

Jahresabschluss 2014

Gemeinde Pellworm
Verwaltungsentwurf
an Gemeindevertretung

Stand: 9. Februar 2017

Inhalt

Zahlenwerke	Seite
Bilanz auf den 31.12.2014	3
Gesamtergebnisrechnung	6
Gesamtfinanzrechnung	10
Anlagespiegel	16
Forderungsspiegel	18
Verbindlichkeitsspiegel	19
Übersicht über die übertragenen Ermächtigungen	20
Rückstellungsspiegel	21
Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen	46
Anhang	22
Lagebericht	43

**Bilanz der Gemeinde Pellworm
auf den 31.12.2014**

Aktiva (in EUR)			
1 ¹	2	3 ²	4 ³
_	1. Anlagevermögen	12.957.471,70	13.068.291,34
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
02-09	1.2 Sachanlagen	4.451.382,12	4.577.227,76
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	114.843,02	116.391,01
021	1.2.1.1 Grünflächen	112.134,18	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	1.982.395,36	1.921.926,01
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	22.184,31	21.799,86
033	1.2.2.2 Schulen	1.434.322,19	1.386.355,39
031	1.2.2.3 Wohnbauten	8.362,38	7.988,57
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsbauten	517.526,48	505.782,19
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	2.063.995,44	2.263.246,94
041	1.2.3.1 Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	189.453,95	189.117,10
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	304.527,84
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	1.827.462,40	1.725.341,94
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	47.079,09	44.260,06
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	115.748,13	107.780,24
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	81.548,17	81.331,56
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.300,00	0,00
	1.3 Finanzanlagen	8.506.089,58	8.491.063,58
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	175.796,61	160.770,61
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	175.796,61	160.770,61
14	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
_	2. Umlaufvermögen	643.735,14	811.492,44

15	2.1	Vorräte	372.495,92	361.714,92
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	368.364,38	357.583,38
157, 158, 159	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	271.239,22	449.777,52
161	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	359,66	-3,90
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	135.827,19	81.908,50
171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
179	2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	135.052,37	367.872,92
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	80.597,19	89.184,33
	4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	3.120.283,32	2.117.664,21
Summe Aktiva			16.802.087,35	16.086.632,32

Passiva (in EUR)				
5	6	7 ²	8 ³	
	1. Eigenkapital			
201	1.1	Allgemeine Rücklage	7.165.113,02	7.165.113,02
202	1.2	Sonderrücklage	0,00	440.000,00
203	1.3	Ergebnisrücklage	1.075.042,56	1.075.042,56
204	1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	-10.575.573,64	-11.360.438,90
205	1.5	Jahresüberschuss, Jahresfehlbetrag	-784.865,26	562.618,11
	1.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	3.120.283,32	2.117.664,21
	2. Sonderposten		1.723.221,67	1.655.782,02
231	2.1	für aufzulösende Zuschüsse	92.063,81	91.142,47
232	2.2	für aufzulösende Zuweisungen	1.323.980,69	1.270.821,16
233	2.3	für Beiträge	294.468,48	281.934,05
2331	2.3.1	für aufzulösende Beiträge	253.557,18	241.022,75
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	12.708,69	11.884,34
	3.	Rückstellungen	110.249,29	157.160,07
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	110.249,29	157.160,07
	4.	Verbindlichkeiten	14.959.132,81	14.264.118,19
30	4.1	Anleihen	0,00	0,00
32	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.464.174,73	3.299.023,99
		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	3.464.174,73	3.299.023,99
32-	4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	11.380.603,71	10.897.936,23
		Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die		
34	4.4	Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	102.143,08	48.659,22
36	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	248,40	18.553,41
37	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	11.962,89	-54,66
39	5.	Passive Rechnungsabgrenzung	9.483,58	9.573,04
Summe Passiva			16.802.087,35	16.086.632,32

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

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	981.891,96	984.900,00	1.080.870,69	-95.970,69	
		40110000 Grundsteuer A	76.324,40	76.000,00	77.265,39	-1.265,39	
		40120000 Grundsteuer B	169.256,10	171.000,00	155.677,76	15.322,24	
		40130000 Gewerbesteuer	331.900,54	320.000,00	434.036,34	-114.036,34	
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	301.333,00	309.600,00	309.165,00	435,00	
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	22.655,00	23.600,00	23.241,00	359,00	
		40320000 Hundesteuer	14.326,06	14.000,00	13.922,85	77,15	
		40340000 Zweitwohnungssteuer	38.160,86	41.300,00	36.758,35	4.541,65	
		40510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	27.936,00	29.400,00	30.804,00	-1.404,00	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.415.089,24	327.500,00	3.744.917,57	-3.417.417,57	
		41110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	173.484,00	160.000,00	262.272,00	-102.272,00	
		41210000 Fehlbetragszuweisungen	2.100.000,00	0,00	3.276.000,00	-3.276.000,00	
		41320000 Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	19.992,00	19.900,00	19.992,00	-92,00	
		41410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	4.935,00	10.500,00	22.115,00	-11.615,00	
		41420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	56.127,25	87.000,00	106.306,82	-19.306,82	
		41420001 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/GV (Förderung U 3)	2.500,00	0,00	0,00	0,00	
		41470000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	0,00	500,00	-500,00	
		41480000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	5.025,00	0,00	2.630,99	-2.630,99	
		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	53.025,99	50.100,00	55.100,76	-5.000,76	
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	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.901,15	22.500,00	39.376,07	-16.876,07	
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	21.366,72	22.500,00	26.841,64	-4.341,64	
		43710000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und für Beiträge	12.534,43	0,00	12.534,43	-12.534,43	
441-442,446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	42.326,78	42.700,00	40.247,79	2.452,21	
		44110000 Mieten und Pachten	32.039,20	42.200,00	40.057,79	2.142,21	
		44610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (Erstattung für Schadensfälle u.a.)	9.881,76	0,00	190,00	-190,00	

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		44620000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	405,82	500,00	0,00	500,00	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	113.233,83	10.500,00	339.707,54	-329.207,54	
		44810000 Erstattungen vom Land	644,94	0,00	622,74	-622,74	
		44820000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	14.888,19	0,00	1.029,74	-1.029,74	
		44850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	79.043,47	10.500,00	295.599,70	-285.099,70	
		44870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	229,13	0,00	804,11	-804,11	
		44880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	18.428,10	0,00	41.651,25	-41.651,25	
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	249.563,31	65.000,00	120.037,00	-55.037,00	
		45110000 Konzessionsabgaben	51.270,39	63.000,00	63.196,50	-196,50	
		45410000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	148.812,00	0,00	42.506,50	-42.506,50	
		45420000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45430000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 410 °	259,55	0,00	300,00	-300,00	
		45510001 Erträge aus der Veräußerung von Finanzanlagen - Beteiligungen der Gemeinde Pellworm	0,00	0,00	10.000,00	-10.000,00	
		45620000 Säumniszuschläge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45621000 Verzugszinsen und andere privatr. Nebenforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45650000 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	5.213,00	2.000,00	4.034,00	-2.034,00	
		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	44.008,37	0,00	0,00	0,00	
		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	3.836.006,27	1.453.100,00	5.365.156,66	-3.912.056,66	
50	11	Personalaufwendungen	411.427,37	423.600,00	442.666,76	-19.066,76	0,00
		50120000 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	318.357,19	329.300,00	345.531,78	-16.231,78	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	27.476,37	25.600,00	25.718,96	-118,96	0,00
		50310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	65.593,81	67.600,00	71.416,02	-3.816,02	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	270.676,01	317.100,00	192.733,14	124.366,86	0,00
		52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	63.321,52	66.500,00	19.424,29	47.075,71	0,00
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	60.923,87	50.000,00	68.400,37	-18.400,37	0,00
		52210001 Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens - Asphaltarbeiten	0,00	50.000,00	2.793,84	47.206,16	0,00
		52310000 Mieten und Pachten	4.623,94	5.500,00	4.337,46	1.162,54	0,00
		52410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	84.838,02	92.300,00	56.037,84	36.262,16	0,00
		52510000 Haltung von Fahrzeugen	11.375,87	10.000,00	12.467,86	-2.467,86	0,00
		52610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	1.505,62	1.000,00	5.980,33	-4.980,33	0,00
		52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	5.108,63	4.500,00	2.922,20	1.577,80	0,00
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	17.485,62	21.800,00	10.353,35	11.446,65	0,00
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	21.492,92	13.000,00	8.931,62	4.068,38	0,00
		52910001 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen - Maikammer	0,00	2.500,00	1.083,98	1.416,02	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	203.227,19	114.800,00	439.685,00	-324.885,00	0,00
		57110000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	193.641,96	114.800,00	429.482,25	-314.682,25	0,00
		57210000 Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		57310000 Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	13,92	0,00	0,00	0,00	0,00
		57410000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen - (aktive Rechnungsabgrenzung)	9.571,31	0,00	10.202,75	-10.202,75	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	3.349.276,91	3.478.800,00	3.375.716,04	103.083,96	0,00
		53120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		53130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	2.413,80	88.900,00	38.288,10	50.611,90	0,00
		53150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.876.499,34	1.750.600,00	1.750.600,00	0,00	0,00
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	31.571,12	31.300,00	10.732,94	20.567,06	0,00
		53180001 Zuschüsse an übrige	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
		53180002 Zuschüsse an übrige	18.324,65	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
		53410000 Gewerbesteuerumlage	61.438,00	60.000,00	67.170,00	-7.170,00	0,00
		53720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	316.039,00	382.000,00	367.939,00	14.061,00	0,00
		53720001 Amtsumlage	962.991,00	1.061.000,00	1.060.986,00	14,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	261.749,84	170.000,00	242.523,29	-72.523,29	0,00
		54110000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	103,08	-103,08	0,00
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	24.682,58	22.500,00	23.875,08	-1.375,08	0,00
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	71.784,89	51.000,00	69.699,66	-18.699,66	0,00
		54290001 Verfügungsmittel Bürgermeister	494,10	500,00	1.201,14	-701,14	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		54310000 Geschäftsaufwendungen	17.473,33	64.100,00	21.090,55	43.009,45	0,00
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	15.166,40	16.200,00	15.399,40	800,60	0,00
		54520000 Erstattung an Gemeinden/ GV	1.053,17	15.700,00	28.011,69	-12.311,69	0,00
		54580000 Erstattung an übrige Bereiche	6.900,00	0,00	6.587,15	-6.587,15	0,00
		54710000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	44.587,54	0,00	11.117,85	-11.117,85	0,00
		54720000 Wertveränderungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	10.000,00	-10.000,00	0,00
		54730010 Einzelwertberichtigung von Forderungen (Jahresabschluss)	0,00	0,00	8.044,53	-8.044,53	0,00
		54780000 Verbrauchskosten 2014	0,00	0,00	482,38	-482,38	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	79.607,83	0,00	46.910,78	-46.910,78	0,00
		54980000 Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= ordentliche Aufwendungen	4.496.357,32	4.504.300,00	4.693.324,23	-189.024,23	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	-660.351,05	-3.051.200,00	671.832,43	-3.723.032,43	0,00
46	19	+ Finanzerträge	1.096,29	3.900,00	933,73	2.966,27	
		46160000 Zinserträge von sonstigen öffentlich Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		46180000 Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen	1.096,29	3.900,00	933,73	2.966,27	
		46910001 Sonstige Finanzerträge (Preisgeld)	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	125.671,01	129.000,00	110.148,05	18.851,95	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	125.101,01	129.000,00	109.412,05	19.587,95	0,00
		55920000 Verzinsung von Steuernachforderungen	570,00	0,00	736,00	-736,00	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-124.574,72	-125.100,00	-109.214,32	-15.885,68	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	-784.925,77	-3.176.300,00	562.618,11	-3.738.918,11	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)	-784.925,77	-3.176.300,00	562.618,11	-3.738.918,11	0,00

Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.029.656,01	984.900,00	1.072.438,16	-87.538,16	
		60110000 Grundsteuer A	75.086,53	76.000,00	75.470,69	529,31	
		60120000 Grundsteuer B	169.795,03	171.000,00	168.248,53	2.751,47	
		60130000 Gewerbesteuer	330.139,16	320.000,00	412.885,26	-92.885,26	
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	348.262,00	309.600,00	309.165,00	435,00	
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	28.519,00	23.600,00	23.241,00	359,00	
		60320000 Hundesteuer	14.268,52	14.000,00	13.377,10	622,90	
		60340000 Zweitwohnungssteuer	35.649,77	41.300,00	39.246,58	2.053,42	
		60510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	27.936,00	29.400,00	30.804,00	-1.404,00	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.350.087,16	277.400,00	3.702.737,99	-3.425.337,99	
		61110000 Schlüsselzuweisungen	168.180,00	160.000,00	267.576,00	-107.576,00	
		61210000 Fehlbetragszuweisungen	2.100.000,00	0,00	3.276.000,00	-3.276.000,00	
		61320000 Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	19.992,00	19.900,00	19.992,00	-92,00	
		61410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	4.935,00	10.500,00	22.115,00	-11.615,00	
		61420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	51.955,16	87.000,00	113.924,00	-26.924,00	
		61470000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	0,00	500,00	-500,00	
		61480000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	5.025,00	0,00	2.630,99	-2.630,99	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		62210000 (Innerhalb von Einrichtungen) Kostenbeiträge und Aufwändungsersatz	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.529,03	22.500,00	25.575,20	-3.075,20	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	22.529,03	22.500,00	25.575,20	-3.075,20	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	45.947,98	42.700,00	36.306,08	6.393,92	
		64110000 Mieten und Pachten	35.678,23	42.200,00	35.710,26	6.489,74	
		64610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	9.881,76	0,00	190,00	-190,00	
		64620000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	387,99	500,00	405,82	94,18	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	322.358,32	10.500,00	109.598,78	-99.098,78	
		64810000 Erstattungen vom Land	644,94	0,00	0,00	0,00	
		64820000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	4.534,56	0,00	11.383,37	-11.383,37	
		64850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	306.485,58	10.500,00	79.043,47	-68.543,47	
		64870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	0,00	519,78	-519,78	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	10.693,24	0,00	18.652,16	-18.652,16	
65, 69990100	7	+ sonstige Einzahlungen	182.166,49	65.000,00	55.387,39	9.612,61	
		65110000 Konzessionsabgaben	76.250,11	63.000,00	51.480,39	11.519,61	
		65620000 Säumniszuschläge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		65621000 Verzugszinsen und andere privatr. Nebenforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		65910000 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.089,00	2.000,00	3.907,00	-1.907,00	
		65950000 Sonstige Finanzeinzahlungen (Verwahrungen/Vorschüsse)	100.827,38	0,00	0,00	0,00	
		69990100 Einzahlung Steuer	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.347,06	3.900,00	933,73	2.966,27	
		66160000 Zinseinzahlungen von sonst. öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		66180000 Zinseinzahlungen von übrigen inländ. Bereichen	2.347,06	3.900,00	933,73	2.966,27	
		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	3.955.092,05	1.406.900,00	5.002.977,33	-3.596.077,33	
70	10	Personalauszahlungen	421.669,05	423.600,00	431.432,71	-7.832,71	0,00
		70120000 Dienstbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	328.839,93	329.300,00	334.154,04	-4.854,04	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	27.413,96	25.600,00	25.869,06	-269,06	0,00
		70310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	65.415,16	67.600,00	71.409,61	-3.809,61	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	267.285,01	317.100,00	179.645,52	137.454,48	0,00
		72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	64.856,37	66.500,00	19.022,55	47.477,45	0,00
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	60.290,83	100.000,00	40.747,01	59.252,99	0,00
		72310000 Mieten und Pachten	5.288,48	5.500,00	4.172,89	1.327,11	0,00
		72410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	83.001,96	92.300,00	71.558,71	20.741,29	0,00
		72510000 Haltung von Fahrzeugen	10.807,62	10.000,00	12.891,21	-2.891,21	0,00
		72610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	1.452,40	1.000,00	6.129,33	-5.129,33	0,00
		72620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	5.113,33	4.500,00	2.581,66	1.918,34	0,00
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	14.587,65	21.800,00	12.892,14	8.907,86	0,00
		72800000 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	21.886,37	15.500,00	9.650,02	5.849,98	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	226.246,92	129.000,00	106.026,42	22.973,58	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	124.849,54	129.000,00	105.290,42	23.709,58	0,00
		75920000 Verzinsung von Steuernachzahlungen	570,00	0,00	736,00	-736,00	0,00
		75950000 Sonstige Finanzauszahlungen (Verwahrungen/Vorschüsse)	100.827,38	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	3.295.628,71	3.478.800,00	3.359.827,83	118.972,17	0,00
		73120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		73130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	0,00	88.900,00	33.209,73	55.690,27	0,00
		73150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.825.513,34	1.750.600,00	1.750.600,00	0,00	0,00
		73170000 Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		73180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	129.647,37	136.300,00	94.049,10	42.250,90	0,00
		73410000 Gewerbesteuerumlage	61.438,00	60.000,00	53.044,00	6.956,00	0,00
		73720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	1.279.030,00	1.443.000,00	1.428.925,00	14.075,00	0,00
74, 79990100 - 79990101	15	+ sonstige Auszahlungen	122.534,32	170.000,00	182.083,95	-12.083,95	0,00
		74110000 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	103,08	-103,08	0,00
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	17.582,75	22.500,00	29.508,63	-7.008,63	0,00
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	64.451,04	51.500,00	84.785,61	-33.285,61	0,00
		74310000 Geschäftsauszahlungen	17.380,96	64.100,00	17.537,35	46.562,65	0,00
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	15.166,40	16.200,00	15.550,44	649,56	0,00
		74520000 Erstattung an Gemeinden/ GV	1.053,17	15.700,00	28.011,69	-12.311,69	0,00
		74580000 Erstattung an übrige Bereiche	6.900,00	0,00	6.587,15	-6.587,15	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)	4.333.364,01	4.518.500,00	4.259.016,43	259.483,57	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	-378.271,96	-3.111.600,00	743.960,90	-3.855.560,90	0,00
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.490,32	520.000,00	484.717,82	35.282,18	
		68110000 Investitionszuweisungen vom Land	0,00	520.000,00	440.000,00	80.000,00	
		68120000 Investitionszuweisungen von Gemeinden/ GV	0,00	0,00	44.717,82	-44.717,82	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		68180000 Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen	4.490,32	0,00	0,00	0,00	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	147.574,62	0,00	44.722,77	-44.722,77	
		68210000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	147.574,62	0,00	44.722,77	-44.722,77	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	259,55	0,00	300,00	-300,00	
		68310000 Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	
		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	259,55	0,00	300,00	-300,00	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	10.000,00	-10.000,00	
		68415000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen - Beteiligungen der Gemeinde Pellworm	0,00	0,00	10.000,00	-10.000,00	
		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	4.490,32	0,00	0,00	0,00	
		68810000 Beiträge und ähnliche Entgelte	4.490,32	0,00	0,00	0,00	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	161.840,81	520.000,00	544.766,59	-24.766,59	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	9.380,50	247.090,12	18.543,44	228.546,68	32.500,00
		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
		78120001 Zuweisungen an Gemeinden/GV - Investitionszuschuss an den Kreis f. Geh- u. Radweg Liliencronweg an der K83	0,00	190.000,00	0,00	190.000,00	0,00
		78130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	9.380,50	2.290,12	1.647,39	642,73	0,00
		78130001 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl. (Investitionszuschuss an WVNord f. Vakuumschächte)	0,00	12.000,00	10.132,40	1.867,60	0,00
		78150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	32.500,00	0,00	32.500,00	32.500,00
		78170000 Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		78171000 Investitionszuschüsse an private Unternehmen	0,00	300,00	221,22	78,78	0,00
		78180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	0,00	10.000,00	6.542,43	3.457,57	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	336,60	0,00	3.788,94	-3.788,94	0,00
		78210000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	336,60	0,00	3.788,94	-3.788,94	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	52.383,49	42.609,88	28.563,98	14.045,90	15.052,49
		78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro	47.080,30	12.700,00	12.313,30	386,70	3.000,00
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 150 Euro und unterhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro	5.303,19	29.909,88	16.250,68	13.659,20	12.052,49
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	8.002,87	899.593,14	589.994,83	309.598,31	330.000,00
		78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	8.002,87	309.593,14	359.974,50	-50.381,36	0,00
		78520001 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen - Instandsetzung von Brücken (Brücke Hafensiel, Kennedy- Brücke, Brücke Schulstraße)	0,00	330.000,00	0,00	330.000,00	330.000,00
		78520002 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen - Straßensanierungen (Westerweg, Stürenburger Weg, Ütermarkerweg)	0,00	260.000,00	230.020,33	29.979,67	0,00
		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)	70.103,46	1.189.293,14	640.891,19	548.401,95	377.552,49
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	91.737,35	-669.293,14	-96.124,60	-573.168,54	-377.552,49
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	333,75	-333,75	0,00
		67200000 Einzahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (allgemein)	0,00	0,00	300,00	-300,00	0,00
		67201200 Einzahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (mtl. Personalkosten an FA)	0,00	0,00	33,75	-33,75	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2013 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2014 in EUR	Ist-Ergebnis 2014 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		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	7.327,48	0,00	351,83	-351,83	0,00
		77200000 Auszahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (allgemein)	7.327,48	0,00	300,00	-300,00	0,00
		77201200 Auszahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (mtl. Personalkosten an FA)	0,00	0,00	33,75	-33,75	0,00
		77201202 Auszahlungen aus Sonst. Ford. aus Vorschüssen (mtl. Sozialversicherung)	0,00	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	-7.327,48	0,00	-18,08	18,08	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)	-293.862,09	-3.780.893,14	647.818,22	-4.428.711,36	-377.552,49
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	430.882,66	632.300,00	388.815,71	243.484,29	
		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	287.882,66	202.600,00	187.615,71	14.984,29	
		69273500 Kreditaufnahme für Investitionen auf dem Kreditmarkt	143.000,00	429.700,00	201.200,00	228.500,00	
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	604.141,82	578.400,00	553.966,45	24.433,55	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	287.882,66	202.600,00	187.615,71	14.984,29	0,00
		79273000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	72.058,88	0,00	75.848,60	-75.848,60	0,00
		79273500 Kredittilgung für Investitionen für Kreditmarktmittel (ordentliche Tilgung)	244.200,28	375.800,00	290.502,14	85.297,86	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	-173.259,16	53.900,00	-165.150,74	219.050,74	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	-467.121,25	-3.726.993,14	482.667,48	-4.209.660,62	-377.552,49
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-10.913.252,32	-14.900.000,00	-11.380.603,71	-3.519.396,29	0,00
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	-11.380.373,57	-18.626.993,14	-10.897.936,23	-7.729.056,91	-377.552,49

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen			Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2014	Zugang 2014	Abgang 2014	Umbuchungen ² 2014	Endstand 2014	Anfangsstand 2014	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen 2014	Abgang, d.h. angesamelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2014	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres 2014 ¹	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres 2013	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 %	0,00 %
045	3.187.285,38	0,00	0,00	230.020,33	3.417.305,71	1.359.822,98	332.140,79	0,00	1.691.963,77	1.725.341,94	1.827.462,40	9,71 %	50,48 %
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsmittelanlagen													
046	210.085,78	0,00	0,00	0,00	210.085,78	163.006,69	2.819,03	0,00	165.825,72	44.260,06	47.079,09	1,34 %	21,06 %
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens													
05	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 %
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden													
06	86.552,00	0,00	0,00	0,00	86.552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.552,00	86.552,00	0,00 %	100,00 %
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler													
07	383.982,33	7.806,76	0,00	0,00	391.789,09	268.234,20	15.774,65	0,00	284.008,85	107.780,24	115.748,13	4,02 %	27,80 %
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge													
08	131.363,44	14.144,11	0,00	0,00	145.507,55	49.815,27	14.360,72	0,00	64.175,99	81.331,56	81.548,17	9,86 %	55,89 %
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung													
09	6.300,00	529.842,66	0,00	-536.142,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.300,00	0,00 %	0,00 %
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau													
1.3 Finanzanlagen	8.506.089,58	0,00	15.026,00	0,00	8.491.063,58	0,00	0,00	0,00	0,00	8.491.063,58	8.506.089,58	0,00 %	0,00 %
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
1.3.2 Beteiligungen	33.333,33	0,00	0,00	0,00	33.333,33	0,00	0,00	0,00	0,00	33.333,33	33.333,33	0,00 %	100,00 %
1.3.3 Sondervermögen	8.296.959,64	0,00	0,00	0,00	8.296.959,64	0,00	0,00	0,00	0,00	8.296.959,64	8.296.959,64	0,00 %	100,00 %
1.3.4 Ausleihungen	175.796,61	0,00	15.026,00	0,00	160.770,61	0,00	0,00	0,00	0,00	160.770,61	175.796,61	0,00 %	100,00 %
1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	175.796,61	0,00	15.026,00	0,00	160.770,61	0,00	0,00	0,00	0,00	160.770,61	175.796,61	0,00 %	100,00 %
1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %

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 2014 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbe trag 2013 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	-3,90	-3,90	0,00	0,00	359,66
169,2111 1691	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	81.908,50	81.908,50	0,00	0,00	135.827,19
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	367.872,92	72.273,22	295.599,70	0,00	135.052,37
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe		449.777,52	154.177,82	295.599,70	0,00	271.239,22

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2014 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2013 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	3.299.023,99	68.486,79	205.386,18	3.025.151,02	3.464.174,73
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	3.299.023,99	68.486,79	205.386,18	3.025.151,02	3.464.174,73
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	10.897.936,23	10.897.936,23	0,00	0,00	11.380.603,71
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	48.659,22	48.659,22	0,00	0,00	102.143,08
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	18.553,41	11.061,24	7.492,17	0,00	248,40
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	-54,66	-54,66	0,00	0,00	11.962,89
	Summe	14.264.118,19	11.026.088,82	212.878,35	3.025.151,02	14.959.132,81
	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
418010.7815	Zuschüsse an verb. Unternehmen für Strandkorbhalle	32.500,00 €	0 €	32.500,00 €
126010.7831	Digitalfunk Feuerwehr	3.000,00 €	3.000,00 €	0 €
126010.7832	dito	12.052,49 €	12.052,49 €	0 €
541010.7852	Gemeindestraßen, Brückensanierung	330.000,00 €	0 €	330.000,000 €
Summe	-----	377.552,49 €		

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	Nachzahlung loB 2013	4.017,09 €	4.017,09 €
6	Defizitausgleich DRK 2013	15.430,78 €	15.430,78 €
7	Defizitausgleich Hafen 2013	60.037,00 €	60.037,00 €
8	Frequenzbeträge 2013	122,96 €	122,96 €
9	Nachzahlung loB 2014	5.007,57 €	0,00 €
10	DRK-Defizitausgleich 2014	41.753,74 €	0,00 €
11	Frequenzgebühren 2014	149,47 €	0,00 €

Erläuterung der Bilanz

Aktiva

Konto	021-029
Bezeichnung	unbebaute Grundstücke
wesentlicher Inhalt	fast ausschließlich Grünflächen, Kleinstflächen Ackerland und sonstige
Wert 31.12.2013	114.843,02 €
Wert 31.12.2014	116.391,01 €
Erläuterung	Der Wertezuwachs resultiert aus dem Ankauf von Grünflächen. Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr und werden nicht abgeschrieben, so dass die historischen Anschaffungs- und Herstellungs"kosten" fortgeschrieben werden. Die Wertsteigerung erfolgte, indem Vermessungs"kosten" für ein Grundstück nachträglich als Anschaffungs- und Herstellungs"kosten" verbucht wurden.
Konto	03
Bezeichnung	bebaute Grundstücke
wesentlicher Inhalt	Kindergarten und Schule, Spielplatz, Doppelgarage, Blockbohlenhaus, Wohnhaus Waldhusen, Außenanlagen
Wert 31.12.2013	1.982.395,36 €
Wert 31.12.2014	1.921.926,01 €
Erläuterung	Die Wertminderung erfolgte durch planmäßige Abschreibung.
Konto	04
Bezeichnung	Infrastrukturvermögen
wesentlicher Inhalt	hauptsächlich Straßen, Wege, Plätze, daneben Buswartehäuschen
Wert 31.12.2013	2.064.241,01 €
Wert 31.12.2014	2.263.246,94 €
Erläuterung	Soweit es sich nicht um Grundstücke handelt wurden die übrigen Werte um die planmäßige Abschreibung vermindert. Die „Brücke Lagerplatz“, vormals Anlage im Bau,

wurde im laufenden Haushaltsjahr mit einem Wert von 306.122,23 Euro erstmals als Brücke aktiviert.

Konto	06
Bezeichnung	Kunstgegenstände, Denkmäler
wesentlicher Inhalt	Ausstellungsgegenstände des Heimatmuseums und des Museums am Hafen
Wert 31.12.2013	86.552,00 €
Wert 31.12.2014	86.552,00 €
Erläuterung	In Ermangelung eines sachgerechteren Vorgehens wurden die Ausstellungsgegenstände mit dem hälftigen Versicherungswert als Festwert bewertet. Abschreibungen fallen daher nicht an, so dass die Werte fortgeführt werden. Da es sich um von Bürgern unentgeltlich überlassene Gegenstände handelt, wurde in gleicher Höhe ein Sonderposten passiviert, damit die Aktivierung der Vermögensgegenstände nicht zur Bildung von Eigenkapital der Gemeinde führt. Die Bewertung der Höhe nach ist an dieser Stelle auch unbeachtlich, da es sich um einen Festwert und um eine Bilanzverlängerung handelt, die nicht zur Bildung von Abschreibungen oder Eigenkapital führt.
Konto	07
Bezeichnung	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge
wesentlicher Inhalt	Fahrzeuge und Geräte der Feuerwehr, Bauhof und Schule
Wert 31.12.2013	115.748,13 €
Wert 31.12.2014	107.780,24 €
Erläuterung	Angeschafft wurde für 1.504,46 Euro ein Zwangsmischer. Im übrigen wurden die planmäßigen Abschreibungen gebucht.
Konto	08
Bezeichnung	Betriebs- und Geschäftsausstattung
wesentlicher Inhalt	Kleingeräte der Schule und des Kindergartens wie Möble, Turngeräte, Tafeln, Reinigungsgeräte, mobiles Geschwindigkeitsmessgerät
Wert 31.12.2013	81.548,17 €
Wert 31.12.2014	81.331,56 €
Erläuterung	Für 4.999,19 Euro wurde ein Acitveboard und für 3.564,75 Euro ein Trampolin angeschafft. Die planmäßigen Abschreibungen machen fast die gleiche Summe aus.

Konto	09
Bezeichnung	Anlagen im Bau
Wert 31.12.2013	6.300,00 €
Wert 31.12.2014	0,00 €
Erläuterung	Im Jahr 2013 wurde mit dem Bau der „Brücke Lagerplatz“ begonnen. Nach Fertigstellung wurde die Anlage im Bau in das Infrastrukturvermögen umgebucht und als Brücke aktiviert.

Konto	11
Bezeichnung	Beteiligungen
wesentlicher Inhalt	Anteil am Zweckverband Anlegestelle Stucklandungshorn
Wert 31.12.2013	33.333,33 €
Wert 31.12.2014	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 31.12.2013	8.296.959,64 €
Wert 31.12.2014	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 31.12.2013	175.796,61 €
Wert 31.12.2014	160.770,61 €
Erläuterung	Die Verminderung erfolgte durch planmäßige Tilgung.

Konto	15
Bezeichnung	Vorräte
wesentlicher Inhalt	Baugrundstücke, Streusalz, Repaspfalt, Splitt
Wert 31.12.2013	372.495,92 €
Wert 31.12.2014	361.714,92 €
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 31.12.2013	359,66 €
Wert 31.12.2014	3,90 €

Konto	169
Bezeichnung	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen
Wert 31.12.2013	135.827,19 €
Wert 31.12.2014	81.908,50 €

Konto	179
Bezeichnung	sonstige privatrechtliche Forderungen
Wert 31.12.2013	135.052,37 €
Wert 31.12.2014	367.872,92 €
Erläuterung	Die größte Einzelposition mit rund 245.000 Euro betrifft die Rückforderung eines überzahlten Defizitausgleichs an den Kur- und Tourismusservice.

Konto	18
Bezeichnung	liquide Mittel
wesentlicher Inhalt	Bankguthaben, Bargeld
Wert 31.12.2013	0,00 €
Wert 31.12.2014	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 31.12.2013	80.597,19 €
Wert 31.12.2014	89.184,33 €
Erläuterung	Es wurden die planmäßigen Abschreibungen gebucht. Erhöhungen ergaben sich aus einem Zuschuss für die Errichtung eines Hydranten in Höhe von 1.647,39 Euro sowie aus Zuschüssen für die Schmutzwasserbeseitigung in Höhe von zusammen 10.132,40 Euro.

Bezeichnung	nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
Wert 31.12.2013	3.112.386,09 €
Wert 31.12.2014	2.117.664,21 €
Erläuterung	Das negative Eigenkapital hat sich vermindert um das Jahresergebnis in Höhe von 562.618,11 Euro sowie eine neu gebildete Sonderrücklage in Höhe von 440.000 Euro. 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	Allgemeinde Rücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2013	7.165.113,02 €
Wert 31.12.2014	7.165.113,02 €
Erläuterung	Es ergibt sich keine Änderung, da das Jahresergebnis auf neue Rechnung vorgetragen wurde und wird.

Konto	202
Bezeichnung	Sonderrücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2013	0,00 €
Wert 31.12.2014	440.000,00 €
Erläuterung	Das Land Schleswig-Holstein hat Sonderbedarfzuweisungen in Höhe von 210.000 Euro für die „Brücke Lagerplatz“ und 230.0000 Euro für die Sanierung von Straßen gezahlt, die als Sonderrücklage für nicht aufzulösende Zuweisungen bilanziert wurden.

Konto	203
Bezeichnung	Ergebnisrücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2013	1.075.042,56 €
Wert 31.12.2014	1,075.042,56 €
Erläuterung	Es ergibt sich keine Änderung, da das Jahresergebnis auf neue Rechnung vorgetragen wurde und wird.

Konto	204
Bezeichnung	vorgetragener Jahresfehlbetrag
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2013	-10.575.573,64 €
Wert 31.12.2014	-11.360.438,90 €
Erläuterung	Das Jahresergebnis 2013 wurde in Konto 294 umgebucht. 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 doppelischen 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 31.12.2013	-784.548,74 €
Wert 31.12.2014	562.618,11 €
Erläuterung	Das Haushaltsjahr 2014 schließt erstmals mit einem positiven Jahresergebnis in Höhe von 562.618,11 Euro ab, jedoch nur, weil das Land fast 3,3 Millionen Euro Konsolidierungshilfe überwiesen hat, die ergebniswirksam vereinnahmt werden konnten. .

Bezeichnung	nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
wesentlicher Inhalt	Absummierungskonto für die Konten 201-205
Wert 31.12.2013	3.112.386,09 €
Wert 31.12.2014	2.117.664,21 €
Erläuterung	Das negative Eigenkapital hat um das Jahresergebnis 2014 und die neu gebildete Sonderrücklage abgenommen.

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 31.12.2013	92.063,81 €
Wert 31.12.2014	91.142,47 €
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 vom Land
wesentlicher Inhalt	Sonder-/Bedarfszuweisungen für Baumaßnahmen
Wert 31.12.2013	1.324.980,69 €
Wert 31.12.2014	1.270.821,16 €

Erläuterung Die Zuweisungen für Baumaßnahmen an Gebäuden, Straßen und Brücken werden in derselben Fristigkeit aufgelöst wie die damit geförderten Anlagen abgeschrieben werden.

Konto 233
Bezeichnung **Sonderposten für Beiträge**
wesentlicher Inhalt Straßenausbaubeiträge
Wert 31.12.2013 294.468,48 €
Wert 31.12.2014 281.934,05 €
Erläuterung Die Wertsteigerung erfolgte, indem ein Baugrundstück verkauft und die Ablösebeträge dafür vereinnahmt wurden.

Konto 239
Bezeichnung **sonstige Sonderposten**
wesentlicher Inhalt Förderung von Maßnahmen an Gemeindestraßen
Wert 31.12.2013 12.708,69 €
Wert 31.12.2014 11.884,34 €
Erläuterung Es wurden planmäßige Abschreibungen gebucht.

Konto 289
Bezeichnung **sonstige andere Rückstellungen**
wesentlicher Inhalt LoB, später fällig werdende Erstattungen
Wert 31.12.2013 110.249,29 €
Wert 31.12.2014 157.160,07 €
Erläuterung Das Haushaltsjahr 2012 betreffende Aufwandsbuchungen wurden erst in Folgejahren zahlungswirksam. Die periodengerechte Aufwandsbuchung erfolgt daher gegen Rückstellung, deren Inanspruchnahme zum Zeitpunkt der Kassenwirksamkeit ergebnisneutral ist. Im Detail hierzu siehe Rückstellungsspiegel.

Konto 321
Bezeichnung **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**
wesentlicher Inhalt langfristige Investitionskredite
Wert 31.12.2013 3.464.174,73 €
Wert 31.12.2014 3.299.023,99 €
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 31.12.2013	11.380.603,71 €
Wert 31.12.2014	10.897.936,23 €
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 in ungefähr derselben Höhe auch kassenwirksam war, konnte die Inanspruchnahme des Kassenkredites zurückgefahren werden.

Konto	35
Bezeichnung	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
wesentlicher Inhalt	Rechnungen des alten Jahres, deren Fälligkeit im neuen Jahr liegt
Wert 31.12.2013	102.143,08 €
Wert 31.12.2014	48.659,22 €
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
Wert 31.12.2013	12.211,29 €
Wert 31.12.2014	18.553,41 €
Erläuterung	Der Zuschuss 2012 an die Büchereizentrale wird erst im Folgejahr ausgezahlt.

Konto	39
Bezeichnung	passive Rechnungsabgrenzungsposten
wesentlicher Inhalt	zwei Zuweisungen für die Anschaffung von Notstromaggregaten
Wert 31.12.2013	9.483,58 €
Wert 31.12.2014	9.573,04 €

das Jahr 2015 3,276 Millionen Euro vorausbezahlt. Das Land hat Zuschüsse für den Kindergarten, zum Unterhalt von Kriegsdenkmälern und zum Unterhalt eines Ölwehrgerätes gezahlt. Bei den Zuweisungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden handelt es sich um Zahlungen des Kreises Nordfriesland für Schülerbeförderung, den Kindergarten, kreisinternen Finanzausgleich und aus Rücklagen zur Deckenerneuerung. Auf dem Konto 4148 wurden Spenden verbucht.

Konto	43
Bezeichnung	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte
wesentlicher Inhalt	Benutzungsgebühren, Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge
Plan	22.500,00 €
Ist	39.376,07 €
Erläuterung	26.841,64 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	42.700,00 €
Ist	40.247,79 €
Erläuterung	40.057,79 Euro entfallen auf Miet- und Pachterträge.
Konto	448
Bezeichnung	Kostenerstattungen und Umlagen
Plan	10.500,00 €
Ist	339.707,54 €
Erläuterung	255.196,24 Euro hat der Kur- und Tourismusservice wegen Überzahlung des Defizitausgleichs erstattet, 40.403,46 Euro der Hafenbetrieb und das DRK für den Betrieb der Pflegestation 40.516,75 Euro.

Konto	45		
Bezeichnung	sonstige ordentliche Erträge		
Einzelkonten		Plan	Rechnung
4511		63.000,00 €	63.196,50 €
Konzessionsabgabe		0,00 €	42.506,50 €
4541 Erträge Grundst. ⁸		0,00 €	0,00 €
4542 Erträge Anlagev. ⁹		0,00 €	10. 000,00 €
4551 Erträge Veräu. Fin. ¹⁰		2.000,00 €	4.034,00 €
4565 Verzinsung		0,00 €	0,00 €
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. Es wurden zwei Grundstücke veräußert. Die Gemeinde hat ihren Kommanditanteil an der Biogasanlage Pellworm veräußert.		

Konto	50		
Bezeichnung	Personalaufwendungen		
Einzelkonten		Plan	Rechnung
5012 Dienstaufwend.		329.300,00 €	345.531,78 €
5022 Beiträge Vers. ¹⁵		25.600,00 €	25.718,96 €
5032 Sozialvers.b. ¹⁶		67.600,00 €	71.416,02 €
Erläuterung	Die Überprüfung der Stellenwirtschaft war nicht Gegenstand der Jahresabschlussarbeiten. Erneut ergeben sich bei den Personalaufwendungen Ansatzüberschreitungen diesmal in Höhe von rund 20.000 Euro.		

Konto	52	
Bezeichnung	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	
wesentlicher Inhalt	Unterhaltung von Gebäuden und Fahrzeugen, besondere Verwaltungs- und Betriebsausgaben	
Plan	317.100,00 €	
Ist	192.733,14 €	
Erläuterung	19.424,29 Euro wurden für die Unterhaltung der	

⁸ Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden

⁹ Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens

¹⁰ Erträge aus der Veräußerung von Finanzanlagen

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

Grundstücke und Gebäude aufgewendet, 56.037,84 Euro für deren Bewirtschaftung und weitere 68.400,37 Euro für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens, also Brücken und Straßen. Dieser Ansatz wurde damit um 18.400,37 Euro überschritten.

Konto	57
Bezeichnung	bilanzielle Abschreibungen
wesentlicher Inhalt	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen
Plan	114.800,00 €
Ist	439.685,00 €
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	0,00 €	0,00 €
5313 Zweckverbände	88.900,00 €	38.288,10 €
5315 Sondervermögen	1.750.600,00 €	1.750.600,00 €
5318 übrige Bereiche	136.300,00 €	90.732,94 €
5341	60.000,00 €	67.170,00 €
Gewerbesteueruml.	382.000,00 €	367.939,00 €
5372 Allg. Umlage an G.	1.061.000,00 €	1.060.986,00 €
5372 Amtsumlage		
Erläuterung		

Der Zweckverband Schlütsiel hat nachträgliche Defitenausgleiche angefordert, die bei Konto 5313 verbucht worden sind.
Bei Konto 5315 wurden die Defizitenausgleiche an den Kur- und Hafenbetrieb in Höhe von 1.474.300 Euro bzw. 276.300 Euro 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 Pflege- und Sozialstation in Höhe von zusammen 80.000 Euro, an die Kirche für den Friedhof in Höhe von 7.500 Euro sind u.a. bei Konto 5318 verbucht.

Bei den Umlagen an Gemeinde/-verbände handelt es sich in Höhe von 358.656 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	170.000,00 €
Ist	242.523,29 €
Erläuterung	Für Ehrenamtliche wurden 23.875,08 Euro aufgewendet. Der Bürgermeister hat seine Bewilligung für Verfügungsmitteln in Höhe von 500 Euro in Höhe von 1.201,14 Euro in Anspruch genommen. Der Ansatz für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten wurde um über 45.000 Euro überschritten. Grund hierfür sind zuerst Fremdvergaben für Leistungen in Zusammenhang mit der Regionalplanung in Höhe von 40.686,16 Euro. In Höhe von 46.910,78 Euro wurden Aufwendungen aus der Zuführung zu Rückstellungen gebucht, die nicht im Haushaltsplan veranschlagt waren; vgl. hierzu den Rückstellungsspiegel.

Konto	46
Bezeichnung	Finanzerträge
wesentlicher Inhalt	Zinserträge
Plan	3.900,00 €
Ist	933,73 €
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	129.000,00 €
Ist	110.148,05 €
Erläuterung	Es handelt sich um Zinsaufwendungen für langfristige Investitionskredite.

Bezeichnung	Jahresergebnis
-------------	-----------------------

Plan	-3.176.300,00 €
Ist	562.618,11 €
Erläuterung	Die Plan-Ist-Abweichung erklärt sich in Höhe von 3,276 Millionen durch für die Haushaltsplanung nicht veranschlagungsfähige Konsolidierungsbeihilfen des Landes sowie im übrigen durch nicht in Anspruch genommene Ermächtigungen.

Erläuterung der Finanzrechnung

Bezeichnung wesentlicher Inhalt Plan Ist Erläuterung	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit Differenz aus allen zahlungswirksamen Aufwendungen und Erträgen -3.111.600,00 € 699.243,08 € Die Planabweichung ist im Wesentlichen bedingt durch die Vereinnahmung von 3,276 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen des Landes. Diese Zuweisungen sind nach den einschlägigen Vorschriften nicht haushaltzuplanen und werden erst in der Jahresrechnung sichtbar. An dieser Stelle stand zum ersten Mal ein Überschuß bereit, mit dem Altschulden getilgt und Investitionen „eigen“ finanziert werden konnten.
--	--

Konto Bezeichnung Einzelkonten Zuweisungen vom/von 6811 Land 6812 Gemeinden/G.- verb. 6818 Übrigen Erläuterung	681 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Plan</th> <th style="text-align: right;">Rechnung</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>520.000,00 €</td> <td style="text-align: right;">440.000,00 €</td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,00 €</td> <td style="text-align: right;">44.717,82 €</td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,00 €</td> <td style="text-align: right;">0,00 €</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> Das Innenministerium hat 230.000 Euro Sonderbedarfzuweisungen für Straßensanierungen und 210.000 Euro für die Baumaßnahme Lagerplatz Brücke gezahlt. Der Kreis gewährte einen Zuschuss zur Deckenerneuerung von Gemeindestraßen.		Plan	Rechnung	520.000,00 €	440.000,00 €		0,00 €	44.717,82 €		0,00 €	0,00 €	
	Plan	Rechnung											
520.000,00 €	440.000,00 €												
0,00 €	44.717,82 €												
0,00 €	0,00 €												

Konto Bezeichnung Plan Ist Erläuterung	682 Einzahlung aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden 0,00 € 44.722,77 € 40.846,50 Euro entfielen auf den Verkaufspreis eines Grundstücks im Deichgrafenweg.
--	--

Konto Bezeichnung Plan Ist	683 Einzahlung aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen 0,00 € 300,00 €
---	---

Erläuterung Es wurde ein Kehrbesen versteigert.

Konto 684
Bezeichnung **Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen**
Plan 0,00 €
Ist 10.000,00 €
Erläuterung Es wurde ein Kommanditanteil an der Pellwormer Biogasanlage verkauft.

Konto 686
Bezeichnung **Einzahlung aus Rückflüssen für Investitionen**
wesentlicher Inhalt Rückzahlung gewährter Kredite
Plan 0,00 €
Ist 5026,00 €
Erläuterung Die WoBau Eiderstedt hat Wohnungsbaudarlehen getilgt.

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

Einzelkonten	Plan	Rechnung
Zuweisungen an		
7812 Gemeinden	190.000,00 €	0,00 €
7813 Zweckverbände	14.290,12 €	2.510,33 €
7815 verb.	32.500,00 €	0,00 €
Unternehmen	300,00 €	221,22 €
7817 priv.	10.000,00 €	6.542,43 €
Unternehmen		
7818 übrige Bereiche		

Erläuterung

Dem Kreis sollte ein Zuschuss für den Bau eines Geh- und Radweges an der Kreisstraße Liliencronweg gewährt werden, der nicht zur Auszahlung gekommen ist.

Dem Wasserverband wurde eine Investitionszuweisung in Höhe von 1.647,39 Euro für die Errichtung eines Hydranten in der Feriensiedlung und 10.132,40 Euro Baukostenzuschuss zur Schmutzwasserbeseitigung gewährt. Der Ansatz wurde in Höhe von 709,88 Euro zur Deckung einer über-/außerplanmäßigen Auszahlung in Anspruch genommen.

Bei Konto 7815 handelt es sich um einen Haushaltsrest aus 2013 für die Bezuschussung des Baus einer Strandkorbhalle an den Kur- und Tourismusservice, die auch in 2014 nicht erfolgt und erneut vorgetragen worden ist.

Bei Konto 7817 wurde eine nachgehende Rechnung für das gemeinsame Breitbandprojekt mit dem Amt Föhr-Amrum aus dem Jahr 2012 verbucht. Die Buchung bei Konto 7818 resultiert aus der Bezuschussung des Baus eines Wintergartens durch das DRK am Pflegeheim Pellworm.

Konto	782
Bezeichnung	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden
Plan	0,00 €
Ist	3.788,94 €
Erläuterung	Der Betrag wurde für Vermessungs"kosten" für ein Grundstück gezahlt.

Konto	783
Bezeichnung	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen
Plan	42.609,88 €
Ist	28.563,98 €
Erläuterung	Der Haushaltsansatz bei Konto 7831 beinhaltet einen Haushaltsrest aus 2013 in Höhe von 3.000 Euro sowie bei 78321 in Höhe von 12.052,49 Euro für die Anschaffung von Digitalfunkgeräten der Feuerwehr sowie eine Verstärkung im Rahmen einer über-/außerplanmäßigen Auszahlung in Höhe von 2.142 Euro für die Anschaffung von iPads. Die größten Beschaffungen betrafen mit 4.999,19 Euro ein Activeboard, 3.564,75 Euro ein Trampolin, 2.108,86 eine Wickelkomode, fünf iPdas, Helme, Parkbänke und andere Kleingeräte. Die Ansätze für die Digitalfunkgeräte wurden erneut vorgetragen.

Konto	785	
Bezeichnung	Auszahlungen für Baumaßnahmen	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
7851 Hochbau	0,00 €	0,00 €
7852 Tiefbau	899.593,14 €	589.994,83 €
Erläuterung	Der Ansatz beinhaltet 239.593,14 Euro vorgetragene Ermächtigungen. 282.785,58 Euro wurden für die Brückenbaumaßnahme am Lagerplatz ausgezahlt. Der Ansatz für die Brückensanierung Hafensiel, Kennedy-Brücke und Brücke Schulstraße in Höhe von 330.000 Euro wurde überhaupt nicht in Anspruch	

genommen und in voller Höhe ins neue Jahr vorgetragen.

Konto	672
Bezeichnung	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln
Plan	0,00 €
Ist	333,75 €
Erläuterung	Eine Sammlung „Windsack Pellworm“ wurde vereinnahmt und 33,75 Euro Lohnsteuer für eine Aushilfe umzubuchen.
Konto	772
Bezeichnung	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln
Plan	0,00 €
Ist	351,83 €
Erläuterung	Die genannten Einzahlungen finden sich hier spiegelbildlich wieder sowie eine weitere Zahlung in Höhe von 18,08 Euro.
Konto	692
Bezeichnung	Aufnahme von Krediten für Investitionen
Plan	632.300,00 €
Ist	388.815,71 €
Erläuterung	187.615,71 Euro entfielen auf Tilgung für Umschuldung, die zum ersten Mal auch Gegenstand der Haushaltsplanung waren. 201.200 Euro entfielen auf neue Investitionskredite. Dieser Betrag lag weit über dem Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von - 51.406,78 Euro, zumindest wurden die Festsetzung der Haushaltssatzung in Höhe von 429.700 Euro nicht verletzt.
Konto	792
Bezeichnung	Tilgung von Krediten für Investitionen
Plan	578.400,00 €
Ist	553.966,45 €
Erläuterung	Hierbei handelt es sich um ordentliche Kredittilgung.
Bezeichnung	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln
Plan	-3.726.993,14 €
Ist	482.667,48 €
Erläuterung	Die Planabweichung resultiert im wesentlichen aus fast 3,3 Millionen Euro Konsolidierungshilfen, die in der Haushaltsplanung nicht zu veranschlagen waren. Am Jahresende hatte die Inanspruchnahme des

Kassenkredites um 482.667,48 Euro abgenommen,
die langfristigen Investitionskredite dagegen um
201.200 Euro zugenommen.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ein internes Kontrollsystem besteht nicht.

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

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

Anwendung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

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

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

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

Anwendung von Vereinfachungsregeln und Schätzungen

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

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

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

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

Erläuterung von Haftungsverhältnissen und künftigen finanziellen Verpflichtungen

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

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

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

Die Gesamtergebnis- und finanzrechnung vermittelt im Ergebnis ein völlig falsches Bild, weil der überwiegende Teil des Jahresfehlbetrages und der Änderung des Bestandes an liquiden Mitteln zuvor durch die Buchung der Konsolidierungsbeihilfe des Landes in Höhe von fast 3,3 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 vermeintlichen Überschuss in Höhe von rund 560.000 Euro ab, der jedoch nur zustande gekommen ist, weil das Land fast 3,3 Millionen Euro Konsolidierungshilfe zum Ausgleich des Haushaltes gezahlt hat. Ebenfalls nur wegen dieser Zahlung gelingt es erstmals, einen positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzplan zu erwirtschaften (fast 700.000 Euro), so dass die ordentliche Tilgung der Investitionskredite erstmals nicht aus dem Kassenkredit erfolgen musste.

In diesem Jahr lag die Kreditaufnahme wieder rund 150.000 Euro über dem Saldo aus Investitionstätigkeit.

Vorgänge von besonderer Bedeutung

Analyse der Haushaltswirtschaft

Der Haushalt wurde von der Gemeindevertretung am 26.3.2014 beschlossen, die Haushaltssatzung nach erfolgter Genehmigung vom 29.4.2014 am 10.5.2013 ausgefertigt und bekannt gemacht.

Ein Nachtragshaushalt wurde am 29.10.2014 beschlossen, am 24.11.2014 genehmigt und mit Datum vom 25.11.2014 ausgefertigt.

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>
111030	4541	Finanz- und Liegenschaften, Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	0,00 €	40.846,50 €
	4551	Erträge aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00 €	10.000,00 €
	5241	Bewirtschaftung der Grundstücke	17.800,00 €	2.543,37 €
	5472	Wertveränderungen bei Finanzanlagen	0,00 €	10.000,00 €
	7832	Erwerb von Anlagevermögen	17.258,001 €	5.205,51 €
216010	5211	Hermann-Neuton-Paulsen-Schule, Unterhaltung der Grundstücke	58.000,00 €	16.017,99 €
243010	5452	Sonst. schulische Aufgaben, Erstattungen an Gemeinden	15.700,00 €	28.011,69 €
331010	4488	DRK-Pflegestation, Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00 €	40.516,75 €
	5318	Zuschüsse	25.000,00 €	0,00 €
	5497	Zuführung zu Rückstellungen	0,00 €	41.753,74 €
365010	4141	Kindergarten, Zuweisungen vom Land	10.000,00 €	21.100,00 €
	5012	Dienstaufwendungen Arbeitnehmer	63.000,00 €	84.091,40 €
418010	4485	Kur- und Badeeinrichtungen, Erstattungen von verb. Unternehmen	10.500,00 €	255.196,24 €
511010	5429	Orts- und Regionalplanung, Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	0,00 €	14.120,70 €
	5431	Geschäftsaufwendungen	30.000,00 €	19,33 €
538020	5313	Abwasserbeseitigung, Zuweisungen an Zweckverbände	15.000,00 €	0,00 €
541010	5221	Gemeindestraßen, Unterhaltung des unbew. Vermögens	100.000,00 €	70.647,75 €
	5241	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	25.000,00 €	796,93 €
	5271	besond. Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	14.300,00 €	578,33 €
	6812	Investitionszuweisungen von Gemeinden/-	0,00 €	44.717,82 €

		verbänden		
	7852	Tiefbaumaßnahmen	899.593,14 €	599.994,83 €
54201 0	7812	Kreisstraßen, Zuweisungen an Gemeinden/- verbände	190.000,00 €	0,00 €
54801 0	4485	Hafenbetrieb und Flugplatz, Erstattungen von verb. Unternehmen	0,00 €	40.403,46 €
	5313	Zuweisungen an Zweckverbände	73.900,00 €	40.701,90 €
61101 0	4012	Steuern und Zuweisungen, Grundsteuer B	171.000,00 €	155.677,76 €
		Gewerbsteuer	320.000,00 €	434.036,34 €
	4111	Schlüsselzuweisungen	160.000,00 €	262.272,00 €
	4121	Fehlbetragszuweisungen	0,00 €	3.276.000,00 €
	5341	Gewerbsteuerumlage	327.700,00 €	358.656,00 €
61201 0	5517	sonst. allg. Finanzwirtschaft, Zinsaufwendungen	129.000,00 €	109.412,05 €
	6927	Kreditaufnahme Umschuldung	202.600,00 €	187.615,71 €
	6927	Neuverschuldung	429.700,00 €	201.200,00 €
	7927	Kredittilgung Umschuldung	202.600,00 €	187.615,71 €
	7927	ordentl. Kredittilgung	375.800,00 €	366.350,74 €

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.

Die Haushaltslage wird hinsichtlich der Jahresrechnung dadurch beschönigt, dass das Land über 3,2 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.

i