

Jahresabschluss 2016

Gemeinde Pellworm
Verwaltungsentwurf
an Gemeindevertretung

Stand: 12. Juni 2017

Inhalt

Zahlenwerke	Seite
Bilanz auf den 31.12.2016	3
Gesamtergebnisrechnung	6
Gesamtfinanzrechnung	10
Anlagespiegel	16
Forderungsspiegel	20
Verbindlichkeitsspiegel	21
Übersicht über die übertragenen Ermächtigungen	22
Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen	47
Anhang	22
Lagebericht	48

**Bilanz der Gemeinde Pellworm
auf den 31.12.2016**

Aktiva (in EUR)			
1 ¹	2	3 ²	4 ³
-	1. Anlagevermögen	12.926.979,61	13.881.926,64
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	688,06	68.048,12
02-09	1.2 Sachanlagen	4.440.253,97	5.082.866,94
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	116.391,01	114.042,22
021	1.2.1.1 Grünflächen	113.682,17	111.333,38
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	1.773.508,08	1.999.858,24
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	21.415,40	21.030,95
033	1.2.2.2 Schulen	1.257.844,72	1.207.206,94
031	1.2.2.3 Wohnbauten	210,06	1,06
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsbauten	494.037,90	771.619,29
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	2.202.795,41	2.203.381,14
041	1.2.3.1 Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	189.117,10	196.619,92
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	300.701,31	296.877,78
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	1.671.482,04	1.671.137,50
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	41.494,96	38.745,94
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	142.779,13	135.495,31
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	76.815,18	84.912,75
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	41.413,16	458.625,28
-	1.3 Finanzanlagen	8.486.037,58	8.731.011,58
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	250.000,00
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	155.744,61	150.718,61
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	155.744,61	150.718,61
14	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
-	2. Umlaufvermögen	1.016.710,71	777.475,22

15	2.1	Vorräte	338.718,48	310.874,24
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	334.586,94	306.742,70
157, 158, 159	2.1.4	Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	677.992,23	466.600,98
161	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	41,66	1.640,00
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	89.807,83	24.246,09
171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
179	2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	588.142,74	440.714,89
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	117.419,39	106.390,20
	4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	1.340.344,58	0,00
Summe Aktiva			15.401.454,58	14.758.533,95

Passiva (in EUR)			
5	6	7 ²	8 ³
	1. Eigenkapital	0,00	584.189,05
201	1.1 Allgemeine Rücklage	7.173.565,49	7.566.235,60
202	1.2 Sonderrücklage	530.000,00	700.049,12
203	1.3 Ergebnisrücklage	1.076.336,06	1.076.336,06
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	-10.797.820,79	-10.111.622,74
205	1.5 Jahresüberschuss, Jahresfehlbetrag	686.198,05	1.353.191,81
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	1.340.344,58	0,00
	2. Sonderposten	1.616.287,39	1.563.449,69
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	92.913,52	91.692,93
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	1.242.909,80	1.204.646,61
233	2.3 für Beiträge	269.404,08	256.874,51
2331	2.3.1 für aufzulösende Beiträge	228.492,78	215.963,21
2332	2.3.2 für nicht aufzulösende Beiträge	40.911,30	40.911,30
234	2.4 für Gebührenaussgleich	0,00	0,00

235	2.5	für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6	für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7	für sonstige Sonderposten	11.059,99	10.235,64
	3.	Rückstellungen	0,00	0,00
251	3.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
281	3.2	Altersteilzeitrückstellungen	0,00	0,00
261	3.3	Rückstellungen für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4	Altlastenrückstellungen	0,00	0,00
282	3.5	Steuerrückstellungen	0,00	0,00
283	3.6	Verfahrensrückstellungen	0,00	0,00
284	3.7	Finanzausgleichsrückstellungen	0,00	0,00
27	3.8	Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
289	3.9	Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
	4.	Verbindlichkeiten	13.767.451,07	12.601.947,03
30	4.1	Anleihen	0,00	0,00
32	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.197.409,96	3.856.233,00
32-	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
32-	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
32-	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	3.197.409,96	3.856.233,00
32-	4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	10.486.601,51	8.646.025,71
34	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	37.588,50	126.572,84
36	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	45.533,18	-26.884,52
37	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	317,92	0,00
39	5.	Passive Rechnungsabgrenzung	9.092,50	8.947,38
Summe Passiva			15.401.344,58	14.758.533,95

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 2015 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 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	1.095.597,70	1.089.500,00	1.177.899,33	-88.399,33	
		40110000 Grundsteuer A	79.408,23	77.000,00	78.251,04	-1.251,04	
		40120000 Grundsteuer B	171.362,89	171.000,00	171.167,56	-167,56	
		40130000 Gewerbesteuer	382.599,41	400.000,00	436.230,73	-36.230,73	
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	344.900,00	331.300,00	360.849,00	-29.549,00	
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	29.162,00	24.300,00	30.135,00	-5.835,00	
		40320000 Hundesteuer	15.056,16	14.000,00	14.658,74	-658,74	
		40340000 Zweitwohnungssteuer	41.249,01	41.300,00	52.887,26	-11.587,26	
		40510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	31.860,00	30.600,00	33.720,00	-3.120,00	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.448.674,66	387.500,00	4.524.461,81	-4.136.961,81	
		41110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	240.384,00	270.000,00	232.872,00	37.128,00	
		41210000 Fehlbetragszuweisungen	3.095.000,00	0,00	4.133.000,00	-4.133.000,00	
		41320000 Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	0,00	19.900,00	0,00	19.900,00	
		41410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	24.312,50	10.500,00	23.810,00	-13.310,00	
		41420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	32.005,98	37.000,00	44.962,92	-7.962,92	
		41420001 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/GV (Förderung U 3)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		41470000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	4,56	0,00	750,00	-750,00	
		41480000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	2.205,81	0,00	3.015,72	-3.015,72	
		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	54.761,81	50.100,00	86.051,17	-35.951,17	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		42210000 (Innerhalb von Einrichtungen) Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz	0,00	0,00	0,00	0,00	
		42620000 Einspeisevergütung	0,00	0,00	0,00	0,00	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	40.911,77	28.500,00	46.605,52	-18.105,52	
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	28.381,80	28.500,00	34.075,95	-5.575,95	
		43710000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und für Beiträge	12.529,97	0,00	12.529,57	-12.529,57	
441-442,446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	26.047,10	21.900,00	33.008,47	-11.108,47	
		44110000 Mieten und Pachten	24.557,53	21.500,00	31.239,91	-9.739,91	
		44610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (Erstattung für Schadensfälle u.a.)	633,16	0,00	1.360,00	-1.360,00	
		44620000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	856,41	400,00	408,56	-8,56	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	205.985,85	30.500,00	433.068,50	-402.568,50	
		44810000 Erstattungen vom Land	1.450,67	0,00	1.771,40	-1.771,40	

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2015 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragen e Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		44820000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	
		44850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	200.664,98	10.500,00	423.337,91	-412.837,91	
		44860000 Erstattungen von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		44870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	725,48	0,00	4.786,37	-4.786,37	
		44880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	3.144,72	20.000,00	3.172,82	16.827,18	
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	357.009,57	67.200,00	170.943,43	-103.743,43	
		45110000 Konzessionsabgaben	65.650,27	34.700,00	62.939,77	-28.239,77	
		45210000 Erstattung von Steuern	0,00	0,00	22,15	-22,15	
		45410000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	157.130,50	30.000,00	100.697,40	-70.697,40	
		45420000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	2.737,00	0,00	1.950,01	-1.950,01	
		45430000 Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 410 °	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45431000 Ertrag aus Ersatzleistung für Schadenfälle für bewegl. Anlagevermögen 150 € - 1.000 € netto	0,00	0,00	328,38	-328,38	
		45510001 Erträge aus der Veräußerung von Finanzanlagen - Beteiligungen der Gemeinde Pellworm	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45620000 Säumniszuschläge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45621000 Verzugszinsen und andere privatr. Nebenforderungen	7,05	0,00	0,00	0,00	
		45650000 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	596,00	2.500,00	4.159,00	-1.659,00	
		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	130.888,75	0,00	846,72	-846,72	
		45830010 Auflösung Einzelwertberichtigung von Forderungen (Jahresabschluss)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45910000 Konventionalstrafen, Abfindungen, usw.	0,00	0,00	0,00	0,00	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	= ordentliche Erträge	5.174.226,65	1.625.100,00	6.385.987,06	-4.760.887,06	
50	11	Personalaufwendungen	448.571,68	550.800,00	546.144,42	4.655,58	0,00
		50120000 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	354.008,86	429.700,00	430.527,75	-827,75	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	21.545,08	31.900,00	28.760,10	3.139,90	0,00
		50310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	73.017,74	88.100,00	86.856,57	1.243,43	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	138.277,84	642.000,00	150.201,95	491.798,05	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2015 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragen e Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	21.708,51	39.700,00	16.969,92	22.730,08	0,00
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	29.378,16	375.100,00	28.210,59	346.889,41	0,00
		52210001 Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens - Asphaltarbeiten	0,00	75.000,00	5.678,12	69.321,88	0,00
		52310000 Mieten und Pachten	2.396,45	5.500,00	6.120,99	-620,99	0,00
		52410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	47.838,76	82.300,00	40.608,82	41.691,18	0,00
		52510000 Haltung von Fahrzeugen	9.099,63	10.200,00	10.088,04	111,96	0,00
		52610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	3.427,50	3.700,00	4.116,70	-416,70	0,00
		52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	5.559,90	13.300,00	7.299,25	6.000,75	0,00
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	9.595,12	24.100,00	16.545,50	7.554,50	0,00
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	9.273,81	13.000,00	14.564,02	-1.564,02	0,00
		52910001 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen - Maikammer	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	315.801,13	121.400,00	851.127,38	-729.727,38	0,00
		57110000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	304.643,22	121.400,00	839.595,95	-718.195,95	0,00
		57210000 Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		57310000 Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		57410000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen - (aktive Rechnungsabgrenzung)	11.157,91	0,00	11.531,43	-11.531,43	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	3.228.959,54	3.444.000,00	3.121.141,26	322.858,74	0,00
		53120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		53130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	0,00	41.000,00	0,00	41.000,00	0,00
		53150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.722.137,00	1.648.200,00	1.495.300,00	152.900,00	0,00
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	23.000,46	24.300,00	13.953,78	10.346,22	0,00
		53180001 Zuschüsse an übrige	53.338,08	80.000,00	9.832,50	70.167,50	0,00
		53180002 Zuschüsse an übrige	44.407,00	45.000,00	42.182,98	2.817,02	0,00
		53410000 Gewerbesteuerumlage	64.067,00	72.200,00	86.819,00	-14.619,00	0,00
		53720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	404.923,00	433.300,00	436.351,00	-3.051,00	0,00
		53720001 Amtsumlage	917.087,00	1.100.000,00	1.036.702,00	63.298,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	275.749,32	313.000,00	217.601,49	95.398,51	0,00
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	28.065,95	25.500,00	24.143,27	1.356,73	0,00
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	80.696,10	171.000,00	100.458,41	70.541,59	0,00
		54290001 Verfügungsmittel Bürgermeister	1.935,75	500,00	417,70	82,30	0,00
		54291000 Verfügungsmittel Bürgermeister	0,00	500,00	745,68	-245,68	0,00
		54310000 Geschäftsaufwendungen	20.720,58	64.700,00	21.802,37	42.897,63	0,00
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	15.249,22	17.800,00	12.916,71	4.883,29	0,00
		54520000 Erstattung an Gemeinden/ GV	15.422,60	8.000,00	13.116,07	-5.116,07	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2015 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 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
		54580000 Erstattung an übrige Bereiche	352,22	0,00	0,00	0,00	0,00
		54710000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	112.019,49	25.000,00	28.612,40	-3.612,40	0,00
		54720000 Wertveränderungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		54730010 Einzelwertberichtigung von Forderungen (Jahresabschluss)	1.287,41	0,00	6.225,78	-6.225,78	0,00
		54890000 Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		54970000 Aufwendungen aus der Zuführung zu sonstigen anderen Rückstellungen	0,00	0,00	9.163,10	-9.163,10	0,00
		54980000 Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= ordentliche Aufwendungen	4.407.359,51	5.071.200,00	4.886.216,50	184.983,50	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	766.867,14	-3.446.100,00	1.499.770,56	-4.945.870,56	0,00
46	19	+ Finanzerträge	762,66	700,00	582,60	117,40	
		46160000 Zinserträge von sonstigen öffentlich Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		46180000 Zinserträge von übrigen inländischen Bereichen	762,66	700,00	582,60	117,40	
		46910001 Sonstige Finanzerträge (Preisgeld)	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	99.079,74	96.100,00	85.049,34	11.050,66	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	98.094,74	96.100,00	84.731,34	11.368,66	0,00
		55920000 Verzinsung von Steuernachforderungen	985,00	0,00	318,00	-318,00	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-98.317,08	-95.400,00	-84.466,74	-10.933,26	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	668.550,06	-3.541.500,00	1.415.303,82	-4.956.803,82	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	70.500,00	62.112,01	8.387,99	0,00
		59110000 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	70.500,00	62.112,01	8.387,99	0,00
		59990000 Skontoaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	25	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	-70.500,00	-62.112,01	-8.387,99	0,00
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	668.550,06	-3.612.000,00	1.353.191,81	-4.965.191,81	0,00

Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2015 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 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	1.100.027,85	1.089.500,00	1.242.882,06	-153.382,06	
		60110000 Grundsteuer A	80.796,07	77.000,00	79.540,21	-2.540,21	
		60120000 Grundsteuer B	183.982,38	171.000,00	188.946,57	-17.946,57	
		60130000 Gewerbesteuer	374.563,11	400.000,00	482.694,85	-82.694,85	
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	344.947,00	331.300,00	360.802,00	-29.502,00	
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	29.162,00	24.300,00	30.135,00	-5.835,00	
		60320000 Hundesteuer	14.514,91	14.000,00	14.463,41	-463,41	
		60340000 Zweitwohnungssteuer	40.202,38	41.300,00	52.580,02	-11.280,02	
		60510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	31.860,00	30.600,00	33.720,00	-3.120,00	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.391.352,30	337.400,00	4.446.582,01	-4.109.182,01	
		61110000 Schlüsselzuweisungen	240.384,00	270.000,00	232.872,00	37.128,00	
		61210000 Fehlbetragszuweisungen	3.095.000,00	0,00	4.133.000,00	-4.133.000,00	
		61320000 Allgemeine Zuweisungen von Gemeinden/ GV	0,00	19.900,00	0,00	19.900,00	
		61410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	24.312,50	10.500,00	23.810,00	-13.310,00	
		61420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	29.195,43	37.000,00	53.134,29	-16.134,29	
		61470000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	4,56	0,00	750,00	-750,00	
		61480000 Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	2.455,81	0,00	3.015,72	-3.015,72	
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	29.611,24	28.500,00	32.477,61	-3.977,61	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	29.611,24	28.500,00	32.477,61	-3.977,61	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	23.262,69	21.900,00	38.457,98	-16.557,98	
		64110000 Mieten und Pachten	22.667,68	21.500,00	36.203,42	-14.703,42	
		64610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	1.993,16	-1.993,16	
		64620000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	595,01	400,00	261,40	138,60	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	46.958,55	30.500,00	513.349,34	-482.849,34	
		64810000 Erstattungen vom Land	2.073,41	0,00	1.771,40	-1.771,40	
		64820000 Erstattungen von Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	
		64850000 Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	10.500,00	507.188,76	-496.688,76	
		64860000 Erstattungen von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2015 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		64870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	804,11	0,00	725,48	-725,48	
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	44.081,03	20.000,00	3.663,70	16.336,30	
65, 69990100	7	+ sonstige Einzahlungen	37.663,55	37.200,00	91.974,42	-54.774,42	
		65110000 Konzessionsabgaben	34.756,50	34.700,00	87.810,27	-53.110,27	
		65210000 Erstattung von Steuern	0,00	0,00	22,15	-22,15	
		65620000 Säumniszuschläge	0,00	0,00	0,00	0,00	
		65621000 Verzugszinsen und andere privatr. Nebenforderungen	7,05	0,00	0,00	0,00	
		65910000 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.900,00	2.500,00	4.142,00	-1.642,00	
		65950000 Sonstige Finanzeinzahlungen (Verwahrungen/Vorschüsse)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		69990100 Einzahlung Steuer	0,00	0,00	0,00	0,00	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	75,71	700,00	1.110,54	-410,54	
		66160000 Zinseinzahlungen von sonst. öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		66180000 Zinseinzahlungen von übrigen inländ. Bereichen	75,71	700,00	1.110,54	-410,54	
		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	4.628.951,89	1.545.700,00	6.366.833,96	-4.821.133,96	
70	10	Personalauszahlungen	452.991,56	550.800,00	539.586,29	11.213,71	0,00
		70120000 Dienstbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	353.346,91	429.700,00	428.637,88	1.062,12	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	26.213,34	31.900,00	24.091,84	7.808,16	0,00
		70310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	73.431,31	88.100,00	86.856,57	1.243,43	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	147.487,73	642.000,00	162.786,97	479.213,03	0,00
		72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	17.148,84	39.700,00	14.456,81	25.243,19	0,00
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	29.456,09	450.100,00	32.651,86	417.448,14	0,00
		72310000 Mieten und Pachten	1.892,45	5.500,00	6.624,99	-1.124,99	0,00
		72410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	63.712,34	82.300,00	52.540,66	29.759,34	0,00
		72510000 Haltung von Fahrzeugen	8.369,60	10.200,00	11.114,98	-914,98	0,00
		72610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	3.449,52	3.700,00	4.130,68	-430,68	0,00
		72620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	5.210,44	13.300,00	7.960,25	5.339,75	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2015 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun- gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	8.579,58	24.100,00	16.274,07	7.825,93	0,00
		72800000 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		72810000 Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	2.798,66	-2.798,66	0,00
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	9.668,87	13.100,00	14.234,01	-1.134,01	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	104.973,16	96.100,00	85.153,56	10.946,44	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	103.988,16	96.100,00	84.835,56	11.264,44	0,00
		75920000 Verzinsung von Steuernachzahlungen	985,00	0,00	318,00	-318,00	0,00
		75950000 Sonstige Finanzauszahlungen (Verwahrungen/Vorschüsse)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		75990000 Sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	3.230.387,87	3.444.000,00	3.235.576,25	208.423,75	0,00
		73120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		73130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	7.492,17	41.000,00	0,00	41.000,00	0,00
		73150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.722.137,00	1.648.200,00	1.495.300,00	152.900,00	0,00
		73170000 Zuschüsse an private Unternehmen	0,00	0,00	70.428,39	-70.428,39	0,00
		73180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	59.932,70	24.300,00	12.853,78	11.446,22	0,00
		73180001 Zuschüsse DRK- Sozialstation	40.000,00	80.000,00	53.338,08	26.661,92	0,00
		73180002 Zuschüsse DRK- Pflegestation	0,00	45.000,00	44.407,00	593,00	0,00
		73410000 Gewerbesteuerumlage	78.816,00	72.200,00	86.196,00	-13.996,00	0,00
		73720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	404.923,00	433.300,00	436.351,00	-3.051,00	0,00
		73720001 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/GV (Amtsumlage)	917.087,00	1.100.000,00	1.036.702,00	63.298,00	0,00
74, 79990100 - 79990101	15	+ sonstige Auszahlungen	162.674,29	287.500,00	169.096,08	118.403,92	0,00
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	25.019,04	25.500,00	25.826,37	-326,37	0,00
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	84.488,30	171.000,00	97.075,71	73.924,29	0,00
		74290001 Verfügungsmittel des Bürgermeisters	1.435,75	0,00	417,70	-417,70	0,00
		74291000 Verfügungsmittel Bürgermeister	0,00	500,00	745,68	-245,68	0,00
		74310000 Geschäftsauszahlungen	24.224,72	64.700,00	18.036,90	46.663,10	0,00
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	15.217,80	17.800,00	12.945,83	4.854,17	0,00
		74520000 Erstattung an Gemeinden/ GV	12.288,68	8.000,00	14.400,11	-6.400,11	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2015 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		74580000 Erstattung an übrige Bereiche	0,00	0,00	-352,22	352,22	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)	4.098.514,61	5.020.400,00	4.192.199,15	828.200,85	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	530.437,28	-3.474.700,00	2.174.634,81	-5.649.334,81	0,00
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	117.351,61	0,00	615.596,62	-615.596,62	
		68100000 Investitionszuweisungen vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	
		68110000 Investitionszuweisungen vom Land	90.000,00	0,00	570.049,12	-570.049,12	
		68120000 Investitionszuweisungen von Gemeinden/ GV	24.877,61	0,00	15.547,50	-15.547,50	
		68170000 Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen	2.074,00	0,00	30.000,00	-30.000,00	
		68180000 Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen	400,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	157.130,50	30.000,00	100.655,40	-70.655,40	
		68210000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	157.130,50	30.000,00	100.655,40	-70.655,40	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	2.737,00	0,00	2.278,39	-2.278,39	
		68310000 Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	2.737,00	0,00	1.950,01	-1.950,01	
		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	0,00	0,00	
		68321000 Einzahlung aus Ersatzleistung für Schadenfälle für bewegl. Anlagevermögen 150 € - 1.000 € netto	0,00	0,00	328,38	-328,38	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		68410000 Einzahlungen aus der Veränderung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
		68415000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen - Beteiligungen der Gemeinde Pellworm	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	1.122,58	0,00	0,00	0,00	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2015 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		68810000 Beiträge und ähnliche Entgelte	1.122,58	0,00	0,00	0,00	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	283.367,69	30.000,00	723.556,41	-693.556,41	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	40.088,42	26.000,00	0,00	26.000,00	15.000,00
		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	0,00	0,00	0,00	0,00
		78130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	3.221,75	0,00	0,00	0,00	0,00
		78130001 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl. (Investitionszuschuss an WVNord f. Vakuumschächte)	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
		78150000 Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	34.792,67	0,00	0,00	0,00	0,00
		78170000 Zuschüsse an private Unternehmen	2.074,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78171000 Investitionszuschüsse an private Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	15.000,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	618.800,00	294.393,91	324.406,09	121.277,44
		78210000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	618.800,00	294.393,91	324.406,09	121.277,44
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	59.520,25	146.017,02	116.576,49	29.440,53	0,00
		78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro	52.931,54	110.166,43	110.174,08	-7,65	0,00
		78313000 Erwerb von Software	699,72	0,00	0,00	0,00	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	5.888,99	35.850,59	6.402,41	29.448,18	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
		78410000 Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen	0,00	250.000,00	250.000,00	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	207.965,63	3.311.766,94	1.055.468,06	2.256.298,88	2.658.053,90
		78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	20.049,12	255.000,00	376.778,15	-121.778,15	9.724,68
		78510001 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen - Erneuerung Flutlichtanlage Sportplatz (LED Lampen)	3.273,17	0,00	0,00	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2015 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun- gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	65.528,12	3.050.000,00	369.600,59	2.680.399,41	2.648.329,22
		78520001 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen - Instandsetzung von Brücken (Brücke Hafensiel, Kennedy- Brücke, Brücke Schulstraße)	14.597,10	6.766,94	309.089,32	-302.322,38	0,00
		78520002 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen - Straßensanierungen (Westerweg, Stürenburger Weg, Ütermarkerweg)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		78520003 Auszahlung aus Tiefbaumaßnahmen- Straßensanierung Alte Kirchchaussee	101.543,12	0,00	0,00	0,00	0,00
		78530000 Auszahlungen aus sonstigen Baumaßnahmen	2.975,00	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)	307.574,30	4.352.583,96	1.716.438,46	2.636.145,50	2.794.331,34
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-24.206,61	-4.322.583,96	-992.882,05	-3.329.701,91	-2.794.331,34
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	6.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		67200000 Einzahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (allgemein)	6.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		67201200 Einzahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (mtl. Personalkosten an FA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		67201202 Einzahlungen aus Sonst. Ford. aus Vorschüssen (mtl. Sozialversicherung)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		67201203 Einzahlungen aus Sonst. Ford. aus Vorschüssen (mtl. VBL)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		67202300 Einzahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (Abfallentsorgungsgebühren)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	-18,08	500,00	0,00	500,00	0,00
		77200000 Auszahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (allgemein)	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
		77201200 Auszahlungen aus Sonst. Verb. aus Verwahrungen (mtl. Personalkosten an FA)	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
		77201202 Auszahlungen aus Sonst. Ford. aus Vorschüssen (mtl. Sozialversicherung)	-18,08	100,00	0,00	100,00	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	6.718,08	-500,00	0,00	-500,00	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35 und 35c)	512.948,75	-7.797.783,96	1.181.752,76	-8.979.536,72	-2.794.331,34

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2015 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2016 in EUR	Ist-Ergebnis 2016 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun- gen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	497.303,06	4.608.500,00	1.000.000,00	3.608.500,00	
		69263000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		69273000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	0,00	0,00	
		69273100 Kreditaufnahme bei Kreditinstituten	288.043,39	0,00	0,00	0,00	
		69273400 Kreditaufnahme für Umschuldung	209.259,67	313.200,00	0,00	313.200,00	
		69273500 Kreditaufnahme für Investitionen auf dem Kreditmarkt	0,00	4.295.300,00	1.000.000,00	3.295.300,00	
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	598.917,09	313.200,00	341.176,96	-27.976,96	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	209.259,67	313.200,00	0,00	313.200,00	0,00
		79273000 Laufzeit 5 Jahre und mehr Euro-Währung (fester Zins)	72.058,88	0,00	72.058,88	-72.058,88	0,00
		79273500 Kredittilgung für Investitionen für Kreditmarktmittel (ordentliche Tilgung)	317.598,54	0,00	269.118,08	-269.118,08	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	-101.614,03	4.295.300,00	658.823,04	3.636.476,96	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	411.334,72	-3.502.483,96	1.840.575,80	-5.343.059,76	- 2.794.331,34
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-10.897.936,23	0,00	-10.486.601,51	10.486.601,51	0,00
	46	= Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	-10.486.601,51	-3.502.483,96	-8.646.025,71	5.143.541,75	- 2.794.331,34

Anlagespiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen ²	Endstand	Anfangsstand	Zugang ³ d.h. Abschreibungen Zuschreibungen	Abgang, d.h. angesamelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte 2016 ¹	Restbuchwerte am Ende 2015	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵			
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. ⁷	v. H. ⁷			
1 ⁶																
2																
01	699,72	75.000,00	0,00	0,00	75.699,72	11,66	7.639,94	0,00	7.651,60	68.048,12	688,06	10,09 %	89,89 %			
02-09	8.065.651,45	1.785.372,48	321.691,56	8.514,02	9.537.846,39	3.625.397,48	831.873,64	2.291,67	4.454.979,45	5.082.866,94	4.440.253,97					
02	116.391,01	206,20	2.554,99	0,00	114.042,22	0,00	0,00	0,00	0,00	114.042,22	116.391,01					
021	113.682,17	206,20	2.554,99	0,00	111.333,38	0,00	0,00	0,00	0,00	111.333,38	113.682,17	0,00 %	100,00 %			
022	2.520,84	0,00	0,00	0,00	2.520,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2.520,84	2.520,84	0,00 %	100,00 %			
023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %			
029	188,00	0,00	0,00	0,00	188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	188,00	188,00	0,00 %	100,00 %			
03	2.985.571,03	538.198,11	237.899,96	0,00	3.275.869,18	1.212.062,95	63.947,99	0,00	1.276.010,94	1.999.858,24	1.773.508,08					
032	27.511,58	0,00	0,00	0,00	27.511,58	6.096,18	384,45	0,00	6.480,63	21.030,95	21.415,40	1,39 %	76,44 %			
033	2.191.993,10	0,00	0,00	0,00	2.191.993,10	934.148,38	50.637,78	0,00	984.786,16	1.207.206,94	1.257.844,72	2,31 %	55,07 %			

1 ⁶	2	Anlagevermögen										Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangsstand 2016		Zugang 2016	Abgang 2016	Umbuchungen ² 2016	Endstand 2016	Anfangsstand 2016	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen Zuschreibungen 2016	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2016	Restbuchwerte 2016 ¹	Restbuchwerte am Ende 2015	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵								
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.7	v. H.7								
031	1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	210,06	0,00	209,00	0,00	1,06	0,00	0,00	0,00	0,00	1,06	210,06	0,00 %	100,00 %									
034	1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	765.856,29	528.198,11	237.690,96	0,00	1.056.363,44	12.923,76	0,00	284.744,15	771.619,29	494.037,90	1,22 %	73,04 %										
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	4.272.665,41	59.444,45	1.011,20	670.387,53	5.001.486,19	728.235,05	0,00	2.798.105,05	2.203.381,14	2.202.795,41												
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	189.117,10	0,00	1.011,20	8.514,02	196.619,92	0,00	0,00	0,00	196.619,92	189.117,10	0,00 %	100,00 %										
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	306.122,23	0,00	0,00	399.401,86	705.524,09	403.223,39	0,00	408.646,31	296.877,78	300.701,31	57,15 %	42,07 %										
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 %										
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	3.567.340,30	59.444,45	0,00	262.471,65	3.889.256,40	322.260,64	0,00	2.218.118,90	1.671.137,50	1.671.482,04	8,28 %	42,96 %										
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	210.085,78	0,00	0,00	0,00	210.085,78	2.749,02	0,00	171.339,84	38.745,94	41.494,96	1,30 %	18,44 %										
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 %										

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten										Abschreibungen			Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2016	Zugang 2016	Abgang 2016	Umbuchungen ² 2016	Endstand 2016	Anfangsstand 2016	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen Zuschreibungen 2016	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2016	Restbuchwerte 2016 ¹	Restbuchwerte am Ende 2015	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵				
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.7	v. H.7				
1 ⁶	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
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 %				
07	407.841,06	15.463,30	5.000,00	0,00	418.304,36	265.061,93	20.038,79	2.291,67	282.809,05	135.495,31	142.779,13	4,79 %	32,39 %				
08	155.217,78	102.749,38	75.000,00	0,00	182.967,16	78.402,60	19.651,81	0,00	98.054,41	84.912,75	76.815,18	10,74 %	46,40 %				
09	41.413,16	1.079.311,04	225,41	-661.873,51	458.625,28	0,00	0,00	0,00	0,00	458.625,28	41.413,16	0,00 %	100,00 %				
1.3 Finanzanlagen	8.486.037,58	250.000,00	0,00	0,00	8.736.037,58	0,00	0,00	0,00	0,00	8.736.037,58	8.486.037,58						
10	0,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00 %	100,00 %				
11	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 %				
12	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 %				
13	155.744,61	0,00	0,00	0,00	155.744,61	0,00	0,00	0,00	0,00	155.744,61	155.744,61	0,00 %	100,00 %				
13-	155.744,61	0,00	0,00	0,00	155.744,61	0,00	0,00	0,00	0,00	155.744,61	155.744,61	0,00 %	100,00 %				
13-	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 %				

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2016	Zugang 2016	Abgang 2016	Umbuchungen ² 2016	Endstand 2016	Anfangsstand 2016	Zugang ³ , d.h. Abschreibungen Zuschreibungen 2016	Abgang, d.h. angesamelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2016	Restbuchwerte 2016 ¹	Restbuchwerte am Ende 2015	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁵	
1 ⁶	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
14 1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. ⁷	v. H. ⁷	

¹ Spalte 7 ./ Spalte 11.

² Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

³ (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

⁴ (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

⁵ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

⁶ mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 36,2 v. H.

² Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

Forderungsspiegel

Art der Forderung		Gesamtbetrag 2016 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbe trag 2015 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	7
161,2111 1611	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.640,00	1.640,00	0,00	0,00	41,66
169,2111 1691	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	24.246,09	24.246,09	0,00	0,00	89.807,83
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	440.786,61	440.786,61	0,00	0,00	588.142,74
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe		466.672,70	466.672,70	0,00	0,00	677.992,23

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2016 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2015 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	3.856.233,00	0,00	505.189,62	3.351.043,38	3.197.409,96
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	3.856.233,00	0,00	505.189,62	3.351.043,38	3.197.409,96
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	8.646.025,71	8.646.025,71	0,00	0,00	10.486.601,51
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	126.572,84	116.553,66	10.019,18	0,00	37.588,50
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-26.884,52	-26.884,52	0,00	0,00	45.533,18
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	317,92
	Summe	12.601.947,03	8.735.694,85	515.208,80	3.351.043,38	13.767.451,07
	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
111030.7821	Erschließung Breitband	2.602.315,51 €	0,00 €	2.602.315,51 €
216010.7851	Heizung Schule	9.724,68 €	9.724,68 €	0,00 €
365010.7818	Neubau Kindergarten	121.277,44 €	0,00 €	121.277,44 €
511010.7818	Zuschuss Tankstelle	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €
541010.7852	Straßensanierung	46.013,71 €	0,00 €	46.013,71 €
Summe	-----	2.794.331,34 €	9.724,68 €	2.769.606,66 €

Erläuterung der Bilanz

Aktiva

Konto	01
Bezeichnung	Immaterielle Vermögensgegenstände
wesentlicher Inhalt	Ideeller Praxiswert der Medizinischen VersorgungsgmbH
Wert 31.12.2015	688,06 €
Wert 31.12.2016	68.048,12 €
Erläuterung	Der Zugang erfolgte durch den Ankauf der Arztpraxis. Im Übrigen Wertminderung erfolgte durch planmäßige Abschreibung.
Konto	021-029
Bezeichnung	unbebaute Grundstücke
wesentlicher Inhalt	fast ausschließlich Grünflächen, Kleinstflächen Ackerland und sonstige
Wert 31.12.2015	116.391,01 €
Wert 31.12.2016	114.042,22 €
Erläuterung	Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr und werden nicht abgeschrieben, so dass die historischen Anschaffungs- und Herstellungs"kosten" fortgeschrieben werden. Es wurde eine Grünfläche veräußert.
Konto	03
Bezeichnung	bebaute Grundstücke
wesentlicher Inhalt	Kindergarten und Schule, Spielplatz, Doppelgarage, Blockbohlenhaus, Wohnhaus Waldhusen, Außenanlagen, Gebäude des MVZ
Wert 31.12.2015	1.773.508,08 €
Wert 31.12.2016	1.999.858,24 €
Erläuterung	Der Zugang erfolgte durch den Ankauf der Arztpraxis. Im Übrigen Wertminderung erfolgte durch planmäßige Abschreibung.
Konto	04
Bezeichnung	Infrastrukturvermögen

wesentlicher Inhalt hauptsächlich Straßen, Wege, Plätze, daneben Buswartehäuschen
Wert 31.12.2015 2.202.795,41 €
Wert 31.12.2016 2.203.381,14 €
Erläuterung Soweit es sich nicht um Grundstücke handelt wurden die übrigen Werte um die planmäßige Abschreibung vermindert. Der Zugang erfolgte beim Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Konto 06
Bezeichnung **Kunstgegenstände, Denkmäler**
wesentlicher Inhalt Ausstellungsgegenstände des Heimatmuseums und des Museums am Hafen
Wert 31.12.2015 86.552,00 €
Wert 31.12.2016 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 31.12.2015 142.779,13 €
Wert 31.12.2016 135.495,31 €
Erläuterung Neu beschafft wurde ein Rasentraktor für 4.450,01 Euro, Digitalfunkanlagen für 7.170,06 Euro, ein Vibrationsstampfer für 2.237,20 Euro und ein Schweißgerät für 1.317,81 Euro. Wertmindernd wurden die planmäßigen Abschreibungen gebucht.

Konto 08
Bezeichnung **Betriebs- und Geschäftsausstattung**
wesentlicher Inhalt Kleingeräte der Schule und des Kindergartens wie Möbel, Turngeräte, Tafeln, Reinigungsgeräte, mobiles Geschwindigkeitsmessgerät

Wert 31.12.2015	76.815,18 €
Wert 31.12.2016	84.912,75 €
Erläuterung	Es wurden drei Acitveboards für 14.999 Euro sowie das Inventar des MVZ für 5.000 Euro aktiviert; die planmäßigen Abschreibungen der restlichen Betriebs- und Geschäftsausstattung überstiegen diesen Wert jedoch bei weitem.

Konto	09
Bezeichnung	Anlagen im Bau
Wert 31.12.2015	41.413,16 €
Wert 31.12.2016	458.625,28 €
Erläuterung	Bis zur Fertigstellung und Inbetriebnahme werden Rechnungen laufender Baumaßnahmen als Anlage im Bau bilanziert, die bis zur Inbetriebnahme nicht abgeschrieben wird. Hierbei handelt es sich in Höhe von 407.218,23 Euro um die Sanierung der Heizungsanlage der Schule, Breitbandausbau in Höhe von 47.684,49 Euro und in Höhe von 3.722,56 Euro um den Abriss bzw. Neubau des Kindergartens.

Konto	10
Bezeichnung	Anteile an verbundenen Unternehmen
wesentlicher Inhalt	Gezeichnete Stammeinlage der Medizinischen Versorgungs gGmbH
Wert 31.12.2015	0,00 €
Wert 31.12.2016	250.000,00 €
Erläuterung	Die GmbH wurde mit einem Stammkapital in Höhe von 250.000 Euro gegründet, die die Gemeinde bar eingelegt hat.

Konto	11
Bezeichnung	Beteiligungen
wesentlicher Inhalt	Anteil am Zweckverband Anlegestelle Stucklandungshorn
Wert 31.12.2015	33.333,33 €
Wert 31.12.2016	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 31.12.2015	8.296.959,64 €

Wert 31.12.2016 8.296.959,64 €
 Erläuterung Auf den Kur- und Tourismusservice entfallen rund 2,7 Millionen Euro, auf den Hafendienst 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 31.12.2015 155.744,61 €
 Wert 31.12.2016 150.718,61 €
 Erläuterung Die Verminderung erfolgte durch planmäßige Tilgung.

Konto 15
 Bezeichnung **Vorräte**
 wesentlicher Inhalt Baugrundstücke, Streusalz, Repasphalt, Splitt
 Wert 31.12.2015 338.718,48 €
 Wert 31.12.2016 310.874,24 €
 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 Grundstücken.

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

Wert 31.12.2016 1.640,00 €

Konto 169
Bezeichnung **sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen**
Wert 31.12.2015 89.807,83 €
Wert 31.12.2016 24.246,09 €

Konto 179
Bezeichnung **sonstige privatrechtliche Forderungen**
Wert 31.12.2015 588.142,74 €
Wert 31.12.2016 440.714,89 €
Erläuterung Die größten Einzelpositionen sind rund 169.105,99 Euro Rückforderung Defizitausgleich an den Kur- und Tourismusservice und 243.307,84 Euro an den Hafendienst.
Für den Kur- und Tourismusservice und den Hafendienst werden jährlich Vorauszahlungen geleistet. Deren Höhe bemisst sich nach dem Betrag, der erforderlich ist, die Gewinn- und Verlustplanung der Eigenbetriebe auf Null auszugleichen. Die Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe werden so gestaltet, dass die Ergebnisrechnung auf Null aufgeht. Die Differenz zu der Vorauszahlung wird an die Gemeinde erstattet. Zum Teil erfolgt die Erstattung zwei Jahre rückwirkend.
Gemäß § 33 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind die Einzahlungen in der Finanzrechnung des Jahres des Zahlungseingangs darzustellen. In der Ergebnisrechnung ist das Jahr anzusprechen, für das der Defizitausgleich erfolgt (periodenrichtige Zuordnung). Dagegen spricht auch § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB nicht, weil die Ergebnisverwendung im Rahmen des Jahresabschlusses werterhellend und nicht wertbegründend ist. Dass die Eigenbetriebe Jahresabschlüsse aufstellen und dabei ein Jahresergebnis herauskommt, dass gegen die Gemeinde verrechnet wird, ist zu jedem Abschlussstichtag bekannt. Es erfolgte bis zur Vornahme der Jahresabschlüsse der Gemeinde im Jahr 2017 eine Wertaufhellung, indem der konkrete Betrag durch den Jahresabschluss und Beschlussfassung über die Ergebnisverwendung bekannt wurde und dieser Umstand ist bei der Aufstellung des jeweiligen Jahresabschlusses werterhellend zu berücksichtigen, indem die spätere Erstattung als Forderung eingebucht wird. Naheliegender wäre, die Forderung gegen das

Aufwandskonto zu buchen. § 35 a GemHVO-Doppik regelt jedoch lediglich den Umgang mit der Rückzahlung zu viel ausgezahlter Beträge, die bei den Einzahlungen und Auszahlungen abzusetzen sind. Interessanterweise wird hier eine Regelung lediglich für die Finanzrechnung getroffen, da ausdrücklich von Ein- und Auszahlungen die Rede ist, nicht jedoch von Aufwendungen und Erträgen. Eine Absetzung beim Auszahlungskonto kann vorliegend jedoch nicht in Frage kommen, weil die ursprüngliche Auszahlung in der Finanzrechnung eines vorherigen Jahres gebucht ist.

Danach fehlt es an einer Ermächtigungsgrundlage, um die Rückerstattung vom Aufwandskonto abzusetzen. Die Erstattung ist folglich unter 4485/6485 „Erstattungen von verbundenen Unternehmen“ als Ertrag/Einzahlung zu verbuchen.

Konto	18
Bezeichnung	liquide Mittel
wesentlicher Inhalt	Bankguthaben, Bargeld
Wert 31.12.2015	0,00 €
Wert 31.12.2016	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 31.12.2015	117.419,39 €
Wert 31.12.2016	106.390,20 €
Erläuterung	Investitionszuweisungen wurden dem Kur- und Tourismusservice für die Errichtung einer Strandkorbhalle in Höhe von 34.792,67 Euro sowie dem Wasserverband für die Umlegung von Hydranten in Höhe von 3.221,75 Euro gewährt. Die planmäßigen Abschreibungen wirkten wertmindernd.

Passiva

Konto	201
Bezeichnung	Allgemeinde Rücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2015	7.173.565,49 €
Wert 31.12.2016	7.566.235,60 €
Erläuterung	Der Allgemeinen Rücklage wurden nach zweckbestimmter Verwendung Sonderbedarfszuweisungen in Höhe von 110.000 Euro für die Sanierung von Gemeindestraßen und in Höhe von 290.000 Euro für die Sanierung von drei Brücken zugeführt. .
Konto	202
Bezeichnung	Sonderrücklage
wesentlicher Inhalt	Sonderbedarfszuweisung Brücke Lagerplatz und Sanierung der Straßen Westerweg, Stürerburgerweg und Ütermarkweg (SBZ 2014)
Wert 31.12.2015	530.000,00 €
Wert 31.12.2016	700.049,12 €
Erläuterung	Die Erhöhung in Höhe von 170.049,12 Euro erfolgte durch die Vereinnahmung einer Sonderbedarfszuweisung für die Erneuerung der Heizung der Schule. Der Ansatz erfolgte gemäß Nummer 3.6.2 der Richtlinie zur Gewährung von Fehlbetrags- und Sonderbedarfszuweisungen des Innenministeriums.
Konto	203
Bezeichnung	Ergebnisrücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2015	1.076.336,06 €
Wert 31.12.2016	1.076.336,06 €
Erläuterung	Es erfolgte keine Änderung, da das Jahresergebnis 2015 auf neue Rechnung vorgetragen wurde.
Konto	204
Bezeichnung	vorgetragener Jahresfehlbetrag
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2015	- 10.797.820,79 €
Wert 31.12.2016	-10.111.622,74 €
Erläuterung	Der vorgetragene Jahresfehlbetrag hat sich um das Jahresergebnis 2014 vermindert.

Konto	205
Bezeichnung	Jahresüberschuss/Fehlbetrag
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2015	686.198,05 €
Wert 31.12.2016	1.353.191,81 €
Erläuterung	Unter Zuhilfenahme von 4,133 Millionen Euro Konsolidierungshilfe des Landes schließt die Ergebnisrechnung mit einem Überschuss von 1,35 Millionen Euro ab.

Bezeichnung	nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
wesentlicher Inhalt	Absummierungskonto für die Konten 201-205
Wert 31.12.2015	1.433.807,32 €
Wert 31.12.2016	0,00 €
Erläuterung	Die Eigenkapitalmehrungen durch die Sonderbedarfzuweisungen und das positive Jahresergebnis 2016 führen erstmals zum Ausweis eines positiven Eigenkapitalbetrages.

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 31.12.2015	92.913,52 €
Wert 31.12.2016	91.692,93 €
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. Es wurden mehrere Zuschüsse vereinnahmt, u.a. 2.074 Euro für die Errichtung eines Abenteuerplatzes. Wertmindernd wurden die planmäßigen Abschreibungen gebucht.

Konto	232
Bezeichnung	Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen vom Land
wesentlicher Inhalt	Sonder-/Bedarfszuweisungen für Baumaßnahmen
Wert 31.12.2015	1.242.909,80 €
Wert 31.12.2016	1.204.646,61 €
Erläuterung	Die Zuweisungen für Baumaßnahmen an Gebäuden, Straßen und Brücken werden in derselben Fristigkeit

aufgelöst wie die damit geförderten Anlagen
abgeschrieben werden. Vereinnahmt wurden im
laufenden Haushaltsjahr 15.547,50 Euro Zuweisung
des Kreises zur Deckensanierung von Straßen.
Wertmindernd wirken die planmäßigen
Abschreibungen.

Konto	233
Bezeichnung	Sonderposten für Beiträge
wesentlicher Inhalt	Straßenausbaubeiträge
Wert 31.12.2015	269.404,08 €
Wert 31.12.2016	256.874,51 €
Erläuterung	Die Wertminderung erfolgte aufgrund planmäßiger Abschreibungen.

Konto	239
Bezeichnung	sonstige Sonderposten
wesentlicher Inhalt	Förderung von Maßnahmen an Gemeindestraßen
Wert 31.12.2015	11.059,99 €
Wert 31.12.2016	10.235,64 €
Erläuterung	Es wurden planmäßige Abschreibungen gebucht.

Konto	321
Bezeichnung	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen
wesentlicher Inhalt	langfristige Investitionskredite
Wert 31.12.2015	3.197.409,96 €
Wert 31.12.2016	3.856.233,00 €
Erläuterung	1 Million Euro Kreditaufnahme stehen 341.176,96 Euro Tilgung gegenüber, so dass die Summe der Investitionskredite um rund 100.000 Euro abgenommen hat.

Konto	335
Bezeichnung	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten
wesentlicher Inhalt	Kontokorrentkredit
Wert 31.12.2015	10.486.601,51 €
Wert 31.12.2016	8.646.025,71 €
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 sogenannte Kassenkredit in Anspruch genommen, der mit einer Überziehung des Girokontos bildlich vergleichbar ist. Nach den

einschlägigen Vorschriften ist das Amt als kassenführende Einheit Eigentümer aller Bankkonten. Die Gemeinde schuldet also keiner Bank die Rückzahlung des Kassenkredites, sondern dem Amt. Da das Jahresergebnis nahezu vollständig kassenwirksam war, konnte ungefähr in dieser Höhe auch die Inanspruchnahme des Kassenkredites reduziert werden.

Konto	35
Bezeichnung	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
wesentlicher Inhalt	Rechnungen des alten Jahres, deren Fälligkeit im neuen Jahr liegt
Wert 31.12.2015	37.588,50 €
Wert 31.12.2016	126.572,84 €
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	39
Bezeichnung	passive Rechnungsabgrenzungsposten
wesentlicher Inhalt	zwei Zuweisungen für die Anschaffung von Notstromaggregaten
Wert 31.12.2015	9.092,50 €
Wert 31.12.2016	8.947,38 €
Erläuterung	Die Reduzierung erfolgte durch planmäßige Abschreibungen.

Erläuterung der Ergebnisrechnung

Konto	40	
Bezeichnung	Steuern und ähnliche Abgaben	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
4011 Grundsteuer A	77.000,00 €	78.251,04 €
4012 Grundsteuer B	171.000,00 €	171.167,56 €
4013 Gewerbesteuer	400.000,00 €	436.230,73 €
4021 Gem.anteil ESt ¹ .	331.300,00 €	360.849,00 €
4022 Gem.anteil USt. ²	24.300,00 €	30.135,00 €
4032 Hundesteuer	14.000,00 €	14.658,74 €
4034 Zweitwohnungsst.	41.300,00 €	52.887,26 €
4051 Familienlast.ausgl. ³	30.600,00 €	33.720,00 €
Erläuterung	Bei den Steuern und Abgaben hat es keine erheblichen Plan-Ist-Abweichungen gegeben.	

Konto	41	
Bezeichnung	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
4111 Schlüsselzuweis.	270.000,00 €	232.872,00 €
4121 Fehlbetragszuwes.	0,00 €	4.133.000,00 €
4132 Allg. Zuweis.	19.900,00 €	0,00 €
4141 Zuweis. lfd. Zw. L. ⁴	10.500,00 €	23.810,00 €
4142 Zuweis. lfd. Zw. G. ⁵	37.000,00 €	44.962,92 €
4148 Zuweis. lfd. Zw. Ü. ⁶	0,00 €	3.015,72 €
4162 Auflösung SoPo ⁷	50.000,00 €	86.051,17 €
Erläuterung	Bei den Zuweisungen des Landes handelt es sich um Konnexitätsmittel und Zuschüsse für den Betrieb des Kindergartens, bei denen des Kreises handelt es sich um solche für den Kindergarten und ein Ölwehrgeschütz. Die Zuschüsse für übrige Bereiche sind Spenden und 1.136,03 Euro Eintrittsgelder der Museen.	

Konto 43

¹ Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer

² Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer

³ Leistungen nach dem Familienlastenausgleich

⁴ Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land

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

⁶ Zuweisungen für laufende Zwecke von übrigen Bereichen

⁷ Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Bezeichnung **öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**
wesentlicher Inhalt Benutzungsgebühren, Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge
Plan 28.500,00 €
Ist 46.605,52 €
Erläuterung 1.600 Euro sind Landegebühren, 18.075,95 Euro entfallen auf Kindergartenbeiträge. 12.529,97 Euro sind Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge.

Konto 441-441, 446
Bezeichnung **privatrechtliche Leistungsentgelte**
wesentlicher Inhalt Mieten und Pachten, sonstige Leistungsentgelte
Plan 21.900,00 €
Ist 33.008,47 €
Erläuterung 31.239,91 Euro entfallen auf Miet- und Pachterträge, 1.360 Euro auf Entschädigungszahlungen und 408,56 Euro und 408,56 Euro Einspeisevergütungen für Strom.
Die Mieterträge sind deutlich angestiegen, weil die von der Gemeinde erworbene Arztpraxis an das Medizinische Versorgungszentrum entgeltlich vermietet ist.

Konto 448
Bezeichnung **Kostenerstattungen und Umlagen**
Plan 30.500,00 €
Ist 433.068,50 €
Erläuterung 243.307,84 Euro hat der Hafenbetrieb und 169.105,99 Euro der Kur- und Tourismusservice für überzahlte Defizitausgleiche zu erstatten, was zum Zeitpunkt der Haushaltsplanschreibung nicht absehbar war und die Plan-Ist-Abweichung erklärt.

Konto 45
Bezeichnung **sonstige ordentliche Erträge**

Einzelkonten	Plan	Rechnung
4511	34.700,00 €	62.939,77 €
Konzessionsabgabe	30.000,00 €	100.697,40 €
4541 Erträge Grundst. ⁸	0,00 €	1.950,01 €
4542 Erträge Anlagev. ⁹	2.500,00 €	4.159,00 €
4565 Verzinsung	0,00 €	423,36 €
Steuer ¹⁰		

⁸ Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden

⁹ Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens

¹⁰ Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen

45829 Erträge Rückst. ¹¹	0,00 €	0,00 €
4583 Erträge EWB ¹²	0,00 €	0,00 €
4591 Konvention. ¹³		

Erläuterung Die Erträge aus Konzessionsabgaben scheinen keine periodenfremden Erträge zu beinhalten. Die Erträge aus Grundstücksveräußerungen wurden durch den Verkauf mehrere Bauplätze und anderer Flurstücke erzielt.

Konto	50		
Bezeichnung	Personalaufwendungen		
Einzelkonten		Plan	Rechnung
5012 Dienstaufwend.	429.700,00 €		430.527,75 €
5022 Beiträge Vers. ¹⁴	31.900,00 €		28.760,10 €
5032 Sozialvers.b. ¹⁵	88.100,00 €		86.856,57 €

Erläuterung Die Überprüfung der Stellenwirtschaft war nicht Gegenstand der Jahresabschlussarbeiten. Die Personalaufwendungen insgesamt liegen diesmal knapp unter Plan.

Konto	52		
Bezeichnung	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		
wesentlicher Inhalt	Unterhaltung von Gebäuden und Fahrzeugen, besondere Verwaltungs- und Betriebsausgaben		
Plan	642.000,00 €		
Ist	150.201,95 €		
Erläuterung	16.969,92 Euro wurden für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude aufgewendet, 40.608,82Euro für deren Bewirtschaftung und weitere 33.888,71 Euro für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens, also Brücken und Straßen. Die Plan-Ist-Abweichung erklärt sich zuerst in Höhe von rund 350.000 Euro für einen nicht in Anspruch genommenen Ansatz zur Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens.		

Konto	57		
Bezeichnung	bilanzielle Abschreibungen		
wesentlicher Inhalt	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie		

¹¹ Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der sonstigen anderen Rückstellungen

¹² Auflösung Einzelwertberichtigung von Forderungen

¹³ Konventionalstrafen, Abfindungen usw.

¹⁴ Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

¹⁵ Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

geleistete Zuwendungen
 Plan 121.400,00 €
 Ist 851.127,38 €
 Erläuterung Die riesige Plan-Ist-Abweichung erklärt sich damit, dass Sanierungen von Straßen und Brücken durchgeführt wurden, die investiv zu buchen waren, ohne dass sich daraus eine Änderung der Nutzungsdauer ergeben hätte. Daher war die Zuschreibung im selben Jahr sonderabzuschreiben.

Konto	53	
Bezeichnung	Transferaufwendungen	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
Zuweisungen an		
5312 Gemeinden	0,00 €	0,00 €
5313 Zweckverbände	41.000,00 €	0,00 €
5315 Sondervermögen	1.648.200,00 €	1.495.300,00 €
5318 übrige Bereiche	24.300,00 €	13.953,78 €
5341	72.200,00 €	86.819,00 €
Gewerbesteueruml.	433.000,00 €	436.351,00 €
	1.100.000,00 €	1.036.702,00 €

5372 Allg. Umlage an G.
 5372 Amtsumlage
 Erläuterung

Bei Konto 5315 wurden die Defizitausgleiche an den Kur- und Hafenbetrieb verbucht. Nach den gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen hat der Ausweis an dieser Stelle bewusst falsch zu erfolgen. Diesen Buchungen gegenüber stehen die Erstattungen, die bei Konto 448 zu vereinnahmen sind. Eine Absetzung ist gemäß § 35 a GemHVO-Doppik nicht zulässig. Der größte Einzelbetrag bei den Zuschüssen an übrige Bereiche war der Zuschuss für den Betrieb des Friedhofes in Höhe von 7.500 Euro an die Kirchengemeinde. Bei den Umlagen an Gemeinde/-verbände handelt es sich um die 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	313.000,00 €
Ist	213.019,94 €

Erläuterung	Für Ehrenamtliche wurden 24.143,27 Euro aufgewendet. Der Bürgermeister hat seine Bewilligung für Verfügungsmitteln in Höhe von 1.000 Euro in Höhe von 1.163,38 Euro in Anspruch genommen. In Höhe von 28.612,40 Euro wurden Wertveränderungen auf Sachanlagen gebucht; für Rechte und Dienste wurden 100.458,41 Euro aufgewendet.
Konto	46
Bezeichnung	Finanzerträge
wesentlicher Inhalt	Zinserträge
Plan	700,00 €
Ist	582,60 €
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	96.100,00 €
Ist	85.049,34 €
Erläuterung	Es handelt sich um Zinsaufwendungen für langfristige Investitionskredite.
Bezeichnung	Jahresergebnis
Plan	-3.612.000,00 €
Ist	1.419.462,01 €
Erläuterung	Die Plan-Ist-Abweichung erklärt sich in Höhe von 4,133Millionen Euro durch für die Haushaltsplanung nicht veranschlagungsfähige Konsolidierungsbeihilfen des Landes sowie im übrigen durch nicht in Anspruch genommene Ermächtigungen.

Erläuterung der Finanzrechnung

<p>Bezeichnung wesentlicher Inhalt</p> <p>Plan</p> <p>Ist</p> <p>Erläuterung</p>	<p>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</p> <p>Differenz aus allen zahlungswirksamen Aufwendungen und Erträgen</p> <p>-3.474.700,00 €</p> <p>2.174.634,81 €</p> <p>Die Planabweichung ist bedingt durch die Vereinnahmung von 4,133 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen des Landes. Diese Zuweisungen sind nach den einschlägigen Vorschriften nicht haushaltszuplanen und werden erst in der Jahresrechnung sichtbar.</p>
--	---

<p>Konto</p> <p>Bezeichnung</p> <p>Einzelkonten</p> <p>Zuweisungen vom/von</p> <p>6811 Land</p> <p>6812 Gemeinden/-verb.</p> <p>6817 Privaten</p> <p>6818 Übrigen</p> <p>Erläuterung</p>	<p>681</p> <p>Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Plan</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Rechnung</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">0,00 €</td> <td style="text-align: right;">570.049,12 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">0,00 €</td> <td style="text-align: right;">15.547,50 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">0,00 €</td> <td style="text-align: right;">30.000,00 €</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">0,00 €</td> <td style="text-align: right;">0,00 €</td> </tr> </tbody> </table> <p>Das Land hat Zuschüsse in Höhe von 290.000 Euro für die Sanierung von drei Brücken, 150.000 Euro für die Sanierung der Heizung der Schule und 110.000 Euro für die Sanierung von Straßen gewährt; 20.049,12 Euro wurden über die KfW für die energetische Sanierung der Schulheizung ausgezahlt. 15.547,50 Euro hat der Kreis aus der Schwarzdeckenrücklage an Zuweisung gewährt; 30.000 Euro wurden von Privaten als freiwilliger Zuschuss zur Straßensanierung gewährt.</p>		Plan	Rechnung		0,00 €	570.049,12 €		0,00 €	15.547,50 €		0,00 €	30.000,00 €		0,00 €	0,00 €
	Plan	Rechnung														
	0,00 €	570.049,12 €														
	0,00 €	15.547,50 €														
	0,00 €	30.000,00 €														
	0,00 €	0,00 €														

<p>Konto</p> <p>Bezeichnung</p> <p>Plan</p> <p>Ist</p> <p>Erläuterung</p>	<p>682</p> <p>Einzahlung aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden</p> <p>30.000,00 €</p> <p>100.655,40 €</p> <p>Es wurden mehrere Bauplätze und sonstige Flurstücke veräußert.</p>
---	--

<p>Konto</p> <p>Bezeichnung</p> <p>Plan</p>	<p>683</p> <p>Einzahlung aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen</p> <p>0,00 €</p>
---	--

Ist 2.278,39 €
 Erläuterung Mit 1.950,01 Euro war die größte Einzahlung die aus dem Verkauf eines gebrauchten Traktors.

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

Konto 688
 Bezeichnung **Einzahlung aus Beiträgen und Entgelten**
 wesentlicher Inhalt Ablösebeträge
 Plan 0,00 €
 Ist 0,00 €
 Erläuterung Es wurden keine Ablösebeträge verbucht.

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

Einzelkonten	Plan	Rechnung
Zuweisungen an		
7813 Zweckverbände	9.000,00 €	0,00 €
7815 verb. Untern.	0,00 €	0,00 €
7817 priv. Untern.	0,00 €	0,00 €
7818 übrige Bereiche	17.000,00 €	0,00 €

Erläuterung Es wurden keine Zuweisungen ausgezahlt.

Konto 782
 Bezeichnung **Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**
 Plan 618.800,00 €
 Ist 294.393,91 €
 Erläuterung Die mit Abstand größte Auszahlung erfolgte für den Erwerb der Arztpraxis. Die übrigen Auszahlungen erfolgten für den Abriss und Neubau des Kindergartens.

Konto 783
 Bezeichnung **Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**
 Plan 146.017,02 €
 Ist 116.576,49 €

Erläuterung Es wurden 3 Activeboards für 14.999 Euro sowie mehrere kleinere Gerätschaften angeschafft. Der größte Betrag entfiel auf den Firmenwert der Arztpraxis. Siehe hierzu im Detail die Darstellungen im Lagebericht unter „besondere Vorgänge“.

Konto 784
 Bezeichnung **Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen**
 Plan 250.000,00 €
 Ist 250.000,00 €
 Erläuterung Hier verbucht wurde die Auszahlung des Stammkapitals der MVZ gGmbH.

Konto 785
 Bezeichnung **Auszahlungen für Baumaßnahmen**
 Einzelkonten Plan Rechnung
 255.000,00 € 376.778,15 €
 7851 Hochbau 3.056.766,94 € 369.600,59 €
 7852 Tiefbau
 Erläuterung Die Auszahlungen für Hochbau erfolgten für die Erneuerung der Heizung der Schule. 321.916, 01 Euro wurden für Straßen- und Brückensanierung ausgezahlt, 47.684,49 für die Breitbanderschließung der Insel.

Konto 672
 Bezeichnung **Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln**
 Plan 0,00 €
 Ist 0,00 €

Konto 772
 Bezeichnung **Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln**
 Plan 500,00 €
 Ist 0,00 €
 Erläuterung Die Buchung betrifft die Erstattung von Sozialversicherungsbeiträgen aus 2014. Bei der Anzahl unzulässiger Absetzungen kommt es auf diese auch nicht mehr an.

Konto 692
 Bezeichnung **Aufnahme von Krediten für Investitionen**
 Plan 4.608.500,00 €
 Ist 1.000.000,00 €
 Erläuterung In dem Betrag ist keine Umschuldung enthalten.

Konto	792
Bezeichnung	Tilgung von Krediten für Investitionen
Plan	313.200,00 €
Ist	341.176,96 €
Erläuterung	Es handelt sich in voller Höhe um ordentliche Kredittilgung.

Bezeichnung	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln
Plan	-3.502.483,96 €
Ist	1.840.575,80 €
Erläuterung	Die Inanspruchnahme des Kassenkredites konnte dank der Konsolidierungshilfe um 1,84 Millionen Euro zurückgeführt werden.

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 4,1 Millionen Euro „unsichtbar“ gemacht wird.

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

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

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

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

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

4.581,35 Euro wurden für loB nicht ausgezahlt, die zur korrekten Darstellung des Jahresergebnisses ergebniswirksam der Rückstellung hätten zugeführt werden müssen.

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 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. Es wird weiterhin deutlich, dass eine Vielzahl von Maßnahmen haushaltsgeplant werden, jedoch nicht zur Umsetzung kommen. Neben dem Umstand, dass der Auftragserteilung der Gemeindevertretung zur Umsetzung von Maßnahmen nicht nachgekommen wird, ist dies auch deshalb problematisch, weil die Ermächtigungen über mehrere Jahre vorgetragen werden. Da die für die Finanzierung von Investitionen erforderliche Kreditermächtigung jedoch gemäß § 95 g Abs. 3 GO mit Ablauf des Folgejahres ihre Rechtskraft verliert und für die Haushaltsreste keine neue Kreditermächtigung in den Haushaltssatzungen vorgesehen waren, kann dies zu Problemen bei der Finanzierung führen.

Im Ergebnis schließt der Haushalt mit einem Überschuss in Höhe von rund 1,35 Millionen Euro ab. Dieser Betrag ist jedoch geschönt und nur deshalb zustande gekommen, weil rund 4,1 Millionen Euro Konsolidierungsbeihilfen des Landes vereinnahmt wurden. Ohne die Hilfen des Landes hätte das Defizit 2,7 Millionen Euro betragen.

Nur unter Zuhilfenahme der Konsolidierungsbeihilfen ist der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzplan mit rund 2,2 Millionen Euro positiv, so dass daraus die ordentliche Kredittilgung und ein Anteil der Investitionen finanziert werden konnten.

Vorgänge von besonderer Bedeutung

Analyse der Haushaltswirtschaft

Der Haushalt wurde von der Gemeindevertretung am 2.12.2015 beschlossen, die Haushaltssatzung nach erfolgter Genehmigung vom 25.1.2016 am 29.1.2016 ausgefertigt und bekannt gemacht.

Ein erster Nachtragshaushalt wurde am 20.6.2016 beschlossen, am 21.6.2016 genehmigt und mit Datum vom 22.6.2016 ausgefertigt, der zweite Nachtragshaushalt wurde am 2.12.2016 beschlossen und am 6.12.2016 genehmigt. In wie weit die einschlägigen Vorschriften für vorläufige Haushaltsführung bis zur Erlangung der Rechtskraft der Haushaltssatzung beachtet wurden, war nicht Gegenstand der Jahresabschlussarbeiten.

Die Gemeinde hat im laufenden Haushaltsjahr die Arztpraxis auf Pellworm erworben. Dabei war jeweils ein Betrag vertraglich verabredet für das Grundstück mit Gebäude und ein zweiter Betrag für das Inventar und den ideellen Praxiswert. Die Bilanzierung erfolgte wie folgt:

Die Größe des Grundstücks wurde mit dem zuletzt ermittelten Bodenrichtwert in Höhe von 38 Euro multipliziert und der daraus errechnete Wert aktiviert; Grundstücke unterliegen keiner Abnutzung und werden deshalb nicht

abgeschrieben. Der Restbetrag wurde für das Gebäude aktiviert, wobei auf Grundlage der in den Bauakten dokumentierten Fertigstellungsabnahme und unter Verwendung der einschlägigen Abschreibungstabelle eine Rest-Nutzungsdauer von 55 Jahren für die Ermittlung der AfA angesetzt wurde.

Gegenstand des Kaufvertrages für das Inventar und den ideellen Firmenwert war ein Inventarverzeichnis des Verkäufers. Erwartungsgemäß entsprachen die Bewertungen der Höhe nach nicht den Vorgaben der Gemeindehaushaltsverordnung. Jedoch erwiesen sich die Differenzen der Restbuchwerte im Nachgang als sehr viel höher als erwartet. Aus den acht höchsten Restbuchwerten wurde daher eine gemeinsame Anlage „Praxisinventar“ als Sachgesamtheit gebildet, die mit 5.000 Euro aktiviert und mit einer Restabschreibungsdauer von drei Jahren in der Anlagenbuchhaltung angelegt. Von diesem Betrag entfiel ein Restbuchwert zum Zeitpunkt des Erwerbs in Höhe von 1.753 Euro auf ein Ultraschallgerät, das bereits im Folgejahr entsorgt und vollabgeschrieben werden musste. Der weitaus höhere Differenzbetrag wurde als ideeller Praxiswert aktiviert, der über fünf Jahre abgeschrieben wird.

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 ggf. Haushaltsüberschreitungen darzustellen sind. Nach der Einführung einer neuen Haushaltssatzung mit den für die Bewirtschaftung eines Haushaltes erforderlichen Bewirtschaftungsregeln sind die dargestellten Ansatzüberschreitungen jedoch keine Haushaltsüberschreitung mehr, sondern durch die Budgetierungsregeln gedeckt. Um die Haushaltsansätze nicht zu verfälschen, wurden die Deckungsringe nicht aufgelöst, also keine Verstärkungen und Verminderungen der Planansätze gebucht.

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

Nach den gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen wurden nicht in Anspruch genommene Ermächtigungen für Investitionen so weit erforderlich in das nächste Jahr übertragen. Ungeachtet einer späteren Inanspruchnahme wurden Ermächtigungen des Ergebnisplanes nicht übertragen, weil es an Ermächtigungen dazu fehlte.

Haushaltsüberschreitungen hat es keine gegeben; der Ermächtigungsrahmen der Budgets wurde lediglich bei den Abschreibungen überschritten. Die investiven Ermächtigungen wurden über Ansatz in Anspruch genommen, was durch die investiven Mehreinzahlungen gedeckt war.

Die Haushaltslage hat sich nur scheinbar über die Jahre entspannt, weil das Land zunehmend mehr Konsolidierungsbeihilfen gewährt, die die Ergebnis- und

Finanzrechnung so weit entlasten, dass mittlerweile sogar vermeintliche Überschüsse entstanden sind. An dem Umstand, dass die Gemeinde fern jeder Möglichkeit ist, ihre Ausgaben aus eigenen Einnahmen zu bezahlen, hat sich damit jedoch nichts geändert.

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 war bereits am Eröffnungsbilanzstichtag negativ. Nur dank der Konsolidierungsbeihilfen des Landes hat sich dieses negative Eigenkapital bishin zum Jahresabschluss 2016 auf einen leicht positiven Betrag reduziert.

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.