

Jahresabschluss 2013

Gemeinde Pellworm
Verwaltungsentwurf
an Gemeindevertretung

Stand: 30. Januar 2017

Inhalt

Zahlenwerke	Seite
Bilanz auf den 31.12.2013	3
Gesamtergebnisrechnung	6
Gesamtfinanzrechnung	9
Anlagespiegel	14
Forderungsspiegel	16
Verbindlichkeitsspiegel	17
Übersicht über die übertragenen Ermächtigungen	18
Rückstellungsspiegel	19
Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen	37
Anhang	20
Lagebericht	34

**Bilanz der Gemeinde Pellworm
auf den 31.12.2013**

Aktiva (in EUR)			
1 ¹	2	3 ²	4 ³
_	1. Anlagevermögen	13.057.656,59	12.957.717,27
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
02-09	1.2 Sachanlagen	4.546.541,01	4.451.627,69
02	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	116.092,67	114.843,02
021	1.2.1.1 Grünflächen	113.601,67	112.134,18
022	1.2.1.2 Ackerland	2.303,00	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	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.050.295,41	1.982.395,36
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	22.568,77	22.184,31
033	1.2.2.2 Schulen	1.484.520,60	1.434.322,19
031	1.2.2.3 Wohnbauten	8.736,19	8.362,38
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsbauten	534.469,85	517.526,48
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	2.115.466,83	2.064.241,01
041	1.2.3.1 Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	189.500,95	189.453,95
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- u. Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	1.876.067,73	1.827.707,97
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	49.898,15	47.079,09
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	100.096,28	115.748,13
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	78.037,82	81.548,17
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	6.300,00
10	1.3 Finanzanlagen	8.511.115,58	8.506.089,58
11	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
12	1.3.2 Beteiligungen	33.333,33	33.333,33
13	1.3.3 Sondervermögen	8.296.959,64	8.296.959,64
14	1.3.4 Ausleihungen	180.822,61	175.796,61
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	180.822,61	175.796,61
14	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
_	2. Umlaufvermögen	933.479,90	651.315,85

15	2.1	Vorräte	408.603,30	372.495,92
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	404.471,76	368.364,38
157, 158, 159	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	524.876,60	278.819,93
161	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.166,97	359,66
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	470.897,44	143.407,90
171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
179	2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	52.812,19	135.052,37
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	90.410,65	80.597,19
	4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.339.908,38	3.112.386,09
Summe Aktiva			16.421.455,52	16.802.016,40

Passiva (in EUR)			
5	6	7 ²	8 ³
	1. Eigenkapital	0,00	0,00
201	1.1 Allgemeine Rücklage	7.160.622,70	7.165.113,02
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnismrücklage	1.075.042,56	1.075.042,56
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	-9.671.812,27	-10.575.573,64
205	1.5 Jahresüberschuss, Jahresfehlbetrag	-903.761,37	-776.968,03
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.339.908,38	3.112.386,09
	2. Sonderposten	1.744.489,60	1.723.434,61
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	92.985,16	92.063,81
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	1.330.968,49	1.324.193,63
233	2.3 für Beiträge	307.002,91	294.468,48
	2.3.		
2331	1 für aufzulösende Beiträge	266.091,61	253.557,18
2332	2.3. für nicht aufzulösende Beiträge	40.911,30	40.911,30

	2		
234	2.4	für Gebührenaussgleich	0,00
235	2.5	für Treuhandvermögen	0,00
236	2.6	für Dauergrabpflege	0,00
239	2.7	für sonstige Sonderposten	13.533,04
	3.	Rückstellungen	74.649,83
251	3.1	Pensionsrückstellungen	0,00
281	3.2	Altersteilzeitrückstellungen	0,00
261	3.3	Rückstellungen für später entstehende Kosten	0,00
262	3.4	Altlastenrückstellungen	0,00
282	3.5	Steuerrückstellungen	0,00
283	3.6	Verfahrensrückstellungen	0,00
284	3.7	Finanzausgleichsrückstellungen	0,00
27	3.8	Instandhaltungsrückstellungen	0,00
289	3.9	Sonstige andere Rückstellungen	74.649,83
	4.	Verbindlichkeiten	14.592.636,97
30	4.1	Anleihen	0,00
32	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.637.433,89
32-	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
32-	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00
32-	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	3.637.433,89
32-	4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	10.913.252,32
34	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00
35	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	31.942,78
36	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
37	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	10.007,98
39	5.	Passive Rechnungsabgrenzung	9.679,12
Sum me Passiva			16.421.455,52
			16.802.016,40

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

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

Husum,

Jürgen Feddersen
Bürgermeister

Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragen e Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	905.754,51	935.400,00	981.891,96	-46.491,96	
		40110000 Grundsteuer A	71.636,93	75.000,00	76.324,40	-1.324,40	
		40120000 Grundsteuer B	158.428,72	168.600,00	169.256,10	-656,10	
		40130000 Gewerbesteuer	302.832,54	317.100,00	331.900,54	-14.800,54	
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	272.857,00	269.800,00	301.333,00	-31.533,00	
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	22.499,00	22.600,00	22.655,00	-55,00	
		40320000 Hundesteuer	12.670,00	14.000,00	14.326,06	-326,06	
		40340000 Zweitwohnungssteuer	37.758,32	41.300,00	38.160,86	3.139,14	
		40510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	27.072,00	27.000,00	27.936,00	-936,00	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.451.581,39	288.000,00	2.407.508,53	-2.119.508,53	
		41110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	100.536,00	100.000,00	173.484,00	-73.484,00	
		41210000 Fehlbetragszuweisungen	2.237.000,00	0,00	2.100.000,00	-2.100.000,00	
		41320000 Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	19.992,00	19.900,00	19.992,00	-92,00	
		41410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	1.015,00	11.000,00	4.935,00	6.065,00	
		41420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	33.009,37	107.000,00	48.546,54	58.453,46	
		41420001 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/GV (Förderung U 3)	0,00	0,00	2.500,00	-2.500,00	
		41480000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	1.550,13	0,00	5.025,00	-5.025,00	
		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	58.478,89	50.100,00	53.025,99	-2.925,99	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	15.161,42	-15.161,42	
		42210000 (Innerhalb von Einrichtungen) Kostenbeiträge und Aufwendersatz	0,00	0,00	15.161,42	-15.161,42	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.602,08	27.600,00	33.901,15	-6.301,15	
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	19.075,50	27.600,00	21.366,72	6.233,28	
		43710000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und für Beiträge	15.526,58	0,00	12.534,43	-12.534,43	
441-442,446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	35.670,11	43.200,00	42.326,78	873,22	
		44110000 Mieten und Pachten	35.282,12	42.200,00	32.039,20	10.160,80	
		44610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (Erstattung für Schadensfälle u.a.)	0,00	0,00	9.881,76	-9.881,76	
		44620000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	387,99	1.000,00	405,82	594,18	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	368.165,48	24.700,00	113.524,48	-88.824,48	
		44810000 Erstattungen vom Land	0,00	0,00	644,94	-644,94	
		44820000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	0,00	0,00	14.888,19	-14.888,19	
		44850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	357.472,24	10.500,00	79.043,47	-68.543,47	

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 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
		44870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	519,78	-519,78	
		44880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	10.693,24	14.200,00	18.428,10	-4.228,10	
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	165.183,60	70.100,00	249.563,31	-179.463,31	
		45110000 Konzessionsabgaben	72.080,11	70.000,00	51.270,39	18.729,61	
		45410000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	56.985,00	0,00	148.812,00	-148.812,00	
		45420000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	3.700,00	0,00	0,00	0,00	
		45430000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Wert > 150 € bis < 1.000 € netto)	0,00	0,00	259,55	-259,55	
		45620000 Säumniszuschläge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45621000 Verzugszinsen und andere privatr. Nebenforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45650000 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	4.925,00	100,00	5.213,00	-5.113,00	
		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	23.115,07	0,00	44.008,37	-44.008,37	
		45830010 Auflösung Einzelwertberichtigung von Forderungen (Jahresabschluss)	3.378,42	0,00	0,00	0,00	
		45910000 Konventionalstrafen, Abfindungen, usw.	1.000,00	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	3.960.957,17	1.389.000,00	3.843.877,63	-2.454.877,63	
50	11	Personalaufwendungen	394.550,45	406.700,00	411.427,37	-4.727,37	0,00
		50120000 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	306.349,07	317.400,00	318.357,19	-957,19	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	24.261,20	22.300,00	27.476,37	-5.176,37	0,00
		50310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	63.940,18	65.900,00	65.593,81	306,19	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	210.156,54	311.200,00	270.392,12	40.807,88	0,00
		52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	39.598,64	36.600,00	63.321,52	-26.721,52	0,00
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	39.242,34	60.500,00	60.923,87	-423,87	0,00
		52210001 Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens - Asphaltarbeiten	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
		52310000 Mieten und Pachten	4.943,56	5.500,00	4.623,94	876,06	0,00
		52410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	64.934,80	90.300,00	84.554,13	5.745,87	0,00
		52510000 Haltung von Fahrzeugen	12.628,39	10.000,00	11.375,87	-1.375,87	0,00
		52610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	4.596,54	1.000,00	1.505,62	-505,62	0,00
		52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.981,15	4.500,00	5.108,63	-608,63	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragen e Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	15.520,31	19.800,00	17.485,62	2.314,38	0,00
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	26.710,81	13.000,00	21.492,92	-8.492,92	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	211.847,46	114.800,00	203.227,19	-88.427,19	0,00
		57110000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	204.553,71	114.800,00	193.641,96	-78.841,96	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	13,92	-13,92	0,00
		57410000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen - (aktive Rechnungsabgrenzung)	7.293,75	0,00	9.571,31	-9.571,31	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	3.709.083,05	3.401.000,00	3.349.507,05	51.492,95	0,00
		53120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00
		53130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	0,00	30.000,00	2.413,80	27.586,20	0,00
		53150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.940.952,31	1.876.500,00	1.876.499,34	0,66	0,00
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	71.106,74	36.200,00	31.571,12	4.628,88	0,00
		53180001 Zuschüsse an übrige	50.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
		53180002 Zuschüsse an übrige	0,00	25.000,00	18.324,65	6.675,35	0,00
		53310000 Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	230,14	-230,14	0,00
		53410000 Gewerbesteuerumlage	69.653,00	60.000,00	61.438,00	-1.438,00	0,00
		53720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	321.187,00	326.200,00	316.039,00	10.161,00	0,00
		53720001 Amtsumlage	1.256.184,00	963.000,00	962.991,00	9,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	162.771,25	172.700,00	261.749,84	-89.049,84	0,00
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	21.562,73	22.500,00	24.682,58	-2.182,58	0,00
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	58.463,21	51.100,00	71.784,89	-20.684,89	0,00
		54290001 Verfügungsmittel Bürgermeister	335,90	500,00	494,10	5,90	0,00
		54310000 Geschäftsaufwendungen	15.097,18	68.100,00	17.473,33	50.626,67	0,00
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	13.220,09	22.500,00	15.166,40	7.333,60	0,00
		54520000 Erstattung an Gemeinden/ GV	2.380,20	8.000,00	1.053,17	6.946,83	0,00
		54580000 Erstattung an übrige Bereiche	0,00	0,00	6.900,00	-6.900,00	0,00
		54710000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	15.042,11	0,00	44.587,54	-44.587,54	0,00
		54720000 Wertveränderungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		54730010 Einzelwertberichtigung von Forderungen (Jahresabschluss)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		54890000 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		54970000 Aufwendungen aus der Zuführung zu sonstigen anderen Rückstellungen	36.669,83	0,00	79.607,83	-79.607,83	0,00
		54980000 Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= ordentliche Aufwendungen	4.688.408,75	4.406.400,00	4.496.303,57	-89.903,57	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	-727.451,58	-3.017.400,00	-652.425,94	-2.364.974,06	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 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
46	19	+ Finanzerträge	1.250,77	3.000,00	1.096,29	1.903,71	
		46160000 Zinserträge von sonstigen öffentlich Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		46180000 Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen	1.250,77	3.000,00	1.096,29	1.903,71	
		46910001 Sonstige Finanzerträge (Preisgeld)	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	136.649,26	147.000,00	125.671,01	21.328,99	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	203,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		55170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	136.188,26	145.000,00	125.101,01	19.898,99	0,00
		55920000 Verzinsung von Steuernachforderungen	258,00	2.000,00	570,00	1.430,00	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-135.398,49	-144.000,00	-124.574,72	-19.425,28	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	-862.850,07	-3.161.400,00	-777.000,66	-2.384.399,34	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 abgeschriebenen 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)	-862.850,07	-3.161.400,00	-777.000,66¹	-2.384.399,34	0,00

¹ Das tatsächliche aus der Summen- und Saldenliste ermittelte Jahresergebnis beträgt -776.968,03 Euro. Auch hier funktioniert das Formular „Gesamtergebnisrechnung“ technisch nicht korrekt.

Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragen e Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	820.330,73	935.400,00	1.029.656,01	-94.256,01	
		60110000 Grundsteuer A	70.931,82	75.000,00	75.086,53	-86,53	
		60120000 Grundsteuer B	159.516,85	168.600,00	169.795,03	-1.195,03	
		60130000 Gewerbesteuer	282.834,02	317.100,00	330.139,16	-13.039,16	
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	213.627,00	269.800,00	348.262,00	-78.462,00	
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	16.635,00	22.600,00	28.519,00	-5.919,00	
		60320000 Hundesteuer	12.728,50	14.000,00	14.268,52	-268,52	
		60340000 Zweitwohnungssteuer	36.985,54	41.300,00	35.649,77	5.650,23	
		60510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	27.072,00	27.000,00	27.936,00	-936,00	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.393.275,09	237.900,00	2.350.087,16	-2.112.187,16	
		61110000 Schlüsselzuweisungen	100.536,00	100.000,00	168.180,00	-68.180,00	
		61210000 Fehlbetragszuweisungen	2.237.000,00	0,00	2.100.000,00	-2.100.000,00	
		61320000 Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	19.992,00	19.900,00	19.992,00	-92,00	
		61410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	1.015,00	11.000,00	4.935,00	6.065,00	
		61420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	33.181,96	107.000,00	51.955,16	55.044,84	
		61480000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	1.550,13	0,00	5.025,00	-5.025,00	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		62210000 (Innerhalb von Einrichtungen) Kostenbeiträge und Aufwendersersatz	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.639,27	27.600,00	22.529,03	5.070,97	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	19.639,27	27.600,00	22.529,03	5.070,97	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	34.481,15	43.200,00	45.947,98	-2.747,98	
		64110000 Mieten und Pachten	34.087,89	42.200,00	35.678,23	6.521,77	
		64610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	9.881,76	-9.881,76	
		64620000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	393,26	1.000,00	387,99	612,01	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	117.502,64	24.700,00	322.358,32	-297.658,32	
		64810000 Erstattungen vom Land	0,00	0,00	644,94	-644,94	
		64820000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	336,00	0,00	4.534,56	-4.534,56	
		64850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	117.166,64	10.500,00	306.485,58	-295.985,58	
		64870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	14.200,00	10.693,24	3.506,76	
65, 69990100	7	+ sonstige Einzahlungen	69.669,86	70.100,00	182.166,49	-112.066,49	
		65110000 Konzessionsabgaben	66.204,86	70.000,00	76.250,11	-6.250,11	
		65620000 Säumniszuschläge	0,00	0,00	0,00	0,00	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 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
		65621000 Verzugszinsen und andere privatr. Nebenforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		65910000 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.465,00	100,00	5.089,00	-4.989,00	
		65950000 Sonstige Finanzeinzahlungen (Verwahrungen/Vorschüsse)	0,00	0,00	100.827,38	-100.827,38	
		69990100 Einzahlung Steuer	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	3.000,00	2.347,06	652,94	
		66160000 Zinseinzahlungen von sonst. öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		66180000 Zinseinzahlungen von übrigen inländ. Bereichen	0,00	3.000,00	2.347,06	652,94	
		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	3.454.898,74	1.341.900,00	3.955.092,05	-2.613.192,05	
70	10	Personalauszahlungen	393.181,87	406.700,00	421.669,05	-14.969,05	0,00
		70120000 Dienstbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	305.296,69	317.400,00	328.839,93	-11.439,93	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	24.173,51	22.300,00	27.413,96	-5.113,96	0,00
		70310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	63.711,67	65.900,00	65.415,16	484,84	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	214.982,22	311.200,00	267.285,01	43.914,99	0,00
		72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	39.909,11	36.600,00	64.856,37	-28.256,37	0,00
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	38.916,44	130.500,00	60.290,83	70.209,17	0,00
		72310000 Mieten und Pachten	4.943,56	5.500,00	5.288,48	211,52	0,00
		72410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	68.764,58	90.300,00	83.001,96	7.298,04	0,00
		72510000 Haltung von Fahrzeugen	12.639,24	10.000,00	10.807,62	-807,62	0,00
		72610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	4.464,76	1.000,00	1.452,40	-452,40	0,00
		72620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	3.246,45	4.500,00	5.113,33	-613,33	0,00
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	15.626,61	19.800,00	14.587,65	5.212,35	0,00
		72800000 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	26.471,47	13.000,00	21.886,37	-8.886,37	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	135.762,45	147.000,00	226.246,92	-79.246,92	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	203,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		75170000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	135.301,45	145.000,00	124.849,54	20.150,46	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 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
		75920000 Verzinsung von Steuernachzahlungen	258,00	2.000,00	570,00	1.430,00	0,00
		75950000 Sonstige Finanzauszahlungen (Verwahrungen/Vorschüsse)	0,00	0,00	100.827,38	-100.827,38	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	3.685.003,94	3.401.000,00	3.295.858,85	105.141,15	0,00
		73120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00
		73130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
		73150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.940.952,31	1.876.500,00	1.825.513,34	50.986,66	0,00
		73170000 Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		73180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	97.027,63	141.200,00	129.647,37	11.552,63	0,00
		73310000 Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	0,00	0,00	230,14	-230,14	0,00
		73410000 Gewerbesteuerumlage	69.653,00	60.000,00	61.438,00	-1.438,00	0,00
		73720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	1.577.371,00	1.289.200,00	1.279.030,00	10.170,00	0,00
74, 79990100 -	15	+ sonstige Auszahlungen	104.019,09	172.700,00	122.534,32	50.165,68	0,00
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	21.447,82	22.500,00	17.582,75	4.917,25	0,00
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	52.631,69	51.600,00	64.451,04	-12.851,04	0,00
		74310000 Geschäftsauszahlungen	14.476,95	68.100,00	17.380,96	50.719,04	0,00
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	13.082,43	22.500,00	15.166,40	7.333,60	0,00
		74520000 Erstattung an Gemeinden/ GV	2.380,20	8.000,00	1.053,17	6.946,83	0,00
		74580000 Erstattung an übrige Bereiche	0,00	0,00	6.900,00	-6.900,00	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)	4.532.949,57	4.438.600,00	4.333.594,15	105.005,85	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	-1.078.050,83	-3.096.700,00	-378.502,10	-2.718.197,90	0,00
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.490,32	0,00	4.490,32	-4.490,32	
		68110000 Investitionszuweisungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	
		68120000 Investitionszuweisungen von Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	
		68180000 Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen	4.490,32	0,00	4.490,32	-4.490,32	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	60.835,00	0,00	147.574,62	-147.574,62	
		68210000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	60.835,00	0,00	147.574,62	-147.574,62	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	3.700,00	0,00	259,55	-259,55	
		68310000 Einzahlungen aus der Veräußer- ung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	3.700,00	0,00	0,00	0,00	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 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
		68320000 Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 150 Euro und unterhalb der Wertgrenze i. H. von 1.000 Euro	0,00	0,00	259,55	-259,55	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	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	4.490,32	-4.490,32	
		68810000 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	4.490,32	-4.490,32	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	74.051,32	0,00	161.840,81	-161.840,81	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	80.000,00	5.000,00	9.380,50	-4.380,50	0,00
		78110000 Zuweisungen an Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	0,00	5.000,00	9.380,50	-4.380,50	0,00
		78150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78170000 Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78171000 Investitionszuschüsse an private Unternehmen	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	428,29	0,00	336,60	-336,60	0,00
		78210000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	428,29	0,00	336,60	-336,60	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	96.663,12	63.765,53	52.383,49	11.382,04	0,00
		78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro	82.598,96	56.517,53	47.080,30	9.437,23	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	14.064,16	7.248,00	5.303,19	1.944,81	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78415000 Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen - Beteiligungen der Gemeinde Pellworm	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78440000 Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	27.940,32	261.365,86	8.002,87	253.362,99	239.593,14
		78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragen e Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	27.940,32	261.365,86	8.002,87	253.362,99	239.593,14
		78530000 Auszahlungen aus sonstigen Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	205.031,73	330.131,39	70.103,46	260.027,93	239.593,14
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-130.980,41	-330.131,39	91.737,35	-421.868,74	-239.593,14
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		67200000 Einzahlungen durchlaufende Gelder	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	325,38	0,00	7.327,48	-7.327,48	0,00
		77200000 Auszahlungen durchlaufende Gelder	325,38	0,00	7.327,48	-7.327,48	0,00
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-325,38	0,00	-7.327,48	7.327,48	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)	-1.209.356,62	-3.426.831,39	-294.092,23	-3.132.739,16	-239.593,14
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	123.000,00	275.000,00	430.882,66	-155.882,66	
		69263000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		69273000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		69273100 Kreditaufnahme bei Kreditinstituten	0,00	0,00	0,00	0,00	
		69273400 Kreditaufnahme für Umschuldung	0,00	0,00	287.882,66	-287.882,66	
		69273500 Kreditaufnahme für Investitionen auf dem Kreditmarkt	123.000,00	275.000,00	143.000,00	132.000,00	
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	
693	39	+ Aufnahme von Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00	
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	287.408,97	632.000,00	604.141,82	27.858,18	0,00
		79263000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	3.128,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		79271400 Kredittilgung für Umschuldung	0,00	288.000,00	287.882,66	117,34	0,00
		79273000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	68.269,16	0,00	72.058,88	-72.058,88	0,00
		79273500 Kredittilgung für Investitionen für Kreditmarktmittel (ordentliche Tilgung)	216.011,81	344.000,00	244.200,28	99.799,72	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	-164.408,97	-357.000,00	-173.259,16	-183.740,84	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	-1.373.765,59	-3.783.831,39	-467.351,39	-3.316.480,00	-239.593,14

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2012 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2013 in EUR	Ist-Ergebnis 2013 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
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-9.800.473,19	-12.700.000,00	-10.913.252,32	-1.786.747,68	0,00
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	-11.174.238,78	-16.483.831,39	-11.380.603,71	-5.103.227,68	- 239.593,14

Anlagespiegel

Anlagevermögen (gem. § 51 Abs. 3 Nr. 1 GemH-VO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten								Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2013	Zugang 2013	Abgang 2013	Umbuchungen ² 2013	Endstand 2013	Anfangsstand 2013	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen 2013	Abgang, d.h. angesam- melte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2013	Restbuch- werte am Ende des Wirt- schafts-Jahr- es 2013 ¹	Restbuch- werte am Ende des voran- gegan- enen Wirt- schafts-Jahr- es 2012	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert ⁵			
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.7	v. H.7			
16	2															
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %			
02-09	1.2 Sachanlagen	7.310.287,75	106.983,23	16.083,17	0,00	7.401.187,81	193.641,96	7.603,01	2.949.785,69	4.451.382,12	4.546.541,01					
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	116.092,67	336,60	3.289,12	1.702,87	114.843,02	0,00	0,00	0,00	114.843,02	116.092,67					
021	1.2.1.1 Grünflächen	113.601,67	336,60	3.289,12	1.485,03	112.134,18	0,00	0,00	0,00	112.134,18	113.601,67	0,00 %	100,00 %			
022	1.2.1.2 Ackerland	2.303,00	0,00	0,00	217,84	2.520,84	0,00	0,00	0,00	2.520,84	2.303,00	0,00 %	100,00 %			
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	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	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	188,00	0,00	0,00	0,00	188,00	0,00	0,00	0,00	188,00	188,00	0,00 %	100,00 %			
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.099.224,21	0,00	7.922,30	0,00	3.091.301,91	62.767,01	2.779,26	1.108.905,55	1.982.395,36	2.050.295,41					
032	1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	27.511,58	0,00	0,00	0,00	27.511,58	384,46	0,00	5.327,27	22.184,31	22.568,77	1,39 %	80,63 %			
033	1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	2.267.815,98	0,00	0,00	0,00	2.267.815,98	50.198,41	0,00	833.493,79	1.434.322,19	1.484.520,60	2,21 %	63,24 %			
031	1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	30.118,06	0,00	0,00	0,00	30.118,06	373,81	0,00	21.755,68	8.362,38	8.736,19	1,24 %	27,76 %			
034	1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsbauten	773.778,59	0,00	7.922,30	0,00	765.856,29	11.800,33	2.779,26	248.329,81	517.525,48	534.469,85	1,64 %	67,57 %			
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	3.535.302,26	51.569,85	47,00	0,00	3.586.825,11	102.994,24	0,00	1.522.825,67	2.063.995,44	2.115.466,83					
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	189.500,95	0,00	47,00	0,00	189.453,95	0,00	0,00	0,00	189.453,95	189.500,95	0,00 %	100,00 %			
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %			
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %			

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2013	Zugang 2013	Abgang 2013	Umbuchungen ² 2013	Endstand 2013	Anfangsstand 2013	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen 2013	Abgang, d.h. sammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2013	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres 2013 ¹	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres 2012	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	V. H.7	V. H.7	
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	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	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	3.135.715,53	51.569,85	0,00	0,00	3.187.285,38	100.175,18	0,00	1.359.822,98	1.827.462,40	1.876.067,73	3,14 %	57,33 %	
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	210.085,78	0,00	0,00	0,00	210.085,78	2.819,06	0,00	163.006,69	47.079,09	49.898,15	1,34 %	22,40 %	
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, Kulturdenkmäler	86.552,00	0,00	0,00	0,00	86.552,00	0,00	0,00	0,00	86.552,00	86.552,00	0,00 %	100,00 %	
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	365.193,21	30.779,12	1.950,00	0,00	383.982,33	15.126,27	1.949,00	269.234,20	115.748,13	100.096,28	3,93 %	30,14 %	
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	117.963,40	16.274,79	2.874,75	0,00	131.363,44	12.764,44	2.874,75	49.815,27	81.548,17	78.037,82	9,71 %	62,07 %	
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	8.002,87	0,00	-1.702,87	6.300,00	0,00	0,00	0,00	6.300,00	0,00	0,00 %	100,00 %	
	1.3 Finanzanlagen	8.511.115,58	0,00	5.026,00	0,00	8.506.089,58	0,00	0,00	0,00	8.506.089,58	8.511.115,58			
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	180.822,61	0,00	5.026,00	0,00	175.796,61	0,00	0,00	0,00	175.796,61	180.822,61			
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	180.822,61	0,00	5.026,00	0,00	175.796,61	0,00	0,00	0,00	175.796,61	180.822,61	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.

Forderungsspiegel

Art der Forderung		Gesamtbetrag 2013 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbe trag 2012 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	359,66	359,66	0,00	0,00	1.166,97
169,2111 1691	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	143.407,90	143.407,90	0,00	0,00	470.897,44
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	135.052,37	56.008,90	79.043,47	0,00	52.812,19
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	278.819,93	199.776,46	79.043,47	0,00	524.876,60

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2013 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2012 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	3.464.174,73	-272.963,51	308.953,58	3.428.184,66	3.637.433,89
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	20.308,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	3.464.174,73	-272.963,51	308.953,58	3.428.184,66	3.617.125,89
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	11.380.603,71	11.380.603,71	0,00	0,00	10.913.252,32
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	101.859,19	101.859,19	0,00	0,00	31.942,78
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	248,40	248,40	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	11.962,89	11.962,89	0,00	0,00	10.007,98
	Summe	14.958.848,92	11.221.710,68	308.953,58	3.428.184,66	14.592.636,97
	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
111030.7852	Neubau Brücke Lagerplatz	239.593,14 €	0 €	239.593,14 €
Summe	-----	239.593,14 €		

Dargestellt sind nur die neu gebildeten Haushaltsübertragungen. Die Haushaltsreste aus dem Jahresabschluß 2012 verfälschen ggf. weiterhin den „fortgeschriebenen Planansatz“, sofern die Ansätze nicht zurückgemeldet wurden.

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

Rückstellungsspiegel

(nicht gesetzlicher Bestandteil des Jahresabschlusses)

Nr	Zweck	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR
1	Nachzahlung loB 2008-2011	8.623,33 €	8.623,33 €
2	Frequenzgebühren 2012 Flughafen	150,93 €	150,93 €
3	Defizitausgleich 2012 DRK	13.243,87 €	13.243,87 €
4	Nachzahlung loB 2012	8.623,33 €	8.623,33 €
5	DRK-Verlustausgleich 2011	0,00 €	18.324,65 €
6	Landrechte 2011 + 2012	0,00 €	3.000,00 €
7	Funkfrequenzen 2012	0,00 €	1.446,08 €
8	Defizitausgleich Friedhof 2011	0,00 €	8.085,94 €
9	Defizitausgleich Friedhof 2012	0,00 €	1.895,00 €
10	Erstattung Personalgestellung 2012	0,00 €	11.256,70 €
11	Nachzahlung loB 2013	4.017,09 €	0,00 €
12	Defizitausgleich DRK 2013	15.430,78 €	0,00 €
13	Defizitausgleich Hafen 2013	60.037,00 €	0,00 €
14	Frequenzbeträge 2013	122,96 €	0,00 €

Erläuterung der Bilanz

Aktiva

Konto	021-029
Bezeichnung	unbebaute Grundstücke
wesentlicher Inhalt	fast ausschließlich Grünflächen, Kleinstflächen Ackerland und sonstige
Wert 31.12.2012	116.092,67 €
Wert 31.12.2013	114.843,02 €
Erläuterung	Der Wertezuwachs resultiert aus dem Verkauf von Grünflächen im Wert von 3.289,12 Euro sowie mehreren Notar- und Gerichtsgebühren, die als (nachträgliche) Anschaffungs- und Herstellungskosten gebucht wurden. Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr und werden nicht abgeschrieben, so dass die historischen Anschaffungs- und Herstellungs“kosten“ fortgeschrieben werden, sofern sich keine Änderungen ergeben.
Konto	03
Bezeichnung	bebaute Grundstücke
wesentlicher Inhalt	Kindergarten und Schule, Spielplatz, Doppelgarage, Blockbohlenhaus, Wohnhaus Waldhusen, Außenanlagen
Wert 31.12.2012	2.050.295,41 €
Wert 31.12.2013	1.982.395,36 €
Erläuterung	Die Wertminderung erfolgte durch planmäßige Abschreibung der Gebäude. Zudem wurde eine Liegenschaft am Kaydeich 2a veräußert.
Konto	04
Bezeichnung	Infrastrukturvermögen
wesentlicher Inhalt	hauptsächlich Straßen, Wege, Plätze, daneben Buswartehäuschen
Wert 31.12.2012	2.115.466,83 €
Wert 31.12.2013	2.064.241,01 €
Erläuterung	Soweit es sich nicht um Grundstücke handelt wurden die übrigen Werte um die planmäßige Abschreibung

vermindert.

Eine Rechnung über 12.975,39 Euro wurde versehentlich im Jahr 2013 aus dem Haushalt der Stadt Husum gezahlt, die jedoch an die Gemeinde Pellworm gerichtet war. Dieser Anlagezugang wurde gegen Verbindlichkeit buchhalterisch erfasst.

Konto
Bezeichnung
wesentlicher Inhalt

06

Kunstgegenstände, Denkmäler

Ausstellungsgegenstände des Heimatmuseums und des Museums am Hafen

Wert 31.12.2012

86.552,00 €

Wert 31.12.2013

86.552,00 €

Erläuterung

In Ermangelung eines sachgerechteren Vorgehens wurden die Ausstellungsgegenstände mit dem hälftigen Versicherungswert als Festwert bewertet. Abschreibungen fallen daher nicht an, so dass die Werte fortgeführt werden. Da es sich um von Bürgern unentgeltlich überlassene Gegenstände handelt, wurde in gleicher Höhe ein Sonderposten passiviert, damit die Aktivierung der Vermögensgegenstände nicht zur Bildung von Eigenkapital der Gemeinde führt. Die Bewertung der Höhe nach ist an dieser Stelle auch unbeachtlich, da es sich um einen Festwert und um eine Bilanzverlängerung handelt, die nicht zur Bildung von Abschreibungen oder Eigenkapital führt.

Konto
Bezeichnung
wesentlicher Inhalt

07

Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Fahrzeuge und Geräte der Feuerwehr, Bauhof und Schule

Wert 31.12.2012

100.096,28 €

Wert 31.12.2013

115.748,13 €

Erläuterung

Für 23.433 Euro wurde ein neuer Salzstreuanhänger angeschafft sowie mehrere kleinere Anschaffungen. Wertmindernd wirkten sich die planmäßigen Abschreibungen aus.

Konto
Bezeichnung
wesentlicher Inhalt

08

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Kleingeräte der Schule und des Kindergartens wie Möble, Turngeräte, Tafeln, Reinigungsgeräte, mobiles Geschwindigkeitsmessgerät

Wert 31.12.2012

78.037,82 €

Wert 31.12.2013

81.548,17 €

Erläuterung

Die Zugänge erfolgten im wesentlichen durch ein

Activeboard im Wert von 4.098,96 Euro und eine Wickelkommode im Wert von 2.010,93 Euro. Der Wert aller Anlagegüter wurde um planmäßige Abschreibungen gemindert.

Konto	09
Bezeichnung	Anlagen im Bau
Wert 31.12.2012	0,00 €
Wert 31.12.2013	6.300,00 €
Erläuterung	Für das Projekt „Neubau Brücke Lagerplatz“ wurden erste Auszahlungen geleistet, die bis zur Fertigstellung der Baumaßnahme als Anlage im Bau zu bilanzieren sind. Die Bauarbeiten dauern noch bis August 2014 an, so dass mit Inbetriebnahme die Anlage als solche aktiviert wird und deren Abschreibung beginnt.

Konto	11
Bezeichnung	Beteiligungen
wesentlicher Inhalt	Anteil am Zweckverband Anlegestelle Stucklandungshorn
Wert 31.12.2012	33.333,33 €
Wert 31.12.2013	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. Abschreibungen hierauf ergäben sich nur im Falle einer dauernder Wertminderung, für die es keine Anhaltspunkte gibt.

Konto	12
Bezeichnung	Sondervermögen
wesentlicher Inhalt	Kur- und Tourismusservice, Hafenbetrieb
Wert 31.12.2012	8.296.959,64 €
Wert 31.12.2013	8.296.959,64 €
Erläuterung	Auf den Kur- und Tourismusservice entfallen rund 2.705.867,15 Euro, auf den Hafenbetrieb rund 5.591.092,49 Euro. Der Ansatz erfolgte durch Anwendung der Eigenkapitalspiegelmethode. Gemäß § 55 Abs. 3 GemHVO-Doppik ist dieser Wert fortzuführen. Gemäß § 43 Abs. 6 GemHVO-Doppik könnte eine Sonderabschreibung bei dauernder Wertminderung geboten sein. Beide Betriebe machen jährlich Verluste, die die Gemeinde ausgleicht, so dass es Schwankungen bei der Höhe des Eigenkapitals beider Eigenbetriebe gibt, die jedoch betraglich

unwesentlich und nur vorübergehend sind, so dass keine Sonderabschreibung angezeigt erscheint.

Konto	13
Bezeichnung	Ausleihungen
wesentlicher Inhalt	gewährte Wohnungsbaukredite an die Wobau Eiderstedt
Wert 31.12.2012	180.822,61 €
Wert 31.12.2013	175.796,61 €
Erläuterung	Die Verminderung erfolgte durch planmäßige Tilgung.

Konto	15
Bezeichnung	Vorräte
wesentlicher Inhalt	Baugrundstücke, Streusalz, Repaspfalt, Splitt
Wert 31.12.2012	408.603,30 €
Wert 31.12.2013	372.495,92 €
Erläuterung	Rund 4.131,54 Euro entfallen auf die Vorräte des Bauhofs, die als Festwert bilanziert wurden. Dabei wurden in Ermangelung anderer Zahlen die Bestände, die während der Inventur im Sommer 2015 vorgefunden, in der Annahme, dass dies der übliche Lagerbestand ist, bilanziert. Die Festwerte sind gemäß § 55 Abs. 3 GemHVO-Doppik beizubehalten. Eine Überprüfung im Abstand von drei Jahren gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik ist nicht möglich, weil bisher nur eine Inventur im Jahr 2015 durchgeführt worden ist. Der übrige Betrag entfällt auf Baugrundstücke. Der Verminderung des Ansatzes erfolgte durch die Veräußerung von Baugrundstücken.

Konto	161
Bezeichnung	öffentlich-rechtliche Forderungen
Wert 31.12.2012	1.166,97 €
Wert 31.12.2013	359,66 €

Konto	169
Bezeichnung	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen
Wert 31.12.2012	470.897,44 €
Wert 31.12.2013	143.407,90 €
Erläuterung	38.594,64 Euro entfallen auf einen Zuschuss aus der Schwarzdeckenrücklage zur Sanierung von Gemeindestraßen sowie weitere 6.123,36 Euro, die im Jahr 2013 stattgefunden hat und die der Kreis Nordfriesland erst im kommenden Haushaltsjahr ausgezahlt hat. 53.948,36 Euro sind offene Gewerbesteuerforderungen.

Konto	179
Bezeichnung	sonstige privatrechtliche Forderungen
Wert 31.12.2012	52.812,19 €
Wert 31.12.2013	135.052,37 €
Erläuterung	79.043,47 Euro sind Rückforderungen an den KTS und 16.211,46 Euro an das DRK wegen zu viel gezahlter Defizitausgleiche.

Konto	18
Bezeichnung	liquide Mittel
wesentlicher Inhalt	Bankguthaben, Bargeld
Wert 31.12.2012	0,00 €
Wert 31.12.2013	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 31.12.2012	90.410,65 €
Wert 31.12.2013	80.597,19 €
Erläuterung	Die Wertminderung erfolgte aufgrund planmäßiger Abschreibung, wovon alleine 8.311,38 Euro auf das mit dem Amt Föhr-Amrum gemeinsam durchgeführte Breitbandprojekt entfallen.

Konto	nicht definiert
Bezeichnung	nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
Wert 31.12.2012	2.339.908,38 €
Wert 31.12.2013	3.112.386,09 €
Erläuterung	Das negative Eigenkapital hat sich um das Jahresergebnis erhöht. Beide Seiten der Bilanz müssen gleich lang sein, als die gleiche Summe ausweisen. Für die Aktivseite wurde das Anlage- und Umlaufvermögen sowie die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ermittelt und

bewertet. Für die Passiv-Seite sind die Kreditverbindlichkeiten aktenkundig. Ermittelt und bewertet wurden die Rückstellungen. Das Eigenkapital ist danach die Residualgröße, die notwendig ist, um auf der Passiv-Seite auf dieselbe Summe zu kommen, wie auf der Aktiv-Seite. Bei der Gemeinde Pellworm ist das ausgewiesene Fremdkapital, das aus Kreditverbindlichkeiten und Rückstellungen besteht, höher als das Anlagevermögen, woraus sich ein negatives Eigenkapital ergibt, das auf die Aktiv-Seite umzubuchen ist.

Passiva

Konto	201
Bezeichnung	Allgemeine Rücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2012	7.160.622,70 €
Wert 31.12.2013	7.165.113,02 €
Erläuterung	Die Erhöhung um 4.490,32 Euro ergibt sich aus der Umbuchung eines Ablösebetrages für eine Stellplatzabgabe.

Konto	203
Bezeichnung	Ergebnisrücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2012	1.075.042,56 €
Wert 31.12.2013	1.075.042,56 €
Erläuterung	Der Betrag blieb unverändert, da das Jahresergebnis 2012 auf den vorgetragenen Jahresfehlbetrag umgebucht wurde.

Konto	204
Bezeichnung	vorgetragener Jahresfehlbetrag
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2012	- 9.671.812,27 €
Wert 31.12.2013	-10.575.573,64 €
Erläuterung	Die Erhöhung ergibt sich aus der Zuführung des Jahresergebnisses 2012. Gem. § 26 Abs. 3 GemHVO Doppik sollen Fehlbeträge aus der Ergebnisrücklage ausgeglichen werden. In der Ergebnisrücklage befinden sich jedoch zum einen noch keine Überschüsse aus Ergebnissen von doppischen Vorjahren. Der Ergebnisrücklagenbestand von 1.075.042,56 EUR ergibt sich als rechnerische Größe aus der Eröffnungsbilanz) bzw. dieser würde zum Abdecken des nicht gedeckten Fehlbetrags aus Vorjahren (2.339.908,38 EUR) herangezogen werden. Zum anderen ist die abschließende Fehlbetragszuweisung noch ausstehend. Von daher findet § 25 Abs. 4 GemHVO Doppik Anwendung, so dass der Fehlbetrag auf neue Rechnung vorgetragen wird.

Konto	205
Bezeichnung	Jahresüberschuss/Fehlbetrag
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital

Wert 31.12.2012	-903.761,37 €
Wert 31.12.2013	-776.968,03 €
Erläuterung	Das Jahresergebnis 2012 wurde in den vorgetragenen Jahresfehlbetrag umgebucht; der aktuelle Wert entspricht dem Jahresergebnis 2013.

Bezeichnung	nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
wesentlicher Inhalt	Absummierungskonto für die Konten 201-205
Wert 31.12.2012	2.339.908,38 €
Wert 31.12.2013	3.112.386,09 €
Erläuterung	Das negative Eigenkapital ist um das Jahresergebnis 2013 angewachsen..

Konto	231
Bezeichnung	Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse
wesentlicher Inhalt	Zuschüsse/Spenden für einen Defibrillator, des DFB für ein Kleinspielfeld und des Ortskulturrings für einen Beamer
Wert 31.12.2012	92.985,16 €
Wert 31.12.2013	92.063,81 €
Erläuterung	Die Sonderposten sind aus erhaltenen Investitionszuweisungen gebildet worden. Sie werden in derselben Höhe ertragswirksam aufgelöst, wie die damit geförderte Anlage. Dies bewirkt, dass die Abschreibungen nur auf den Betrag, den die Gemeinde aus eigenen Mitteln gezahlt hat, ergebniswirksam werden und den Haushalt belasten.

Konto	232
Bezeichnung	Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen
wesentlicher Inhalt	Sonder-/Bedarfszuweisungen für Baumaßnahmen
Wert 31.12.2012	1.330.986,49 €
Wert 31.12.2013	1.324.193,63
Erläuterung	44.717,82 Euro wurden dem Sonderposten aus Zuschüssen des Kreises zur Gemeindestraßensanierung zugeführt; die übrigen Sonderposten wurden planmäßig abgeschrieben. Die Zuweisungen für Baumaßnahmen an Gebäuden, Straßen und Brücken werden in derselben Fristigkeit aufgelöst wie die damit geförderten Anlagen abgeschrieben werden.

Konto	233
Bezeichnung	Sonderposten für Beiträge
wesentlicher Inhalt	Straßenausbaubeiträge
Wert 31.12.2012	307.002,91 €

Wert 31.12.2013 294.468,48 €
Erläuterung Die Sonderposten wurden planmäßig abgeschrieben.

Konto 239
Bezeichnung **sonstige Sonderposten**
wesentlicher Inhalt Förderung von Maßnahmen an Gemeindestraßen
Wert 31.12.2012 13.533,04 €
Wert 31.12.2013 12.708,69 €
Erläuterung Es wurden planmäßige Abschreibungen gebucht.

Konto 289
Bezeichnung **sonstige andere Rückstellungen**
wesentlicher Inhalt LoB, später fällig werdende Erstattungen
Wert 31.12.2012 74.649,83 €
Wert 31.12.2013 110.249,29 €
Erläuterung Die Zuführungen und Auflösungen ergeben sich aus dem Rückstellungsspiegel.

Konto 321
Bezeichnung **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**
wesentlicher Inhalt langfristige Investitionskredite
Wert 31.12.2012 3.637.433,89 €
Wert 31.12.2013 3.464.174,73 €
Erläuterung Diese Bilanzposition wurde durch die ordentliche Kredittilgung gemindert und durch die dargestellte Neuaufnahme von Investitionskrediten erhöht.

Konto 335
Bezeichnung **Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten**
wesentlicher Inhalt Kontokorrentkredit
Wert 31.12.2012 10.913.252,32 €
Wert 31.12.2013 11.380.603,71 €
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 sogenannter Kassenkredit in Anspruch genommen, der mit einer Überziehung des Girokontos bildlich vergleichbar ist. Nach den einschlägigen Vorschriften ist das Amt als kassenführende Einheit Eigentümer aller Bankkonten. Die Gemeinde schuldet also keiner Bank die Rückzahlung des Kassenkredites, sondern dem Amt.

Konto 35

Bezeichnung wesentlicher Inhalt	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Rechnungen des alten Jahres, deren Fälligkeit im neuen Jahr liegt
Wert 31.12.2012	31.942,78 €
Wert 31.12.2013	101.859,19 €
Erläuterung	38.594,36 Euro entfallen auf eine Rechnung in Zusammenhang mit der Deckensanierung von Gemeindestraßen. 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. Eine Rechnung über 12.975,39 Euro wurde versehentlich im Jahr 2013 aus dem Haushalt der Stadt Husum gezahlt, die jedoch an die Gemeinde Pellworm gerichtet war. Diese sollte von der Gemeinde Pellworm erstattet werden, indem im Jahr 2013 eine Verbindlichkeit erfasst wird, die im Jahr 2017 zahlbar gemacht wird. Weil das Jahr 2017 zum Zeitpunkt der Abschlussbuchungen 2013 nicht zum buchen freigegeben ist, jedoch als Buchungsdatum schon ein solches aus 2017 erscheint war aus technischen Gründen keine Verbindlichkeit mit Fälligkeit in 2017 buchbar. Die Bilanzpositionen „Straßen, Wege, Plätze“ und Verbindlichkeiten jeweils 12.975,39 Euro zu niedrig ausgewiesen werden und die Abschreibungen erst in 2016 verteilt auf die Restnutzungsdauer beginnen. Die Abschreibungsbeträge in 2013 bis 2015 sind deshalb geringfügig zu gering ausgewiesen. Die Korrektur erfolgt im Jahresabschluß 2016.
Konto	36-37
Bezeichnung	sonstige Verbindlichkeiten und aus Transferleistungen
Wert 31.12.2012	10.007,98 €
Wert 31.12.2013	12.211,29 €
Erläuterung	11.679,61 Euro muß die Gemeinde an zu viel vereinnahmter Konzessionsabgabe zurückzahlen.
Konto	39
Bezeichnung wesentlicher Inhalt	passive Rechnungsabgrenzungsposten zwei Zuweisungen für die Anschaffung von Notstromaggregaten

Wert 31.12.2012	9.679,12 €
Wert 31.12.2013	9.483,58 €
Erläuterung	Die Reduzierung erfolgte durch planmäßige Abschreibungen.

Erläuterung der Ergebnisrechnung

Konto	40	
Bezeichnung	Steuern und ähnliche Abgaben	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
4011 Grundsteuer A	75.000,00 €	76.324,40 €
4012 Grundsteuer B	168.600,00 €	169.256,10 €
4013 Gewerbesteuer	317.100,00 €	331.900,54 €
4021 Gem.anteil ESt. ² .	269.800,00 €	301.333,00 €
4022 Gem.anteil USt. ³	22.600,00 €	22.655,00 €
4032 Hundesteuer	14.000,00 €	14.326,06 €
4034 Zweitwohnungsst.	41.300,00 €	38.160,86 €
4051	27.000,00 €	27.936,00 €
Familienlast.ausgl. ⁴		
Erläuterung	Bei den Steuern und Abgaben hat es keine erheblichen Plan-Ist-Abweichungen gegeben außer beim Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer, der womöglich falsch berechnet war.	

Konto	41	
Bezeichnung	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
4111 Schlüsselzuweis.	100.000,00 €	173.484,00 €
4121	0,00 €	2.100.000,00 €
Fehlbetragszuwes.	19.900,00 €	19.992,00 €
4132 Allg. Zuweis.	11.000,00 €	4.935,00 €
4141 Zuweis. lfd. Zw.	107.000,00 €	51.046,54 €
L. ⁵	0,00 €	5.025,00 €
4142 Zuweis. lfd. Zw.	50.100,00 €	52.813,05 €
G. ⁶		
4148 Zuweis. lfd. Zw.		
Ü. ⁷		
4162 Auflösung SoPo ⁸		
Erläuterung	Die vereinnahmten Schlüsselzuweisungen liegen fast 75 Prozent über Plan und waren womöglich falsch berechnet. Das Land hat in diesem Haushaltsjahr 2,1 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen gewährt, die für die Haushaltsplanung nicht veranschlagungsfähig waren. Bei den Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	

² Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer

³ Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer

⁴ Leistungen nach dem Familienlastenausgleich

⁵ Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land

⁶ Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/Gemeindeverbänden (=Landkreis)

⁷ Zuweisungen für laufende Zwecke von übrigen Bereichen

⁸ Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

wurde eine „Kosten“pauschale für das Ölwehrgerät, ein Zuschuss zur Pflege der Kriegsdenkmäler sowie 3.920 Euro Zuschuss für Sprachbildung im Kindergarten vereinnahmt.

Unter den Zuweisungen des Kreises befinden sich 6.938,02 Euro aus dem kreisinternen Finanzausgleich sowie Zuschüsse für die Schülerbeförderung und die laufenden Betriebskosten des Kindergartens.

Bei Konto 4148 wurden zahlreiche Spenden vereinnahmt, die zweckbestimmt auch wieder verausgabt wurden.

Konto	43
Bezeichnung	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
wesentlicher Inhalt	Benutzungsgebühren, Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge
Plan	27.600,00 €
Ist	33.901,15 €
Erläuterung	21.366,72 Euro entfallen auf Kindergartenbeiträge. 12.534,43 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	43.200,00 €
Ist	42.326,78 €
Erläuterung	32.039,20 Euro entfallen auf Miet- und Pachterträge. 9.243,33 Euro hat die Versicherung für die Beschädigung der Heizung der Schule erstattet, 638,43 Euro für die Beschädigung eines Buswartehäuschens.

Konto	448
Bezeichnung	Kostenerstattungen und Umlagen
Plan	24.700,00 €
Ist	113.524,48 €
Erläuterung	10.693,24 Euro hat das DRK wegen Überzahlung des Defizitausgleichs erstattet, 50.986,66 der Hafetrieb und 306.485,58 Euro der Kur- und Tourismusservice.

Konto	45
-------	----

Bezeichnung Einzelkonten	sonstige ordentliche Erträge	
	Plan	Rechnung
4511	70.000,00 €	51.270,39 €
Konzessionsabgabe	0,00 €	148.821,00 €
4541 Erträge Grundst. ⁹	0,00 €	259,55 €
4543 Erträge Anlagev. ¹⁰	100,00 €	5.213,00 €
4565 Verzinsung	0,00 €	44.008,37 €
Steuer ¹¹	0,00 €	0,00 €
45829 Erträge Rückst. ¹²		
4583 Erträge EWB ¹³		
4591 Konvention. ¹⁴		

Erläuterung

Die Erträge aus Grundstücksverkäufen sind der Teil des Verkaufspreises, der den Restbuchwert übersteigt.

Bei Konto 4542 wurden 259,55 Euro für den Verkauf eines Schneesalzsteuer als Ertrag über Restbuchwert verbucht.

Die sonstige Rückstellung wurde herabgesetzt für die Inanspruchnahme in Höhe von 18.324,65 Euro Nachzahlung Defizitausgleich 2011 an das DRK 2011; 11.256,70 Euro Nachzahlung Personalgestellung für den Bauhof 2012, 8.085,94 Euro Nachzahlung Defizitausgleich 2011 für den Friedhof, 3.000 Euro Nachzahlung für Landrechte 2011 und 2012, 1.895 Euro Nachzahlung Defizitausgleich Friedhof 2012 sowie 1.446,68 Euro periodenfremde Nachzahlung von Frequenzgebühren. In der kaufmännischen Buchführung erfolgen solche Buchungen üblicherweise gegen Inanspruchnahme der Rückstellung. Nach den gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen ist fälschlicherweise die Buchung gegen Aufwand und die ertragswirksame Auflösung der Rückstellung vorgegeben.

Konto Bezeichnung Einzelkonten	50 Personalaufwendungen	
	Plan	Rechnung
5012 Dienstaufwend.	317.400,00 €	318.357,19 €
5022 Beiträge Vers. ¹⁵	22.300,00 €	27.476,37 €
5032 Sozialvers.b. ¹⁶	65.900,00 €	65.593,81 €

Erläuterung

Die Überprüfung der Stellenwirtschaft war nicht

⁹ Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden

¹⁰ Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens

¹¹ Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen

¹² Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der sonstigen anderen Rückstellungen

¹³ Auflösung Einzelwertberichtigung von Forderungen

¹⁴ Konventionalstrafen, Abfindungen usw.

¹⁵ Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

¹⁶ Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Gegenstand der Jahresabschlussarbeiten.

Konto 52
 Bezeichnung **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**
 wesentlicher Inhalt Unterhaltung von Gebäuden und Fahrzeugen,
 besondere Verwaltungs- und Betriebsausgaben
 Plan 311.200,00 €
 Ist 270.392,12 €
 Erläuterung Bei der Unterhaltung wurden 63.321,52 Euro für die
 Grundstücke und baulichen Anlagen und 60.923,87
 für das sonstige unbewegliche Vermögen sowie
 84.554,13 Euro für die Bewirtschaftung der
 Grundstücke und baulichen Anlagen aufgewendet.

Konto 57
 Bezeichnung **bilanzielle Abschreibungen**
 wesentlicher Inhalt Abschreibungen auf immaterielle
 Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie
 geleistete Zuwendungen
 Plan 114.800,00 €
 Ist 202.981,52 €
 Erläuterung Ohne die Bewertungen der Eröffnungsbilanz waren
 die Bilanzwerte und die daraus resultierenden
 Abschreibungen offenkundig schwer einzuschätzen.

Konto 53
 Bezeichnung **Transferaufwendungen**

Einzelkonten	Plan	Rechnung
Zuweisungen an		
5312 Gemeinden	4.100,00 €	0,00 €
5313 Zweckverbände	30.000,00 €	2.413,80 €
5315 Sondervermögen	1.876.500,00 €	1.876.499,34 €
5318 übrige Bereiche	141.200,00 €	129.895,77 €
5341	60.000,00 €	61.438,00 €
Gewerbsteueruml.	326.200,00 €	316.039,00 €
5372 Allg. Umlage an G.	963.00,00 €	962.991,00 €
5372 Amtsumlage		
Erläuterung	Die Zuweisung an Zweckverbände erfolgte für Defizitausgleich des Friedhofs. Bei Konto 5315 wurden die Defizitausgleiche an den Kur- und Hafnenbetrieb verbucht. Nach den gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen hat der Ausweis an dieser Stelle bewusst falsch zu erfolgen. Diesen Buchungen gegenüber stehen die Erstattungen, die bei Konto 448 zu vereinnahmen	

sind. Eine Absetzung ist gemäß § 35 a GemHVO-Doppik nicht zulässig.
 Die Zuweisungen an das DRK für die Pflegestation, die Kirche für den Friedhof und die Büchereizentrale sind bei Konto 5318 verbucht.
 Bei den Umlagen an Gemeinde/-verbände handelt es sich in Höhe von 306.756 Euro 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	172.700,00 €
Ist	261.749,84 €
Erläuterung	Für Ehrenamtliche wurden 24.682,58 Euro aufgewendet. Der Bürgermeister hat seine Bewilligung für Verfügungsmitteln in Höhe von 500 Euro in Höhe von 494,10 Euro in Anspruch genommen. In Höhe von 79.607,83 Euro wurden Aufwendungen aus der Zuführung zu Rückstellungen gebucht; vgl. hierzu den Rückstellungsspiegel.

Konto	46
Bezeichnung	Finanzerträge
wesentlicher Inhalt	Zinserträge
Plan	
Ist	
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	147.000,00 €
Ist	125.671,01 €
Erläuterung	Es handelt sich um Zinsaufwendungen für langfristige Investitionskredite.

Bezeichnung	Jahresergebnis
Plan	-3.161.400,00 €

Ist
Erläuterung

-758.548,74 €

Die Plan-Ist-Abweichung erklärt sich in Höhe von 2,1 Millionen durch für die Haushaltsplanung nicht veranschlagungsfähige Konsolidierungsbeihilfen des Landes.

Erläuterung der Finanzrechnung

Bezeichnung wesentlicher Inhalt	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit Differenz aus allen zahlungswirksamen Aufwendungen und Erträgen
Plan	-3.096.700,00 €
Ist	-379.129,58 €
Erläuterung	Die Planabweichung ist bedingt durch die Vereinnahmung von 2,1 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen des Landes. Diese Zuweisungen sind nach den einschlägigen Vorschriften nicht haushaltszuplanen und werden erst in der Jahresrechnung sichtbar. Auch unter Zuhilfenahme dieser Zuweisung entsteht aus der laufende Verwaltungstätigkeit kein Überschuss, mit dem Kredite getilgt oder Investitionen bezahlt werden können. Das Ausmaß der Inanspruchnahme des Kassenkredites hat weiter zugenommen.

Konto	681
Bezeichnung Einzelkonten	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen
Zuweisungen vom/von	Plan Rechnung
6811 Land	0,00 € 0,00 €
6818 Übrigen	0,00 € 0,00 €
Erläuterung	Es wurden keine Investitionszuweisungen vereinnahmt.

Konto	682
Bezeichnung	Einzahlung aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden
Plan	0,00 €
Ist	147.574,62 €
Erläuterung	Es wurden verschiedene Grundstücke veräußert.

Konto	683
Bezeichnung	Einzahlung aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen
Plan	0,00 €
Ist	259,55 €
Erläuterung	Es wurden ein Salzstreuer 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 781
 Bezeichnung **Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen**

Einzelkonten	Plan	Rechnung
Zuweisungen an		
7813 Zweckverbände	5.000,00 €	9.380,50 €
7817 priv. Unternehmen	0,00 €	0,00 €

Erläuterung Es wurden drei Bau"kosten"zuschüsse für die Errichtung von Vakuumschächten im Deichgrafenweg gewährt.

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

Plan 0,00 €
 Ist 336,60 €
 Erläuterung Für ein zuvor erworbenes Grundstück waren nachträglich die Vermessungs"kosten" zu zahlen.

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

Plan 63.765,53 €
 Ist 52.383,49 €
 Erläuterung Die größte Anschaffung war ein Salzstreuanhänger für 23.443 Euro. Für die Feuerwehr wurden ein Stromerzeuger und ein Scheißgerät angeschafft sowie die Tragkraftspritze erweitert und ein Gerätewagen innenausbaut.

Konto 785
 Bezeichnung **Auszahlungen für Baumaßnahmen**

Einzelkonten	Plan	Rechnung
7851 Hochbau	0,00 €	0,00 €
7852 Tiefbau	261.365,86 €	8.002,87 €

Erläuterung In Höhe von 6.300 Euro erfolgte eine erste Abschlagszahlung an das Ingenieurbüro. Die übrigen Zahlungen betreffen Grundbuch- und

Gerichtsgebühren. In Höhe von 239.593,14 Euro wurde der Ansatz in das neue Jahr vorgetragen.

Konto	672
Bezeichnung	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln
Plan	0,00 €
Ist	0,00 €
Konto	772
Bezeichnung	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln
Plan	0,00 €
Ist	6.700,00 €
Erläuterung	Eine Auszahlung in Zusammenhang mit der Energieolympiade war als durchlaufender Posten darzustellen. Da die Gelder lediglich durchgereicht worden sind. .
Konto	692
Bezeichnung	Aufnahme von Krediten für Investitionen
Plan	275.000,00 €
Ist	430.882,66 €
Erläuterung	In Höhe von 143.000 Euro wurden langfristige Investitionskredite aufgenommen, was von der Kreditermächtigung abgedeckt war. 287.882,66 Euro entfallen auf Umschuldung; an einem Haushaltsansatz hierfür fehlt es gänzlich. Wenigstens wurden nicht die Festsetzungen der Haushaltssatzung verletzt, weil für Umschuldung keine Festsetzung in der Haushaltssatzung erforderlich ist.
Konto	792
Bezeichnung	Tilgung von Krediten für Investitionen
Plan	632.000,00 €
Ist	604.141,82 €
Erläuterung	Wenn auch auf den falschen Konten so war die Kredittilgung zumindest aus Auszahlung im Finanzplan veranschlagt, darunter auch der Betrag, der auf die Umschuldung entfiel.
Konto	
Bezeichnung	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln
Plan	-3.783.831,39 €
Ist	-471.841,71 €
Erläuterung	Die Planabweichung erklärt sich zuerst durch 2,1 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen, 287.882,66

Euro nicht veranschlagte Einzahlungen aus
Kreditschuldung und 239.593,14 Euro nicht in
Anspruch genommene Ermächtigung für
Baumaßnahmen.

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

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

Ein internes Kontrollsystem besteht nicht.

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

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

Anwendung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

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

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

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

Anwendung von Vereinfachungsregeln und Schätzungen

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

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

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

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

Erläuterung von Haftungsverhältnissen und künftigen finanziellen Verpflichtungen

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

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

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

Die Gesamtergebnis- und finanzrechnung vermittelt im Ergebnis ein völlig falsches Bild, weil der überwiegende Teil des Jahresfehlbetrages und der Änderung des Bestandes an liquiden Mitteln zuvor durch die Buchung der Konsolidierungsbeihilfe des Landes in Höhe von fast 2,4 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 nicht 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 VV Abschreibungen

Die Vorgaben der VV Abschreibungen wurden eingehalten.

nicht erhobene Beiträge

Nicht abgerechnete Erschließungsmaßnahmen bestanden nicht.

Derivate

Die Gemeinde Pellworm verfügt über keine derivaten Finanzinstrumente.

Umrechnung von Fremdwährungen

Der Zahlungsverkehr wird ausschließlich in Euro abgewickelt.

Trägerschaft an Sparkassen

Es bestehen keine Trägerschaften an Sparkassen.

wichtigste Ergebnisse des Jahresabschlusses

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

Im Ergebnis schließt der Haushalt mit einem Defizit in Höhe von rund 900.000 Euro ab. Dieser Betrag ist jedoch geschönt und nur deshalb zustande gekommen, weil rund 2,2 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen des Landes vereinnahmt wurden. Ohne die Hilfen des Landes hätte das Defizit 3,1 Millionen Euro betragen. Selbst unter Zuhilfenahme der Konsolidierungsbeihilfen ist der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzplan mit rund 800.000 Euro negativ, so dass alle Investitionen vollständig kreditfinanziert werden müssen. Die vermeintliche Tilgung von Investitionskrediten erfolgt tatsächlich aus dem Kassenkredit. Diese Umbuchung von langfristigen Investitionskrediten in Kassenkredite unterwirft zunehmend größere Beträge dem Zinsänderungsrisiko. In diesem Jahr lag die Kreditaufnahme nicht über dem Saldo aus Investitionstätigkeit.

Vorgänge von besonderer Bedeutung

Analyse der Haushaltswirtschaft

Der Haushalt wurde von der Gemeindevertretung am 7.3.2013 beschlossen, die Haushaltssatzung mit Datum vom 21.3.2013 nach erfolgter Genehmigung vom 21.3.2014 am 8.4.2013 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.

Budgetbildungsregeln waren nicht Gegenstand der Haushaltssatzung.

Mittelverschiebungen zwischen Ansätzen außerhalb der rechtmäßigen Abwicklung über-/außerplanmäßiger Aufwendungen/Auszahlungen wurden daher korrigiert.

Prämisse für den Jahresabschluss war, eine möglichst korrekte Rechnung vorzulegen, die in Übereinstimmung mit den einschlägigen Vorschriften für die

Ausführung des Haushalts und die Buchführung steht. Eine fehlerhafte Haushaltsplanung sollte nicht durch eine bewusst fehlerhafte Haushaltsrechnung zu legitimieren versucht werden. Dafür war in Kauf zu nehmen, dass Haushaltsüberschreitungen darzustellen sind.

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

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

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

<u>Produkt</u>	<u>Konto</u>	<u>Bezeichnung</u>	<u>Plan</u>	<u>Ist</u>	<u>Hinweis</u>

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

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

Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

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

Chancen und Risiken künftiger Entwicklungen

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

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

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

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

Teilrechnungen

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