

Jahresabschluss 2017

Gemeinde Gröde
Verwaltungsentwurf
an Gemeindeversammlung

Stand: 11.10.2018

Inhalt

Zahlenwerke	Seite
Bilanz auf den 31.12.2017	3
Gesamtergebnisrechnung	8
Gesamtfinanzrechnung	10
Anlagespiegel	14
Forderungsspiegel	16
Verbindlichkeitsspiegel	17
Übersicht über die übertragenen Ermächtigungen	18
Rückstellungsspiegel	19
Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen	35
Anhang	20
Lagebericht	33

**Bilanz der Gemeinde Gröde
auf den 31.12.2017**

Aktiva (in EUR)		2016	2017
1 ²	2	3 ³	4 ⁴
	1. Anlagevermögen	1.035.124,45	1.020.487,83
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
	1.2 Sachanlagen	1.035.124,45	1.020.487,83
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	161.869,94	161.869,94
021	1.2.1.1 Grünflächen	35.033,70	35.033,70
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	126.836,24	126.836,24
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	58.879,67	56.892,08
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	15.141,81	14.773,59
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	43.737,86	42.118,49
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	808.290,49	792.464,29
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	170,40	170,40
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	537.862,39	530.754,08
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	270.254,70	261.536,81
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	3,00	3,00
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.341,06	2.056,82
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.743,29	2.407,10
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	4.797,60
	1.3 Finanzanlagen	0,00	0,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
131	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
1316, 1318- 1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00

Aktiva (in EUR)		2016	2017
1 ²	2	3 ³	4 ⁴
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2. Umlaufvermögen	1.025,47	13.893,01
	2.1 Vorräte	488,42	488,42
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	488,42	488,42
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	537,05	13.404,59
161, 2111161 1	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	195,50	0,00
169, 2111169 1	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	58,00	12.299,00
1692	2.2.2.1 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
171, 2111171 1	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
179, 2111179 1	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	283,55	1.105,59
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	0,00	0,00
185	2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. Amt	0,00	0,00
190000 00- 199999 98	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	26.809,24	22.106,94
199999 99	4. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
	BILANZSUMME AKTIVA	1.062.959,16	1.056.487,78

Passiva (in EUR)		2016	2017
5 ²	6	7 ³	8 ⁴
	1. Eigenkapital	102.544,37	40.354,36
201	1.1 Allgemeine Rücklage	310.809,38	310.809,38
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	10.652,67	10.652,67
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	-138.783,33	-218.917,68
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-80.134,35	-62.190,01
209999 99	1.6 nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
	2. Sonderposten	445.251,13	433.631,18
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	0,00	0,00
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	445.251,13	433.631,18
	2.3 für Beiträge	0,00	0,00
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
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 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
	3. Rückstellungen	0,00	0,00
251	3.1 Pensionsrückstellung	0,00	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellung	0,00	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282	3.5 Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
285	3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,00	0,00
289	3.10 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
	4. Verbindlichkeiten	507.032,90	575.990,85
301	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	227.399,70	182.803,09
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
3210- 3214,	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00

3216			
3217- 3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	227.399,70	182.803,09
331	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	277.052,11	389.241,82
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	277.052,11	389.241,82
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	829,09	583,94
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.752,00	3.362,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
375	4.7.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	8.130,76	6.511,39
	BILANZSUMME PASSIVA	1.062.959,16	1.056.487,78

Jürgen Kolk
Bürgermeister

Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2016 in EUR	Fortgeschrieben er Ansatz ¹ 2017 in EUR	Ist-Ergebnis 2017 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	13.619,17	11.500,00	11.590,76	-90,76
		40110000 Grundsteuer A	873,96	800,00	873,96	-73,96
		40120000 Grundsteuer B	635,00	600,00	603,64	-3,64
		40130000 Gewerbesteuer	4.138,21	3.700,00	1.348,16	2.351,84
		40210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	7.036,00	5.500,00	7.726,00	-2.226,00
		40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	8,00	0,00	7,00	-7,00
		40320000 Hundesteuer	280,00	400,00	360,00	40,00
		40510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	648,00	500,00	672,00	-172,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.632,25	18.300,00	16.562,00	1.738,00
		41110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	0,00	0,00	4.512,00	-4.512,00
		41420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	0,00	17.000,00	12.050,00	4.950,00
		41620000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	13.632,25	1.300,00	0,00	1.300,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.195,50	2.000,00	3.210,00	-1.210,00
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3.195,50	2.000,00	3.210,00	-1.210,00
441-442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	283,55	0,00	1.385,27	-1.385,27
		44870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	283,55	0,00	1.385,27	-1.385,27
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	457,00	500,00	433,00	67,00
		45110000 Konzessionsabgaben	440,00	500,00	440,00	60,00
		45650000 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	17,00	0,00	-7,00	7,00
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	31.187,47	32.300,00	33.181,03	-881,03
50	11	Personalaufwendungen	0,00	100,00	0,00	100,00
		50310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	100,00	0,00	100,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.128,48	56.800,00	16.097,78	40.702,22
		52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	353,25	5.000,00	0,00	5.000,00
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	3.358,46	5.500,00	1.163,82	4.336,18
		52310000 Mieten und Pachten	1.800,00	0,00	0,00	0,00
		52410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	5.675,45	9.000,00	11.655,58	-2.655,58
		52510000 Haltung von Fahrzeugen	0,00	300,00	0,00	300,00

		52610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	100,00	79,78	20,22	0,00
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.941,32	4.400,00	3.198,60	1.201,40	0,00
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	32.500,00	0,00	32.500,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	25.354,51	27.800,00	11.419,75	16.380,25	0,00
		57110000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	20.327,96	12.400,00	19.632,52	-7.232,52	0,00
		57410000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen - (aktive Rechnungsabgrenzung)	5.026,55	15.400,00	-8.212,77	23.612,77	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	53.824,74	64.200,00	50.461,60	13.738,40	0,00
		53120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	8.500,00	8.200,00	300,00	0,00
		53130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	2.800,00	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00
		53160000 Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		53170000 Zuschüsse an private Unternehmen	29.164,00	37.000,00	29.521,00	7.479,00	0,00
		53180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	5.214,74	2.800,00	17,60	2.782,40	0,00
		53410000 Gewerbesteuerumlage	-300,00	600,00	248,00	352,00	0,00
		53720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	5.772,00	6.000,00	3.132,00	2.868,00	0,00
		53720001 Amtsumlage	9.694,00	6.600,00	6.643,00	-43,00	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	10.017,61	38.400,00	11.455,89	26.944,11	0,00
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	5.524,15	6.400,00	5.560,35	839,65	0,00
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	307,70	2.800,00	710,28	2.089,72	0,00
		54291000 Verfügungsmittel des Bürgermeisters	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
		54310000 Geschäftsaufwendungen	2.708,55	28.300,00	4.938,94	23.361,06	0,00
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.477,21	600,00	235,98	364,02	0,00
		54530000 Erstattung an Zweckverbände und dergl.	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
		54570000 Erstattung an private Unternehmen	0,00	0,00	10,34	-10,34	0,00
	17	= ordentliche Aufwendungen	104.325,34	187.300,00	89.435,02	97.864,98	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	-73.137,87	-155.000,00	-56.253,99	-98.746,01	
46	19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	6.996,48	6.400,00	5.936,02	463,98	0,00
		55170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	6.996,48	6.400,00	5.918,02	481,98	0,00
		55920000 Verzinsung von Steuernachforderungen	0,00	0,00	18,00	-18,00	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-6.996,48	-6.400,00	-5.936,02	-463,98	
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	-80.134,35	-161.400,00	-62.190,01	-99.209,99	
49	23	+ außerordentliche Erträge	0,00	100,00	0,00	100,00	
		49999000 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	0,00	100,00	0,00	100,00	
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	25	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	100,00	0,00	100,00	
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-80.134,35	-161.300,00	-62.190,01	-99.109,99	

Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2016 in EUR	Fortgeschriebene r Ansatz ² 2017 in EUR	Ist-Ergebnis 2017 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen ³ in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	13.560,17	11.500,00	11.471,76	28,24	
		60110000 Grundsteuer A	873,96	800,00	873,96	-73,96	
		60120000 Grundsteuer B	635,00	600,00	603,64	-3,64	
		60130000 Gewerbesteuer	4.138,21	3.700,00	1.348,16	2.351,84	
		60210000 Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	6.977,00	5.500,00	7.607,00	-2.107,00	
		60220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	8,00	0,00	7,00	-7,00	
		60320000 Hundesteuer	280,00	400,00	360,00	40,00	
		60510000 Leistungen nach dem Familienlastenausgleich	648,00	500,00	672,00	-172,00	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.000,00	17.000,00	4.440,00	12.560,00	
		61110000 Schlüsselzuweisungen	0,00	0,00	4.440,00	-4.440,00	
		61220000 Fehlbetragszuweisungen aus dem Kreisfonds	40.000,00	0,00	0,00	0,00	
		61420000 Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/ GV	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.987,50	2.000,00	3.405,50	-1.405,50	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	4.987,50	2.000,00	3.405,50	-1.405,50	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.338,72	0,00	673,23	-673,23	
		64870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	2.321,22	0,00	673,23	-673,23	
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	17,50	0,00	0,00	0,00	
65, 69990100	7	+ sonstige Einzahlungen	597,00	500,00	323,00	177,00	
		65110000 Konzessionsabgaben	580,00	500,00	330,00	170,00	
		65910000 Andere sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17,00	0,00	-7,00	7,00	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	61.483,39	31.000,00	20.313,49	10.686,51	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	100,00	0,00	100,00	
		70310000 Sozialversicherungsbeiträge Beamtinnen und Beamte	0,00	100,00	0,00	100,00	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	13.466,33	56.800,00	16.199,46	40.600,54	
		72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	353,25	5.000,00	0,00	5.000,00	
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	3.358,46	5.500,00	1.163,82	4.336,18	
		72310000 Mieten und Pachten	1.800,00	0,00	0,00	0,00	
		72410000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	4.392,98	9.000,00	11.760,48	-2.760,48	

		72510000 Haltung von Fahrzeugen	0,00	300,00	0,00	300,00	
		72610000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	0,00	100,00	79,78	20,22	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	3.561,64	4.400,00	3.195,38	1.204,62	
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	32.500,00	0,00	32.500,00	
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	7.014,08	6.400,00	5.950,59	449,41	
		75170000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	7.014,08	6.400,00	5.932,59	467,41	
		75920000 Verzinsung von Steuernachzahlungen	0,00	0,00	18,00	-18,00	
73	14	+ Transferauszahlungen	54.734,74	64.200,00	48.827,60	15.372,40	
		73120000 Zuweisungen an Gemeinden/ GV	0,00	8.500,00	8.200,00	300,00	
		73130000 Zuweisungen an Zweckverbände und dergl.	2.800,00	2.700,00	2.700,00	0,00	
		73160000 Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.480,00	0,00	0,00	0,00	
		73170000 Zuschüsse an private Unternehmen	29.864,00	37.000,00	29.321,00	7.679,00	
		73180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	3.734,74	2.800,00	17,60	2.782,40	
		73410000 Gewerbesteuerumlage	1.390,00	600,00	-1.162,00	1.762,00	
		73720000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden/ GV	5.772,00	6.000,00	3.108,00	2.892,00	
		73720001 Amtsumlage	9.694,00	6.600,00	6.643,00	-43,00	
74, 7999010 0- 7999010 1	15	+ sonstige Auszahlungen	9.566,18	38.400,00	11.933,04	26.466,96	
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	5.815,65	6.400,00	5.432,55	967,45	
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	290,28	2.800,00	710,28	2.089,72	
		74291000 Verfügungsmittel des Bürgermeisters	0,00	100,00	0,00	100,00	
		74310000 Geschäftsauszahlungen	1.905,72	28.300,00	5.543,89	22.756,11	
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.477,44	600,00	235,98	364,02	
		74530000 Erstattung an Zweckverbände und dergl.	0,00	200,00	0,00	200,00	
		74570000 Erstattung an private Unternehmen	77,09	0,00	10,34	-10,34	
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)	84.781,33	165.900,00	82.910,69	82.989,31	
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	-23.297,94	-134.900,00	-62.597,20	-72.302,80	
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	

689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.246,42	12.500,00	198,30	12.301,70
		78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro	2.668,64	0,00	198,30	-198,30
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze von 150 Euro und unterhalb der Wertgrenze von 1.000 Euro	2.577,78	12.500,00	0,00	12.500,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	164.200,00	4.797,60	159.402,40
		78520000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	0,00	164.200,00	4.797,60	159.402,40
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	5.246,42	176.700,00	4.995,90	171.704,10
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-5.246,42	-176.700,00	-4.995,90	-171.704,10
672	35 a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
772	35 b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
	35 c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
673	35 d	Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00
773	35 e	Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00
	35 f	Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f)	-28.544,36	-311.600,00	-67.593,10	-244.006,90
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.300,00	84.000,00	8.480,83	75.519,17
		69217340 Kreditaufnahme für Umschuldung	0,00	0,00	5.883,83	-5.883,83
		69217350 Kreditaufnahme für Investitionen auf dem Kreditmarkt	5.300,00	0,00	2.597,00	-2.597,00
		69272400 Kreditaufnahme für Umschuldung	0,00	22.300,00	0,00	22.300,00
		69273500 Kreditaufnahme für Investition auf dem Kreditmarkt	0,00	61.700,00	0,00	61.700,00
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00
693	39	+ Aufnahme von Kassenkredite	0,00	0,00	0,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	32.750,40	52.400,00	53.077,44	-677,44
		79217350 Kredittilgung für Investitionen für Kreditmarktmittel (ordentliche Tilgung)	32.750,40	0,00	53.077,44	-53.077,44
		79271400 Kredittilgung für Umschuldung	0,00	22.300,00	0,00	22.300,00

		79273500 Kredittilgung für Investitionen für Kreditmarktmittel (ordentliche Tilgung)	0,00	30.100,00	0,00	30.100,00
795	41	– Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	– Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00
		43 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-27.450,40	31.600,00	-44.596,61	76.196,61
		44 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 36 und 43)	-55.994,76	-280.000,00	-112.189,71	-167.810,29
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-221.057,35	0,00	0,00	0,00
		46 = Liquide Mittel (= Zeilen 44 und 45)	-277.052,11	-280.000,00	-112.189,71	-167.810,29

Anlagespiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten								Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2017	Zugang 2017	Abgang 2017	Umbuchungen ² 2017	Endstand 2017	Anfangsstand 2017	Zugang ¹ , d.h. Abschreibungen 2017	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2017	Restbuchwerte 2017 ¹	Restbuchwerte am Ende 2016	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ⁴	Durchschnittlicher Restbuchwert ³			
														€	€	€
1 ⁵	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %			
02-09	1.215.029,26	4.995,90	0,00	0,00	1.220.025,16	179.904,81	19.632,92	0,00	199.537,73	1.020.487,83	1.035.124,45					
02	161.869,94	0,00	0,00	0,00	161.869,94	0,00	0,00	0,00	0,00	161.869,94	161.869,94					
021	35.033,70	0,00	0,00	0,00	35.033,70	0,00	0,00	0,00	0,00	35.033,70	35.033,70			100,00 %		
022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00 %		
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 %		
029	126.836,24	0,00	0,00	0,00	126.836,24	0,00	0,00	0,00	0,00	126.836,24	126.836,24			0,00 %	100,00 %	
03	97.127,32	0,00	0,00	0,00	97.127,32	38.247,65	1.967,99	0,00	40.235,24	56.892,08	58.879,67					
032	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 %	
033	31.538,00	0,00	0,00	0,00	31.538,00	16.386,19	368,22	0,00	16.754,41	14.773,99	15.141,81			1,16 %	46,85 %	
031	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 %	
034	65.599,32	0,00	0,00	0,00	65.599,32	21.861,46	1.619,37	0,00	23.480,83	42.118,49	43.737,86			2,46 %	64,20 %	
04	917.554,13	0,00	0,00	0,00	917.554,13	109.263,64	15.826,20	0,00	125.089,84	792.464,29	808.260,49					
041	170,40	0,00	0,00	0,00	170,40	0,00	0,00	0,00	0,00	170,40	170,40			0,00 %	100,00 %	
042	968.665,06	0,00	0,00	0,00	968.665,06	30.802,67	7.108,31	0,00	37.910,96	530.754,08	537.962,39			1,24 %	93,33 %	
043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00 %	0,00 %	
044	948.715,67	0,00	0,00	0,00	948.715,67	78.460,97	8.717,89	0,00	87.178,86	261.536,51	270.254,70			2,49 %	75,00 %	

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten										Abschreibungen			Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangs-stand 2017	Zugang 2017	Abgang 2017	Umbu- chungen ² 2017	Endstand 2017	Anfangs- stand 2017	Zugang ¹ , d.h. Ab- schrei- bungen 2017	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2017	Restbuch- werte 2017 ¹	Restbuch- werte am Ende 2016	€	€	v. H. ⁷	€	v. H. ⁷	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	
1 ⁶	2																
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	100,00 %	0,00 %
046	1.2.3.6 Sonstige Baulen des Infrastrukturvermögens	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	0,00	0,00 %	0,00 %
05	1.2.4 Baulen auf freiem 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	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	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	0,00	0,00 %	0,00 %
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	26.888,59	198,30	0,00	0,00	27.086,89	24.547,53	482,54	0,00	25.030,07	2.056,82	2.341,06	2.056,82	2.341,06	1,78 %	7,59 %	
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.589,26	0,00	0,00	0,00	11.589,26	7.845,99	1.336,19	0,00	9.182,16	2.407,10	3.743,29	2.407,10	3.743,29	11,52 %	20,77 %	
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	4.797,60	0,00	0,00	4.797,60	0,00	0,00	0,00	0,00	4.797,60	0,00	4.797,60	0,00	0,00 %	100,00 %	
	1.3 Finanzanlagen	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	0,00 %	0,00 %	
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	
11	1.3.2 Beteiligungen	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	0,00 %	0,00 %	
12	1.3.3 Sondervermögen	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	0,00 %	0,00 %	
13	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	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	0,00 %	0,00 %	
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	
14	1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	

Forderungsspiegel

Art der Forderung ¹		Gesamtbetrag 2017 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamtbetrag 2016 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ³	2	3	4	5	6	7
161,2 1111 611	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	195,50
169,2 1111 691	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	12.299,00	12.299,00	0,00	0,00	58,00
1692	2.2.2.1 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
171,2 1111 711	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179,2 1111 791	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.105,59	1.105,59	0,00	0,00	283,55
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	13.404,59	13.404,59	0,00	0,00	537,05

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten ¹		Gesamtbetrag 2017 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamtbetrag 2016 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ³	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	182.803,09	182.803,09	0,00	0,00	227.399,70
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3210 - 3214 ,321 6	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3217 - 3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	182.803,09	182.803,09	0,00	0,00	227.399,70
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	389.241,82	389.241,82	0,00	0,00	277.052,11
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	289.241,82	389.241,82	0,00	0,00	277.052,11
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	583,94	583,94	0,00	0,00	829,09
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.362,00	3.362,00	0,00	0,00	1.752,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
375	4.7.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	575.990,85	575.990,85	0,00	0,00	507.032,90
	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
111020.7852	Warftverstärkung	159.402,40 €	0,00 €	159.402,40 €
Summe	-----			

Es wurden keine Ermächtigungen des Ergebnisplanes vorgetragen. Nach den einschlägigen Vorschriften ist dies bei nicht ausgeglichenen Haushalten nicht zulässig.

Rückstellungsspiegel

(nicht gesetzlicher Bestandteil des Jahresabschlusses)

Nr	Zweck	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR
1			
2	Fehlanzeige		
3			
4			
5			

Erläuterung der Bilanz

Aktiva

Konto	021-029
Bezeichnung	unbebaute Grundstücke
wesentlicher Inhalt	Sonstige unbebaute Grundstücke, Grünflächen
Wert 31.12.2016	161.869,94 €
Wert 31.12.2017	161.869,94 €
Erläuterung	Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr und werden nicht abgeschrieben, so dass die historischen Anschaffungs- und Herstellungs“kosten“ fortgeschrieben werden.
Konto	03
Bezeichnung	bebaute Grundstücke
wesentlicher Inhalt	Schule, deren Erweiterung, Lehrerwohnung, Außenanlagen, Notstromstation und -gerät
Wert 31.12.2016	58.879,67 €
Wert 31.12.2017	56.892,08 €
Erläuterung	Die Wertminderung erfolgte durch planmäßige Abschreibung.
Konto	04
Bezeichnung	Infrastrukturvermögen
wesentlicher Inhalt	Kläranlagen, Grundstücksflächen der Straßen
Wert 31.12.2016	808.290,49 €
Wert 31.12.2017	792.646,29 €
Erläuterung	Soweit es sich nicht um Grundstücke handelt wurden die übrigen Werte um die planmäßige Abschreibung vermindert.
Konto	07
Bezeichnung	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge
wesentlicher Inhalt	Defibrillator, Tragkraftspritze, Fahraggregat, drei Atemschutzgeräte
Wert 31.12.2016	2.341,06 €
Wert 31.12.2017	2.056,82 €
Erläuterung	Die planmäßigen Abschreibungen wurden wertmindernd gebucht.

Konto	08
Bezeichnung	Betriebs- und Geschäftsausstattung
wesentlicher Inhalt	Kulissentisch, Kleinfeldtore, Alutransportrampen, Bürodrehstuhl
Wert 31.12.2016	3.743,29 €
Wert 31.12.2017	2.407,10 €
Erläuterung	Es ergaben sich lediglich die planmäßigen Abschreibungen.
Konto	09
Bezeichnung	Anlagen im Bau
wesentlicher Inhalt	Laufende Baumaßnahmen an zwei Brücken
Wert 31.12.2016	0,00 €
Wert 31.12.2017	4.797,60 €
Erläuterung	Bis zur Fertigstellung und Inbetriebnahme werden Rechnungen laufender Baumaßnahmen als Anlage im Bau bilanziert, die bis zur Inbetriebnahme nicht abgeschrieben wird. In diesem Fall handelt es sich um die Maßnahme Warftverstärkung.
Konto	15
Bezeichnung	Vorräte
wesentlicher Inhalt	Löschschaum, Benzin
Wert 31.12.2016	488,42 €
Wert 31.12.2017	488,42 €
Erläuterung	Die Vorräte wurden als Festwert bilanziert. 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.
Konto	16, 17
Bezeichnung	Forderungen
Wert 31.12.2016	537,05 €
Wert 31.12.2017	13.404,59 €
Erläuterung	12.050 € Erstattung für den Linienfahrverkehr.
Konto	18
Bezeichnung	liquide Mittel
wesentlicher Inhalt	Bankguthaben, Bargeld

Wert 31.12.2016	0,00 €
Wert 31.12.2017	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	Breitbandprojekt mit dem Amt Föhr-Amrum
Wert 31.12.2016	26.809,24 €
Wert 31.12.2017	22.106,94 €
Erläuterung	Der Zuschuss wurde planmäßig abgeschrieben.

Passiva

Konto	201
Bezeichnung	Allgemeinde Rücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2016	310.809,38 €
Wert 31.12.2017	310.809,38 €
Erläuterung	Es ergab sich keine Veränderung, weil das negative Jahresergebnis 2016 auf neue Rechnung vorgetragen worden ist.
Konto	203
Bezeichnung	Ergebnisrücklage
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2016	10.652,67 €
Wert 31.12.2017	10.652,67 €
Erläuterung	Es ergab sich keine Veränderung, weil das negative Jahresergebnis 2016 auf neue Rechnung vorgetragen worden ist.
Konto	204
Bezeichnung	vorgetragener Jahresfehlbetrag
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2016	- 138.783,33 €
Wert 31.12.2017	- 218.917,68 €
Erläuterung	Der Anstieg resultiert aus der Zuführung des Jahresergebnisses 2016.
Konto	205
Bezeichnung	Jahresüberschuss/Fehlbetrag
wesentlicher Inhalt	die Kontengruppen 201 – 205 bilden das Eigenkapital
Wert 31.12.2016	-80.134,35 €
Wert 31.12.2017	-62.190,01 €
Erläuterung	Das Haushaltsjahr 2017 schließt mit einem negativen Jahresergebnis in der dargestellten Höhe ab.
Konto	232
Bezeichnung	Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen
wesentlicher Inhalt	Zuschüsse/Spenden für den Bau der Kläranlage und die Anschaffung einer Tragkraftspritze
Wert 31.12.2016	445.251,13 €
Wert 31.12.2017	433.631,18 €
Erläuterung	Die Sonderposten sind aus erhaltenen

Investitionszuweisungen gebildet worden. Sie werden in derselben Höhe ertragswirksam aufgelöst, wie die damit geförderte Anlage. Dies bewirkt, dass die Abschreibungen nur auf den Betrag, den die Gemeinde aus eigenen Mitteln gezahlt hat, ergebniswirksam werden und den Haushalt belasten.

Konto	28
Bezeichnung	Rückstellungen
wesentlicher Inhalt	Rückstellungen für Pensionen, Altersteilzeit, später entstehende „Kosten“, Altlasten, Steuern, Verfahrens- und Instandhaltungs“kosten“ sowie sonstige andere
Wert 31.12.2016	0,00 €
Wert 31.12.2017	0,00 €
Erläuterung	Rückstellungen sind weiterhin nicht zu bilanzieren.

Konto	321
Bezeichnung	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen
wesentlicher Inhalt	langfristige Investitionskredite
Wert 31.12.2016	227.399,70 €
Wert 31.12.2017	182.803,09 €
Erläuterung	Diese Bilanzposition wurde durch die ordentliche Kredittilgung in Höhe von 44.596,61 Euro gemindert.

Konto	335
Bezeichnung	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten
wesentlicher Inhalt	Kontokorrentkredit
Wert 31.12.2016	277.052,11 €
Wert 31.12.2017	389.241,82 €
Erläuterung	Investitionen sind, soweit sie nicht aus eigenen Mitteln bezahlt werden können, aus langfristigen Investitionskrediten zu finanzieren. Für die Defizite der laufenden Verwaltungstätigkeit im Finanzplan wird dagegen ein sogenannte Kassenkredit in Anspruch genommen, der mit einer Überziehung des Girokontos bildlich vergleichbar ist. Nach den einschlägigen Vorschriften ist das Amt als kassenführende Einheit Eigentümer aller Bankkonten. Die Gemeinde schuldet also keiner Bank die Rückzahlung des Kassenkredites, sondern dem Amt.

Konto	35
Bezeichnung	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
wesentlicher Inhalt	Rechnungen des alten Jahres, deren Fälligkeit im neuen Jahr liegt
Wert 31.12.2016	829,09 €
Wert 31.12.2017	583,94 €
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	Zuweisungen für die Notstromstation und -aggregat
Wert 31.12.2016	8.130,76 €
Wert 31.12.2017	6.511,39 €
Erläuterung	Die Reduzierung erfolgte durch planmäßige Abschreibungen.

Erläuterung der Ergebnisrechnung

Kontengruppe 40
Bezeichnung **Steuern und ähnliche Abgaben**
wesentlicher Inhalt Grundsteuer A, B, Gewerbesteuer, Gemeindeanteil an der Einkommens- und Umsatzsteuer, Hundesteuer, Leistungen nach dem Familienlastenausgleich
Plan 11.500,00 €
Ist 11.590,76 €
Erläuterung 7.726 Euro wurden als Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer vereinnahmt, 1.348,16 Euro sind Gewerbesteuererträge.

Kontengruppe 41
Bezeichnung **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**
wesentlicher Inhalt Schlüsselzuweisungen vom Land, Fehlbedarfszuweisungen aus dem Kreisfonds, Erträge aus der Auflösung von Sonderposten
Plan 18.300,00 €
Ist 16.562,00 €
Erläuterung Das Rechnungsergebnis entfällt vollständig auf die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten. Mangels Zahlung oder Bescheid konnten keine Beträge aus Fehlbedarfszuweisungen verbucht werden.

Kontengruppe 43
Bezeichnung **öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**
wesentlicher Inhalt Benutzungsgebühren
Plan 2.000,00 €
Ist 3.210,00 €
Erläuterung Es wurden lediglich Abwassergebühren vereinnahmt.

Kontengruppe 45
Bezeichnung **sonstige ordentliche Erträge**
wesentlicher Inhalt Konzessionsabgabe
Plan 500,00 €
Ist 433,00 €
Erläuterung Der Betrag entfällt vollständig auf die Konzessionsabgabe.

Kontengruppe 52
Bezeichnung **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**
wesentlicher Inhalt Bewirtschaftung der Grundstücke und des sonstigen

Plan	unbeweglichen Vermögens, Unterhaltung der Gebäude, Aufwendungen für Dienstleistungen
Ist	56.800,00 €
Erläuterung	16.097,78 € Für die Unterhaltung der Bauten und baulichen Anlagen wurden 1.163,82 Euro, für deren Bewirtschaftung 11.655,58 Euro aufgewendet. Die Planabweichung erklärt sich in Höhe von 30.000 Euro durch eine nicht in Anspruch genommene Ermächtigung für eine Machbarkeitsstudie zum Neubau eines Gemeindehauses.

Kontengruppe	57
Bezeichnung	bilanzielle Abschreibungen
Plan	27.800,00 €
Ist	11.419,75 €

Kontengruppe	53
Bezeichnung	Transferaufwendungen
wesentlicher Inhalt	Zuweisungen an Gemeinden, übrige Bereiche, Gewerbesteuerumlage, Amtsumlage
Plan	64.200,00 €
Ist	50.461,60 €
Erläuterung	6.643 Euro wurden an Amts-, 3.132 Euro an Kreisumlage gezahlt. Mit 29.521 Euro wurde der Fährverkehr gefördert. Die Insel- und Halligkonferenz haben 8.200 Euro, der Zweckverband Daseinsvorsorge 2.700 Euro erhalten.

Kontengruppe	55
Bezeichnung	Zinsaufwendungen
wesentlicher Inhalt	Zinsaufwendungen für Investitionskredite
Plan	6.400,00 €
Ist	5.936,02 €
Erläuterung	Hierbei handelt es sich lediglich um den Zinsaufwand für die langfristigen Investitionskredite.

Bezeichnung	Jahresergebnis
Plan	-161.300,00 €
Ist	-62.190,01 €
Erläuterung	Die Planabweichung ist durch die nicht in Anspruch genommene Ermächtigung für die Machbarkeitsstudie zum Neubau eines Gemeindehauses in Höhe von 30.000 Euro zu erklären.

Erläuterung der Finanzrechnung

Bezeichnung	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit
wesentlicher Inhalt	Differenz aus allen zahlungswirksamen Aufwendungen und Erträgen
Plan	-134.900,00 €
Ist	-62.597,20 €
Erläuterung	Die Planabweichung resultiert in Höhe von 30.000 Euro aus der nicht in Anspruch genommenen Ermächtigung für die Machbarkeitsstudie zum Neubau eines Gemeindehauses. Der Rest resultiert aus nicht umgesetzten Maßnahmen.

Konto	681	
Bezeichnung	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	
wesentlicher Inhalt	erhaltene Zuschüsse für Investitionen	
Einzelkonten	Plan	Rechnung
Zuweisungen vom/von		
6811 Land	0,00 €	0,00 €
6812 Gemeinden/-verb.	0,00 €	0,00 €

Kontengruppe	781
Bezeichnung	gewährte Investitionszuwendungen
wesentlicher Inhalt	gewährte Zuschüsse für Investitionen
Plan	0,00 €
Ist	0,00 €
Erläuterung	Es wurden keine investiven Zuschüsse gewährt.

Kontengruppe	783
Bezeichnung	Erwerb von beweglichem Anlagevermögen
Plan	7.500,00 €
Ist	198,30 €
Erläuterung	198,30 Euro wurden für eine Anschaffung der Feuerwehr gezahlt. Der Planansatz beinhaltet den Austausch möglicher Defekter Geräte, dies war nicht von Nöten.

Konto	785		
Bezeichnung	Baumaßnahmen		
Einzelkonten		Plan	Rechnung
7851 Hochbau		0,00 €	0,00 €
7852 Tiefbau		54.200,00 €	4.797,60 €
7853 sonstige		0,00 €	0,00 €
Erläuterung	Die 54.200 Euro waren im für die Vorbereitung der Warftverstärkung vorgesehen, die bisherigen Kosten waren geringer, der Ansatz wird vorgetragen.		

Kontengruppe	692		
Bezeichnung	Aufnahme von Krediten		
wesentlicher Inhalt	Umschuldung und Neuaufnahme von Investitionskrediten		
Plan	84.000,00 €		
Ist	8.480,83 €		
Erläuterung	Die Kreditaufnahme entspricht dem zwischenzeitlichen Saldo aus Investitionstätigkeit in Höhe von minus 8.480,83 Euro und erscheint wegen der Betragshöhe zunächst ungerechtfertigt. Das Verfahren wurde hier systematisch umgestellt, in dem hier nicht der Betrag, sondern der pro-Kopf-Betrag bewertet wird, der im Falle einer nicht erfolgten Kreditaufnahme vorschriftswidrig wieder aus dem Kassenkredit in Anspruch genommen worden wäre.		

Kontengruppe	792		
Bezeichnung	Tilgung von Krediten		
wesentlicher Inhalt	ordentliche Tilgung und für Umschuldung		
Plan	52.400,00 €		
Ist	53.077,44 €		
Erläuterung	Es handelt sich um ordentliche Tilgung.		

Bezeichnung	Änderung des Bestandes an liquiden Mitteln	
Plan	-280.000,00 €	
Ist	-112.189,71 €	
Erläuterung	Um den genannten Betrag wurde die Inanspruchnahme des Kassenkredites ausgeweitet.	

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.

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 Umsetzung dieser Einheitskassensystematik wird in der hier eingesetzten Finanzsoftware nur teilweise je Einzelbuchung umgesetzt. Erst nachträglich bei der Durchführung des Tagesabschlusses werden alle erforderlichen Erfolgs-, Finanz- und Bilanzbuchungen summenmäßig zusammengefasst pro Gemeinde/Amt nachgebucht.

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.

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 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

Es bestehen keine solcher Haftungsverhältnisse.

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

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..

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 auch die Gemeinde Gröde über die Amtsumlage belasten würden.

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

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Eröffnungsbilanz wurden fortgeführt; vom Grundsatz der Einzelbewertung wird nicht abgewichen.

Erläuterung der Position Sonderrücklage, Sonderposten und Sonstige Rückstellung

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

Abweichungen von der VV Abschreibungen

Die Vorgaben der VV Abschreibungen wurden eingehalten.

nicht erhobene Beiträge

Nicht abgerechnete Erschließungsmaßnahmen bestanden nicht.

Derivate

Die Gemeinde Gröde 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

Die Geschwindigkeit, mit der sich die Haushaltsprobleme verstärken, nimmt weiterhin zu. Mit 62.190,01 Euro liegt das negative Jahresergebnis erneut erheblich über dem des Vorjahres. Der Finanzierungssaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit liegt nunmehr bei minus 44.596,61 Euro und addiert um die vermeintliche Kredittilgung die Inanspruchnahme des Kassenkredites um 37.473,25 Euro über dem Stand des Vorjahres.

Vorgänge von besonderer Bedeutung

Analyse der Haushaltswirtschaft

Der Haushalt wurde von der Gemeindeversammlung am 07.03.2017 beschlossen, mit Datum vom 13.06.2017 genehmigt; eine Ausfertigung und Veröffentlichung ist nicht aktenkundig.

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

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

Haushaltsüberschreitungen, sofern es sich nicht um Abschreibungen oder Auflösung von Sonderposten handelt, und die nicht im Rahmen der Budgetierung gedeckt waren, gab es in diesem Haushaltsjahr nicht.

Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Die Lage ist völlig hoffnungslos.

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

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.