344.900,00 €
4022 Gem.anteil USt. ²		24.300,00 €	29.162,00 €
4032 Hundesteuer		14.000,00 €	15.056,16 €
4034 Zweitwohnungsst.		41.300,00 €	41.249,01 €
4051 Familienlast.ausgl. ³		30.600,00 €	31.860,00 €

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

Konto	41		
Bezeichnung		Zuwendungen und allgemeine Umlagen	
Einzelkonten		Plan	Rechnung
4111 Schlüsselzuweis.		247.400,00 €	240.384,00 €
4121		0,00 €	3.095.000,00 €
Fehlbetragszuwes.		19.900,00 €	0,00 €
4132 Allg. Zuweis.		10.500,00 €	24.312,50 €
4141 Zuweis. lfd. Zw.		37.000,00 €	32.005,98 €
L. ⁴		20.600,00 €	2.205,81 €
4142 Zuweis. lfd. Zw.		50.100,00 €	54.761,81 €
G. ⁵			
4148 Zuweis. lfd. Zw.			
Ü. ⁶			
4162 Auflösung SoPo ⁷			

Erläuterung Bei den Zuweisungen des Kreises handelt es sich um solche für den Kindergarten, ein Ölwehrgerät und Konnexitätsmittel. Die Zuschüsse für übrige Bereiche hat der Kindergarten aus Spenden empfangen.

Konto	43	
Bezeichnung		öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
wesentlicher Inhalt		Benutzungsgebühren, Erträge aus der Auflösung von

¹ Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer

² Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer

³ Leistungen nach dem Familienlastenausgleich

⁴ Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land

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

⁶ Zuweisungen für laufende Zwecke von übrigen Bereichen

⁷ Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

	Sonderposten für Beiträge	
Plan	26.500,00 €	
Ist	40.911,77 €	
Erläuterung	28.381,80 Euro entfallen auf Kindergartenbeiträge. 12.529,97 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	privatrechtliche Leistungsentgelte	
wesentlicher Inhalt	Mieten und Pachten, sonstige Leistungsentgelte	
Plan	35.400,00 €	
Ist	26.047,10 €	
Erläuterung	24.557,53 Euro entfallen auf Miet- und Pachterträge.	
Konto	448	
Bezeichnung	Kostenerstattungen und Umlagen	
Plan	10.500,00 €	
Ist	205.985,85 €	
Erläuterung	1.450,67 Euro hat das Land für das Ölwehrboot und die Inanspruchnahme von Schöffendiensten erstattet, 110.640,03 Euro der Hafenerbetrieb und 90.024,95 Euro der Kur- und Tourismusservice für überzahlte Defizitausgleiche.	
Konto	45	
Bezeichnung	sonstige ordentliche Erträge	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
4511	34.700,00 €	65.650,27 €
Konzessionsabgabe	70.000,00 €	157.130,50 €
4541 Erträge Grundst. ⁸	0,00 €	2.737,00 €
4542 Erträge Anlagev. ⁹	2.500,00 €	596,00 € ³
4565 Verzinsung	0,00 €	148.536,74 €
Steuer ¹⁰	0,00 €	0,00 €
45829 Erträge Rückst. ¹¹	0,00 €	0,00 €
4583 Erträge EWB ¹²		
4591 Konvention. ¹³		
Erläuterung	Die Erträge aus Konzessionsabgaben scheinen keine periodenfremden Erträge zu beinhalten. Die Erträge	

⁸ Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden

⁹ Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens

¹⁰ Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen

¹¹ Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der sonstigen anderen Rückstellungen

¹² Auflösung Einzelwertberichtigung von Forderungen

¹³ Konventionalstrafen, Abfindungen usw.

aus Grundstücksveräußerungen wurden durch den Verkauf der Liegenschaft Waldhusen und drei Bauplätze erzielt.

Konto	50		
Bezeichnung	Personalaufwendungen		
Einzelkonten		Plan	Rechnung
5012 Dienstaufwend.		369.000,00 €	354.008,86 €
5022 Beiträge Vers. ¹⁴		31.100,00 €	21.545,08 €
5032 Sozialvers.b. ¹⁵		76.200,00 €	73.017,74 €
Erläuterung	Die Überprüfung der Stellenwirtschaft war nicht Gegenstand der Jahresabschlussarbeiten. Die Personalaufwendungen liegen diesmal nicht deutlich über Plan.		

Konto	52		
Bezeichnung	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		
wesentlicher Inhalt	Unterhaltung von Gebäuden und Fahrzeugen, besondere Verwaltungs- und Betriebsausgaben		
Plan		449.200,00 €	
Ist		138.277,84 €	
Erläuterung	21.708,51 Euro wurden für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude aufgewendet, 47.836,76 Euro für deren Bewirtschaftung und weitere 29.378,16 Euro für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens, also Brücken und Straßen. Geplante Asphaltarbeiten, die mit 75.000 Euro veranschlagt waren, wurden weder durchgeführt noch die Mittel dafür übertragen. Der Ansatz für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens in Höhe von 195.000 Euro wurde wie dargestellt in Höhe von über 165.000 Euro nicht in Anspruch genommen oder übertragen.		

Konto	57		
Bezeichnung	bilanzielle Abschreibungen		
wesentlicher Inhalt	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen		
Plan		114.800,00 €	
Ist		315.801,13 €	
Erläuterung	Ohne die Bewertungen der Eröffnungsbilanz waren die Bilanzwerte und die daraus resultierenden Abschreibungen offenkundig schwer einzuschätzen.		

¹⁴ Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

¹⁵ Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Konto	53		
Bezeichnung	Transferaufwendungen		
Einzelkonten		Plan	Rechnung
Zuweisungen an			
5312 Gemeinden		0,00 €	0,00 €
5313 Zweckverbände		73.900,00 €	0,00 €
5315 Sondervermögen		1.696.200,00 €	1.722.137,00 €
5318 übrige Bereiche		138.500,00 €	120.745,54 €
5341		65.300,00 €	64.067,00 €
Gewerbesteueruml.		406.100,00 €	404.923,00 €
5372 Allg. Umlage an G.		917.100,00 €	917.087,00 €
5372 Amtsumlage			
Erläuterung			

Bei Konto 5315 wurden die Defizitausgleiche an den Kur- und Hafenbetrieb verbucht. Die Ansatzüberschreitung ergab sich aus einer periodenfremden Nachzahlung für 2014, die nicht mehr nach dort abgegrenzt werden konnte, weil dieser Jahresabschluss bereits fertiggestellt war. 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 in Höhe von 97.745,08 Euro sind bei Konto 5318 verbucht. Bei den Umlagen an Gemeinde/-verbände handelt es sich bis auf 9.283 Euro, die in die Asphaltdeckenrücklage des Kreises eingezahlt wurden, um Kreisumlage.

Konto	54	
Bezeichnung	sonstige ordentliche Aufwendungen	
wesentlicher Inhalt	Aufwendungen für Ehrenamtliche, Geschäftsaufwendungen, Steuern und Versicherungen, Zuführung zu Rückstellungen, Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	
Plan	263.600,00 €	
Ist	275.749,32 €	
Erläuterung	Für Ehrenamtliche wurden 28.065,95 Euro aufgewendet. Der Bürgermeister hat seine Bewilligung für Verfügungsmitteln in Höhe von 500 Euro in Höhe von 1.935,75 Euro in Anspruch genommen.	

In Höhe von 112.019,49 Euro wurden Wertveränderungen auf Sachanlagen gebucht; für Rechte und Dienste wurden 80.696,10 Euro aufgewendet. 4.963 Euro wurden der Rückstellung wegen nicht ausgezahlter loB-Gelder zugeführt.

Konto	46
Bezeichnung	Finanzerträge
wesentlicher Inhalt	Zinserträge
Plan	3.700,00 €
Ist	762,66 €
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	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen
wesentlicher Inhalt	Zinsaufwendungen
Plan	131.200,00 €
Ist	99.079,74 €
Erläuterung	Es handelt sich um Zinsaufwendungen für langfristige Investitionskredite.

Bezeichnung	Jahresergebnis
Plan	-3.125.000,00 €
Ist	592.735,31 €
Erläuterung	Die Plan-Ist-Abweichung erklärt sich in Höhe von 3,095 Millionen Euro durch für die Haushaltsplanung nicht veranschlagungsfähige Konsolidierungsbeihilfen des Landes sowie im übrigen durch nicht in Anspruch genommene Ermächtigungen.

Erläuterung der Finanzrechnung

Bezeichnung wesentlicher Inhalt	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit Differenz aus allen zahlungswirksamen Aufwendungen und Erträgen
Plan	-3.095.300,00 €
Ist	530.437,28 €
Erläuterung	Die Planabweichung ist bedingt durch die Vereinnahmung von 3,095 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen des Landes. Diese Zuweisungen sind nach den einschlägigen Vorschriften nicht haushaltszuplanen und werden erst in der Jahresrechnung sichtbar.

Konto	681	
Bezeichnung	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
Zuweisungen vom/von		
6811 Land	0,00 €	90.000,00 €
6812 Gemeinden/-verb.	0,00 €	24.877,61 €
6817 Privaten	0,00 €	2.074,00 €
6818 Übrigen	0,00 €	0,00 €
Erläuterung	Das Land hat 90.000 Euro Zuweisung für die Sanierung der Alten Kirchchaussee gezahlt, 4.798,68 Euro Zuschuss gewährte der Kreis für die Beschaffung einer Tragkraftspritze in 2012 sowie 20.078,93 Euro aus der Schwarzdeckenrücklage zur Straßensanierung. Bei den Zuweisungen Privater handelt es sich um Spenden für den Abenteuerplatz.	

Konto	682
Bezeichnung	Einzahlung aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden
Plan	70.000,00 €
Ist	157.130,50 €
Erläuterung	Veräußert wurde die Liegenschaft Waldhusen für 70.000 Euro sowie drei Bauplätze.

Konto	683
Bezeichnung	Einzahlung aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen
Plan	0,00 €
Ist	2.737,00 €
Erläuterung	Es wurden ein gebrauchter Fiat Ducato Lieferwagen verkauft.

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 688
 Bezeichnung **Einzahlung aus Beiträgen und Entgelten**
 wesentlicher Inhalt Ablösebeträge
 Plan 0,00 €
 Ist 1.122,58 €
 Erläuterung Die Ablösebeträge eines Baugrundstückes für Erschließungsmaßnahmen in Höhe von 1.122,58 Euro wurde hier verbucht.

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

Einzelkonten	Plan	Rechnung
Zuweisungen an		
7813 Zweckverbände	13.000,00 €	3.221,75 €
7815 verb. Untern.	32.500,00 €	34.792,67 €
7817 priv. Untern.	0,00 €	2.074,00 €
7818 übrige Bereiche	3.000,00 €	0,00 €

Erläuterung Die Zahlung bei Konto 7813 erfolgte an den Wasserverband Nord für die Umlegung von Leitungen zu Hydranten.
 Der vermeintliche Ansatz bei Konto 7815 ist ein Haushaltsrest aus 2014 zur Bezuschussung des KTS für die Errichtung einer Standkorbhalle, die nun unter Inkaufnahme einer Haushaltsüberschreitung in Höhe von 2.292,67 Euro erfolgte.
 Aus Konto 7817 wurden die vereinnahmten Spenden für den Bau eines Abenteuerspielplatzes weitergeleitet.

Konto 782
 Bezeichnung **Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**
 Plan 0,00 €
 Ist 0,00 €
 Erläuterung Es ist kein Grunderwerb erfolgt.

Konto 783
 Bezeichnung **Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**
 Plan 74.779,32 €
 Ist 59.520,25 €
 Erläuterung Der vermeintliche Ansatz bei Konto 7831 beinhaltet einen Haushaltsrest aus 2014 in Höhe von 3.000 Euro und bei Konto 7832 in Höhe von 12.052,49 für die Anschaffung von Digitalfunkgeräten. Für 30.186,32 Euro wurde ein neue Fiat Ducato für den Bauhof erworben, für 10.400,60 Euro wurde die Schulküche mit einer Lüftungsanlage ausgestattet, 6.711,60 Euro hat die Dunstabzugsanlage dafür gekostet. Darüber hinaus wurden mehrere kleinere Beschaffungen durchgeführt.

Konto 785
 Bezeichnung **Auszahlungen für Baumaßnahmen**
 Einzelkonten Plan Rechnung
 7851 Hochbau 103.273,17 € 23.322,29 €
 7852 Tiefbau 333.273,17 € 184.643,34 €
 Erläuterung Der vermeintliche Ansatz für Tiefbaumaßnahmen beinhaltet eine Ansatzverstärkung in Höhe von 3.273,13 Euro für eine Flutlichtanlage am Sportplatz, die tatsächlich auch beschafft wurde. Die übrige Auszahlung erfolgte für die energetische Sanierung der Schule. 48.491,47 Euro wurden für die Deckensanierung ausgezahlt, für die Brückensanierungen Hafensiel, Kennedy-Brücke und Schulstraße 14.597,10 Euro und für die Sanierung der Alten Kirchchaussee wurden 101.543,12 Euro verausgabt.

Konto 672
 Bezeichnung **Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln**
 Plan 0,00 €
 Ist 6.700,00 €
 Erläuterung Für die Korrektur einer Periodenfalschzuordnung zwischen 2013 und 2015 musste ein Finanzrechnungskonto angesprochen werden.

Konto 772
 Bezeichnung **Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln**
 Plan 0,00 €

Ist -18,08 €
Erläuterung Die Buchung betrifft die Erstattung von Sozialversicherungsbeiträgen aus 2014. Bei der Anzahl unzulässiger Absetzungen kommt es auf diese auch nicht mehr an.

Konto 692
Bezeichnung **Aufnahme von Krediten für Investitionen**
Plan 676.400,00 €
Ist 497.303,06 €
Erläuterung 209.259,67 Euro entfallen auf Kreditaufnahme für Umschuldung, die sich bei den Auszahlungen spiegelbildlich widerspiegeln. Der Saldo aus Investitionstätigkeit beträgt -24.606,61 Euro, so dass die Neu-Kreditaufnahme in Höhe von 288.043,39 Euro erneut über weit über dem erforderlichen Finanzbedarf lag, dieses Jahr über 260.000 Euro. Ursächlich hierfür ist ein (vermeintlich) zur Umschuldung anstehendes Darlehen. Hierfür erfolgte die Kreditaufnahme zur Umschuldung, jedoch hat sich nach erfolgter Kreditaufnahme gezeigt, dass der Kreditgeber den (vermeintlich fälligen) Betrag nicht abgerufen hat. Der Fehler ist vom Kämmereiamt zu verantworten.

Konto 792
Bezeichnung **Tilgung von Krediten für Investitionen**
Plan 916.300,00 €
Ist 598.917,09 €
Erläuterung Hiervon entfallen 389.657,42 Euro auf ordentliche Kredittilgung und der Restbetrag auf Umschuldung.

Bezeichnung **Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**
Plan -3.821.752,49 €
Ist 410.934,72 €
Erläuterung Am Jahresende hat die Inanspruchnahme des Kassenkredites um 0,4 Millionen Euro abgenommen. Hinsichtlich der Gesamtverschuldung hinzuzurechnen sind die zusätzlich aufgenommenen Investitionskredite in Höhe von 288.043,39 Euro. Die erhebliche Planabweichung erklärt sich durch die Vereinnahmung von 3,1 Millionen Euro Konsolidierungshilfe, die für die Haushaltsplanung nicht veranschlagungsfähig sind, und die zu viel erfolgte Kreditaufnahme.

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 Programmieretechnik 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 3,1 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 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 Überschuss in Höhe 686.198,05 Euro ab. Dieser Betrag ist jedoch geschönt und nur deshalb zustande gekommen, weil rund 2,1 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen des Landes vereinnahmt wurden. Ohne die Hilfen des Landes hätte das Defizit 2,4 Millionen Euro betragen. Nur unter Zuhilfenahme der Konsolidierungsbeihilfen ist der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzplan mit rund 530.0000 Euro positiv, so dass daraus die ordentliche Kredittilgung und ein Anteil der Investitionen finanziert werden können.

Vorgänge von besonderer Bedeutung

Analyse der Haushaltswirtschaft

Der Haushalt wurde von der Gemeindevertretung am 12.5.2015 beschlossen, die Haushaltssatzung nach erfolgter Genehmigung vom 10.6.2015 am 18.6.2015 ausgefertigt und bekannt gemacht.

Nachtragshaushalte sind nicht aktenkundig.

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

Formell zulässige Budgetbildungsregeln gemäß § 4 Abs. 6 GemHVO-Doppik 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 nicht übertragen, weil es an Ermächtigungen dazu fehlte.

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>
11103 0	4411	Finanz- und Liegenschaften, Mieten und Pachten	35.000,00 €	24.557,53 €
	4541	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	70.000,00 €	157.130,50 €
12601 0	7892	Feuerwehr, Erwerb von bewegl. Vermögen	18.552,49 €	1.201,90 €
21601 0	4147	Herman-Neuton-Paulsen-Schule, Zuschüsse für lfd. Zwecke	20.000,00 €	0,00 €
	5012	Dienstaufwendungen Arbeitnehmer	125.000,00 €	109.312,76 €
	5211	Unterhaltung der baulichen Anlagen	30.000,00 €	16.343,77 €
	5431	Geschäftsaufwendungen	40.200,00 €	6.543,40 €
	5471	Wertveränderungen Sachanlagen	0,00 €	81.537,00 €
	7831	Auszahlungen für bewegl. Anlagegüter	2.226,89 €	18.349,70 €
36501 0	4141	Kindergarten, Zuschüsse für lfd. Zwecke	10.000,00 €	23.297,50 €
41801 0	4485	Kur- und Badeeinrichtungen, Erstattungen von verb. Unternehmen	10.500,00 €	90.024,95 €
	5315	Zuschüsse an verbund. Unternehmen	1.418.000,00 €	1.444.000,00 €
51101 0	5429	Orts- und Regionalplanung, Aufw, für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	0	26.477,46 €
53101 0	4511	Konzessionsabgabe	34.700,00 €	65.650,27 €
53802 0	5431	Abwasserbeseitigung, Geschäftsaufwendungen	30.200,00 €	134,70 €
54101 0	5211	Gemeindestraßen, Unterhaltung des bew. Vermögens	195.000,00 €	29.378,16 €
	..01	Asphaltarbeiten	75.000,00 €	0,00 €
	5241	Bewirtschaftung der baul. Anlagen	20.000,00 €	5.344,84 €
	5271	bes. Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	13.500,00 €	1.061,18 €
	7852	Tiefbau	330.000,00 €	168.668,34 €

54801 0	4485	Hafenbetrieb, Erstattung von verbund. Unternehmen	0	110.640,03 €
	5313	Zuweisungen an Zweckverbände	73.900,00 €	0,00 €
61101 0	4013	Steuern und Zuweisungen, Gewerbesteuer	350.000,00 €	382.599,41 €
	4021	Gemeindeanteil ESt	331.300,00 €	344.900,00 €
	4121	Fehlbetragszuweisungen	0,00 €	3.095.000,00 €
	4132	Allg. Zuweisungen an Gemeinden	19.900,00 €	0,00 €
61201 0	5517	Allg. Finanzwirtschaft, Zinsaufwendungen	130.700,00 €	103.988,16 €
	6927	Kreditaufnahme	179.000,00 €	208.043,39 €
	6927	Umschuldung	497.400,00 €	281.318,55 €
	6927 7927	Tilgung	418.900,00 €	317.598,54 €

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 hinsichtlich dieser Umstände dadurch beschönigt, dass das Land über drei 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.