

# Gemeinde Pellworm

## Lagebericht

2020





# Inhaltsverzeichnis

---

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen .....	4
2 Jahresergebnis.....	4
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung .....	5
2.1.1 Ergebnislage .....	5
2.1.2 Ertragslage.....	8
2.1.3 Aufwandslage .....	13
2.1.4 Produktübersicht.....	16
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung .....	18
2.2.1 Allgemeine Entwicklung.....	18
2.2.2 Investitionstätigkeit .....	18
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	19
4 Kennzahlen .....	24
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen .....	28
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital .....	28
5.2 Entwicklung der Verschuldung .....	30
6 Gesamt- und Teilrechnungen, Bilanz.....	33
6.1 Gesamtrechnungen .....	33
6.2 Teilrechnungen .....	36
111010 - Gemeindeorgane .....	36
111020 - Innere Verwaltungsangelegenheiten .....	38
111030 - Finanz- u. Liegenschaftsverwaltung sowie Bauverwaltung.....	40
126010 - Brandschutz.....	43
216010 - Hermann-Newton-Paulsen-Schule .....	44
241010 - Schülerbeförderung .....	47
243010 - Sonstige schulische Aufgaben der Schulverwaltung .....	49
252010 - Heimatmuseum .....	51
272010 - Förderung der Büchereizentrale.....	<b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b>
281010 - Ortskulturring und andere Vereine .....	53
331010 - DRK-Pflegestation u.a. ....	55
365010 - Kindergarten Waldhusen .....	57
418010 - Kur- und Badeeinrichtungen.....	59
511010 - Orts- u. Regionalplanung.....	61



## Lagebericht Pellworm

---

531010 - Konzessionsabgabe .....	63
538010 - Oberflächenentwässerung.....	63
538020 - Abwasserbeseitigung .....	<b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b>
541010 - Gemeindestraßen .....	64
542010 - Kreisstraßen .....	<b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b>
543010 - Landesstraßen.....	66
548010 - Förderung Hafenbetrieb und Flugplatz.....	68
551010 - Öffentliches Grün/Landschaftsbau .....	70
552010 - Amtsanleger.....	72
553010 - Friedhofs- und Bestattungswesen.....	73
555010 - Land- u. Forstwirtschaft.....	75
573010 - Bauhof .....	77
611010 - Steuern und Zuweisungen.....	79
612010 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft .....	81
6.3 Bilanz .....	83
6.4 Sondervermögen, Zweckverbände .....	<b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b>
6.5 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen.	<b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b>
6.6 Rückstellungsübersicht.....	<b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b>



## 1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 44 Abs. 2 GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen. Der Lagebericht soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermitteln. Er ist auf Grundlage des § 52 GemHVO-Doppik zu erstellen. Danach ist auch auf Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen.

Gemäß den Vorgaben der GemHVO Doppik ist statt des ursprünglich geplanten Ansatzes im Rahmen der Rechnungslegung ein "fortgeschriebener Ansatz" darzustellen". Dieser umfasst:

- ursprünglichen Haushaltsansatz aus dem Haushaltsplan
- zzgl. etwaige Nachtragsplanungen
- +/- über- und außerplanmäßige Bewilligungen
- Sollübertragungen (echte und unechte Deckung)
- übertragene Haushaltsreste aus dem Vorjahr
- abzgl. Abgänge auf Haushaltsreste

Neu gebildete Haushaltsreste sind nicht zu berücksichtigen.

Daher werden in allen "Plan"-Spalten die fortgeschriebenen Ansätze dargestellt.

## 2 Jahresergebnis

### Jahresergebnis

Nach der GO SH werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 75 Abs. 3 GO SH soll der Haushalt in jedem Jahr ausgeglichen sein. Ausgeglichen ist der Haushalt, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt. Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 1.951.274,48 Euro aus. Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes in Höhe von -5.549.602 Euro bedeutet das eine Ergebnisverbesserung von 7.500.876,48 Euro.

Zwar sah der Haushaltsplan noch ein Defizit vor, doch konnte er nur ausgeglichen werden, da seitens des Landes Fehlbetragszuweisungen i. H. v. 5,5 Mio. EUR gewährt wurden. Weiterhin fielen die Steuererträge um 240 TEUR höher aus. Höhere Kostenerstattungen und sonstige Erträge sorgten für eine weitere Ergebnisverbesserung von 1,26 Mio. EUR. Aufwandsseitig gab es Einsparungen von 631 TEUR.

Dadurch ist ein Überschuss entstanden, so dass der Haushalt als ausgeglichen gilt.



## 2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit (ordentliche Erträge ./.. ordentliche Aufwendungen)  
+ Finanzergebnis (Finanzerträge ./.. Finanzaufwendungen)  
= Ordentliches Ergebnis  
+ außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge ./.. außerordentliche Aufwendungen)  
= Jahresergebnis

### 2.1.1 Ergebnislage

#### Die Ergebnisse im Überblick

Das Jahresergebnis setzt sich aus mehreren Bestandteilen zusammen, die in der nachfolgenden Tabelle im Einzelnen dargestellt werden.

#### Ergebnisübersicht

Position	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ist 2020	Abweichung zum Plan	Abweichung zum Vorjahr
10 - Erträge	10.784.089,31	2.398.046	9.656.551,09	7.258.505,21	-1.127.538,22
17 - Aufwendungen	6.562.087,80	7.865.848	7.623.879,29	-241.968,59	1.061.791,49
<b>18 - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.222.001,51</b>	<b>-5.467.802</b>	<b>2.032.671,80</b>	<b>7.500.473,80 </b>	<b>-2.189.329,71 </b>
19 - Finanzerträge	19,41	200	0,00	-200,00	-19,41
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	95.404,60	82.000	81.397,32	-602,68	-14.007,28
<b>21 - Finanzergebnis</b>	<b>-95.385,19</b>	<b>-81.800</b>	<b>-81.397,32</b>	<b>402,68 </b>	<b>13.987,87 </b>
<b>22 - Jahresergebnis</b>	<b>4.126.616,32</b>	<b>-5.549.602</b>	<b>1.951.274,48</b>	<b>7.500.876,48 </b>	<b>-2.175.341,84 </b>

#### Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit stellt das Ergebnis aus dem Verwaltungshandeln dar (ohne Finanzergebnis und außerordentlichem Ergebnis). Im sog. "Kerngeschäft" der Verwaltung wurde im Jahr 2020 ein Ergebnis von 2.032.671,80 EUR erzielt. Geplant waren -5.467.802, so dass sich eine Abweichung von 7.500.473,80 EUR ergibt.

Aufgrund des Überschusses lässt sich feststellen, dass im Jahr 2020 die Erträge des laufenden Geschäfts die Aufwendungen decken konnten. Dieses beruht jedoch zum einen auf höheren außerplanmäßigen Zuweisungen, die die Gemeinde Pellworm (MG) vom Land erhalten hat zur Verbesserung der Ergebnissituation.



### **Finanzergebnis**

Neben dem Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit ist das Finanzergebnis in Höhe von - 81.397,32 Euro weiterer Bestandteil des ordentlichen Ergebnisses. Es bildet das Ergebnis aus der Finanzierungstätigkeit ab. Wesentlicher Bestandteil sind hier Zinserträge und -aufwendungen für Liquiditäts- und Investitionskredite.

Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Haushaltsplan um 402,68 Euro bzw. -0,49% verändert.

Ursache hier waren geringere Zinsaufwendungen für Investitionskredite als geplant, da zum einen die geplanten Investitionskredite nicht aufgenommen wurden, zum anderen sich das Zinsniveau günstiger gestaltete als angenommen.

### **Ordentliches Ergebnis**

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und das Finanzergebnis bilden das ordentliche Ergebnis. Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung heraus die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

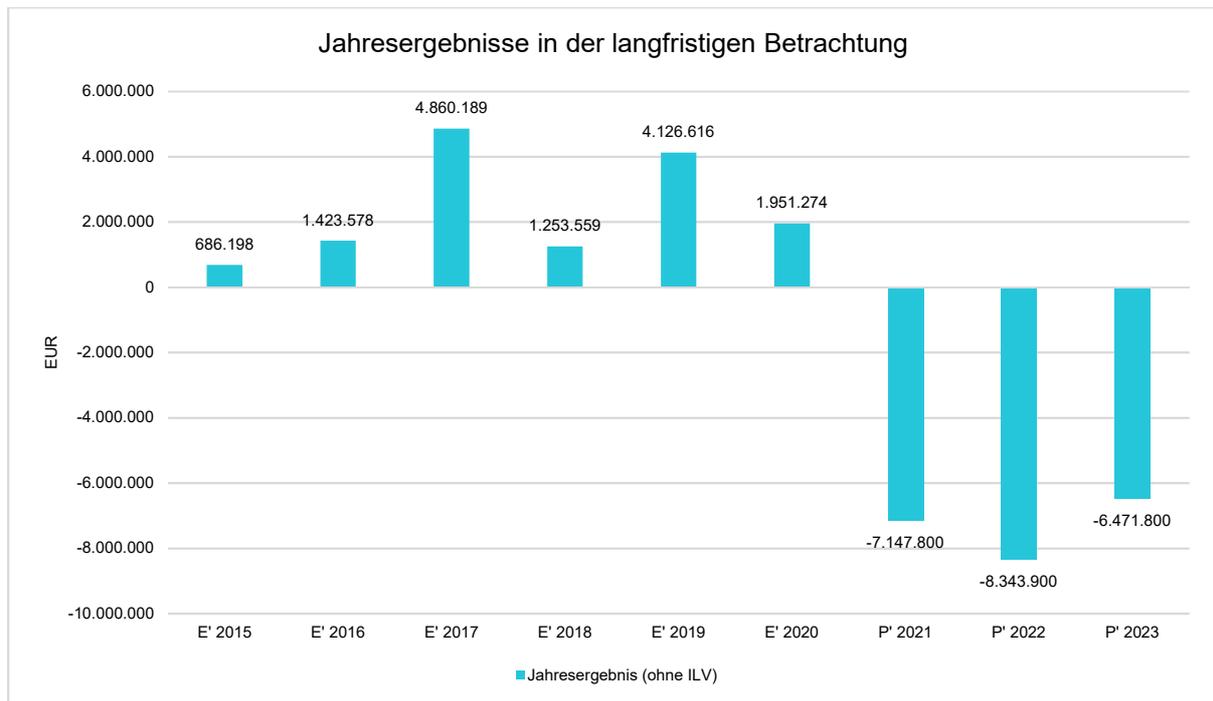
Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 1.951.274,48 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -2.175.341,84 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 7.500.876,48 Euro.

Auch dieses Ergebnis ist positiv, so dass der Haushalt formal als ausgeglichen gilt, da der Überschuss auch in der Lage ist, die Zinsen für die aufgenommenen Kredite zu decken. Jedoch gilt es festzuhalten, dass der Ergebniseffekt hauptsächlich in der o. g. außerplanmäßigen Landeszuweisung liegt und somit nicht aus eigener Kraft erwirtschaftet wurde.

Dieses ist zunächst positiv zu bewerten, doch gibt die Betrachtung der Folgejahre Grund zur Sorge, da wieder Defizite geplant sind.



## Lagebericht Pellworm



### Rücklagen

Zur Abdeckung von negativen Jahresergebnissen dienen die ErgebnISRücklage und die Allgemeine Rücklage als Teile des Eigenkapitals. Jahresüberschüsse werden gem. § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik der ErgebnISRücklage oder der Allgemeinen Rücklage zugeführt. Dabei soll die ErgebnISRücklage mindestens 10% und höchstens 33% der allgemeinen Rücklage betragen. Soweit der Anteil der Allgemeinen Rücklage an der Bilanzsumme mindestens 30 Prozent beträgt, kann abweichend die ErgebnISRücklage mehr als 33 Prozent der Allgemeinen Rücklage betragen.

Ist bei negativen Jahresergebnissen ein Ausgleich durch die ErgebnISRücklage nicht möglich, wird der Jahresfehlbetrag vorgetragen. Ein vorgetragener Jahresfehlbetrag kann nach fünf Jahren zu Lasten der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden.

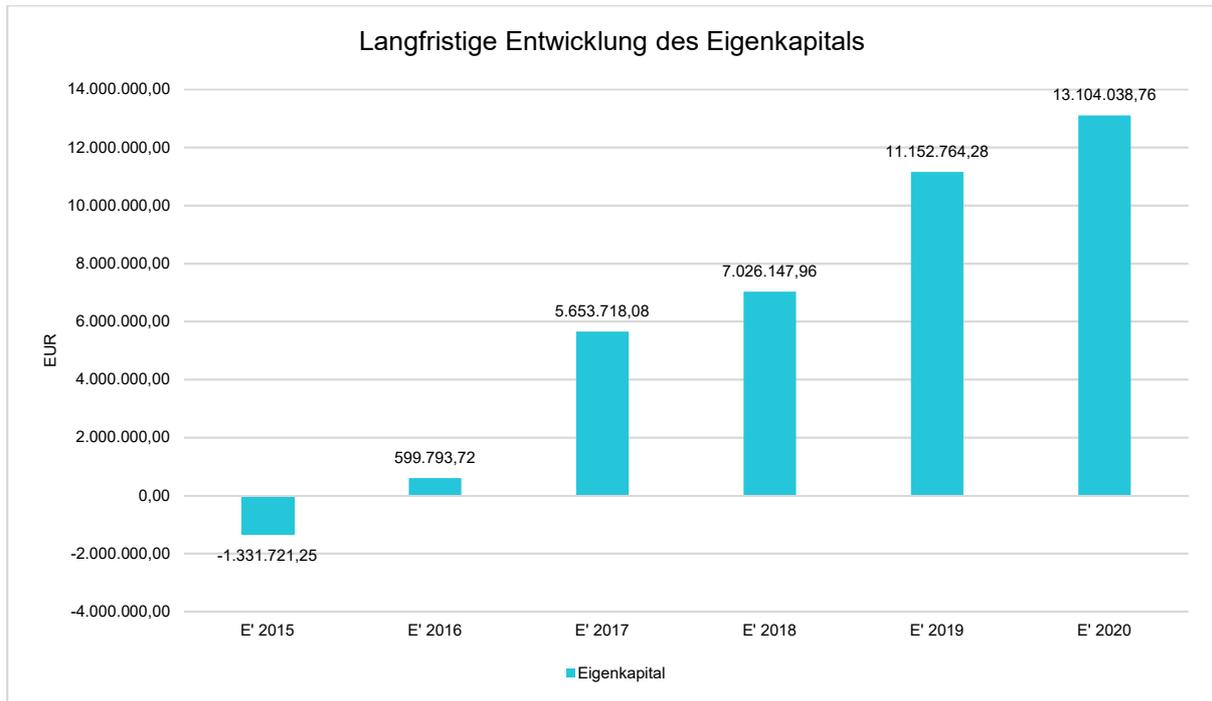
Eine Sonderrücklage wird gem. § 25 Abs. 2 GemHVO-Doppik gebildet für:

1. Zuweisungen zur Finanzierung von Investitionen, die nicht aufgelöst werden sollen, und
2. Mittel, die nach baurechtlichen Bestimmungen anstatt der Herstellung von Stellplätzen durch die Bauherrin oder den Bauherren geleistet worden sind.

Sind die Mittel zweckentsprechend von der Gemeinde verwendet worden, werden sie in die Allgemeine Rücklage umgebucht. Weitere Sonderrücklagen dürfen nur gebildet werden, soweit diese durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind.



## Lagebericht Pellworm



### Rücklagenentwicklung

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung
Allgemeine Rücklage	7.173.565	7.573.565	7.918.241	7.253.881	7.253.881	7.844.147	590.266 ↗
Ergebnisrücklage	1.076.336	1.076.336	1.075.396	0	0	2.588.568	2.588.568 ↗
Sonderrücklagen	530.000	700.049	550.049	720.049	720.049	720.049	0 →
vorgetragener Jahresfehlbetrag	-10.797.821	-10.111.623	-8.750.157	-2.201.341	-947.782	0	947.782 ↗
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	686.198	1.361.466	4.860.189	1.253.559	4.126.616	1.951.274	2.175.342 ↘
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>-1.331.721</b>	<b>599.794</b>	<b>5.653.718</b>	<b>7.026.148</b>	<b>11.152.764</b>	<b>13.104.039</b>	<b>1.951.274 ↗</b>

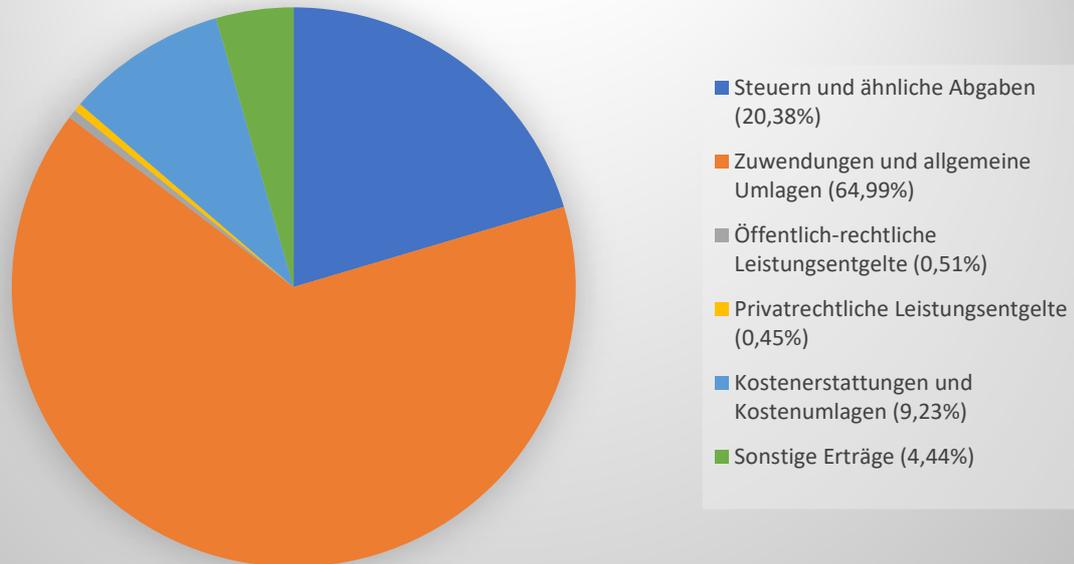
Sofern keine außerplanmäßigen Fehlbetragszuweisungen seitens des Landes gewährt werden, ist die Gemeinde Pellworm nicht in der Lage, ihre Haushalte auszugleichen. Dadurch kommt es zu einem kontinuierlichen Eigenkapitalverzehr. Erst ab dem Zeitpunkt, ab dem Fehlbetragszuweisungen gewährt werden, ist es möglich, die aufgelaufenen Fehlbeträge abzubauen.

### 2.1.2 Ertragslage

Zunächst sollen die Erträge analysiert werden. Das nachfolgende Diagramm gibt durch die Aufspaltung der Erträge im abgelaufenen Haushaltsjahr zunächst einen Überblick, wie sich die Erträge zusammensetzen:



## Ertragsaufspaltung Kreisdiagramm



Größte Ertragsposition sind die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, verstärkt noch durch die außerplanmäßige Fehlbetragszuweisung. Dieses zeigt eine erhebliche Abhängigkeit der Gemeinde Pellworm von externen Zuwendungsgeber.

### Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten.

### Ertragsarten im Überblick

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Anteil Ist	Abweichung zum Plan	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	1.272.500	1.727.000	1.967.965,23	20,38	240.965,23 ↗	695.465 ↗
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	376.500	399.698	6.276.164,83	64,99	5.876.466,83 ↗	5.899.665 ↗
Sonstige Transfererträge	--	24.800	0,00	0,00	-24.800,00 ↘	0 →
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	47.500	49.500	49.297,57	0,51	-202,43 →	1.798 →



## Lagebericht Pellworm

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Anteil Ist	Abweichung zum Plan	Abweichung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	39.000	42.100	43.841,95	0,45	1.741,95 ↗	4.842 ↗
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	--	--	890.996,24	9,23	890.996,24 ↗	890.996 ↗
Sonstige Erträge	58.500	154.948	428.285,27	4,44	273.337,39 ↗	369.785 ↗
<b>Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.794.000</b>	<b>2.398.046</b>	<b>9.656.551,09</b>	<b>100,00</b>	<b>7.258.505,21 ↗</b>	<b>7.862.551 ↗</b>
Finanzerträge	200	200	0,00	0,00	-200,00 ↘	-200 ↘
<b>Erträge Gesamt ohne ILV</b>	<b>1.794.200</b>	<b>2.398.246</b>	<b>9.656.551,09</b>	<b>100,00</b>	<b>7.258.305,21 ↗</b>	<b>7.862.351 ↗</b>

Die Erträge insgesamt weichen um 7.258.305,21 Euro vom von der Haushaltsplanung ab.

Von dieser Gesamtabweichung entfallen 7.258.505,21 Euro auf die Erträge der laufenden Verwaltung, also auf das sog. "Kerngeschäft".

Ursache waren in erster Linie die Bereits erwähnten außerplanmäßigen Fehlbetragszuweisungen i. H. v. rund 5,5 Mio. EUR sowie höhere Kostenerstattungen von insgesamt rund 891 TEUR.

### 2.1.2.1 Steuererträge

#### Übersicht über die Steuererträge

	Ist 2019	Plan 2020	Ist 2020	Abweichung gegenüber Planung	Abweichung gegenüber Vorjahr
Steuern und ähnliche Abgaben	2.950.368,62	1.727.000	1.967.965	240.965,23 ↗	-982.403,39 ↘
40110000 - Grundsteuer A	86.118,68	80.000	90.544	10.544,24 ↗	4.425,56 ↗
40120000 - Grundsteuer B	240.185,68	230.000	248.418	18.418,48 ↗	8.232,80 ↗
40130000 - Gewerbesteuer	1.942.778,08	850.000	1.028.542	178.542,21 ↗	-914.235,87 ↘
40210000 - Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	448.018,00	410.000	430.056	20.056,00 ↗	-17.962,00 ↘
40220000 - Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	58.611,00	52.000	63.539	11.539,00 ↗	4.928,00 ↗
40320000 - Hundesteuer	18.110,35	15.000	18.811	3.810,79 ↗	700,44 ↗
40340000 - Zweitwohnungssteuer	117.366,83	54.000	44.855	-9.145,49 ↘	-72.512,32 ↘



## Lagebericht Pellworm

	Ist 2019	Plan 2020	Ist 2020	Abweichung gegenüber Planung	Abweichung gegenüber Vorjahr
40510000 - Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	39.180,00	36.000	43.200	7.200,00 ↗	4.020,00 ↗

Insgesamt sind die Steuererträge höher ausgefallen als die Planung vorsah. Ursache waren in erster Linie höhere Gewerbesteuererträge i. H. v. 178,5 TEUR, aber auch bei den anderen Steuerarten gab es Mehrerträge.

### 2.1.2.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die wichtigste Ertragsquelle im Haushalt der Gemeinde Pellworm (MG) sind die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen. Sie beliefen sich im Jahr 2020 auf 6.276.164,83. Gegenüber der Planung i. H. v. 399.698 Euro bedeutet das eine Abweichung von 5.876.466,83 Euro bzw. 1.470,23%. Im Detail setzen diese sich wie folgt zusammen:

#### Übersicht über die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung zum Plan	Abweichung zum Vorjahr
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.244.708,91	399.698	6.276.165	5.876.466,83 ↗	-968.544,08 ↘
41110000 - Schlüsselzuweisungen vom Land	163.140,00	200.000	0	-200.000,00 ↘	-163.140,00 ↘
41210000 - Fehlbetragszuweisungen	6.800.000,00	--	0	0,00 →	-6.800.000,00 ↘
41310000 - Allgemeine Zuweisungen vom Land	9.083,69	9.200	5.558.655	5.549.455,17 ↗	5.549.571,48 ↗
41311000 - Zuweisungen vom Land zum Ausgleich von Mindereinnahmen	--	--	342.454	342.454,45 ↗	342.454,45 ↗
41410000 - Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	61.830,15	50.998	71.979	20.980,55 ↗	10.148,40 ↗
41420000 - Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden/GV	132.844,80	75.000	153.794	78.794,47 ↗	20.949,67 ↗
41480000 - Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	12.774,20	--	0	0,00 →	-12.774,20 ↘
41620000 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	65.036,07	64.500	149.282	84.782,19 ↗	84.246,12 ↗



Wie bereits erwähnt hat eine außerplanmäßige Fehlbetragszuweisung vom Land in Höhe von 5,5 Mio. EUR bzw. weitere 342 TEUR zur Verbesserung der Ertragslage beigetragen. Aufgrund der positiven Ergebnisse der Vorjahre entfielen die Schlüsselzuweisungen.

Die Zuweisungen für laufende Zwecke fielen um knapp 79 TEUR höher aus, da es noch Stipendienzuweisungen für 2019 gab (+21 TEUR), höhere Landeszuschüsse im Bereich KiTa (+19,4 TEUR) und 24,5 TEUR Landesmittel zur Bewältigung der Corona-Krise.

Die Sonderpostenaufösungen fielen auch höher aus, da mehrere geförderte Investitionsprojekte fertiggestellt werden konnten.

### 2.1.2.3 Übrige Ertragsarten

#### Übrige Ertragsarten

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung zum Plan	Abweichung zum Vorjahr
Sonstige Transfererträge	--	24.800	0,00	-24.800,00 📉	0,00 →
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	54.304,04	49.500	49.297,57	-202,43 →	-5.006,47 📉
Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.373,47	42.100	43.841,95	1.741,95 →	2.468,48 ↗
Kostenerstattungen und -umlagen	384.350,79	--	890.996,24	890.996,24 ↗	506.645,45 ↗
Sonstige ordentliche Erträge	108.983,48	154.948	428.285,27	273.337,39 ↗	319.301,79 ↗
Finanzerträge	19,41	200	0,00	-200,00 📉	-19,41 📉
<b>Summe</b>	<b>589.031,19</b>	<b>271.548</b>	<b>1.412.421,03</b>	<b>1.140.873,15 ↗</b>	<b>823.389,84 ↗</b>

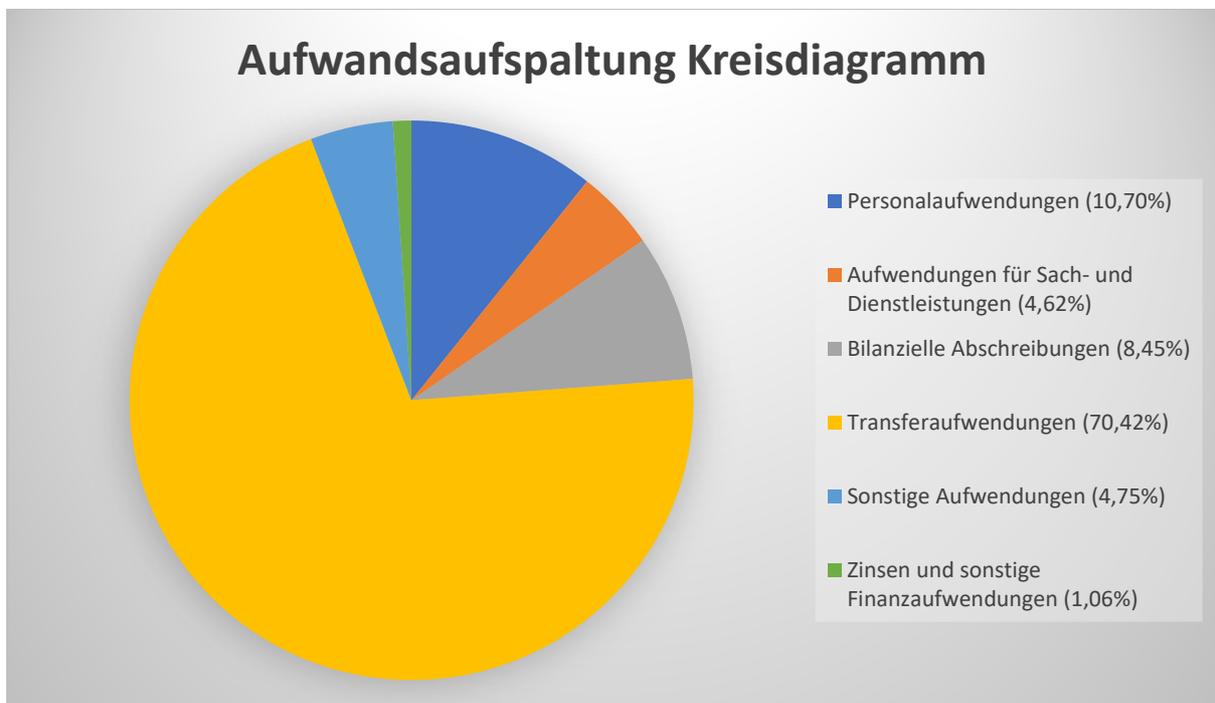
Bei den übrigen Ertragsarten hat es folgende wesentliche Abweichungen gegeben:

- Schuldendiensthilfen i. H. v. 24,8 TEUR wurden nicht gewährt wie ursprünglich geplant.
- Bei den Kostenerstattungen geht die Abweichung von knapp 891 TEUR auf folgende Effekte zurück:
  - Erstattung von 622 TEUR vom Kur- und Tourismusservice, da der Verlustausgleich 2019 geringer ausgefallen ist.
  - Erstattung von 254 TEUR vom Hafenbetrieb, da der Verlustausgleich 2019 geringer ausgefallen ist.
- Die sonstigen Erträge fallen um rund 273 TEUR höher aus. Hier waren es Grundstücksverkäufe, insbesondere im Deichgrafenweg. Hier stehen aber auch entsprechende Anlagenabgänge gegenüber auf der Aufwandsseite.



### 2.1.3 Aufwandslage

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Aufspaltung der Aufwandspositionen im Berichtsjahr.



Größter Aufwandsosten im Haushalt der Gemeinde Pellworm sind die Transferaufwendungen. Hierin enthalten sind zum einen die Kreis- und Amtsumlage sowie die Zuweisung an den Kur- und Tourismusservice für den Verlustausgleich. Bei den Personalaufwendungen gilt es zu berücksichtigen, dass diese nur das eigene Personal im Bereich Tourismus, Kinderbetreuung und Schulen sowie Kur- und Badeeinrichtungen widerspiegeln. Alle Verwaltungsaufgaben werden vom Amt bzw. der Stadt Husum wahrgenommen und sind über die Amtsumlage abgedeckt.

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Planansatz:

#### Aufwandsarten im Überblick



## Lagebericht Pellworm

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Anteil Ist	Abweichung Plan	Abweichung Vorjahr
11 - Personalaufwendungen	822.731,80	877.100	824.358,40	10,70	-52.741,60 ↘	1.626,60 →
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	343.643,33	544.500	356.093,53	4,62	188.406,47 ↘	12.450,20 →
14 - Bilanzielle Abschreibungen	379.417,15	643.600	651.018,24	8,45	7.418,24 →	271.601,09 ↗
15 - Transferaufwendungen	4.730.922,43	5.348.900	5.426.342,29	70,42	77.442,29 →	695.419,86 ↗
16 - Sonstige Aufwendungen	285.373,09	451.748	366.066,83	4,75	-85.681,05 ↘	80.693,74 ↗
<b>17 - ordentliche Aufwendungen</b>	<b>6.562.087,80</b>	<b>7.865.848</b>	<b>7.623.879,29</b>	<b>98,94</b>	<b>241.968,59 ↘</b>	<b>1.061.791,49 ↗</b>
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	95.404,60	82.000	81.397,32	1,06	-602,68 →	-14.007,28 ↘
<b>Gesamtaufwand</b>	<b>6.657.492,40</b>	<b>7.947.848</b>	<b>7.705.276,61</b>	<b>100,00</b>	<b>242.571,27 ↘</b>	<b>1.047.784,21 ↗</b>

Gegenüber der Planung in Höhe von 7.947.848 Euro belaufen sich die tatsächlichen Gesamtaufwendungen im Berichtsjahr auf 7.705.276,61 Euro. Das bedeutet eine Abweichung von -242.571,27 Euro.

Die Gesamtabweichung verteilt sich auf folgende Aufwandspositionen:

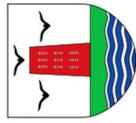
- Personalaufwendungen:
  - Geringere Personalaufwendungen bei der Herrmann-Neuton-Paulsen-Schule (-43 TEUR)
  - Zusätzlicher Personalbedarf bei der Kinderbetreuung (+19 TEUR)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-488 TEUR)
  - 360 TEUR geringere Unterhaltungsaufwendungen bei der Schule und dem Kindergarten. es konnten aber auch nicht alle Projekte umgesetzt werden.
  - Knapp 79 TEUR geringerer Aufwand für die Regionalplanung, da auch hier nicht alle Projekte umgesetzt wurden.
- Die Abschreibungen fielen um 7,4 TEUR höher aus, da alle Baumaßnahmen fertiggestellt wurden.
- Bei den Transferaufwendungen gab es folgende wesentlichen Abweichungen:
  - Geringerer Zuschuss an den Kur- und Tourismusservice (-166 TEUR)
  - Höherer Zuschuss an den Hafenbetrieb (+199 TEUR)
  - Geringerer Zuschuss an die DRK-Sozialstation (-86 TEUR)
  - Höherer Zuschuss an die DRK-Pflegestation (+117 TEUR)
  - Die Gewerbesteuerumlage fiel um 160 TEUR geringer aus aufgrund der geringeren Gewerbesteuererträge
  - Die Kreisumlage fiel um 188 TEUR höher aus aufgrund der verbesserten Ertragslage der Vorjahre.
- Bei den sonstigen Aufwendungen geht die Einsparung auf folgende Effekte zurück:



## Lagebericht Pellworm

---

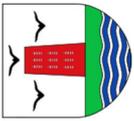
- bei der Orts- und Regionalplanung gibt es Einsparungen i. H. v. 157 TEUR, da die geplanten Projekte nicht umgesetzt wurden.
- 68 TEUR geringere Geschäftsaufwendungen
- 105 TEUR Wertausbuchung wegen Grundstücksverkäufen (s. a. unter den Erträgen)



## 2.1.4 Produktübersicht

### Übersicht über die Produkte

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ist 2020	Abweichung	Abweichung %	Erläuterung
111010	-175.772,02	-184.100	-156.371,82	27.728	115,06 <span style="color: green;">↑</span>	Geringerer Betreuungsaufwand für das polit. Ehrenamt
111020	-2.050,00	--	-2.620,85	-2.621	-- <span style="color: red;">↓</span>	Keine Planung der Abschreibungen
111030	-186.690,05	-185.500	61.896,93	247.397	233,37 <span style="color: green;">↑</span>	Erträge aus Grundstücksverkäufen, Geringere externe Dienstleistungsinanspruchnahme (-45 TEUR).
126010	-56.542,87	-91.600	-76.271,36	15.329	116,73 <span style="color: green;">↑</span>	Keine Beschaffung von Schutzkleidung
216010	-350.704,80	-513.300	-385.597,88	127.702	124,88 <span style="color: green;">↑</span>	Es wurden nicht alle geplanten Unterhaltungsprojekte umgesetzt
241010	-6.084,80	-15.000	-15.569,14	-569	96,21 <span style="color: green;">↑</span>	
243010	-19.370,27	-26.002	-36.320,74	-10.319	60,32 <span style="color: green;">↑</span>	Abrechnung von NF-Stipendien aus 2019
252010	-30.678,04	-38.500	-33.286,87	5.213	113,54 <span style="color: green;">↑</span>	Keine Inanspruchnahme von externen Dienstleistungen
281010	-4.390,78	-25.900	-4.497,84	21.402	182,63 <span style="color: green;">↑</span>	
331010	-139.817,67	-303.600	-332.600,91	-29.001	90,45 <span style="color: green;">↑</span>	Geringerer Zuschussbedarf
365010	-179.288,78	-260.600	-329.992,55	-69.393	73,37 <span style="color: green;">↑</span>	Höherer Betreuungsaufwand
418010	-1.811.552,53	-2.199.300	-1.412.534,70	786.765	135,77 <span style="color: green;">↑</span>	Geringerer Zuschuss für Verlustausgleich an Kur- und Tourismusservice
511010	-66.054,88	-244.400	-111.790,32	132.610	154,26 <span style="color: green;">↑</span>	Geringere Inanspruchnahme von Beratungsleistungen, da nicht alle Projekte umgesetzt wurden.
531010	55.141,45	55.000	65.098,86	10.099	-81,64 <span style="color: red;">↓</span>	Höhere Konzessionsabgaben
538010	-1.836,41	-2.100	-1.903,00	197	109,38 <span style="color: green;">↑</span>	
541010	-179.440,12	-444.300	-198.082,83	246.217	155,42 <span style="color: green;">↑</span>	Geringere Abschreibungen, da nicht alle Projekte umgesetzt wurden.
543010	-6.827,27	-7.600	-6.814,97	785	110,33 <span style="color: green;">↑</span>	



## Lagebericht Pellworm (MG)

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ist 2020	Abweichung	Abweichung %	Erläuterung
548010	-4.597,11	-181.500	-127.624,55	53.875	129,68 <span style="color: green;">↑</span>	Geringerer Zuschussbedarf beim Hafenerbetrieb
551010	-46.683,90	-46.000	-47.605,99	-1.606	96,51 <span style="color: green;">↑</span>	
552010	-1.108,51	-1.400	-1.070,94	329	123,50 <span style="color: green;">↑</span>	
553010	-25.792,82	-42.800	-25.461,88	17.338	140,51 <span style="color: green;">↑</span>	Geringerer Zuschussbedarf
555010	-16.760,68	-18.300	-17.199,51	1.100	106,01 <span style="color: green;">↑</span>	
573010	-25.561,73	-41.800	-36.235,67	5.564	113,31 <span style="color: green;">↑</span>	
611010	7.498.624,80	-673.800	5.257.186,75	5.930.987	980,23 <span style="color: green;">↑</span>	Außerplanmäßige Fehlbedarfszuweisungen
612010	-89.543,89	-57.200	-73.453,74	-16.254	71,58 <span style="color: green;">↑</span>	Keine Schuldendiensthilfen von Dritten wie geplant.
<b>Summe: Gesamthaushalt</b>	<b>4.126.616,32</b>	<b>-5.549.602</b>	<b>1.951.274,48</b>	<b>7.500.876</b>	<b>235,16 <span style="color: green;">↑</span></b>	



## 2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

### 2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

#### Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abwei- chung 2020 %
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.660.462,02	2.237.798	8.463.343,29	6.225.545,29	278,20
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.101.034,63	7.205.800	4.832.744,00	-2.373.056,00	-32,93
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.559.427,39	-4.968.002	3.630.599,29	8.598.601,29	173,08
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	85.830,59	75.500	344.834,00	269.334,00	356,73
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.457.606,68	6.054.909	1.849.798,07	-4.205.110,84	-69,45
Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.371.776,09	-5.979.409	1.504.964,07	4.474.444,84	74,83
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	9.283,00	--	16.025,89	16.025,89	--
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	9.356,63	9.400	16.369,07	6.969,07	74,14
Saldo aus fremden Finanzmitteln	-73,63	-9.400	-343,18	9.056,82	96,35
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	187.577,67	-10.956.811	2.125.292,04	13.082.102,95	119,40
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	1.851.300	0,00	-1.851.300,00	-100,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	474.378,72	532.000	449.933,65	-82.066,35	-15,43
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-474.378,72	1.319.300	-449.933,65	-1.769.233,65	-134,10
<b>Änderung Finanzmittelbestand</b>	<b>-286.801,05</b>	<b>-17.928.511</b>	<b>1.675.358,39</b>	<b>19.603.869,30 </b>	<b>109,34 </b>

Aus der im Kapitel 2.1 dargestellten Ergebniseffekte ergibt sich ein Zahlungsüberschuss in der laufenden Verwaltungstätigkeit von 3.630.599,29 EUR.

Aus der Investitionstätigkeit ergibt sich ein Finanzierungsbedarf von 1.504.964,07 EUR EUR. Deshalb ergibt sich ein weiterer liquiditätsverstärkender Effekt, so dass ein Finanzmittelüberschuss von 2,1 Mio. EUR ergibt unter der Berücksichtigung der durchlaufenden Gelder. Das ist auch der Grund, warum die geplanten investiven Kreditaufnahmen von 1.851.300 EUR nicht erfolgt sind. An Tilgungen für Kredite wurden rund 450 TEUR geleistet. Da im laufenden Geschäft der o. g. Überschuss von 3,6 Mio. EUR erzielt wurde, ist die Kapitaldienstfähigkeit für 2020 mehr als gegeben.

### 2.2.2 Investitionstätigkeit

#### Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Diese schließt im Berichtsjahr mit einem Ergebnis von -1.504.964,07 Euro ab. Laut Plan war ein



## Lagebericht Pellworm (MG)

Ergebnis von -5.979.409 Euro vorgesehen.

Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit im Vergleich zur Planung darstellen.

### Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2019	Plan 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020	Abweichung 2020 %
Investitionszuwendungen	0,00	500	17.391,00	16.891,00 ↗	3.378,20 ↗
Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	80.724,59	--	322.417,00	322.417,00 ↗	-- ↗
Veräußerung beweglicher Sachanlagen	80,00	75.000	0,00	-75.000,00 ↘	-100,00 ↘
Rückflüsse von Ausleihungen	5.026,00	--	5.026,00	5.026,00 ↗	-- ↗
<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>85.830,59</b>	<b>75.500</b>	<b>344.834,00</b>	<b>269.334,00 ↗</b>	<b>356,73 ↗</b>
Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.134.715,39	962.846	334.728,58	-628.117,56 ↘	-65,24 ↘
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	181.739,87	50.000	23.992,56	-26.007,44 ↘	-52,01 ↘
Erwerb von beweglichen Sachanlagen	37.384,82	143.798	247.375,92	103.577,48 ↗	72,03 ↗
Erwerb von Finanzanlagen	100.000,00	100.000	139.000,00	39.000,00 ↗	39,00 ↗
Baumaßnahmen	2.803.766,60	4.798.264	1.104.701,01	3.693.563,32 ↘	-76,98 ↘
Gewährung von Ausleihungen	200.000,00	--	--	--	--
<b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.457.606,68</b>	<b>6.054.909</b>	<b>1.849.798,07</b>	<b>4.205.110,84 ↘</b>	<b>-69,45 ↘</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.371.776,09</b>	<b>-5.979.409</b>	<b>1.504.964,07</b>	<b>4.474.444,84 ↗</b>	<b>74,83 ↗</b>

Inklusiver der übertragenen Mittel aus Vorjahren sollten Maßnahmen im Werte von über 6 Mio. EUR umgesetzt werden. Tatsächlich konnten nur Investitionen im Wert von knapp 1,85 Mio. EUR umgesetzt werden. Deshalb wurden Auszahlungsreste in Höhe von 3,66 Mio. EUR gebildet. Diese Entwicklung gilt es als kritisch zu beobachten, da sich ein Investitionsstau aufbaut, wenn sich dieser Trend fortsetzt.

### 3 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

#### Bilanz im Jahresvergleich

	2019	2020	Veränderung
<b>Anlagevermögen</b>	<b>20.551.966,70</b>	<b>18.676.638,98</b>	<b>-1.875.327,72 ↘</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

	2019	2020	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	23.075,74	7.885,31	-15.190,43 ↘
Sachanlagen	11.613.874,86	9.619.763,57	-1.994.111,29 ↘
unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	224.368,59	223.830,59	-538,00 →
Grünflächen	221.660	221.122	-538 →
Ackerland	2.521	2.521	0 →
Sonstige unbebaute Grundstücke	188	188	0 →
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.503.131,03	6.077.983,98	3.574.852,95 ↗
Kinder- und Jugendeinrichtungen	18.506	3.663.141	3.644.634 ↗
Schulen	1.056.354	1.018.459	-37.896 ↘
Wohnbauten	97.186	97.753	567 →
Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	1.331.085	1.298.631	-32.453 ↘
Infrastrukturvermögen	1.871.351,86	1.783.504,16	-87.847,70 ↘
Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	192.273	196.303	4.029 →
Brücken und Tunnel	285.398	281.572	-3.827 ↘
Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	1.361.302	1.274.988	-86.313 ↘
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	32.379	30.642	-1.737 ↘
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.552,00	86.552,00	0,00 →
Maschinen und technische Anlagen	503.281,59	608.201,67	104.920,08 ↗
Betriebs- und Geschäftsausstattung	63.387,93	228.158,82	164.770,89 ↗
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.361.801,86	611.532,35	-5.750.269,51 ↘
Finanzanlagen	8.915.016,10	9.048.990,10	133.974,00 →
Anteile an verbundenen Unternehmen	249.082,52	388.082,52	139.000,00 ↗
Beteiligungen	33.333,33	33.333,33	0,00 →
Sondervermögen	8.296.959,64	8.296.959,64	0,00 →
Ausleihungen	335.640,61	330.614,61	-5.026,00 ↘
Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	335.640,61	330.614,61	-5.026,00 ↘
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>1.812.838,81</b>	<b>3.134.578,13</b>	<b>1.321.739,32 ↗</b>
Vorräte	258.814,24	156.381,14	-102.433,10 ↘
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	4.131,54	4.131,54	0,00 →
Fertige Erzeugnisse und Waren	254.682,70	152.249,60	-102.433,10 ↘
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.554.024,57	2.978.196,99	1.424.172,42 ↗
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	100,00	100,00 ↗



## Lagebericht Pellworm (MG)

	2019	2020	Veränderung
Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen	1.190.601,79	1.150.127,84	-40.473,95 ↘
Sonstige privatrechtliche Forderungen	363.349,15	1.827.895,52	1.464.546,37 ↗
Sonstige Vermögensgegenstände	73,63	73,63	0,00 →
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>206.956,08</b>	<b>2.943.123,48</b>	<b>2.736.167,40 ↗</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>22.571.761,59</b>	<b>24.754.340,59</b>	<b>2.182.579,00 ↗</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>11.152.764,28</b>	<b>13.104.038,76</b>	<b>1.951.274,48 ↗</b>
Allgemeine Rücklage	7.253.881,18	7.844.146,74	590.265,56 ↗
Sonderrücklage	720.049,12	720.049,12	0,00 →
Ergebnisrücklage	0,00	2.588.568,42	2.588.568,42 ↗
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	-947.782,34	0,00	947.782,34 ↗
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	4.126.616,32	1.951.274,48	-2.175.341,84 ↘
<b>Sonderposten</b>	<b>2.693.016,19</b>	<b>2.548.790,97</b>	<b>-144.225,22 ↘</b>
Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse	87.928,73	91.217,88	3.289,15 ↗
Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen	2.327.103,88	2.192.922,82	-134.181,06 ↘
Sonderposten für Beiträge	219.285,80	206.756,23	-12.529,57 ↘
Sonderposten für aufzulösende Beiträge	178.374,50	165.844,93	-12.529,57 ↘
Sonderposten für nicht aufzulösende Beiträge	40.911,30	40.911,30	0,00 →
Sonderposten für Treuhandvermögen	51.129,18	51.129,18	0,00 →
Sonderposten für sonstige Sonderposten	7.568,60	6.764,86	-803,74 ↘
<b>Rückstellungen</b>	<b>35.753,85</b>	<b>35.753,85</b>	<b>0,00 →</b>
Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	35.753,85	35.753,85	0,00 →
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>8.652.075,87</b>	<b>8.998.983,97</b>	<b>346.908,10 ↗</b>
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	5.207.623,85	4.757.690,20	-449.933,65 ↘
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	5.207.623,85	4.757.690,20	-449.933,65 ↘
Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	2.915.167,97	1.239.809,58	-1.675.358,39 ↘
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	394.098,62	55.765,78	-338.332,84 ↘
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	135.080,43	2.657.937,37	2.522.856,94 ↗
Sonstige Verbindlichkeiten	105,00	287.781,04	287.676,04 ↗
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>38.151,40</b>	<b>66.773,04</b>	<b>28.621,64 ↗</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

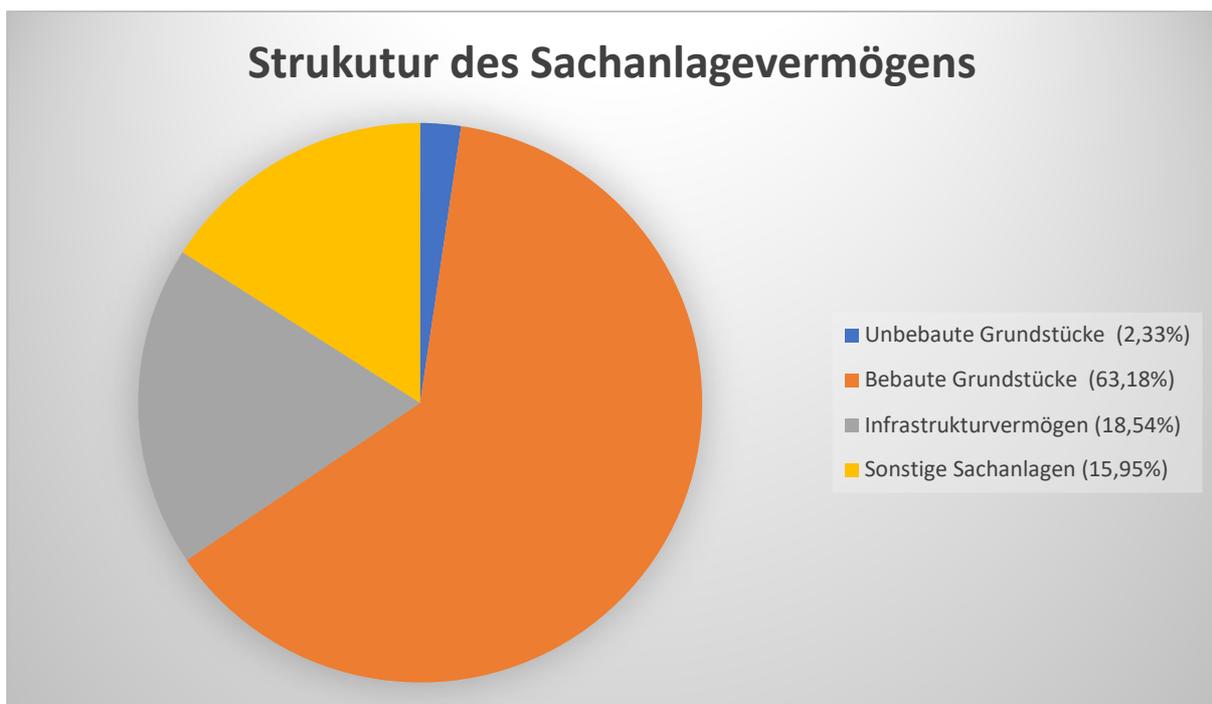
	2019	2020	Veränderung
<b>Summe Passiva</b>	<b>22.571.761,59</b>	<b>24.754.340,59</b>	<b>2.182.579,00</b> ↗

Die Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen und deren Veränderungen werden im Anhang dargestellt. An dieser Stelle sollen daher nur die wesentlichen steuerungsrelevanten Positionen dargestellt werden.

Die Bilanzsumme wuchs in 2020 um rund 2,18 Mio EUR. Ursächlich auf der Aktivseite waren hier hauptsächlich gewährte Investitionszuwendungen unter der aktiven Rechnungsabgrenzung sowie eine Zunahme der Forderungen. Auf der Passivseite geht die Bilanzsummenerhöhung auf das positive Jahresergebnis zurück.

### Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



Größte Vermögenspositionen der Gemeinde Pellworm (MG) ist das sonstige Anlagevermögen. In 2020 wurden zahlreiche Anlagen im Bau in Betrieb genommen, so dass sich die Position der bebauten Grundstücke mit Gebäuden deutlich erhöhte und mit 63% den größten Anteil einnimmt.

### Schulden

Die Gesamtverbindlichkeiten betragen zum Bilanzstichtag 8.998.983,97.

Die einzelnen Verbindlichkeitspositionen und deren Veränderungen stellen sich wie folgt dar in der



Veränderungsbetrachtung gegenüber dem Vorjahr:

### Schuldenübersicht

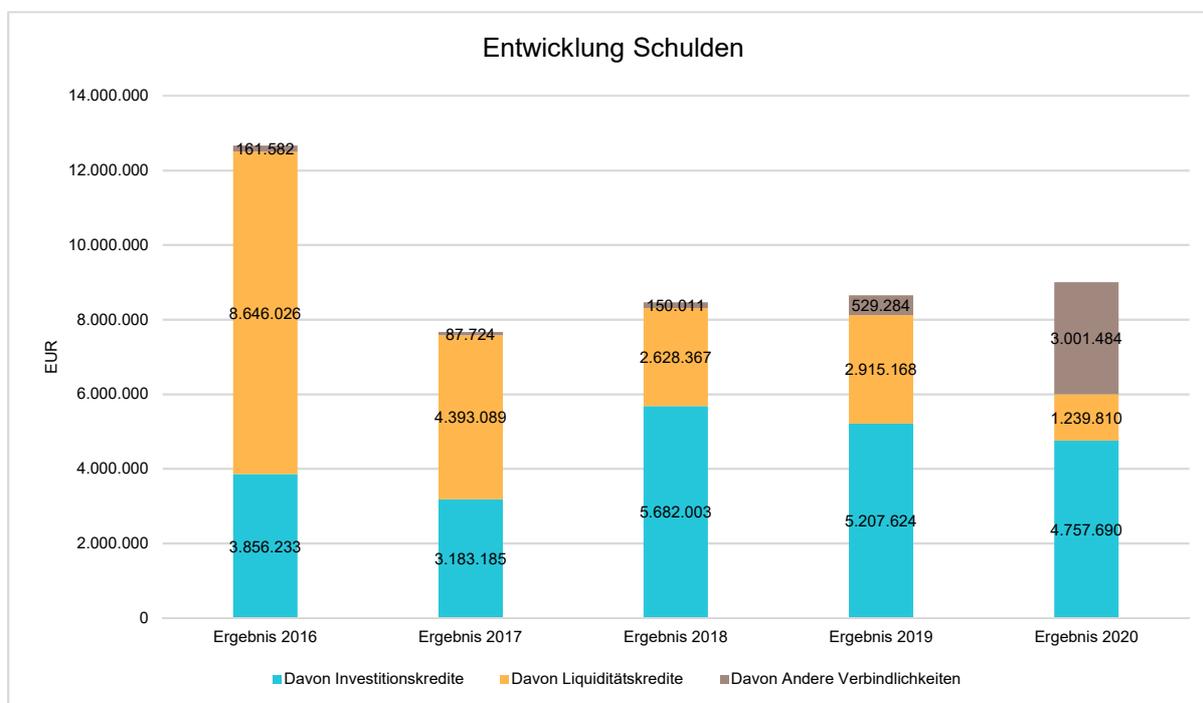
Bilanzposition	2019 in TEUR	2020 in TEUR	Veränderung in TEUR
<b>Verbindlichkeiten gesamt</b>	<b>8.652.076</b>	<b>8.998.984</b>	<b>346.908</b> ↗
Davon Investitionskredite	5.207.624	4.757.690	-449.934 ↘
Davon Liquiditätskredite	2.915.168	1.239.810	-1.675.358 ↘
Davon Andere Verbindlichkeiten	529.284	3.001.484	2.472.200 ↗

Aufgrund des erheblichen Liquiditätsüberschusses von 3,6 Mio. EUR wurden nicht die geplanten Investitionskredite in Höhe von 1,85 Mio. EUR aufgenommen. Weiterhin wurden von den Investitionskrediten knapp 450 TEUR getilgt.

Daher wird eine entsprechende Restkreditermächtigung übertragen, um die investiven Kredite zu einem späteren Zeitpunkt aufzunehmen, so dass die Position der Liquiditätskredite entschuldet wird.

Für weitere Entschuldung bei den Liquiditätskrediten sorgte der Überschuss im laufenden Geschäft. Hierdurch konnten die Verschuldung um 1,675 Mio. EUR abgebaut werden. Entstanden war diese durch die Defizite in den Vorjahren.

In der langfristigen Betrachtung hat sich die Verschuldung wie folgt entwickelt:





Aufgrund der Defizite in der laufenden Verwaltungstätigkeit hat sich in den Vorjahren die Verschuldung bei den Liquiditätskrediten erhöht. Erst durch die Leistung von Sonderbedarfs- und Fehlbetragszuweisungen durch das Land war die Gemeinde Pellworm (MG) in der Lage, diese Verschuldung abzubauen. Daher hat sich die Situation diesbezüglich entspannt, insbesondere wenn die investiven Kreditaufnahmen für die Baumaßnahmen erfolgt sind, sollten nur noch geringfügige Liquiditätskredite bestehen. Allerdings dürfen dann keine weiteren Haushaltsdefizite auflaufen. Dieses wird jedoch nur zu verhindern sein, wenn das Land weiterhin Sonder- und Fehlbedarfszuweisungen leistet um Ausgleich der laufenden Verwaltungstätigkeit sowie zur Leistung des Kapitaldienstes für die Tilgung der investiven Kreditschulden. Die investive Verschuldung hat sich ebenfalls reduziert, allerdings nur aufgrund der Tatsache, dass nicht alle geplanten Kredite aufgenommen wurden und die Restkreditermächtigungen ausgeschöpft wurden.

## 4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen beinhalten gehen auf die wesentlichen Jahresabschlussanalysepunkte ein.

### Kennzahlen Set Schleswig-Holstein gem. §52 GemHVO Doppik

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Veränderung zum Vorjahr
Eigenkapitalquote I	-9,47	4,04	37,49	40,75	49,41	40,75	-8,66 📉
Eigenkapitalquote II	2,02	14,58	48,80	50,68	61,34	50,68	-10,67 📉
Fremdkapitalquote	97,98	85,42	51,20	49,32	38,66	49,32	10,67 📈
Jahresüberschuss/-fehlbetragquote	3,60	7,26	27,39	13,26	50,31	13,26	-37,06 📉
Liquiditätsgrad	--	--	21,17	18,17	45,06	18,17	-26,89 📉
Steuerdeckungsgrad	24,31	23,73	32,30	29,25	44,32	20,71	-23,60 📉
Steuerquote	21,10	18,44	16,77	23,60	27,36	75,09	47,74 📈
Allgemeine Umlagedeckungsgrad	76,53	91,16	141,70	81,06	108,82	0,00	-108,82 📉
Allgemeine	66,41	70,84	73,57	65,39	67,18	-0,00	-67,18 📉



## Lagebericht Pellworm (MG)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Veränderung zum Vorjahr
Umlagequote							
Personalintensität	9,95	11,00	11,06	12,14	12,36	10,52	-1,84 ↓
Transferaufwandsquote	71,65	62,72	66,73	66,19	71,06	0,77	-70,29 ↓
Zinslastquote	2,18	1,71	1,51	1,16	1,36	0,98	-0,38 ↓
Investitionsintensität	100,96	204,44	102,77	567,01	1.235,80	304,28	-931,53 ↓
Anlagedeckungsgrad	26,94	43,36	76,66	88,13	92,71	88,13	-4,57 ↘
Infrastrukturquote	15,65	14,82	13,62	11,39	8,29	11,39	3,10 ↑
Fiktive Entschuldungsdauer	25,94	5,82	1,42	3,72	1,55	--	-1,55 ↓
Allgemeine Produkt-/ Organisationsbereichsquote	15,23	27,43	92,60	23,97	61,98	-125,27	-187,26 ↘
Jahresergebnis	686.198,05	1.423.577,86	4.860.188,86	1.253.559,06	4.126.616,32	5.549.602,00	9.676.218,32 ↓
Ergebnisrücklagequote	15,00	14,21	13,58	0,00	0,00	0,00	0,00 →
Steuerkraft je Einwohner	717,67	741,99	796,09	947,98	1.042,17	947,98	-94,19 ↓
Finanzkraft je Einwohner	925,80	942,40	1.014,77	1.111,23	1.184,78	1.111,23	-73,55 ↓

### Steuerdeckungsgrad

Formel:  $\text{Steuern und ähnliche Abgaben} / (\text{Aufwendungen} - \text{Aufwendungen aus ILV}) * 100$

Der Steuerdeckungsgrad gibt an, zu welchem Teil die Kommune ihre Aufwendungen selbst decken kann und unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Verändern sich die Werte in einer Zeitreihe



kaum ist dies ein Hinweis darauf, dass keine einmaligen oder zeitlich befristeten Effekte, wie erhebliche Steuernachzahlungen eines Steuerschuldners, die Steuerquote beeinflussen.

Hier zeigt sich, dass sich die Gemeinde Pellworm (MG) nur zu einem äußerst geringem Maße in der Lage ist, ihre Aufwendungen durch Steuererträge zu decken. Sie ist absolut abhängig von den Zuweisungen durch das Land.

### **Steuerquote**

Formel: Steuern und ähnliche Abgaben / (Erträge - Erträge aus ILV) \* 100

Die Steuerquote zeigt den Anteil der Steuererträge an den Gesamterträgen an.

Die Quote zeigt, dass aufgrund des geringen Steueraufkommens die Gemeinde Pellworm (MG) stark abhängig von externen Zuwendungsgebern ist.

### **Allgemeiner Umlagendeckungsgrad**

Formel: Zuwendungen und allgemeine Umlagen / (Aufwendungen - Aufwendungen aus ILV) \* 100

Die Kennzahl besagt, in welchem Umfang die Kommune von Leistungen Dritter abhängig ist, um ihre Aufwendungen zu decken.

Korrespondierend zu der Steuerdeckungsquote zeigt sich hier die hohe Abhängigkeit der Gemeinde Pellworm (MG) von Zuwendungen. Dieses wird noch deutlicher, wenn betrachtet wird, wann diese jeweils geflossen sind. Daher schwankt die Quote auch so stark. Für eine nachhaltige und verlässliche Haushaltsplanung wäre es wichtig, wenn das Land verbindliche und regelmäßige Zuwendungen der Gemeinde Pellworm (MG) zukommen lassen würde. Die Unterdeckungen führen stets zu Einschränkungen im gemeindlichen Gestaltungsspielraum, so dass wichtige haushalterische Maßnahmen unterlassen werden, die eigentlich notwendig sind.

### **Allgemeine Umlagenquote**

Formel: Zuwendungen und allgemeine Umlagen / (Erträge - Erträge aus ILV) \* 100

Die allgemeine Umlagequote zeigt den Anteil der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen an den Gesamterträgen an.

Hier gilt das gleiche wie bei der allgemeinen Umlagenquote.

### **Personalintensität**

Formel: (Pers.-und Vers.aufw. –Ertr. aus Aufl. oder Abs. von Pensions-, Beihilfe-oder Altersteilzeit-rückst.) / (Aufwendungen - Aufwendungen aus ILV) \* 100

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil das Personalergebnis an den Aufwendungen hat. Für die Ermittlung dieser Kennzahl werden sämtliche personalbezogene Aufwendungen einschließlich Rückstellungszuführungen (Pensionsrückstellung, Beihilferückstellung und Altersteilzeitrückstellung) abzgl. der Erträge aus Verminderungen dieser Rückstellungen angesetzt.

Da die Gemeinde Pellworm (MG) nur über einige wenige Kräfte verfügt, ist die Personalintensität geringer als sonst üblich. Sämtliche anderen Aufgaben werden durch das Amt Pellworm bzw. die Stadt Husum mit dessen Personal erledigt. Dementsprechend wird eine Kostenerstattung gezahlt bzw. die



Aufwendungen hierfür werden durch die Amtsumlage abgegolten. Für einen interkommunalen Vergleich kann diese Quote nicht herangezogen werden ohne vorher bereinigt zu werden.

### **Transferaufwandsquote**

Formel:  $\text{Transferaufwendungen} / (\text{Aufwendungen} - \text{Aufwendungen aus ILV}) * 100$

Die Transferaufwandsquote verdeutlicht, in welchem Umfang die Kommune durch Transferaufwendungen belastet wird. Transferaufwendungen bestehen insbesondere aus dem Sozialtransfer, Zuschüssen und Zuwendungen (u. a. an kommunale Unternehmen) und der Gewerbesteuerumlage.

Die Transferaufwandsquote zeigt, dass die Transferaufwendungen eine der größten Position im Haushalt von Pellworm (MG) darstellen. Wesentliche Positionen dabei sind die Amts- und Kreisumlage sowie die Zuweisung an Dritte zur Aufrechterhaltung der öffentlichen Infrastruktur. Insbesondere die Verlustausgleiche an den Kur- und Tourismusservice sowie den Hafenbetrieb schlagen hier zu Buche. Daraus ergibt sich auch die extreme Schwankung.

### **Zinslastquote**

Formel:  $\text{Zinsaufwendungen} / (\text{Aufwendungen} - \text{Aufwendungen aus ILV}) * 100$

Sie zeigt das Verhältnis der Zinsaufwendungen zu den Gesamtaufwendungen der Kommune auf. Eine hohe Quote ist ein Indiz dafür, dass die Handlungsfähigkeit einer Kommune bereits durch Zinslasten eingeschränkt ist. Die Kommune kann insbesondere durch ein geeignetes Schulden- bzw. Zinsmanagement die Quote positiv beeinflussen.

Da die Verschuldung sich stark reduziert hat (s. 2.2 und 3), fallen entsprechend weniger Zinsen an. Ebenso wirkt sich das geringe Zinsniveau am Kapitalmarkt positiv auf die Zinslastquote aus und verschafft der Gemeinde Pellworm (MG) Handlungsspielraum. Der Anstieg in 2019 gegenüber dem Vorjahr erklärt sich durch die gestiegene Gesamtverschuldung, insbesondere durch die Liquiditätskredite.

### **Investitionsintensität**

Formel:  $\text{Auszahlungen aus Investitionstätigkeit} / \text{Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen} * 100$

Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang dem Substanzverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen neue Investitionen gegenüberstehen und somit ob durch die Investitionstätigkeit ein Wachstum oder Rückgang des Anlagevermögens zu verzeichnen ist. Zur Ermittlung der Abschreibungen auf Anlagevermögen werden von den Gesamtabschreibungen (57) die Abschreibungen auf Umlaufvermögen (573) abgezogen. Um das Anlagevermögen zu erhalten und einen Substanzverlust zu vermeiden, ist eine Investitionsquote von 100 % notwendig. Regelmäßig ist jedoch ein Wert von mehr als 100 % zu erwarten, da sowohl die Anforderungen der Bürgerinnen und Bürger an das Anlagevermögen und auch die Preise für Investitionsgüter oft einer Steigerung unterliegen. Ein Kennzahlenwert unter 100 % könnte unproblematisch sein, wenn die Kommune zukünftig für die Aufgabenerfüllung weniger Anlagevermögen benötigt, z. B. aufgrund des demografischen Wandels (z. B. KiTa, Schulen, Spielplätze). Anzumerken ist, dass Anlagen im Bau keiner Abschreibung unterliegen. Somit steigt das Vermögen in investitionsstarken Jahren grundsätzlich an.

Da in den letzten Jahren Investitionsvorhaben umgesetzt werden konnten, ergibt sich ein Wert von über 100%. Allerdings gilt es zu berücksichtigen, dass ein großer Teil der Vermögenswerte nicht zum echten Anschaffungswert bewertet wurde. Daraus ergibt sich eine zu niedrige Abschreibungssumme, die den Wert verfälscht. Nichtsdestotrotz gilt es festzuhalten, dass der Gemeinde Pellworm (MG) ein



ausreichend großer finanzieller Spielraum zur Verfügung gestellt werden muss, damit nicht die gemeindliche Substanz aufgezehrt wird.

### **Fiktive Entschuldungsdauer**

Formel: Effektivverschuldung / Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Mit dieser Kennzahl lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit einer Kommune beurteilen. Die fiktive Entschuldungsdauer gibt an, in wie viel Jahren es bei theoretisch gleichbleibenden Bedingungen möglich wäre, die Effektivschulden (Verbindlichkeiten minus liquide Mittel minus kurzfristige Forderungen) durch überschüssige Finanzmittel aus laufender Verwaltungstätigkeit (Finanzrechnung) zu tilgen. Ein negativer Wert zeigt an, dass die Kommune nicht in der Lage ist, sich aus eigener Kraft zu entschulden.

Erst durch die Sonder- und Fehlbetragszuweisungen war die Gemeinde Pellworm (MG) in der Lage, sich selbst zu entschulden, da erst ein positiver Kennzahlenwert entsteht, wenn das Land massiv den Gemeindehaushalt unterstützt. Sollte sich das Land endlich dazu bekennen, dass die Gemeinde Pellworm (MG) auf Sonderzuweisungen angewiesen ist, so wäre eine Entschuldung bzw. die Finanzierung der notwendigen Investitionen gesichert.

### **Allgemeine Produkt-/Organisationsbereichsquote**

Formel: (Ergebnis Produktbereich / Organisationsbereich –interne Leistungsbeziehungen Produktbereich / Organisationsbereich) / (Gesamtaufwendungen –Aufw. aus internen Leistungen)

Diese Kennzahl gibt an, wie stark die Kommune durch nicht refinanzierte Aufwendungen eines bestimmten Produktbereichs / Organisationsbereichs belastet wird, z. B. durch den Sozialbereich (PB 3)

Für Erläuterungen wird auf den Punkt 2.1.4 verwiesen.

## **5 Prognosebericht - Risiken und Chancen**

Nach § 52 GemHVO Doppik ist im Lagebericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

### **5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital**

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

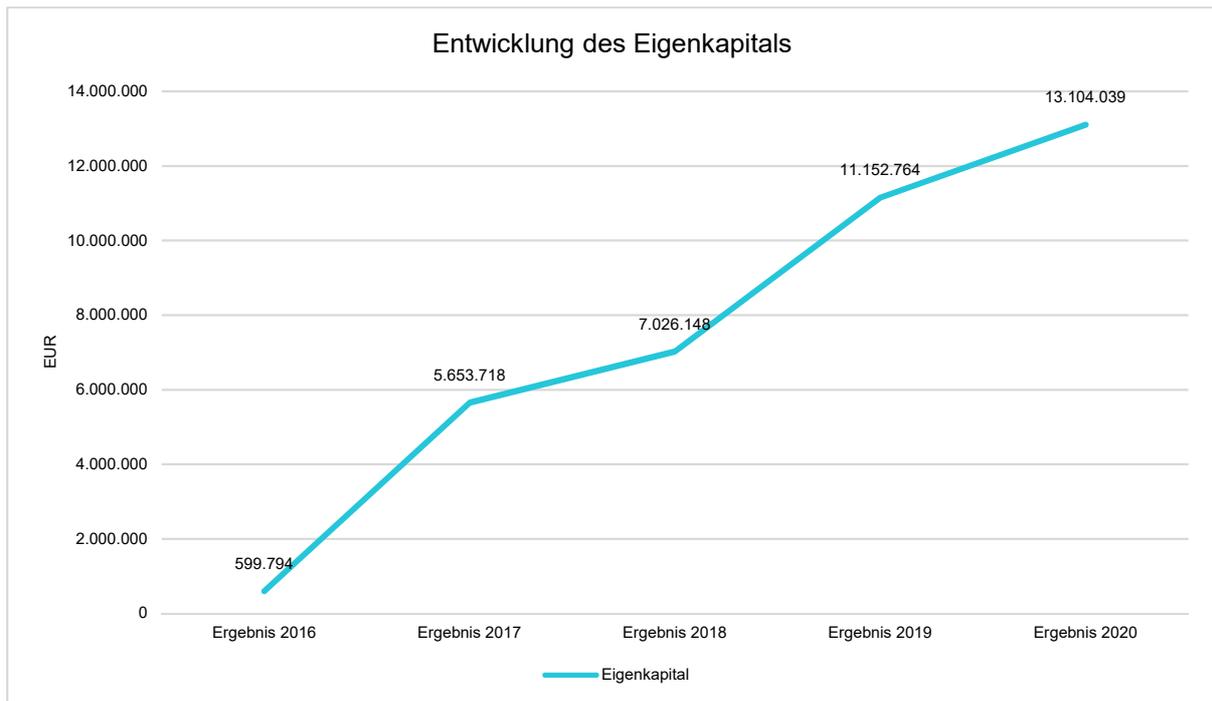
Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



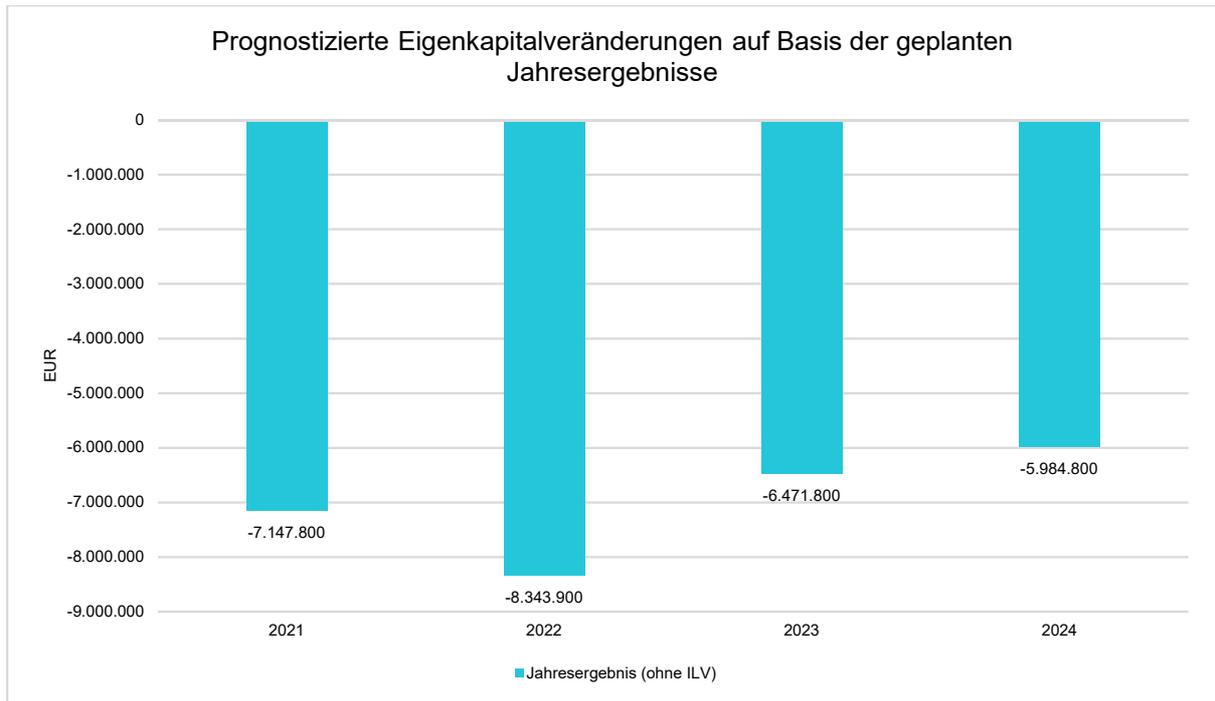
Hier zeigt, sich dass erst durch das Eingreifen des Landes durch Sonderbedarfs- und Fehlbetragszuweisungen dem Eigenkapitalverzehr Einhalt geboten werden konnte. Solange die Gemeinde Pellworm (MG) nur auf die regulären Ertragsquellen (Steuern und Schlüsselzuweisungen) angewiesen ist, ist ein Erhalt des gemeindlichen Eigenkapitals nicht möglich.

### **Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital**

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.



## Lagebericht Pellworm (MG)



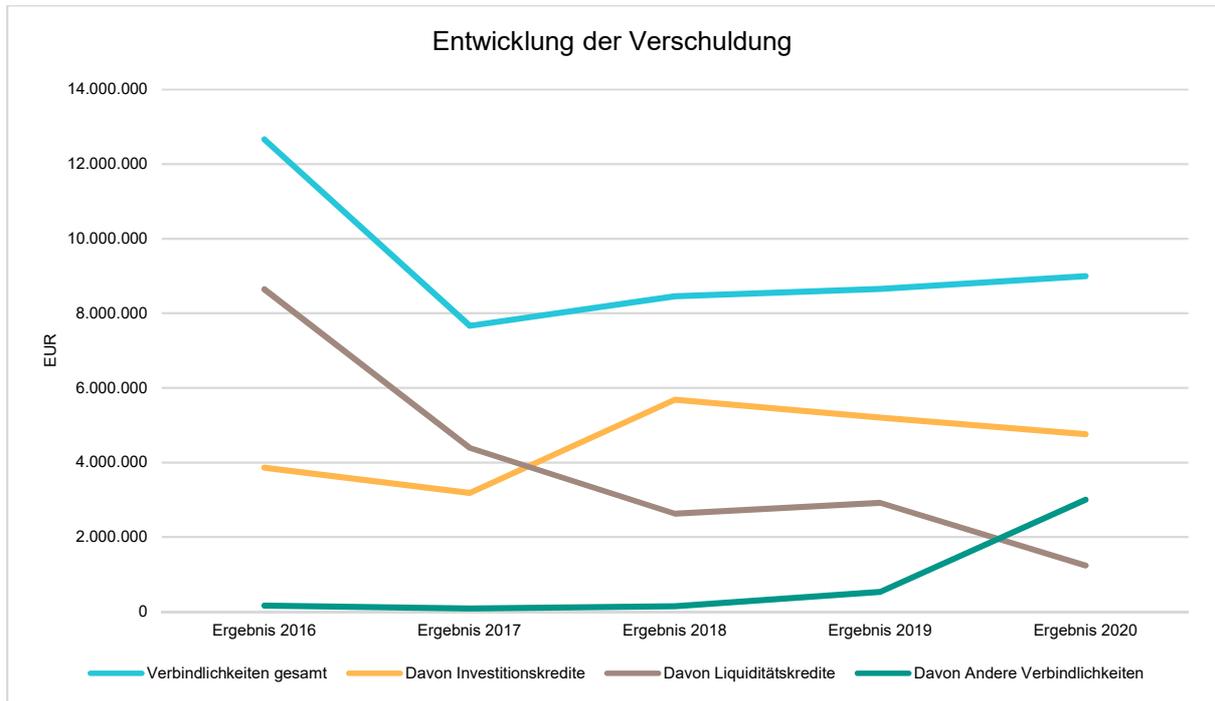
In den zukünftigen Haushaltsplanungen dürfen Fehlbetragszuweisungen und Sonderbedarfszuweisungen nicht veranschlagt werden. Daher fallen die Ergebnisse wieder negativ auf und schmelzen so Jahr für Jahr das Eigenkapital um die oben dargestellten Beträge ab.

### 5.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.



## Lagebericht Pellworm (MG)



Solange der laufende Haushalt nicht durch Landeszuweisungen ausgeglichen wird und auch nicht die Tilgung für die Investitionskredite erwirtschaftet wird, führen die zahlungswirksamen Defizite zum Aufbau von Liquiditätskrediten, die die Verschuldung nach oben treiben. Ebenso verbietet die nicht gegebene Kapitaldienstfähigkeit eine Aufnahme von Investitionskrediten und schränkt damit die Möglichkeit der Durchführung investiver Maßnahmen gegen Null ein. Erst mit den Zuweisungen der letzten Jahre konnte die Verschuldung der Gemeinde Pellworm (MG) reduziert werden. Es bleibt zu hoffen, dass das Land seine Unterstützungsleistungen fortführt.

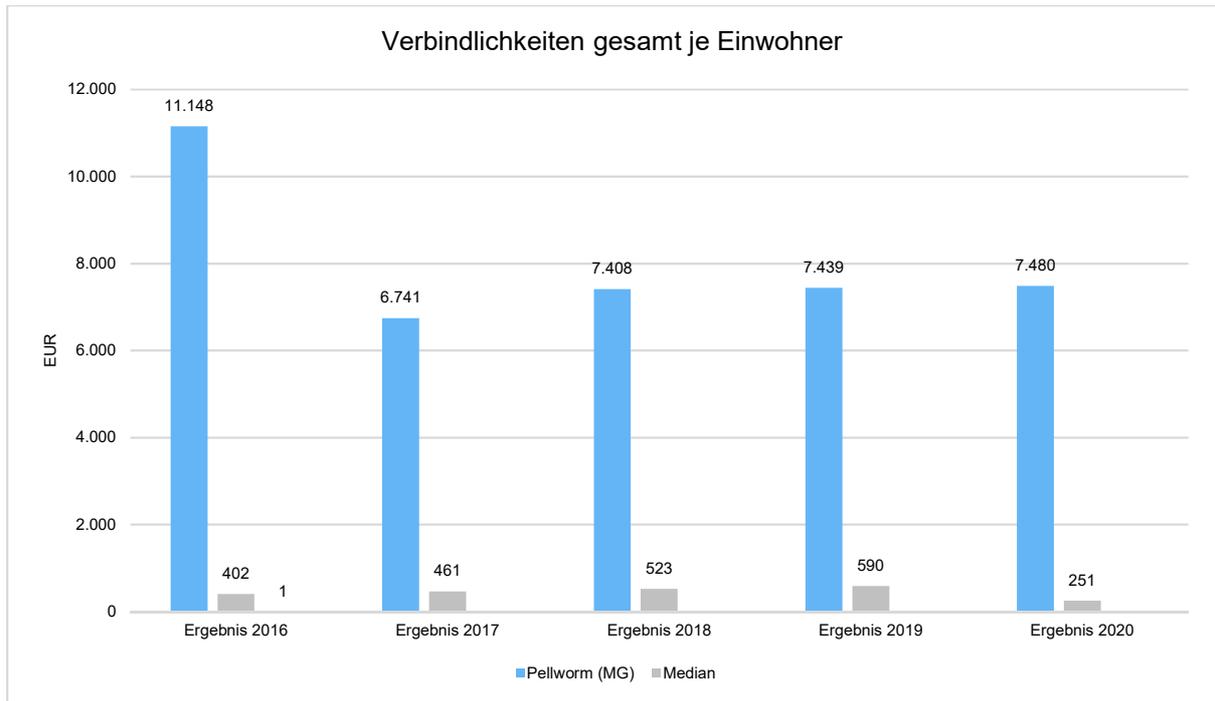
Weiterhin gilt es anzumerken, dass noch Restkreditemächtigungen ausstehen, die die investive Verschuldung erhöhen werden, da nicht alle investiven Bauvorhaben fristgemäß umgesetzt werden konnten.

### Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



## Lagebericht Pellworm (MG)



Entsprechend stellt sich die Situation bei der Verschuldung je Einwohner dar. Erschreckend ist jedoch der interkommunale Vergleich mit anderen amtsangehörigen Gemeinden. Hier zeigt sich ganz deutlich die erdrückende Schuldenlast von Pellworm (MG).



## 6 Gesamt- und Teilrechnungen, Bilanz

### 6.1 Gesamtrechnungen

#### Ergebnisrechnung nach Anlage 20 Muster zu § 45 GemHVO-Doppik

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist-Ergebnis 2020	Abweichung Plan/Ist	Übertragungsermächtigungen
1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	2.950.369	1.727.000	1.967.965	240.965	--
2	41 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.244.709	399.698	6.276.165	5.876.467	--
3	42 Sonstige Transfererträge	--	24.800	0	-24.800	--
4	43 Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	54.304	49.500	49.298	-202	--
5	441-442, 446 Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.373	42.100	43.842	1.742	--
6	448 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	384.351	--	890.996	890.996	--
7	45 Sonstige Erträge	108.983	154.948	428.285	273.337	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>10.784.089</b>	<b>2.398.046</b>	<b>9.656.551</b>	<b>7.258.505</b>	<b>--</b>
11	50 Personalaufwendungen	822.732	877.100	824.358	-52.742	--
13	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	343.643	544.500	356.094	-188.406	65.372
14	57 bilanzielle Abschreibungen	379.417	643.600	651.018	7.418	--
15	53 Transferaufwendungen	4.730.922	5.348.900	5.426.342	77.442	--
16	54 Sonstige Aufwendungen	285.373	451.748	366.067	-85.681	--
<b>17</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>6.562.088</b>	<b>7.865.848</b>	<b>7.623.879</b>	<b>-241.969</b>	<b>65.372</b>
<b>18</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.222.002</b>	<b>5.467.802</b>	<b>2.032.672</b>	<b>7.500.474</b>	<b>-65.372</b>
19	46 Finanzerträge	19	200	0	-200	--
20	55 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	95.405	82.000	81.397	-603	--
<b>21</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>-95.385</b>	<b>-81.800</b>	<b>-81.397</b>	<b>403</b>	<b>--</b>
<b>22</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>4.126.616</b>	<b>5.549.602</b>	<b>1.951.274</b>	<b>7.500.876</b>	<b>-65.372</b>
	571 + 574 Nachrichtlich: bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	279.417	543.600	651.018	107.418	--
	416 + 437 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuwendungen sowie Beiträge	77.566	77.000	161.812	84.812	--

#### Finanzrechnung nach Anlage Muster 21 zu § 46 GemHVO-Doppik



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz Jahr 2020	Ist-Ergebnis 2020	Vergleich Fortgeschriebener Ansatz/Ist 2020	Übertragungsermächtigungen
1	60 Steuern und ähnliche Abgaben	2.864.277	1.727.000	2.087.594	360.594	--
2	61 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.164.920	350.198	6.148.634	5.798.436	--
3	62 Sonstige Transfereinzahlungen	--	24.800	0	-24.800	--
4	63 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	43.850	37.000	36.668	-332	--
5	641-642, 646 Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.936	42.100	45.172	3.072	--
6	648 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	484.829	--	64.156	64.156	--
7	65 Sonstige Einzahlungen	60.630	56.500	81.119	24.619	--
8	66 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	19	200	0	-200	--
10	70 Personalauszahlungen	808.463	877.100	838.630	-38.470	--
12	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	342.799	544.500	356.046	-188.454	65.372
13	75 Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	101.267	82.000	81.319	-681	--
14	73 Transferauszahlungen	4.648.859	5.348.900	3.284.320	-2.064.580	1.438.621
15	74 Sonstige Auszahlungen	199.647	353.300	272.429	-80.871	--
<b>17</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.559.427</b>	<b>-4.968.002</b>	<b>3.630.599</b>	<b>8.598.601</b>	<b>-1.503.994</b>
18	681 Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	500	17.391	16.891	--
19	682 Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	80.725	--	322.417	322.417	--
20	683 Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	80	75.000	0	-75.000	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

Position		Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz Jahr 2020	Ist-Ergebnis 2020	Vergleich Fortgeschriebener Ansatz/Ist 2020	Übertragungsermächtigungen	
23	686	Rückflüsse von Ausleihungen	5.026	--	5.026	5.026	--
<b>26</b>		<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>85.831</b>	<b>75.500</b>	<b>344.834</b>	<b>269.334</b>	<b>--</b>
27	781	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	1.134.715	962.846	334.729	-628.118	552.118
28	782	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	181.740	50.000	23.993	-26.007	--
29	783	Erwerb von beweglichen Sachanlagen	37.385	143.798	247.376	103.577	500
30	784	Erwerb von Finanzanlagen	100.000	100.000	139.000	39.000	--
31	785	Baumaßnahmen	2.803.767	4.798.264	1.104.701	-3.693.563	3.103.785
32	786	Gewährung von Ausleihungen	200.000	--	--	--	--
<b>34</b>		<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.457.607</b>	<b>6.054.909</b>	<b>1.849.798</b>	<b>-4.205.111</b>	<b>3.656.403</b>
<b>35</b>		<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-4.371.776</b>	<b>-5.979.409</b>	<b>-1.504.964</b>	<b>4.474.445</b>	<b>-3.656.403</b>
35a		Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	9.283	--	16.026	16.026	--
35b		Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	9.357	9.400	16.369	6.969	--
<b>35c</b>		<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>-74</b>	<b>-9.400</b>	<b>-343</b>	<b>9.057</b>	<b>--</b>
<b>36</b>		<b>Finanzmittelüberschuss /- fehlbetrag</b>	<b>187.578</b>	<b>-10.956.811</b>	<b>2.125.292</b>	<b>13.082.103</b>	<b>-5.160.396</b>
37	692	Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0	1.851.300	0	-1.851.300	--
40	792	Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	474.379	532.000	449.934	-82.066	--
<b>43</b>		<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-474.379</b>	<b>-6.971.700</b>	<b>-449.934</b>	<b>6.521.766</b>	<b>--</b>
<b>44</b>		<b>Finanzmittel-saldo</b>	<b>-286.801</b>	<b>-17.928.511</b>	<b>1.675.358</b>	<b>19.603.869</b>	<b>-5.160.396</b>



## 6.2 Teilrechnungen

### 111010 - Gemeindeorgane

#### Teilergebnübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2	41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	147,08	100	147	0,01	--
6	448	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	--	--	4	-3,50	--
7	45	Sonstige Erträge	80,00	--	--	80,00	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>227,08</b>	<b>100</b>	<b>151</b>	<b>76,51</b>	<b>--</b>	
11	50	Personalaufwendungen	107.786,57	110.100	99.639	8.147,09	--
13	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.052,15	4.000	1.261	2.791,23	--
14	57	Bilanzielle Abschreibungen	1.598,41	2.100	1.613	-14,33	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
16 54	Sonstige Aufwendungen	62.561,97	68.000	54.009	8.552,72	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>175.999,10</b>	<b>184.200</b>	<b>156.522</b>	<b>19.476,71</b>	--
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-175.772,02</b>	<b>-184.100</b>	<b>-156.372</b>	<b>-19.400,20</b>	--
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-175.772,02</b>	<b>-184.100</b>	<b>-156.372</b>	<b>-19.400,20</b>	--
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-175.772,02</b>	<b>-184.100</b>	<b>-156.372</b>	<b>-19.400,20</b>	--

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
6. 648	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	--	--	4	-3,50	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>4</b>	<b>-3,50</b>	--
10. 70	Personalauszahlungen	105.664,91	110.100	102.948	2.717,10	--
12. 72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.237,06	4.000	1.111	3.126,14	--
15. 74	Sonstige Auszahlungen	50.551,54	68.000	66.863	-16.311,79	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>160.453,51</b>	<b>182.100</b>	<b>170.922</b>	<b>-10.468,55</b>	--
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-160.453,51</b>	<b>-182.100</b>	<b>-170.919</b>	<b>10.465,05</b>	--
20. 683	Einzahlungen aus der	80,00	--	--	80,00	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
	Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens					
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>80,00</b>	--	<b>0</b>	<b>80,00</b>	--
29. 783	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	--	1.528	-1.528,27	--
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	--	<b>1.528</b>	<b>-1.528,27</b>	--
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>80,00</b>	--	<b>-1.528</b>	<b>1.608,27</b>	--

### 111020 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
14 57	Bilanzielle Abschreibungen	--	--	1.412	-1.411,58	--
16 54	Sonstige Aufwendungen	2.050,00	--	1.209	840,73	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>2.050,00</b>	--	<b>2.621</b>	<b>-570,85</b>	--
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-2.050,00</b>	--	<b>-2.621</b>	<b>570,85</b>	--
23	Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)	-2.050,00	--	-2.621	570,85	--
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-2.050,00</b>	--	<b>-2.621</b>	<b>570,85</b>	--

#### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender</b>	--	--	--	--	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

Position		Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>Verwaltungstätigkeit</b>						
15.	74 Sonstige Auszahlungen	2.050,00	--	1.209	840,73	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.050,00</b>	<b>--</b>	<b>1.209</b>	<b>840,73</b>	<b>--</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-2.050,00</b>	<b>--</b>	<b>-1.209</b>	<b>-840,73</b>	<b>--</b>
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
29.	783 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	--	--	8.386	-8.386,34	--
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>8.386</b>	<b>-8.386,34</b>	<b>--</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>-8.386</b>	<b>8.386,34</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

### 111030 - Finanz- u. Liegenschaftsverwaltung sowie Bauverwaltung

#### Teilergebnisübersicht

Position		Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2	41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	951,99	900	85.360	-84.408,16	--
5	441-442, 446	Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.373,47	42.100	43.842	-2.468,48	--
6	448	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	27.000,00	--	--	27.000,00	--
7	45	Sonstige Erträge	47.897,00	98.448	352.204	-304.307,00	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>117.222,46</b>	<b>141.448</b>	<b>481.406</b>	<b>-364.183,64</b>	<b>--</b>	
13	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	91.132,38	40.000	50.774	40.358,62	--
14	57	Bilanzielle Abschreibungen	145.304,68	142.500	260.091	-114.786,71	--
16	54	Sonstige Aufwendungen	67.475,45	144.448	108.644	-41.168,57	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>303.912,51</b>	<b>326.948</b>	<b>419.509</b>	<b>-115.596,66</b>	<b>--</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-186.690,05</b>	<b>-185.500</b>	<b>61.897</b>	<b>-248.586,98</b>	<b>--</b>	
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-186.690,05</b>	<b>-185.500</b>	<b>61.897</b>	<b>-248.586,98</b>	<b>--</b>	
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-186.690,05</b>	<b>-185.500</b>	<b>61.897</b>	<b>-248.586,98</b>	<b>--</b>	



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

### Teilfinanzübersicht

		Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
5.	641,642,646	Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.935,83	42.100	45.172	-3.236,14	--
6.	648	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	--	27.000	-27.000,00	--
<b>9.</b>		<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>41.935,83</b>	<b>42.100</b>	<b>72.172</b>	<b>-30.236,14</b>	--
12.	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	94.556,60	40.000	50.294	44.262,33	--
15.	74	Sonstige Auszahlungen	17.703,04	46.000	1.365	16.337,90	--
<b>16.</b>		<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>112.259,64</b>	<b>86.000</b>	<b>51.659</b>	<b>60.600,23</b>	--
<b>17.</b>		<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-70.323,81</b>	<b>-43.900</b>	<b>20.513</b>	<b>-90.836,37</b>	--
19.	682	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	78.994,00	--	322.417	-243.423,00	--
20.	683	Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	--	75.000	0	-0,00	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>78.994,00</b>	<b>75.000</b>	<b>322.417</b>	<b>-243.423,00</b>	<b>--</b>
27.	781 Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.134.375,27	961.846	334.729	799.646,69	552.118
28.	782 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	181.739,87	--	10.792	170.948,20	--
29.	783 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.216,97	--	1.804	412,93	--
30.	784 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	100.000,00	100.000	139.000	-39.000,00	--
31.	785 Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	500.000	50.299	-50.299,31	10.000
32.	786 Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen	200.000,00	--	--	200.000,00	--
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.618.332,11</b>	<b>1.561.846</b>	<b>536.624</b>	<b>1.081.708,51</b>	<b>562.118</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.539.338,11</b>	<b>-1.486.846</b>	<b>-214.207</b>	<b>-1.325.131,51</b>	<b>-562.118</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

### 126010 - Brandschutz

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2	41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.588,94	1.800	2.432	156,73	--
6	448	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.176,90	--	733	2.443,88	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>5.765,84</b>	<b>1.800</b>	<b>3.165</b>	<b>2.600,61</b>	<b>--</b>	
13	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.757,91	57.000	34.697	-11.938,92	1.997
14	57	Bilanzielle Abschreibungen	23.415,07	21.900	29.964	-6.549,36	--
15	53	Transferaufwendungen	0,00	1.100	0	0,00	--
16	54	Sonstige Aufwendungen	16.135,73	13.400	14.775	1.360,40	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>62.308,71</b>	<b>93.400</b>	<b>79.437</b>	<b>-17.127,88</b>	<b>1.997</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-56.542,87</b>	<b>-91.600</b>	<b>-76.271</b>	<b>19.728,49</b>	<b>-1.997</b>	
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-56.542,87</b>	<b>-91.600</b>	<b>-76.271</b>	<b>19.728,49</b>	<b>-1.997</b>	
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-56.542,87</b>	<b>-91.600</b>	<b>-76.271</b>	<b>19.728,49</b>	<b>-1.997</b>	

#### Teilfinanzübersicht



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
2.	61 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	700,00	--	700	0,00	--
6.	648 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.352,70	--	169	3.183,50	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.052,70</b>	<b>--</b>	<b>869</b>	<b>3.183,50</b>	<b>--</b>
12.	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	25.136,70	57.000	34.645	-9.508,14	1.997
14.	73 Transferauszahlungen	0,00	1.100	0	0,00	--
15.	74 Sonstige Auszahlungen	13.567,73	13.400	17.343	-3.775,60	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>38.704,43</b>	<b>71.500</b>	<b>51.988</b>	<b>-13.283,74</b>	<b>1.997</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-34.651,73</b>	<b>-71.500</b>	<b>-51.119</b>	<b>16.467,24</b>	<b>-1.997</b>
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
29.	783 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	10.698,56	18.040	39.571	-28.872,31	--
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>10.698,56</b>	<b>18.040</b>	<b>39.571</b>	<b>-28.872,31</b>	<b>--</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-10.698,56</b>	<b>-18.040</b>	<b>-39.571</b>	<b>28.872,31</b>	<b>--</b>

### 216010 - Hermann-Neuton-Paulsen-Schule

#### Teilergebnisübersicht



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2	41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	37.753,57	35.200	47.721	-9.967,28	--
6	448	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.308,35	--	12.917	-3.608,86	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>47.061,92</b>	<b>35.200</b>	<b>60.638</b>	<b>-13.576,14</b>	<b>--</b>	
11	50	Personalaufwendungen	201.916,03	252.000	207.114	-5.198,17	--
13	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	99.825,75	186.500	118.798	-18.972,69	41.821
14	57	Bilanzielle Abschreibungen	90.431,26	90.000	104.564	-14.133,22	--
16	54	Sonstige Aufwendungen	5.593,68	20.000	15.759	-10.165,14	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>397.766,72</b>	<b>548.500</b>	<b>446.236</b>	<b>-48.469,22</b>	<b>41.821</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-350.704,80</b>	<b>-513.300</b>	<b>-385.598</b>	<b>34.893,08</b>	<b>-41.821</b>	
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-350.704,80</b>	<b>-513.300</b>	<b>-385.598</b>	<b>34.893,08</b>	<b>-41.821</b>	
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-350.704,80</b>	<b>-513.300</b>	<b>-385.598</b>	<b>34.893,08</b>	<b>-41.821</b>	

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2.	61	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.495,82	4.000	16.280	-9.783,99	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
6.	648 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.971,76	--	13.318	-4.346,62	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>15.467,58</b>	<b>4.000</b>	<b>29.598</b>	<b>-14.130,61</b>	<b>--</b>
10.	70 Personalauszahlungen	198.032,78	252.000	210.143	-12.109,96	--
12.	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	91.040,36	186.500	129.407	-38.366,38	41.821
15.	74 Sonstige Auszahlungen	5.158,59	20.000	15.723	-10.564,39	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>294.231,73</b>	<b>458.500</b>	<b>355.272</b>	<b>-61.040,73</b>	<b>41.821</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-278.764,15</b>	<b>-454.500</b>	<b>-325.674</b>	<b>46.910,12</b>	<b>-41.821</b>
18.	681 Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	--	16.891	-16.891,00	--
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>--</b>	<b>16.891</b>	<b>-16.891,00</b>	<b>--</b>
28.	782 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	--	50.000	12.602	-12.601,58	--
29.	783 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	20.733,90	70.759	146.094	-125.360,45	--
31.	785 Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.249,50	190.000	3.593	-2.343,59	40.000
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>21.983,40</b>	<b>310.759</b>	<b>162.289</b>	<b>-140.305,62</b>	<b>40.000</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-21.983,40</b>	<b>-310.759</b>	<b>-145.398</b>	<b>123.414,62</b>	<b>-40.000</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

### 241010 - Schülerbeförderung

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2	41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.480,60	15.000	21.992	-2.511,66	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>19.480,60</b>	<b>15.000</b>	<b>21.992</b>	<b>-2.511,66</b>	<b>--</b>	
16	54	Sonstige Aufwendungen	25.565,40	30.000	37.561	-11.996,00	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>25.565,40</b>	<b>30.000</b>	<b>37.561</b>	<b>-11.996,00</b>	<b>--</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-6.084,80</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.569</b>	<b>9.484,34</b>	<b>--</b>	



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
23	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-6.084,80</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.569</b>	<b>9.484,34</b>	--
26	<b>Ergebnis</b>	<b>-6.084,80</b>	<b>-15.000</b>	<b>-15.569</b>	<b>9.484,34</b>	--

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
2. 61	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.480,60	15.000	21.992	-2.511,66	--
9.	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>19.480,60</b>	<b>15.000</b>	<b>21.992</b>	<b>-2.511,66</b>	--
15. 74	Sonstige Auszahlungen	18.876,50	30.000	30.091	-11.214,10	--
16.	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>18.876,50</b>	<b>30.000</b>	<b>30.091</b>	<b>-11.214,10</b>	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
17.	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>604,10</b>	<b>-15.000</b>	<b>-8.098</b>	<b>8.702,44</b>	--
26.	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
34.	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
35.	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--

### 243010 - Sonstige schulische Aufgaben der Schulverwaltung

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
2 41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	50.123,33	51.998	46.391	3.732,10	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>50.123,33</b>	<b>51.998</b>	<b>46.391</b>	<b>3.732,10</b>	--
15 53	Transferaufwendungen	57.810,00	78.000	69.600	-11.790,00	--
16 54	Sonstige Aufwendungen	11.683,60	--	13.112	-1.428,37	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>69.493,60</b>	<b>78.000</b>	<b>82.712</b>	<b>-13.218,37</b>	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
19	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-19.370,27</b>	<b>-26.002</b>	<b>-36.321</b>	<b>16.950,47</b>	--
23	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-19.370,27</b>	<b>-26.002</b>	<b>-36.321</b>	<b>16.950,47</b>	--
26	<b>Ergebnis</b>	<b>-19.370,27</b>	<b>-26.002</b>	<b>-36.321</b>	<b>16.950,47</b>	--

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
2. 61	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.370,00	51.998	51.255	-15.884,56	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>35.370,00</b>	<b>51.998</b>	<b>51.255</b>	<b>-15.884,56</b>	--
14. 73	Transferauszahlungen	68.310,00	78.000	69.600	-1.290,00	--
15. 74	Sonstige Auszahlungen	11.683,60	--	13.112	-1.428,37	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender</b>	<b>79.993,60</b>	<b>78.000</b>	<b>82.712</b>	<b>-2.718,37</b>	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
	<b>Verwaltungstätigkeit</b>					
17.	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-44.623,60</b>	<b>-26.002</b>	<b>-31.457</b>	<b>-13.166,19</b>	--
26.	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
34.	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
35.	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--

### 252010 - Heimatmuseum

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
2 41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.324,20	--	50	2.274,20	--
4 43	Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	1.489,72	500	0	1.489,72	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>3.813,92</b>	<b>500</b>	<b>50</b>	<b>3.763,92</b>	--
11 50	Personalaufwendungen	30.476,82	31.500	28.355	2.121,38	--
13 52	Aufwendungen für Sach- und	65,44	800	412	-346,36	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

Position		Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
	Dienstleistungen					
14	57 Bilanzielle Abschreibungen	952,07	1.000	1.044	-91,46	--
16	54 Sonstige Aufwendungen	2.997,63	5.700	3.526	-528,47	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>34.491,96</b>	<b>39.000</b>	<b>33.337</b>	<b>1.155,09</b>	<b>--</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-30.678,04</b>	<b>-38.500</b>	<b>-33.287</b>	<b>2.608,83</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-30.678,04</b>	<b>-38.500</b>	<b>-33.287</b>	<b>2.608,83</b>	<b>--</b>
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-30.678,04</b>	<b>-38.500</b>	<b>-33.287</b>	<b>2.608,83</b>	<b>--</b>

### Teilfinanzübersicht

Position		Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
2.	61 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.274,20	--	0	2.274,20	--
4.	63 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.489,72	500	0	1.489,72	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.763,92</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>3.763,92</b>	<b>--</b>
10.	70 Personalauszahlungen	30.193,94	31.500	28.729	1.464,86	--
12.	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	65,44	800	412	-346,36	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
15. 74	Sonstige Auszahlungen	3.113,63	5.700	3.528	-414,59	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>33.373,01</b>	<b>38.000</b>	<b>32.669</b>	<b>703,91</b>	<b>--</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-29.609,09</b>	<b>-37.500</b>	<b>-32.669</b>	<b>3.060,01</b>	<b>--</b>
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
29. 783	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	257,88	--	521	-262,75	--
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>257,88</b>	<b>--</b>	<b>521</b>	<b>-262,75</b>	<b>--</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-257,88</b>	<b>--</b>	<b>-521</b>	<b>262,75</b>	<b>--</b>

### 281010 - Ortskulturring und andere Vereine

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
11 50	Personalaufwendungen	4.242,06	4.900	4.151	90,93	--
15 53	Transferaufwendungen	148,72	1.000	347	-197,99	--
16 54	Sonstige Aufwendungen	--	20.000	0	-0,00	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>4.390,78</b>	<b>25.900</b>	<b>4.498</b>	<b>-107,06</b>	<b>--</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-4.390,78</b>	<b>-25.900</b>	<b>-4.498</b>	<b>107,06</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-4.390,78</b>	<b>-25.900</b>	<b>-4.498</b>	<b>107,06</b>	<b>--</b>
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-4.390,78</b>	<b>-25.900</b>	<b>-4.498</b>	<b>107,06</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
10.	70 Personalauszahlungen	4.184,87	4.900	4.214	-29,02	--
14.	73 Transferauszahlungen	0,00	1.000	495	-495,43	--
15.	74 Sonstige Auszahlungen	--	20.000	0	-0,00	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.184,87</b>	<b>25.900</b>	<b>4.709</b>	<b>-524,45</b>	--
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-4.184,87</b>	<b>-25.900</b>	<b>-4.709</b>	<b>524,45</b>	--
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
27.	781 Auszahlungen von	0,00	1.000	0	0,00	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
	Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen					
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>--</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.000</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>--</b>

### 331010 - DRK-Pflegestation u.a.

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
6 448	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	53.125,88	--	--	53.125,88	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>53.125,88</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>53.125,88</b>	<b>--</b>
11 50	Personalaufwendungen	407,07	800	466	-59,07	--
14 57	Bilanzielle Abschreibungen	261,70	300	262	0,00	--
15 53	Transferaufwendungen	192.274,78	302.500	331.873	-139.598,29	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>192.943,55</b>	<b>303.600</b>	<b>332.601</b>	<b>-139.657,36</b>	<b>--</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-139.817,67</b>	<b>-303.600</b>	<b>-332.601</b>	<b>192.783,24</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der</b>	<b>-139.817,67</b>	<b>-303.600</b>	<b>-332.601</b>	<b>192.783,24</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
	<b>internen Leistungsbeziehungen)</b>					
26	<b>Ergebnis</b>	<b>-139.817,67</b>	<b>-303.600</b>	<b>-332.601</b>	<b>192.783,24</b>	<b>--</b>

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
6.	648 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	30.225,17	--	22.901	7.324,46	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>30.225,17</b>	<b>--</b>	<b>22.901</b>	<b>7.324,46</b>	<b>--</b>
10.	70 Personalauszahlungen	394,85	800	475	-80,26	--
14.	73 Transferauszahlungen	153.274,78	302.500	417.743	-264.468,43	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>153.669,63</b>	<b>303.300</b>	<b>418.218</b>	<b>-264.548,69</b>	<b>--</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-123.444,46</b>	<b>-303.300</b>	<b>-395.318</b>	<b>271.873,15</b>	<b>--</b>
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
34.	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
35.	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--

### 365010 - Kindergarten Waldhusen

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2	41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	86.671,72	55.000	94.507	-7.835,59	--
4	43	Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	38.620,75	35.000	35.560	3.060,75	--
<b>10</b>		<b>Erträge</b>	<b>125.292,47</b>	<b>90.000</b>	<b>130.067</b>	<b>-4.774,84</b>	<b>--</b>
11	50	Personalaufwendungen	281.090,00	272.000	286.933	-5.843,19	--
13	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.542,32	31.000	10.557	-4.014,67	21.554
14	57	Bilanzielle Abschreibungen	3.272,30	25.000	134.658	-131.385,41	--
15	53	Transferaufwendungen	--	--	4.537	-4.537,37	--
16	54	Sonstige Aufwendungen	13.676,63	22.600	23.375	-9.697,97	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
18	<b>Aufwendungen</b>	<b>304.581,25</b>	<b>350.600</b>	<b>460.060</b>	<b>-155.478,61</b>	<b>21.554</b>
19	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-179.288,78</b>	<b>-260.600</b>	<b>-329.993</b>	<b>150.703,77</b>	<b>-21.554</b>
23	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-179.288,78</b>	<b>-260.600</b>	<b>-329.993</b>	<b>150.703,77</b>	<b>-21.554</b>
26	<b>Ergebnis</b>	<b>-179.288,78</b>	<b>-260.600</b>	<b>-329.993</b>	<b>150.703,77</b>	<b>-21.554</b>

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
2.	61 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	86.631,72	55.000	94.467	-7.835,59	--
4.	63 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	39.080,75	35.000	35.460	3.620,75	--
9.	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>125.712,47</b>	<b>90.000</b>	<b>129.927</b>	<b>-4.214,84</b>	<b>--</b>
10.	70 Personalauszahlungen	276.678,77	272.000	291.055	-14.376,21	--
12.	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.279,53	31.000	10.558	-4.278,45	21.554
15.	74 Sonstige Auszahlungen	11.955,25	22.600	23.243	-11.287,40	--
16.	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>294.913,55</b>	<b>325.600</b>	<b>324.856</b>	<b>-29.942,06</b>	<b>21.554</b>
17.	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-169.201,08</b>	<b>-235.600</b>	<b>-194.928</b>	<b>25.727,22</b>	<b>-21.554</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	<b>0</b>	<b>-0,00</b>	--
29.	783 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.977,51	8.500	12.596	-9.618,90	--
31.	785 Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.542.107,75	1.142.926	862.697	1.679.410,82	276.558
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.545.085,26</b>	<b>1.151.426</b>	<b>875.293</b>	<b>1.669.791,92</b>	<b>276.558</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-2.545.085,26</b>	<b>-1.151.426</b>	<b>-875.293</b>	<b>-1.669.791,92</b>	<b>-276.558</b>

### 418010 - Kur- und Badeeinrichtungen

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
6	448 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	25.579,23	--	622.579	-596.999,44	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>25.579,23</b>	<b>--</b>	<b>622.579</b>	<b>-596.999,44</b>	<b>--</b>
11	50 Personalaufwendungen	54.992,13	56.900	54.574	418,39	--
14	57 Bilanzielle Abschreibungen	1.739,63	1.800	1.740	0,00	--
15	53 Transferaufwendungen	1.770.400,00	2.140.600	1.978.800	-208.400,00	--
16	54 Sonstige Aufwendungen	10.000,00	--	0	10.000,00	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>1.837.131,76</b>	<b>2.199.300</b>	<b>2.035.113</b>	<b>-197.981,61</b>	<b>--</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.811.552,53</b>	<b>-2.199.300</b>	<b>-1.412.535</b>	<b>-399.017,83</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-1.811.552,53</b>	<b>-2.199.300</b>	<b>-1.412.535</b>	<b>-399.017,83</b>	<b>--</b>
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-1.811.552,53</b>	<b>-2.199.300</b>	<b>-1.412.535</b>	<b>-399.017,83</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
6.	648 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	244.389,63	--	0	244.389,63	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>244.389,63</b>	<b>--</b>	<b>0</b>	<b>244.389,63</b>	<b>--</b>
10.	70 Personalauszahlungen	54.093,01	56.900	55.480	-1.386,57	--
14.	73 Transferauszahlungen	1.770.400,00	2.140.600	0	1.770.400,00	1.356.221
15.	74 Sonstige Auszahlungen	10.000,00	--	0	10.000,00	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.834.493,01</b>	<b>2.197.500</b>	<b>55.480</b>	<b>1.779.013,43</b>	<b>1.356.221</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.590.103,38</b>	<b>-2.197.500</b>	<b>-55.480</b>	<b>-1.534.623,80</b>	<b>-1.356.221</b>
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
31.	785 Auszahlungen für Baumaßnahmen	242.009,35	2.144.484	116.989	125.020,55	2.027.495
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>242.009,35</b>	<b>2.144.484</b>	<b>116.989</b>	<b>125.020,55</b>	<b>2.027.495</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-242.009,35</b>	<b>-2.144.484</b>	<b>-116.989</b>	<b>-125.020,55</b>	<b>-2.027.495</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

### 511010 - Orts- u. Regionalplanung

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2	41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.273,48	--	20.873	20.400,07	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>41.273,48</b>	<b>--</b>	<b>20.873</b>	<b>20.400,07</b>	<b>--</b>	
11	50	Personalaufwendungen	16.328,75	17.900	15.968	360,39	--
13	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.305,21	80.000	1.058	2.247,32	--
14	57	Bilanzielle Abschreibungen	1.647,91	1.700	1.398	250,19	--
15	53	Transferaufwendungen	22.222,57	20.000	22.246	-23,92	--
16	54	Sonstige Aufwendungen	63.843,33	125.000	91.993	-28.149,94	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>107.347,77</b>	<b>244.600</b>	<b>132.664</b>	<b>-25.315,96</b>	<b>--</b>	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-66.074,29</b>	<b>-244.600</b>	<b>-111.790</b>	<b>45.716,03</b>	<b>--</b>	
20	46	Finanzerträge	19,41	200	0	19,41	--
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>19,41</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>19,41</b>	<b>--</b>	
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-66.054,88</b>	<b>-244.400</b>	<b>-111.790</b>	<b>45.735,44</b>	<b>--</b>	
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-66.054,88</b>	<b>-244.400</b>	<b>-111.790</b>	<b>45.735,44</b>	<b>--</b>	



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2.	61	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.273,48	--	20.873	20.400,07	--
8.	66	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	19,41	200	0	19,41	--
<b>9.</b>		<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>41.292,89</b>	<b>200</b>	<b>20.873</b>	<b>20.419,48</b>	<b>--</b>
10.	70	Personalauszahlungen	16.130,75	17.900	16.193	-62,58	--
12.	72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.369,41	80.000	-1.444	4.813,04	--
14.	73	Transferauszahlungen	22.222,57	20.000	22.246	-23,92	--
15.	74	Sonstige Auszahlungen	51.714,75	125.000	98.756	-47.041,66	--
<b>16.</b>		<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>93.437,48</b>	<b>242.900</b>	<b>135.753</b>	<b>-42.315,12</b>	<b>--</b>
<b>17.</b>		<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-52.144,59</b>	<b>-242.700</b>	<b>-114.879</b>	<b>62.734,60</b>	<b>--</b>
19.	682	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	1.730,59	--	0	1.730,59	--
<b>26.</b>		<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.730,59</b>	<b>--</b>	<b>0</b>	<b>1.730,59</b>	<b>--</b>
<b>34.</b>		<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>0</b>	<b>-0,00</b>	<b>--</b>
<b>35.</b>		<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.730,59</b>	<b>--</b>	<b>0</b>	<b>1.730,59</b>	<b>--</b>



## 531010 - Konzessionsabgabe

### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
7 45	Sonstige Erträge	55.141,45	55.000	65.099	-9.957,41	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>55.141,45</b>	<b>55.000</b>	<b>65.099</b>	<b>-9.957,41</b>	<b>--</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>55.141,45</b>	<b>55.000</b>	<b>65.099</b>	<b>-9.957,41</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>55.141,45</b>	<b>55.000</b>	<b>65.099</b>	<b>-9.957,41</b>	<b>--</b>
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>55.141,45</b>	<b>55.000</b>	<b>65.099</b>	<b>-9.957,41</b>	<b>--</b>

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
7. 65	Sonstige Einzahlungen	56.181,45	55.000	78.219	-22.037,41	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>56.181,45</b>	<b>55.000</b>	<b>78.219</b>	<b>-22.037,41</b>	<b>--</b>
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>0</b>	<b>-0,00</b>	<b>--</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>56.181,45</b>	<b>55.000</b>	<b>78.219</b>	<b>-22.037,41</b>	<b>--</b>
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 538010 - Oberflächenentwässerung

### Teilergebnisübersicht



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
11 50	Personalaufwendungen	1.836,41	2.100	1.903	-66,59	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>1.836,41</b>	<b>2.100</b>	<b>1.903</b>	<b>-66,59</b>	<b>--</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.836,41</b>	<b>-2.100</b>	<b>-1.903</b>	<b>66,59</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-1.836,41</b>	<b>-2.100</b>	<b>-1.903</b>	<b>66,59</b>	<b>--</b>
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-1.836,41</b>	<b>-2.100</b>	<b>-1.903</b>	<b>66,59</b>	<b>--</b>

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>0,00</b>	<b>--</b>
10. 70	Personalauszahlungen	1.794,66	2.100	1.939	-144,52	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.794,66</b>	<b>2.100</b>	<b>1.939</b>	<b>-144,52</b>	<b>--</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.794,66</b>	<b>-2.100</b>	<b>-1.939</b>	<b>144,52</b>	<b>--</b>
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

### 541010 - Gemeindestraßen

#### Teilergebnisübersicht



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2	41	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	17.821,59	17.700	17.633	188,58	--
4	43	Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	12.529,57	12.500	12.530	0,00	--
6	448	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.977,00	--	14	1.963,16	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>32.328,16</b>	<b>30.200</b>	<b>30.176</b>	<b>2.151,74</b>	--	
11	50	Personalaufwendungen	29.169,73	30.600	29.719	-548,78	--
13	52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	106.787,15	122.000	124.472	-17.684,78	--
14	57	Bilanzielle Abschreibungen	72.904,98	320.000	72.769	136,46	--
16	54	Sonstige Aufwendungen	2.906,42	1.900	1.300	1.606,13	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>211.768,28</b>	<b>474.500</b>	<b>228.259</b>	<b>-16.490,97</b>	--	
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-179.440,12</b>	<b>-444.300</b>	<b>-198.083</b>	<b>18.642,71</b>	--	
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-179.440,12</b>	<b>-444.300</b>	<b>-198.083</b>	<b>18.642,71</b>	--	
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-179.440,12</b>	<b>-444.300</b>	<b>-198.083</b>	<b>18.642,71</b>	--	

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen	
2.	61	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	--	16.888	-16.888,23	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
6.	648 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.977,00	--	14	1.963,16	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.977,00</b>	<b>--</b>	<b>16.902</b>	<b>-14.925,07</b>	<b>--</b>
10.	70 Personalauszahlungen	28.572,84	30.600	30.262	-1.688,89	--
12.	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	107.585,52	122.000	117.956	-10.370,66	--
15.	74 Sonstige Auszahlungen	2.718,68	1.900	641	2.077,19	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>138.877,04</b>	<b>154.500</b>	<b>148.859</b>	<b>-9.982,36</b>	<b>--</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-136.900,04</b>	<b>-154.500</b>	<b>-131.957</b>	<b>-4.942,71</b>	<b>--</b>
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>--</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>--</b>
28.	782 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	--	599	-599,31	--
31.	785 Auszahlungen für Baumaßnahmen	18.400,00	590.855	26.342	-7.942,01	564.513
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>18.400,00</b>	<b>590.855</b>	<b>26.941</b>	<b>-8.541,32</b>	<b>564.513</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-18.400,00</b>	<b>-590.855</b>	<b>-26.941</b>	<b>8.541,32</b>	<b>-564.513</b>

### 543010 - Landesstraßen

#### Teilergebnübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
2	41 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.878,72	12.800	12.879	0,01	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>12.878,72</b>	<b>12.800</b>	<b>12.879</b>	<b>0,01</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
11	50 Personalaufwendungen	597,67	1.200	585	12,32	--
14	57 Bilanzielle Abschreibungen	19.108,32	19.200	19.108	-0,01	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>19.705,99</b>	<b>20.400</b>	<b>19.694</b>	<b>12,31</b>	<b>--</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-6.827,27</b>	<b>-7.600</b>	<b>-6.815</b>	<b>-12,30</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-6.827,27</b>	<b>-7.600</b>	<b>-6.815</b>	<b>-12,30</b>	<b>--</b>
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-6.827,27</b>	<b>-7.600</b>	<b>-6.815</b>	<b>-12,30</b>	<b>--</b>

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
10.	70 Personalauszahlungen	588,52	1.200	595	-6,50	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
16.	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>588,52</b>	<b>1.200</b>	<b>595</b>	<b>-6,50</b>	--
17.	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-588,52</b>	<b>-1.200</b>	<b>-595</b>	<b>6,50</b>	--
26.	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
34.	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
35.	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--

### 548010 - Förderung Hafenbetrieb und Flugplatz

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
4	43 Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	1.664,00	1.500	1.208	456,00	--
6	448 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	261.683,43	--	254.000	7.683,43	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>263.347,43</b>	<b>1.500</b>	<b>255.208</b>	<b>8.139,43</b>	--
13	52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.000,00	2.000	1.625	375,03	--
14	57 Bilanzielle Abschreibungen	8.466,75	8.100	8.467	0,00	--
15	53 Transferaufwendungen	256.923,36	172.200	372.187	-115.263,79	--
16	54 Sonstige Aufwendungen	554,43	700	554	0,75	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>267.944,54</b>	<b>183.000</b>	<b>382.833</b>	<b>-114.888,01</b>	--
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-4.597,11</b>	<b>-181.500</b>	<b>-127.625</b>	<b>123.027,44</b>	--
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-4.597,11</b>	<b>-181.500</b>	<b>-127.625</b>	<b>123.027,44</b>	--
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-4.597,11</b>	<b>-181.500</b>	<b>-127.625</b>	<b>123.027,44</b>	--

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
4.	63 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.280,00	1.500	1.208	2.072,00	--
6.	648 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	193.413,13	--	0	193.413,13	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>196.693,13</b>	<b>1.500</b>	<b>1.208</b>	<b>195.485,13</b>	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
12.	72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.000,00	2.000	1.500	500,00	--
14.	73 Transferauszahlungen	256.923,36	172.200	33.987	222.936,21	82.400
15.	74 Sonstige Auszahlungen	553,68	700	554	0,00	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>259.477,04</b>	<b>174.900</b>	<b>36.041</b>	<b>223.436,21</b>	<b>82.400</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-62.783,91</b>	<b>-173.400</b>	<b>-34.833</b>	<b>-27.951,08</b>	<b>-82.400</b>
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
27.	781 Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	340,12	--	--	340,12	--
29.	783 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	--	205	-204,95	--
31.	785 Auszahlungen für Baumaßnahmen	--	230.000	44.781	-44.780,87	185.219
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>340,12</b>	<b>230.000</b>	<b>44.986</b>	<b>-44.645,70</b>	<b>185.219</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-340,12</b>	<b>-230.000</b>	<b>-44.986</b>	<b>44.645,70</b>	<b>-185.219</b>

### 551010 - Öffentliches Grün/Landschaftsbau

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
11	50 Personalaufwendungen	46.683,90	46.000	47.606	-922,09	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>46.683,90</b>	<b>46.000</b>	<b>47.606</b>	<b>-922,09</b>	<b>--</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-46.683,90</b>	<b>-46.000</b>	<b>-47.606</b>	<b>922,09</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der</b>	<b>-46.683,90</b>	<b>-46.000</b>	<b>-47.606</b>	<b>922,09</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
	<b>internen Leistungsbeziehungen)</b>					
26	<b>Ergebnis</b>	<b>-46.683,90</b>	<b>-46.000</b>	<b>-47.606</b>	<b>922,09</b>	<b>--</b>

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
9.	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
10.	70 Personalauszahlungen	45.750,25	46.000	48.457	-2.707,18	--
16.	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>45.750,25</b>	<b>46.000</b>	<b>48.457</b>	<b>-2.707,18</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-45.750,25</b>	<b>-46.000</b>	<b>-48.457</b>	<b>2.707,18</b>	<b>--</b>
18.	681 Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	--	500	500	-500,00	--
<b>26.</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>-500,00</b>	<b>--</b>
29.	783 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	--	500	0	-0,00	500
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>-0,00</b>	<b>500</b>
<b>35.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>-500,00</b>	<b>-500</b>

### 552010 - Amtsanleger

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
11	50 Personalaufwendungen	1.108,51	1.400	1.071	37,57	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>1.108,51</b>	<b>1.400</b>	<b>1.071</b>	<b>37,57</b>	<b>--</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.108,51</b>	<b>-1.400</b>	<b>-1.071</b>	<b>-37,57</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-1.108,51</b>	<b>-1.400</b>	<b>-1.071</b>	<b>-37,57</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
26	<b>Ergebnis</b>	<b>-1.108,51</b>	<b>-1.400</b>	<b>-1.071</b>	<b>-37,57</b>	--

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
9.	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
10.	70 Personalauszahlungen	1.090,68	1.400	1.090	0,96	--
16.	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.090,68</b>	<b>1.400</b>	<b>1.090</b>	<b>0,96</b>	--
17.	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.090,68</b>	<b>-1.400</b>	<b>-1.090</b>	<b>-0,96</b>	--
26.	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
34.	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
35.	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--

### 553010 - Friedhofs- und Bestattungswesen

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
2	41 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	470,00	--	495	-25,00	--
10	<b>Erträge</b>	<b>470,00</b>	--	<b>495</b>	<b>-25,00</b>	--
11	50 Personalaufwendungen	18.762,82	20.800	18.457	305,94	--
15	53 Transferaufwendungen	7.500,00	22.000	7.500	0,00	--
18	<b>Aufwendungen</b>	<b>26.262,82</b>	<b>42.800</b>	<b>25.957</b>	<b>305,94</b>	--
19	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-25.792,82</b>	<b>-42.800</b>	<b>-25.462</b>	<b>-330,94</b>	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
23	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-25.792,82</b>	<b>-42.800</b>	<b>-25.462</b>	<b>-330,94</b>	--
26	<b>Ergebnis</b>	<b>-25.792,82</b>	<b>-42.800</b>	<b>-25.462</b>	<b>-330,94</b>	--

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
2. 61	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	470,00	--	495	-25,00	--
9.	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>470,00</b>	<b>--</b>	<b>495</b>	<b>-25,00</b>	<b>--</b>
10. 70	Personalauszahlungen	18.513,89	20.800	18.728	-213,81	--
14. 73	Transferauszahlungen	7.500,00	22.000	7.500	0,00	--
16.	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>26.013,89</b>	<b>42.800</b>	<b>26.228</b>	<b>-213,81</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
17.	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-25.543,89	-42.800	-25.733	188,81	--
26.	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	--	--	--	--	--
34.	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	--	--	--	--	--
35.	Saldo aus Investitionstätigkeit	--	--	--	--	--

### 555010 - Land- u. Forstwirtschaft

#### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
11 50	Personalaufwendungen	16.760,68	18.300	17.200	-438,83	--
18	<b>Aufwendungen</b>	<b>16.760,68</b>	<b>18.300</b>	<b>17.200</b>	<b>-438,83</b>	--
19	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-16.760,68	-18.300	-17.200	438,83	--
23	Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)	-16.760,68	-18.300	-17.200	438,83	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-16.760,68</b>	<b>-18.300</b>	<b>-17.200</b>	<b>438,83</b>	<b>--</b>

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
10.	70 Personalauszahlungen	16.401,67	18.300	17.519	-1.117,59	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>16.401,67</b>	<b>18.300</b>	<b>17.519</b>	<b>-1.117,59</b>	<b>--</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-16.401,67</b>	<b>-18.300</b>	<b>-17.519</b>	<b>1.117,59</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
26.	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
34.	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
35.	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--

### 573010 - Bauhof

#### Teilergebnübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
6 448	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.500,00	--	750	1.750,00	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>2.500,00</b>	--	<b>750</b>	<b>1.750,00</b>	--
11 50	Personalaufwendungen	10.572,65	10.600	10.617	-43,89	--
13 52	Aufwendungen für Sach- und	7.175,02	21.200	12.440	-5.264,98	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

Position		Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
	Dienstleistungen					
14	57 Bilanzielle Abschreibungen	10.314,06	10.000	13.929	-3.615,07	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>28.061,73</b>	<b>41.800</b>	<b>36.986</b>	<b>-8.923,94</b>	<b>--</b>
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-25.561,73</b>	<b>-41.800</b>	<b>-36.236</b>	<b>10.673,94</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-25.561,73</b>	<b>-41.800</b>	<b>-36.236</b>	<b>10.673,94</b>	<b>--</b>
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-25.561,73</b>	<b>-41.800</b>	<b>-36.236</b>	<b>10.673,94</b>	<b>--</b>

### Teilfinanzübersicht

Position		Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
6.	648 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.500,00	--	750	1.750,00	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.500,00</b>	<b>--</b>	<b>750</b>	<b>1.750,00</b>	<b>--</b>
10.	70 Personalauszahlungen	10.376,54	10.600	10.804	-427,28	--
12.	72 Auszahlungen für Sach- und	8.528,54	21.200	11.607	-3.078,17	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
	Dienstleistungen					
16.	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>18.905,08</b>	<b>31.800</b>	<b>22.411</b>	<b>-3.505,45</b>	--
17.	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-16.405,08</b>	<b>-31.800</b>	<b>-21.661</b>	<b>5.255,45</b>	--
26.	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
29.	783 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	500,00	46.000	36.670	-36.170,06	--
34.	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>500,00</b>	<b>46.000</b>	<b>36.670</b>	<b>-36.170,06</b>	--
35.	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-500,00</b>	<b>-46.000</b>	<b>-36.670</b>	<b>36.170,06</b>	--

## 611010 - Steuern und Zuweisungen

### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
1	40 Steuern und ähnliche Abgaben	2.950.368,62	1.727.000	1.967.965	982.403,39	--
2	41 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.972.223,69	209.200	5.925.684	1.046.540,07	--
7	45 Sonstige Erträge	4.448,50	1.500	3.406	1.042,25	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>9.927.040,81</b>	<b>1.937.700</b>	<b>7.897.055</b>	<b>2.029.985,71</b>	--
14	57 Bilanzielle Abschreibungen	0,01	--	1	-0,59	--
15	53 Transferaufwendungen	2.423.643,00	2.611.500	2.639.252	-215.608,50	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>2.423.643,01</b>	<b>2.611.500</b>	<b>2.639.252</b>	<b>-215.609,09</b>	--
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.503.397,80</b>	<b>-673.800</b>	<b>5.257.803</b>	<b>2.245.594,80</b>	--
21	55 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.773,00	--	616	4.156,75	--
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>-4.773,00</b>	<b>--</b>	<b>-616</b>	<b>-4.156,75</b>	--
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>7.498.624,80</b>	<b>-673.800</b>	<b>5.257.187</b>	<b>2.241.438,05</b>	--
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>7.498.624,80</b>	<b>-673.800</b>	<b>5.257.187</b>	<b>2.241.438,05</b>	--

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
1.	60 Steuern und ähnliche Abgaben	2.864.276,96	1.727.000	2.087.594	776.682,58	--
2.	61 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.972.223,69	224.200	5.925.684	1.046.540,07	--
7.	65 Sonstige Einzahlungen	4.449,00	1.500	2.900	1.548,75	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender</b>	<b>9.840.949,65</b>	<b>1.952.700</b>	<b>8.016.178</b>	<b>1.824.771,40</b>	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
	<b>Verwaltungstätigkeit</b>					
13.	75 Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	4.773,00	--	442	4.330,75	--
14.	73 Transferauszahlungen	2.370.228,00	2.611.500	2.732.748	-362.519,50	--
<b>16.</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.375.001,00</b>	<b>2.611.500</b>	<b>2.733.190</b>	<b>-358.188,75</b>	<b>--</b>
<b>17.</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.465.948,65</b>	<b>-658.800</b>	<b>5.282.989</b>	<b>2.182.960,15</b>	<b>--</b>
26.	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	--	--	--	--	--
<b>34.</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
35.	Saldo aus Investitionstätigkeit	--	--	--	--	--

## 612010 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

### Teilergebnisübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
3	42 Sonstige Transfererträge	--	24.800	0	-0,00	--
7	45 Sonstige Erträge	1.416,53	--	7.576	-6.159,63	--
<b>10</b>	<b>Erträge</b>	<b>1.416,53</b>	<b>24.800</b>	<b>7.576</b>	<b>-6.159,63</b>	<b>--</b>
16	54 Sonstige Aufwendungen	328,82	--	249	79,99	--
<b>18</b>	<b>Aufwendungen</b>	<b>328,82</b>	<b>--</b>	<b>249</b>	<b>79,99</b>	<b>--</b>



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
<b>19</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.087,71</b>	<b>24.800</b>	<b>7.327</b>	<b>-6.239,62</b>	<b>--</b>
21	55 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	90.631,60	82.000	80.781	9.850,53	--
<b>22</b>	<b>Finanzergebnis</b>	<b>-90.631,60</b>	<b>-82.000</b>	<b>-80.781</b>	<b>-9.850,53</b>	<b>--</b>
<b>23</b>	<b>Ergebnis (vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen)</b>	<b>-89.543,89</b>	<b>-57.200</b>	<b>-73.454</b>	<b>-16.090,15</b>	<b>--</b>
<b>26</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>-89.543,89</b>	<b>-57.200</b>	<b>-73.454</b>	<b>-16.090,15</b>	<b>--</b>

### Teilfinanzübersicht

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
3.	62 Sonstige Transfereinzahlungen	--	24.800	0	-0,00	--
<b>9.</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>--</b>	<b>24.800</b>	<b>0</b>	<b>-0,00</b>	<b>--</b>
13.	75 Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	96.493,84	82.000	80.877	15.617,13	--



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

	Position	Ist 2019	Fortgeschriebener Ansatz 2020	Ist 2020	Abweichung	Übertragene Ermächtigungen
16.	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>96.493,84</b>	<b>82.000</b>	<b>80.877</b>	<b>15.617,13</b>	--
17.	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-96.493,84</b>	<b>-57.200</b>	<b>-80.877</b>	<b>-15.617,13</b>	--
23.	686 Rückflüsse von Ausleihungen	5.026,00	--	5.026	0,00	--
26.	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>5.026,00</b>	--	<b>5.026</b>	<b>0,00</b>	--
34.	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	--	--	--	--	--
35.	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>5.026,00</b>	--	<b>5.026</b>	<b>0,00</b>	--

## 6.3 Bilanz

### Bilanz

	Kontogruppe- und Art	Bilanzwert zum Vorjahr	Bilanzwert zum Stichtag
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>20.551.967</b>	<b>18.676.639</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	23.076	7.885
1.2	Sachanlagen	11.613.875	9.619.764
1.2.1	unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	224.369	223.831
1.2.1.1	Grünflächen	221.660	221.122
1.2.1.2	Ackerland	2.521	2.521



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

Kontogruppe- und Art		Bilanzwert zum Vorjahr	Bilanzwert zum Stichtag
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	188	188
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.503.131	6.077.984
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	18.506	3.663.141
1.2.2.2	Schulen	1.056.354	1.018.459
1.2.2.3	Wohnbauten	97.186	97.753
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	1.331.085	1.298.631
1.2.3	Infrastrukturvermögen	1.871.352	1.783.504
1.2.3.1	Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	192.273	196.303
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	285.398	281.572
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	1.361.302	1.274.988
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	32.379	30.642
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.552	86.552
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen	503.282	608.202
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	63.388	228.159
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.361.802	611.532
1.3	Finanzanlagen	8.915.016	9.048.990
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	249.083	388.083
1.3.2	Beteiligungen	33.333	33.333
1.3.3	Sondervermögen	8.296.960	8.296.960
1.3.4	Ausleihungen	335.641	330.615
1.3.4.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	335.641	330.615
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>1.812.839</b>	<b>3.134.578</b>
2.1	Vorräte	258.814	156.381
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	4.132	4.132
2.1.3	Fertige Erzeugnisse und Waren	254.683	152.250
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.554.025	2.978.197
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0	100
2.2.2	Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen	1.190.602	1.150.128
2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	363.349	1.827.896
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	74	74
<b>3</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>206.956</b>	<b>2.943.123</b>
	<b>Summe Aktiva</b>	<b>22.571.762</b>	<b>24.754.341</b>
<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>11.152.764</b>	<b>13.104.039</b>
1.1	Allgemeine Rücklage	7.253.881	7.844.147
1.2	Sonderrücklage	720.049	720.049
1.3	Ergebnisrücklage	0	2.588.568
1.4	Vorgetragener Jahresfehlbetrag	-947.782	0
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	4.126.616	1.951.274



## Lagebericht Pellworm (MG)

---

Kontogruppe- und Art		Bilanzwert zum Vorjahr	Bilanzwert zum Stichtag
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>2.693.016</b>	<b>2.548.791</b>
2.1	Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse	87.929	91.218
2.2	Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen	2.327.104	2.192.923
2.3	Sonderposten für Beiträge	219.286	206.756
2.3.1	Sonderposten für aufzulösende Beiträge	178.375	165.845
2.3.2	Sonderposten für nicht aufzulösende Beiträge	40.911	40.911
2.5	Sonderposten für Treuhandvermögen	51.129	51.129
2.7	Sonderposten für sonstige Sonderposten	7.569	6.765
<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>35.754</b>	<b>35.754</b>
3.10	Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	35.754	35.754
<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>8.652.076</b>	<b>8.998.984</b>
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	5.207.624	4.757.690
4.2.3	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	5.207.624	4.757.690
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	2.915.168	1.239.810
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	394.099	55.766
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	135.080	2.657.937
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	105	287.781
<b>5</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>38.151</b>	<b>66.773</b>
	<b>Summe Passiva</b>	<b>22.571.762</b>	<b>24.754.341</b>

# Gemeinde Pellworm

## Anhang

2020





# Inhaltsverzeichnis

---

1	Rechtsgrundlagen und Vorbemerkungen .....	2
1.1	Rechtsgrundlagen .....	2
1.2	Gliederung .....	2
1.3	Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	2
2	Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen .....	3
2.1	Bilanzpositionen .....	3
3	Zusätzliche Angaben gem. GemHVO Doppik .....	29
3.1	Haftungsverhältnisse .....	29
3.2	Angaben zu künftigen erheblichen finanziellen Verpflichtungen .....	30
3.3	Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden .....	30
3.4	Zusätzliche Erläuterungen gemäß §51 Abs. 2 GemHVO Doppik .....	30
3.5	Angaben zu den noch nicht erhobenen Beiträgen aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen .....	31
3.6	Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten .....	31
4	Anlagen .....	31
4.1	Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen .....	31
4.2	Übersicht über die übertragenen Auszahlungen .....	31
4.3	Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, gemeinsame Kommunalunternehmen, andere Anstalten .....	32
4.4	Trägerschaft an Sparkassen .....	33
4.5	Rückstellungsübersicht .....	33
4.6	Sondervermögen, Zweckverbände .....	33



## 1 Rechtsgrundlagen und Vorbemerkungen

Versehentlich wurde eine Forderung in Höhe von 1.058,242,03 Euro doppelt eingebucht. Um diesen Betrag sind in der Bilanz die Forderungen und Sonderposten zu hoch ausgewiesen und ebenso die Forderungen im Verbindlichkeitspiegel. Die Korrektur erfolgt mit Wertstellung 2021.

### 1.1 Rechtsgrundlagen

Der Anhang zur Schlussbilanz zum 31.12.2020 wurde unter Beachtung des § 51 GemHVO Doppik erstellt. Zur Verbesserung des Einblicks in die Vermögenslage werden neben den gesetzlich nach § 51 Abs. 2 und 3 GemHVO Doppik vorgeschriebenen Erläuterungen zu den angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zusätzliche Angaben gemacht.

Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte auf der Grundlage der §§ 39 ff GemHVO-Doppik in Verbindung mit der gültigen Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie.

### 1.2 Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO-Doppik fanden uneingeschränkt Beachtung. Gliedert wurden die Aktivseite und die Passivseite der Bilanz in die von § 48 GemHVO-Doppik vorgesehenen Posten.

### 1.3 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte auf der Grundlage der §§ 39 ff GemHVO Doppik bzw. der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.

Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich gem. § 41 GemHVO Doppik mit ihren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. Zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten wurden jeweils gem. § 41 (2) GemHVO Doppik die Nebenkosten und nachträglichen Anschaffungskosten hinzugerechnet. Minderungen durch Skonti, Boni oder sonstige Nachlässe wurden abgesetzt. Soweit bei der Bestimmung der Herstellungskosten von Wahlrechten Gebrauch gemacht wurde, ist dieses in den Erläuterungen angegeben. Wertminderungen durch Abschreibungen wurden gem. § 43 GemHVO-Doppik anhand der Landeseinheitlichen Abschreibungstabelle des Landes Schleswig-Holstein (Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden (VV-Abschreibungen)) vorgenommen soweit es sich um planmäßige Abschreibungen handelt. Grundsätzlich wurde die lineare Abschreibungsmethode angewandt. Abweichungen davon werden bei der jeweiligen Bilanzposition angegeben. Sofern bei den einzelnen Vermögensgegenständen außerplanmäßige Zu- oder Abschreibungen aufgrund von Wertänderungen gem. § 43 (6) und (7) vorzunehmen waren, ist dieses im Anhang ebenfalls angegeben. Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die vor dem 31.12.2007 angeschafft wurden und deren Wert 410 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigt, wurden gem. § 38 (6) nicht erfasst. Für Vermögensgegenstände, die nach dem 31.12.2007 angeschafft wurden, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro



ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, wurde § 6 Abs. 2 a des Einkommenssteuergesetzes entsprechend angewendet (sog. Sammelposten).

Forderungen wurden jeweils mit ihrem Nominalwert angesetzt, Verbindlichkeiten gem. § 41 (6) GemHVO Doppik mit ihrem Rückzahlungsbetrag. Die Rückstellungen wurden gem. § 24 GemHVO Doppik gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Sofern für einen Vermögensgegenstand keine historischen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen vorlagen bzw. mit vertretbarem Aufwand ermittelbar waren, wurde gem. § 55 (2) GemHVO Doppik eine Ersatzbewertung vorgenommen. Die angewendeten Verfahren zur Ermittlung der Ersatzwerte werden bei der jeweiligen Bilanzposition angegeben.

Sofern Bewertungs- und Inventurvereinfachungsverfahren wie z. B. Festwertverfahren oder Gruppenbewertung angewandt wurden, ist dieses bei den jeweiligen Positionen angegeben.

Grundsätzlich sind alle Wertangaben in Euro (€). Sofern Beträge in Fremdwährungen erhoben wurden, sind diese in Euro umgerechnet und der Umrechnungskurs ist im Anhang angegeben. Vermögensgegenstände, die noch in Deutsche Mark (DM) angeschafft wurden, wurden zum amtlichen Umrechnungskurs (1 € = 1,95583 DM) umgerechnet.

## **2 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen**

Bei den Positionen ist immer der Schlussbilanzwert angegeben. Zusätzlich aufgeführt in Klammern ist zu Vergleichszwecken der Eröffnungsbilanzwert.

### **2.1 Bilanzpositionen**

#### **1 Anlagevermögen 18.676.638,98 € (20.551.966,70 €)**

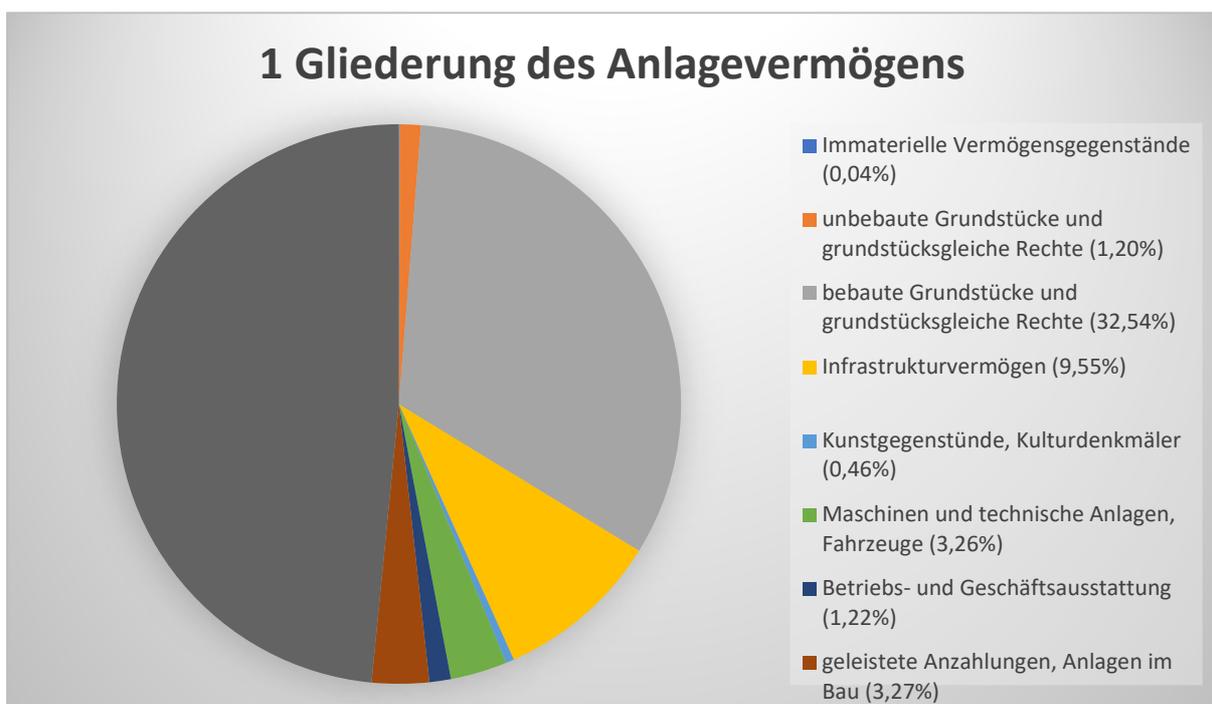
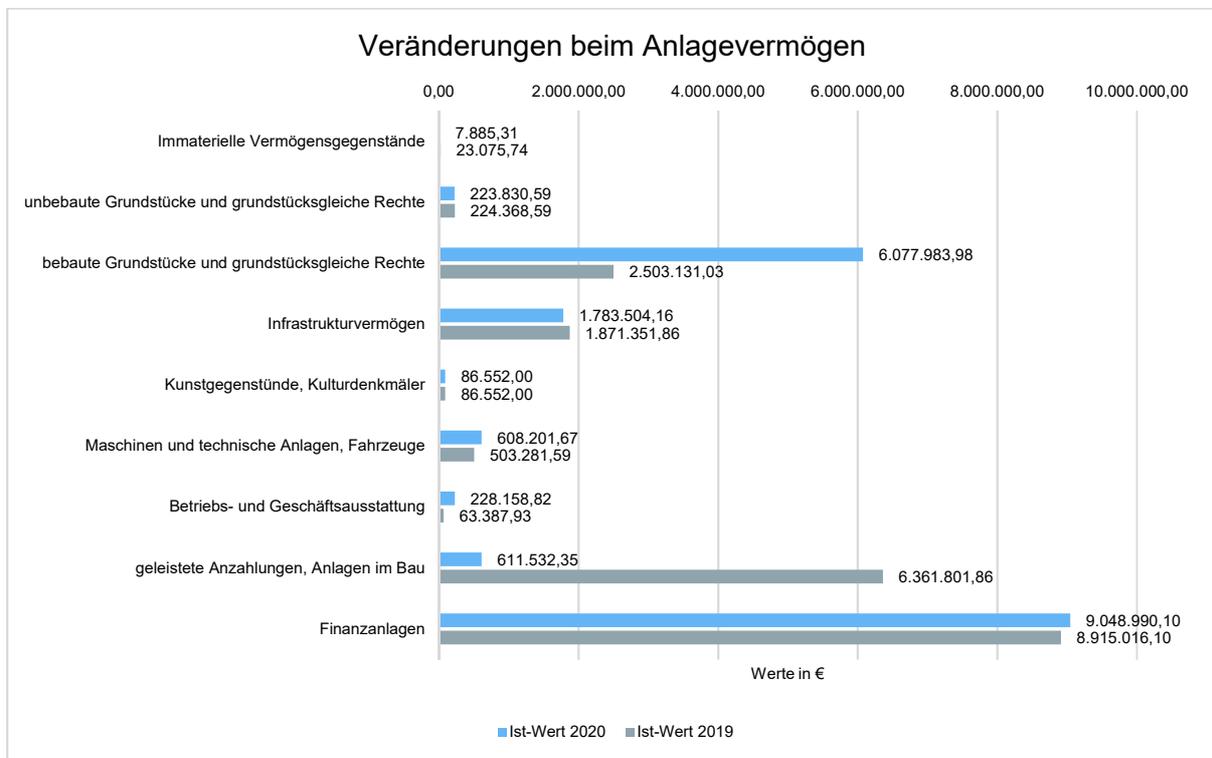
Als Anlagevermögen sind Vermögensgegenstände auszuweisen, die dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Verwaltungsbetrieb bzw. der Kommune zu dienen wie bspw. Verwaltungsschul- und Kindergartengebäude, Straßen und andere Infrastruktureinrichtungen. Es verringert sich durch Abschreibungen aufgrund von Abnutzung und sollte daher durch Investitionen ersetzt werden.

Zum 31.12.2020 betrug dieses Anlagevermögen 18.676.638,98 €. Gegenüber dem Vorjahresbilanzwert in Höhe von 20.551.966,70€ bedeutet das eine Veränderung von - 1.875.327,72 € bzw. -10,04%.



## Anhang Pellworm

Die nachfolgenden Diagramme zeigen die Gliederung des Anlagevermögens der Gemeinde Pellworm (MG) sowie dessen Entwicklung. Detaillierte Werte können der Tabelle entnommen werden.





### Gliederung des Anlagevermögens

	Eröffnungsbilanz	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung	Anteil % 2020
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	38.364,92	23.075,74	7.885,31	-15.190,43	0,04
1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	115.954,22	224.368,59	223.830,59	-538,00	1,20
1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.583.800,43	2.503.131,03	6.077.983,98	3.574.852,95	32,54
1.2.3 - Infrastrukturvermögen	1.963.381,80	1.871.351,86	1.783.504,16	-87.847,70	9,55
1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	86.552,00	86.552,00	86.552,00	0,00	0,46
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	513.610,40	503.281,59	608.201,67	104.920,08	3,26
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	61.450,50	63.387,93	228.158,82	164.770,89	1,22
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.278.696,27	6.361.801,86	611.532,35	-5.750.269,51	3,27
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>7.603.445,62</b>	<b>11.613.874,86</b>	<b>9.619.763,57</b>	<b>-1.994.111,29</b>	<b>51,51</b>
1.3 - Finanzanlagen	8.720.042,10	8.915.016,10	9.048.990,10	133.974,00	48,45
<b>Anlagevermögen</b>	<b>16.361.852,64</b>	<b>20.551.966,70</b>	<b>18.676.638,98</b>	<b>-1.875.327,72</b>	<b>100,00</b>

Größte Vermögenspositionen der Gemeinde Pellworm (MG) ist das Finanzanlagevermögen. Hierin enthalten sind die Sondervermögen des Hafen- und Kurbetriebes sowie weiterer Beteiligungen mit rund 8,9 Mio. EUR. Zweitgrößte Position sind die geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau. Erst bei Inbetriebnahme erfolgt die Umbuchung zu den bebauten Grundstücken bzw. dem Infrastrukturvermögen. Erst dann beginnt auch die Abschreibung zu laufen.

#### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 7.885,31 € (23.075,74 €)

Immaterielle Wirtschaftsgüter sind physisch nicht erfassbare Wertgegenstände, für deren Erlangen die Gemeinde Anschaffungskosten entstanden sind und die zu einer Vermögensbewertung fähig sind wie Konzessionen, Lizenzen und Rechte sowie Software. Um sie in der Bilanz als Vermögenswert darzustellen, müssen sie entgeltlich erworben sein. So darf selbst erstellte Software nicht bilanziert werden.



Die Reduzierung des Vermögens resultiert auf Abschreibungen auf die hier bilanzierte Software sowie insbesondere des hier enthaltenen idellen Praxiswertes des medizinischen Versorgungszentrums.

## 1.2 Sachanlagevermögen 9.619.763,57 € (11.613.874,86 €)

Das Sachanlagevermögen wird grundsätzlich durch eine körperliche Inventur erfasst und der Wert zum Bilanzstichtag 31.12.2020 ermittelt. Gem. §37 Abs. 2 kann der Zeitraum zwischen zwei Inventuren auf drei Jahre ausgedehnt werden, sofern ihr Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Veränderungen unterliegt. Sämtliche Vermögensgegenstände werden in der Anlagenbestandsliste nachgewiesen. Von dieser Regelung wurde für den Jahresabschluss 2020 Gebrauch gemacht.

### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 223.830,59 € (224.368,59 €)

Zu den unbebauten Grundstücken zählen z. B. Grünflächen, Kinderspielplätze, Sportplätze (soweit sie nicht zu einer Schule o.ä. zugehörig zählen), Äcker, Wiesen, Wälder und Gewässer. Sie werden mit ihren Anschaffungskosten ermittelt. Sofern die Anschaffungskosten nicht ermittelbar waren, wurde ein Ersatzwert ermittelt. Der Ersatzwert bemisst sich grundsätzlich anhand der Bodenrichtwertkarte des Gutachterausschusses des Kreises unter Berücksichtigung wertbeeinflussender Merkmale durch Zu- und Abschläge Für Grünland wurden innerorts 10% des Bodenrichtwertes der Umgebungsflächen, im Außenbereich der Bodenrichtwert von landwirtschaftlichem Grünland angesetzt. Bei den Waldflächen wurde auch der Aufwuchs mit bilanziert. Bei der Ersatzbewertung wurde ein Wert in Abstimmung mit der Forstbetriebsgemeinschaft zugrunde gelegt. Bei den sonstigen unbebauten Grundstücken wurde unter Berücksichtigung einzelfallabhängiger Besonderheiten der Bodenrichtwert entsprechender umliegender gleicher Flächen angesetzt. Es wurden die Anschaffungskosten auf das jeweilige Anschaffungsjahr rückindiziert.

Die nachfolgende Tabelle gibt eine Übersicht über die Zusammensetzung der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte:

### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

	Eröffnungsbilanz	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung	Veränderung%
1.2.1.1 - Grünflächen	113.245	221.660	221.122	-538	-0,24
1.2.1.2 - Ackerland	2.521	2.521	2.521	0	0,00
1.2.1.4 - Sonstige unbebaute Grundstücke	188	188	188	0	0,00
<b>unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>115.954,22</b>	<b>224.368,59</b>	<b>223.830,59</b>	<b>-538,00</b>	<b>-0,24</b>



Der Abgang resultiert aus einer Veräußerung.

### **1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 6.077.983,98 € (2.503.131,03 €)**

#### Bewertung der Grundstücke:

Sofern keine Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vorlagen, wurden gem. Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie die von der Geschäftsstelle des Gutachterausschusses ermittelten Bodenrichtwerte unter Berücksichtigung etwaiger Zu- und Abschläge durch wertbeeinflussende Merkmale herangezogen. Bei Grundstücken, für die ein Marktwert besteht, wurden 100% des Bodenrichtwertes angrenzender Flächen angesetzt, bei Grundstücken ohne Marktwert wie bspw. Feuerwehrgeräthäuser, Kindergärten, Sportanlagen usw. 50% des Bodenrichtwertes.

#### Bewertung der Gebäude:

Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (im Folgenden vereinfacht Gebäude genannt) sind dadurch gekennzeichnet, dass sie

- fest mit dem Grundstück verbunden sind,
- von einiger Beständigkeit und Standfestigkeit sind sowie
- vor Witterungseinflüssen schützen und Menschen Unterkunft bieten (BFH v. 18.3.1987, BStBl. II, 551)

Die Bewertung erfolgte grundsätzlich anhand der fortgeführten Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten unter Berücksichtigung der Regelungen des § 41 (3) GemHVO Doppik.

Waren diese nicht mit vertretbarem Aufwand ermittelbar, so erfolgte die Bewertung gem. des Sachwertverfahrens (Wertermittlungsrichtlinien 2006 des Bundesministeriums für Verkehr, Bau- und Wohnungswesen) auf Basis der Normalherstellungskosten.

Der Wertzuwachs resultiert aus der Inbetriebnahme der zuvor erstellten Anlagen im Bau.

### **1.2.2 Gliederung der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte**

	Eröffnungsbilanz	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung	Anteil in %
1.2.2.1 - Kinder- und Jugendeinrichtungen	18.586	18.506	3.663.141	3.644.634	60,27



## Anhang Pellworm

	Eröffnungsbilanz	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung	Anteil in %
1.2.2.2 - Schulen	1.105.931	1.056.354	1.018.459	-37.896	16,76
1.2.2.3 - Wohnbauten	97.186	97.186	97.753	567	1,61
1.2.2.4 - Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	1.362.097	1.331.085	1.298.631	-32.453	21,37
<b>bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>2.583.800,43</b>	<b>2.503.131</b>	<b>6.077.983,98</b>	<b>3.574.852,95</b>	<b>100,00</b>

### 1.2.2 Erläuterungen bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	2019	2020	Veränderung
bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.503.131,03	6.077.983,98	3.574.852,95 ↗
03110000 - Grund und Boden bei Wohnbauten	97.185,76	97.753,24	567,48 →
03210000 - Grund und Boden bei Kinder- und Jugendeinrichtungen	15.034,40	15.034,40	0,00 →
03220000 - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.472,01	3.648.106,29	3.644.634,28 ↗
03310000 - Grund und Boden mit Schulen	26.734,00	26.734,00	0,00 →
03320000 - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen	1.026.733,08	989.354,52	-37.378,56 ↘
03320001 - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen- Sportplatz	2.887,22	2.370,11	-517,11 ↘
03410000 - Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	175.296,35	173.583,35	-1.713,00 →
03420000 - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	1.155.788,21	1.125.048,07	-30.740,14 ↘

### 1.2.3 Infrastrukturvermögen 1.783.504,16 € (1.871.351,86 €)

In dieser Position weist die Gemeinde Pellworm (MG) das zum 31.12.2020 vorhandene Infrastrukturvermögen aus. Sofern Anschaffungs- oder Herstellungskosten vorlagen, wurden die fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten zum 1.1.2013 angesetzt für die Erstbewertung. Sofern diese nicht vorlagen, wurden Ersatzwerte herangezogen. Im laufenden Betrieb werden Investitionen hinzugeschrieben sobald diese dem Betrieb übergeben werden und



## Anhang Pellworm

der Werteverzehr durch Verschleiß wird über die Nutzungsdauer durch Abschreibungen dargestellt.

Die nachfolgende Tabelle gibt Auskunft darüber, wie sich das Infrastrukturvermögen zusammensetzt:

### 1.2.3 Gliederung des Infrastrukturvermögens

	Eröffnungsbilanz	31.12.2019	31.12.2020	Veränderung	Veränderung %
1.2.3.1 - Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	192.290	192.273	196.303	4.013	2,09
1.2.3.2 - Brücken und Tunnel	289.225	285.398	281.572	-7.653	-2,65
1.2.3.5 - Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	1.447.615	1.361.302	1.274.988	-172.627	-11,92
1.2.3.6 - sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	34.252	32.379	30.642	-3.610	-10,54
<b>Infrastrukturvermögen</b>	<b>1.963.381,80</b>	<b>1.871.351,86</b>	<b>1.783.504,16</b>	<b>-179.877,64</b>	<b>-9,16</b>

### Infrastrukturquote

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht.

Zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz waren -0,80% des Vermögens der Gemeinde Pellworm (MG) im Infrastrukturvermögen investiert. Dieses dient als Ausgangswert für die Betrachtung in den nachfolgenden Jahren. Hier wird es entscheidend sein, ob sie durch Abschreibungen abschmilzt oder durch ausreichend Investitionen auf diesem Niveau gehalten werden kann. Im Jahr 2020 waren es 7,20 %, so dass sich insgesamt ein Zuwachs an Vermögen ergibt.

Gegenüber der Vorjahr verringerte sich die Infrastrukturquote um -1,09 Prozentpunkte. Das bedeutet im Gesamtzusammenhang, dass unter Berücksichtigung der absoluten Beträge die Wertverluste durch Verschleiß in 2020 nicht ausgeglichen werden konnten.

### 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden 0,00 € (0,00 €)

Zu den Bauten auf fremden Grund und Boden zählen Gebäude und bauliche Anlagen, die auf Grundstücken errichtet wurden, die sich nicht im wirtschaftlichen Eigentum der Gemeinde befinden, bspw. Erbbaupachtverträge. Die Bewertung der Gebäude erfolgt analog zu den Gebäuden auf eigenen Grundstücken (vgl. 1.2.2 mit Unterpunkten) mit der Ausnahme, dass sofern ein Eigentumsübergang vor Ablauf der Nutzungsdauer erfolgt, die Nutzungsdauer auf die vertragliche Nutzungsdauer angepasst wird.



Der Werteverzehr beruht auf Abschreibungen.

### **1.2.5 Kunstgegenstände, Denkmäler 86.552,00 € (86.552,00 €)**

Sofern keine Anschaffungs- oder Herstellungskosten vorlagen, wurde die Bewertung der Kunstgegenstände zu einem Erinnerungswert von einem Euro gem. BBewR vorgenommen. Gleiches gilt für Bau- und Bodendenkmäler, die nicht zu den Gebäuden zählen (Kriegerdenkmäler, archäologische Denkmäler usw.), sofern keine Erfahrungswerte vergleichbarer Anlagen vorliegen.

Die im Vermögen der Gemeinde Pellworm (MG) befindlichen Kunstgegenstände unterliegen keiner Abschreibung, da es sich nicht um Gebrauchskunst handelt.

### **1.2.6 Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge 608.201,67 € (503.281,59 €)**

In Abgrenzung zur Position 1.2.7 – Betriebs- und Geschäftsausstattung werden in dieser Position alle technischen Gegenstände der Gemeinde bilanziert, die unmittelbar der gemeindlichen Leistungserstellung bzw. der Aufgabenerfüllung dienen.

Sie sind selbständig bewertbar wie bspw. Kraftwagen, Anhänger, Sattelanhänger, Schiffe, Schienenfahrzeuge, Luftfahrzeuge, Krafträder, Fahrräder u.ä., Feuerlöschgerätschaften, Maschinen für die Erzeugung und Nutzung von mechanischer Energie ohne Motoren für Acker- und Schlepper und für Luft- und Straßenfahrzeuge, Sonstige Maschinen, Maschinen für die Land- und Forstwirtschaft, Werkzeugmaschinen und Teile dafür, Geräte der Elektrizitätserzeugung und Verteilung, Rundfunk-, Fernseh- und Nachrichtentechnik, Medizin, Mess-, Steuerungs- und Regelungstechnik, Optik.

Unter den Betriebsvorrichtungen und technische Anlagen werden z. B. auch Funk- oder Telefonanlagen ausgewiesen, auch wenn sie wesentlicher Bestandteil eines Gebäudes sind. Sie stehen nämlich nicht mit diesem in einem einheitlichen Nutzungs- oder Funktionszusammenhang sondern dienen dem unmittelbaren Verwaltungsbetrieb. Weiterhin unterliegen sie einer anderen Nutzungsdauer als der von Gebäuden. Im Übrigen wird bzgl. der Abgrenzung von Betriebsvorrichtungen auf das Steuerrecht verwiesen.

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge sind mit ihren AHK unter Berücksichtigung bereits angefallener Abschreibungen zu bewerten. Unter Berücksichtigung der Vereinfachungsregeln in § 37 und § 38 GemHVO-Doppik wurden die Vermögensgegenstände im Rahmen einer körperlichen Inventur erfasst und mit ihrem Anschaffungswert, verringert um Abschreibungen für die Zeit ihrer bisherigen Nutzung, in die Eröffnungsbilanz aufgenommen. Ein großer Teil der Vermögensgegenstände ist bereits unter Berücksichtigung der in der Abschreibungstabelle niedergelegten betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern bereits abgeschrieben und wurde mit einem Erinnerungswert von einem Euro in die Eröffnungsbilanz aufgenommen.

Vermögensgegenstände, die nach dem 31.12.2007 angeschafft wurden, selbständig nutzbar sind und einer Abnutzung unterliegen, finden gem. § 43 Abs. 3 GemHVO Doppik die Vorgaben des § 6 Abs. 2 a des Einkommensteuergesetzes vom 8. Oktober 2009 (BGBl. I S. 3366,



ber. S. 3862), zuletzt geändert durch Artikel 3 des Gesetzes vom 8. Mai 2012 (BGBl. I S. 1030) (sog. Sammelposten). Dementsprechend sind bei diesen Vermögensgegenständen, die in einem Sammelposten geführt werden, pauschal im Jahr der Anschaffung ein Fünftel und in den darauffolgenden vier Jahren ebenfalls je ein Fünftel abzuschreiben.

Die Vermögensgegenstände wurden im Rahmen einer körperlichen Inventur erfasst und nach den Vorgaben der GemHVO Doppik bzw. der BBewR entsprechend zu fortgeführten Anschaffungs-/Herstellungskosten bewertet.

Hier gab es insgesamt einen Nettozuwachs an Vermögensgegenständen.

### **1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung 228.158,82 € (63.387,93 €)**

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung gehören Vermögensgegenstände, die nicht unmittelbar in den Leistungserstellungsprozess eingesetzt sind, aber dem langfristigen Betrieb der Verwaltung dienen. Unter Betriebs- und Geschäftsausstattungen sind somit alle selbstständig nutzbaren Einrichtungsgegenstände von Büros und Werkstätten, einschließlich der Werkzeuge zu fassen.

Die Erfassung des beweglichen Vermögens erfolgte im Rahmen einer körperlichen Inventur und nach den Vorgaben der GemHVO Doppik, insb. wiederum unter Berücksichtigung der Regeln nach § 37 und § 38 GemHVO Doppik bzw. der BBewR entsprechend zu fortgeführten Anschaffungs-/Herstellungskosten (s.a. 1.2.6).

In dieser Position konnte der Vermögensverschleiss ebenfalls durch Neuinvestitionen ersetzt werden.

### **1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau 611.532,35 € (6.361.801,86 €)**

Noch nicht in Betrieb genommene Teile des Anlagevermögens (z. B. Investitionsmaßnahmen, die sich bis zur Fertigstellung über einen Zeitraum von zwei oder mehr Jahren erstrecken) und Anzahlungen auf bestellte Anlagen werden als Anlagen im Bau bzw. geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen in der Bilanz erfasst. Die Ermittlung der Werte erfolgte anhand der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten zzgl. Nebenkosten. Sobald die Inbetriebnahme erfolgt, wird der Vermögensgegenstand in die jeweilige Bilanzposition umgebucht. Erst ab diesem Zeitpunkt erfolgt auch die Wertminderung durch planmäßige Abschreibungen.

Die in den Vorjahren hier geschaffenen Werte wurden in Betrieb genommen und dadurch umgebucht in die Position der bebauten Grundstücke und Gebäude.

### **1.3 Finanzanlagen 9.048.990,10 € (8.915.016,10 €)**

In diesen Positionen werden Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Ausleihungen ausgewiesen, die aus strategischer Sicht eingegangen wurden und dauerhaft im Vermögen der Gemeinde verbleiben sollen. Ihre Bewertung erfolgte, sofern keine Anschaffungskosten ermittelbar waren, anhand der Eigenkapitalspiegelmethode, da keine anwendbaren Informationen über Anschaffungskosten vorlagen. Die Inventur geschah mittels einer Buchinventur. Die Finanzanlagen werden in einer Anlagenbestandsliste einzeln nachgewiesen.



Bei Finanzanlagen findet gemäß § 48 Abs. 1 GemHVO-Doppik das gemilderte Niederstwertprinzip Anwendung, d.h. bei einer voraussichtlich nicht dauerhaften Wertminderung kann eine Wertanpassung durch Buchung einer entsprechenden Abschreibung vorgenommen werden (§ 43 Abs. 6 Satz 2 GemHVO-Doppik). Eine Pflicht hierzu besteht allerdings nicht. Es liegt somit ein Wahlrecht vor.

Bei Vorliegen einer dauerhaften Wertminderung ist jedoch zwingend eine Wertanpassung durch Buchung einer Abschreibung erforderlich. Eine dauernde Wertminderung tritt ein, wenn innerhalb des Finanzplanungszeitraums der Grund der Wertminderung nicht abgestellt wird. Derartige Wertminderungen können bei entsprechenden nicht ausgeschütteten Gewinnen bzw. Überschüssen in den Folgejahren durch eine (Wert-)Zuschreibung bis zu den ursprünglichen AHK wieder aufgeholt werden (vgl. § 43 Abs. 9 GemHVO-Doppik).

Da keine Aufzeichnungen zu Anschaffungskosten mit vertretbaren Mitteln mehr zugänglich waren, erfolgte gem. §55 Abs. 3 GemHVO Doppik die Bewertung mittels der Eigenkapitalspiegelmethode. Dabei wird das gem. Beteiligungsanteil auf die Gemeinde Pellworm (MG) entfallende Eigenkapital in der Eröffnungsbilanz dargestellt.

### **1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 388.082,52 € (249.082,52 €)**

Bei den Anteilen an verbundenen Unternehmen handelt es sich um Beteiligungen an rechtlich selbständigen Unternehmen, an denen die Gemeinde mit einer Anteilsquote von mehr als 50% beteiligt ist.

In dieser Position weist die Gemeinde Pellworm (MG) Ihr Stammkapital am medizinischen Versorgungszentrum Pellworm aus.

### **1.3.2 Beteiligungen 33.333,33 € (33.333,33 €)**

Beteiligungen sind Anteile an rechtlich selbständigen Unternehmen, bei denen der Beteiligungsanteil zwischen 20% und 50% liegt. Der Vermögensabgang beruht in der Korrektur des Bilanzausweises der Anteile am Klinikum Bad Bramstedt, da es sich aufgrund der Beteiligungsquote um eine Ausleihung handelt und somit in der entsprechenden Position auszuweisen ist.

Die Gemeinde Pellworm hält 33,33 % des Stammkapitals am Zweckverband. Die Bilanzierung erfolgte in Höhe der Auszahlung, die zum Erwerb der Anteile geleistet wurde.

### **1.3.3 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen 8.296.959,64 € (8.296.959,64 €)**

In Abgrenzung zu Beteiligungen (Pos. 1.3.2) und Anteilen an verbundenen Unternehmen (Pos. 1.3.1) gehören zum Sondervermögen gemäß § 96 und § 97 GO die nichtrechtsfähigen örtlichen Stiftungen sowie wirtschaftliche Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit (Eigenbetriebe, vgl. hierzu auch § 106 GO) und öffentliche Einrichtungen, die aufgrund gesetzlicher Bestimmungen als Sonderrechnung zu führen sind.

Die Gemeinde Pellworm (MG) verfügte zum Bilanzstichtag 31.12.2020 über keinerlei entsprechendes Vermögen.



Auf den Kur- und Tourismusservice entfallen rund 2,7 Millionen Euro, auf den Hafenbetrieb rund 5,6 Millionen Euro. Der Ansatz erfolgte durch Anwendung der Eigenkapitalspiegelmethode. Gemäß § 55 Abs. 3 GemHVO Doppik ist dieser Wert fortzuführen. Gemäß § 43 Abs. 6 GemHVO-Doppik könnte eine Sonderabschreibung bei dauernder Wertminderung geboten sein. Beide Betriebe machen jährlich Verluste, die die Gemeinde ausgleicht, so dass es Schwankungen bei der Höhe des Eigenkapitals beider Eigenbetriebe gibt, die jedoch betragsmäßig unwesentlich und nur vorübergehend sind, so dass keine Sonderabschreibung angezeigt erscheint.

### **1.3.4 Ausleihungen 330.614,61 € (335.640,61 €)**

Unter die Ausleihungen fallen zum einen in Abgrenzung zu den Positionen 1.3.1 – Anteile an verbundenen Unternehmen sowie 1.3.2 – Beteiligungen Anteile an Unternehmen (s. a. Definition in 1.3.2), bei denen die Beteiligungsquote 20% nicht übersteigt. Im Weiteren gelten die Definitionen zu den Positionen 1.3.1 und 1.3.2.

Zum anderen sind unter dieser Position Forderungen zu bilanzieren, die in Form von langfristigen Darlehen und Krediten ausgegeben wurden. Da es sich um eine Position des Anlagevermögens handelt, muss, anders als im Handelsrecht, wo es sich um eine langfristige (über 4 Jahre) Kapitalforderung handeln muss, das Kriterium des § 40 Abs. 2 GemHVO-Doppik erfüllt sein, d. h. die Ausleihungen müssen im Zusammenhang mit der dauerhaften Aufgabenerfüllung der Gemeinde stehen.

Zum einen sind hier die an die WoBau Eiderstedt gewährten Wohnungsbaudarlehen bilanziert, die sich durch die reguläre Tilgung vermindern. Weiterhin war für das MVZ eine Sicherheitsleistung i. H. v. 200.000 EUR zu hinterlegen, die hier bilanziert wird.

### **1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens 0,00 € (0,00 €)**

In dieser Position sind folgende Wertpapiere nach dem Wertpapierhandelsgesetz sind auszuweisen:

1. Aktien,
2. andere verbriefte Anteile an in- oder ausländischen juristischen Personen, Personengesellschaften und sonstigen Unternehmen, soweit sie Aktien vergleichbar sind, sowie Zertifikate, die Aktien vertreten,
3. Schuldtitel, wie Genussscheine, Schuldverschreibungen sowie Zertifikate, sowie sonstige Wertpapiere, die zum Erwerb oder zur Veräußerung von Wertpapieren berechtigen oder zu einer Barzahlung führen, die in Abhängigkeit von Wertpapieren, von Währungen, Zinssätzen oder anderen Erträgen, von Waren, Indizes oder Messgrößen bestimmt wird (sog. Optionen).

Hierunter sind auch Anteile an Investmentvermögen darzustellen.

Wertpapiere werden dem Anlagevermögen zugerechnet, wenn Sie dauerhaft von der Kommune gehalten werden (sog. "strategische Beteiligung"). Dienen sie lediglich Spekulationszwecken, so sind sie im Umlaufvermögen auszuweisen.



Die Bilanzierung erfolgt in Höhe der Anschaffungskosten bzw. bei dauerhaftem Werteverfall zu dem geringeren Wert (sog. gemildertes Niederstwertprinzip).

Die "Gemeinde Pellworm (MG) verfügte zum 31.12.2020 über keine Wertpapiere.

### **2. Umlaufvermögen 3.134.578,13 € (1.812.838,81 €)**

Im Umlaufvermögen werden alle Vermögensgegenstände bilanziert, die nicht dauerhaft im Vermögen der Kommune verbleiben.

#### **2.1 Vorräte 156.381,14 € (258.814,24 €)**

Vorräte sind Gegenstände des Umlaufvermögens, die zum Verbrauch oder zum Verkauf bestimmt sind. Dazu gehören die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, die in den Prozess der Leistungserstellung eingehen. Zudem umfasst der Posten unfertige und fertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen, Waren, geleistete Anzahlungen sowie sonstige Vorräte. Sie sind grundsätzlich mit ihren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten zu bilanzieren.

##### **2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 4.131,54 € (4.131,54 €)**

Rohstoffe gehen als Hauptbestandteil in von der Gemeinde erstellte Vermögensgegenstände des Anlage- oder Umlaufvermögens ein.

Hilfsstoffe gehen als Nebenbestandteile in von der Gemeinde erstellte Vermögensgegenstände ein.

Betriebsstoffe dienen dem Betrieb der „Produktionsanlagen“. Betriebsstoffe sind i.d.R. auch den übrigen Verwaltungsbereichen dienlich (u. a. Büromaterial (z. B. Kopierpapier, Heizöl, Benzin, Diesel, etc. ).

Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe sind grundsätzlich mit ihren Anschaffungskosten zu bewerten. Die GemHVO-Doppik sieht jedoch Bewertungsvereinfachungsverfahren vor (Festwert- (§ 37 Abs. 2), Gruppen-/Durchschnittswert- (§ 37 Abs. 3), Verbrauchsfolgeverfahren (FIFO- oder LIFO-Methode) (§ 42))

Weiterhin können Vorräte in „bedeutsame“ und „weniger bedeutsame“ Bestände unterschieden werden:

Kleinere Mengen von Vorräten, die einen weniger bedeutsamen (Bestands-)Wert haben (Putzmittel, allgemeines Büromaterial) müssen nicht als Vorräte ausgewiesen werden, sondern können zum Zeitpunkt des Zugangs als sofort als „verbraucht“ gelten. Entsprechende Probeinventuren wurden durchgeführt und haben zum Ergebnis geführt, dass es sich bspw. bei den Beständen von Büromaterialien, Marketingartikeln, Vordrucken etc. um weniger bedeutsame Bestände handelt, insbesondere auch vor dem Hintergrund ihrer hohen Umschlagshäufigkeit.

Bestände, die einen bedeutsamen Wert haben (z.B. Materiallagerbestände des Bauhofes, Abfallbehälterbestand), werden in das Umlaufvermögen aufgenommen. Gemäß §37 Abs. 2 GemHVO Doppik können Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe mit einer gleich bleibenden Menge



und einem gleich bleibenden Festwert angesetzt werden, sofern sie regelmäßig ersetzt werden und für die Gemeinde von nachrangiger Bedeutung sind sowie der Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringfügigen Veränderungen unterliegt. Eine nachrangige Bedeutung ist gegeben, wenn ihr Wert 5% der Bilanzsumme nicht übersteigt. Eine wesentliche Veränderung des Bestandswertes ist gegeben, wenn sich der Wert um mehr als 10% ändert. In diesem Falle ist eine Wertanpassung im Rahmen des Jahresabschlusses erforderlich.

Hierbei handelt es sich um eingelagerte Betriebsstoffe beim Bauhof.

### **2.1.2 Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen 0,00 € (0,00 €)**

Als unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen sind Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens auszuweisen, für deren Herstellung bis zum Bilanzstichtag Herstellungskosten (Personalaufwand, Materialaufwand für eingesetzte Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe) in der Gemeinde angefallen sind, wenn die Herstellung noch nicht abgeschlossen ist. Die Bewertung erfolgt nach Herstellungskosten.

### **2.1.3 Fertige Erzeugnisse und Waren 152.249,60 € (254.682,70 €)**

Fertige Erzeugnisse sind Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens für deren Fertigung Herstellungskosten angefallen sind, wenn die Herstellung am Bilanzstichtag abgeschlossen ist.

Waren sind angeschaffte Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die ohne oder nur nach geringen Veränderungen durch die Gemeinde weiterveräußert werden.

Fertige Erzeugnisse werden mit den Herstellungskosten bewertet. Waren werden zu den Anschaffungskosten bewertet.

In dieser Position werden neben den üblichen Vorräten auch die zum Verkauf stehenden Grundstücke bilanziert. Hier gab es Veräußerungen in 2020.

### **2.1.4 geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte 0,00 € (0,00 €)**

Die Gemeinde Pellworm (MG) hat zum 31.12.2020 keine Anzahlungen für den Erwerb entsprechender Vorräte geleistet.

Weiterhin sind in dieser Position Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die zur Veräußerung vorgesehen sind, wie bspw. Baugrundstücke, sind unter den sonstigen Vorräten auszuweisen. Diese werden grundsätzlich mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten zzgl. Nebenkosten ausgewiesen bzw. gemäß geltender Bewertungsrichtlinie anhand entsprechender Ersatzwerte bewertet.

## **2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 2.978.196,99 € (1.554.024,57 €)**



## Anhang Pellworm

---

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden mittels einer Buch- bzw. Beleginventur nachgewiesen. Der Bestand ist mit der Kasseneinnahmerestliste bzw. Liste der Verwahr- und Vorschusskonten zum 31.12.2020 abgeglichen und abgestimmt. Ebenso werden unter dieser Position debitorische Kreditoren ausgewiesen. Der Ansatz erfolgt grundsätzlich zum Nennwert.

Die erkennbaren Einzelrisiken wurden anhand einer einzeln durchgeführten Forderungsbeurteilung nach den gültigen Regelungen zur Forderungsbewertung durchgeführt.

Insgesamt wurden im Rahmen der Wertberichtigung Forderungen im Werte von knapp 6,9 TEUR wertberichtigt.

Die Zuordnung zu den einzelnen Positionen bzw. Forderungskonten erfolgte streng nach den Vorschriften der Verwaltungsvorschrift des landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenplans des Landes Schleswig-Holstein (VV Kontenplan).

### **2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 100,00 € (0,00 €)**

Hierunter weist die Gemeinde ihre Forderungen aus, die ihm im Rahmen von öffentlich-rechtlichen Rechtsverhältnissen bzw. –geschäften erwachsen sind wie z. B. Verwaltungsgebühren, Bußgelder, Schulkostenbeiträge, Zwangsgelder etc.

### **2.2.2 Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen 1.150.127,84 € (1.190.601,79 €)**

Hierunter weist die Gemeinde insbesondere Ihre Forderungen aus, die ihr aus Steuerschuldverhältnissen erwachsen sind wie bspw. Gewerbesteuer- und Grundsteuerforderungen.

Der hohe Wertzuwachs gegenüber dem Vorjahr resultiert aus einer Zuwendung für den Breitbandausbau, die zum Bilanzstichtag noch nicht eingegangen war.

### **2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 0,00 € (0,00 €)**

Eine Privatrechtliche Forderung ist das Recht, von einem anderen aufgrund eines Schuldverhältnisses eine Leistung zu fordern. Das Schuldverhältnis ergibt sich aus einem Vertrag oder durch die Erfüllung der Tatbestandsvoraussetzungen einer Gesetzesvorschrift. Unter den Forderungen aus Dienstleistungen sind Ansprüche aus gegenseitigen Verträgen (Lieferungs-, Werks- oder Dienstleistungsverträge) auszuweisen, die von der Gemeinde durch Lieferung oder Leistung bereits erfüllt sind, deren Erfüllung durch den Schuldner (z. B. Zahlung der Miete) jedoch noch aussteht.

### **2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen 1.827.895,52 € (363.349,15 €)**



Unter den sonstigen privatrechtlichen Forderungen (Kto. 179) werden bspw. Forderungen aus, Dividenden- und Zinsenansprüchen sowie aus fremden Finanzmitteln, wie Vorschussgeldern und sonstige durchlaufende Gelder bilanziert.

Durchlaufende Gelder sind Finanzmittel, über die die Gemeinde

- keine Entscheidungsgewalt über die Mittelverwendung hat
- keinen eigenen Bescheid erteilt
- selbst keine Maßnahmen durchführt.

### **2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände 73,63 € (73,63 €)**

Hierunter fallen die sonstigen Forderungen, die den o. g. Bereichen aufgrund der Zuordnungsvorschriften des landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenplans des Landes Schleswig-Holstein nicht zuzuordnen waren.

### **2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens 0,00 € (0,00 €)**

Wertpapiere des Umlaufvermögens werden gehalten wenn sie

1. nicht oder nicht mehr dazu bestimmt sind, der dauerhaften Aufgabenerfüllung der Kommune zu dienen (strategische Beteiligung) oder
2. nicht länger als ein Jahr gehalten werden bzw. von Erwerb an nicht länger als ein Jahr bei der Kommune verbleiben sollen

Für Wertpapiere des Umlaufvermögens findet das strenge Niederstwertprinzip analog § 253 Abs. 3 HGB Anwendung. Dies ergibt sich aus den Bestimmungen des § 44 Abs. 1 GemHVO-Doppik, wonach bei der Aufstellung des Jahresabschlusses u.a. die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung zu beachten sind, sowie aus § 43 Abs. 8 GemHVO-Doppik.

Zur Bewertung sind die Anschaffungskosten sowie der jeweilige Börsen- bzw. Marktpreis zum Abschlussstichtag zu Grunde zu legen. Die Bilanzierung erfolgt stets mit dem niedrigeren Wert.

Sofern im Vergleich zum bisherigen Bilanzwert eine Wertminderung eingetreten ist, besteht somit eine Abschreibungspflicht auf den niedrigeren Wert. Sollte zwischenzeitlich eine Wert-erhöhung eingetreten sein, kann gemäß § 43 Abs. 9 GemHVO-Doppik eine Zuschreibung bis zum aktuellen Wert, maximal jedoch bis zur Höhe der Anschaffungskosten, vorgenommen werden.

### **2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der EZB, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks 0,00 € (0,00 €)**

In dieser Position wird das Barvermögen der Gemeinde Pellworm (MG) ausgewiesen, das bei Kreditinstituten und in den Gebührenkassen vorgehalten wird.



## Anhang Pellworm

---

Der Stände sind mit dem Tagesabschluss der Amtskasse und den jeweiligen Barkassen-Konto- und Sparbuchbeständen zum 31.12.2020 abgestimmt. Der Kassenbestand stimmt mit dem Stand des Kassenbuches überein.

Die Gemeinde Pellworm (MG) verfügt über keine eigenen Bankkonten. Die Gemeinde Pellworm (MG) lässt im Rahmen der Amtskasse die Kassengeschäfte durch das Amt Pellworm führen. Daher richtet sich obige Forderung gegen das Amt Pellworm.

### **3. Rechnungsabgrenzungsposten 2.943.123,48 € (206.956,08 €)**

Die aktive Rechnungsabgrenzung wird genutzt, um periodengerecht Aufwendungen dem Haushaltsjahr zuzuordnen. Da die Ergebnisrechnung nur für ein Haushaltsjahr aufgestellt wird, nutzt die Doppik die Bilanz, um jahresübergreifende Sachverhalte abbilden zu können. Da die Schlussbilanz gleichzeitig die Eröffnungsbilanz des nächsten Jahres darstellt, ist die Verzahnung der Haushaltsjahre gegeben. Nach § 40 Abs. 1 GemHVO-Doppik gehören zur Vollständigkeit der Bilanz auch die Rechnungsabgrenzungsposten. Für Aufwendungen, die zum Bilanzstichtag im Voraus bezahlt wurden und gebucht wurden und somit ganz oder zum Teil dem Haushaltsjahr 2020 zuzurechnen sind, wie z. B. die Gehaltszahlungen für Beamte und Beamtinnen nebst Umlage an die Versorgungskasse, Sozialhilfeaufwendungen, Pflegegelder usw. wurde eine entsprechende aktive Rechnungsabgrenzung gebildet.

Daneben werden in dieser Position geleistete Zuschüsse und Zuweisungen an Dritte für die Anschaffung von Vermögensgegenständen bilanziert. Diese werden über die Zweckbindungsfrist entsprechend aufgelöst.

An aktiven Rechnungsabgrenzungsposten für die Periodenabgrenzung wurden 1.899,98 € gebildet. Bei den übrigen 2.941.223,50 € handelt es sich um Investitionskostenzuschüsse an Dritte, die über die Nutzungsdauer bzw. Zweckbindungsfrist aufgelöst werden.

## **Passiva**

### **1. Eigenkapital 13.104.038,76 € (11.152.764,28 €)**

Das Eigenkapital ist in der Eröffnungsbilanz die Differenz zwischen Vermögen (Aktiva) und Schulden (Passiva). Der Ausweis des Eigenkapitals zeigt an, ob das Vermögen einer Kommune höher ist als deren Schulden.

Das Eigenkapital der Gemeinde ergibt sich aus der Summe der Allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage, der Ergebnismrücklage, eines vorgetragenen Jahresfehlbetrages und des Jahresüberschusses oder des Jahresfehlbetrages.

#### **1.1 Allgemeine Rücklage 7.844.146,74 € (7.253.881,18 €)**



## Anhang Pellworm

---

Die Allgemeine Rücklage wird im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ermittelt und in Folgejahren nur durch bestimmte Vorgänge verändert. Sie stellt das „Stammkapital“ der Gemeinde dar. Soweit Jahresfehlbeträge nicht durch Umbuchung aus Mitteln der Ergebnisrücklage ausgeglichen werden können, wird der Jahresfehlbetrag vorgetragen. Ein vorgetragener Jahresfehlbetrag kann nach fünf Jahren zu Lasten der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden (§ 26 Abs. 4 GemHVO Doppik).

Wertänderungen aus einer Berichtigung der Eröffnungsbilanz (§ 56 Abs. 1 GemHVO-Doppik) sind ergebnisneutral zu 85% mit der allgemeinen Rücklage und zu 15% mit der Ergebnisrücklage zu verrechnen (§ 56 Abs. 2 GemHVO Doppik).

Gem. § 25 Abs. 3 darf die Ergebnisrücklage höchstens 33 Prozent und soll mindestens 10 Prozent der Allgemeinen Rücklage betragen. Soweit der Anteil der Allgemeinen Rücklage an der Bilanzsumme mindestens 30 Prozent beträgt, kann abweichend von Satz 1 die Ergebnisrücklage mehr als 33 Prozent der Allgemeinen Rücklage betragen.

Da noch vorgetragene Fehlbeträge bestehen, die allerdings nicht mit der allgemeinen bzw. Ergebnisrücklage verrechnet werden sollen, da noch weitere Sonderbedarfszuweisungen des Landes ausstehen zum Ausgleich aufgelaufener Defizite, wird nach 5 Jahren keine Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage vorgenommen - zumal sie ja nicht aus echten Überschüssen entstanden ist sondern nur eine rechnerische Größe aus der Eröffnungsbilanz ist.

Die Zuführung basiert auf der Verwendung des Jahresergebnisses 2019, das den 30%-Anteil der Ergebnisrücklage übersteigt.

### **1.2 Sonderrücklage 720.049,12 € (720.049,12 €)**

Entsprechend § 25 Abs. 2 GemHVO Doppik umfasst die Sonderrücklage erhaltene Mittel, die von der Gemeinde zweckentsprechend zu verwenden sind:

- Zuweisungen, die die Gemeinde zur Finanzierung von Investitionen erhalten hat und die nicht aufgelöst werden sollen bzw. bei denen eine Auflösung nicht zulässig ist (§ 40 Abs. 5 GemHVO Doppik) und
- Mittel, die nach baurechtlichen Bestimmungen anstatt der Herstellung von Stellplätzen durch die Bauherrin oder den Bauherren geleistet worden sind (Stellplatzrücklage).

Sofern Mittel der Sonderrücklage zweckentsprechend verwendet worden sind, werden sie in die Allgemeine Rücklage umgebucht (§ 25 Abs. 2 Satz 2 GemHVO-Doppik).

Hierin enthalten sind die Sonderbedarfszuweisung für die Brücke "Lagerplatz" und Sanierung der Straßen "Alte Kirchchausee" und "Süderkoogweg" sowie die Sanierung der Heizung der Schule.

### **1.3 Ergebnisrücklage 2.588.568,42 € (0,00 €)**



Gem. § 54 Abs. 3 GemHVO Doppik soll in der Eröffnungsbilanz die Ergebnissrücklage 15% der allgemeinen Rücklage betragen. Die Ergebnissrücklage ist als Verlustausgleichsfunktion für das Eigenkapital vorgesehen. Entstehende Jahresfehlbeträge werden zunächst aus der Ergebnissrücklage und dann aus der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen, sofern die eingeleiteten Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen keinen Erfolg gebracht haben.

Die Ergebnissrücklage soll in den Folgebilanzen gemäß § 25 GemHVO-Doppik mindestens 10 % und höchstens 25 % der Allgemeinen Rücklage betragen.

Die Veränderung von 2.588.568,42 € ergibt sich durch die Einstellung des Jahresüberschusses 2019.

### **1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag 0,00 € (-947.782,34 €)**

Unter vorgetragenem Jahresfehlbetrag ist die Summierung aller bisher entstandenen und noch nicht abgewickelten Jahresfehlbeträge auszuweisen. Soweit Jahresfehlbeträge nicht durch Umbuchung aus Mitteln der Ergebnissrücklage ausgeglichen werden können, wird der Jahresfehlbetrag vorgetragen. Ein vorgetragener Jahresfehlbetrag kann nach fünf Jahren zu Lasten der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden (§ 26 Abs. 4 GemHVO-Doppik).

Gemäß §54 GemHVO Doppik sind kamerale Fehlbeträge ebenfalls auszuweisen.

Mit der Verwendung des Jahresergebnisses 2019 konnte der letzte vorgetragene Jahresfehlbetrag aus Vorjahren ausgeglichen werden.

### **1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 1.951.274,48 € (4.126.616,32 €)**

Die Position Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag bildet die Situation des abzuschließenden Haushaltsjahres ab. Jahresüberschüsse, die nicht zum Ausgleich eines vorgetragenen Jahresfehlbetrages benötigt werden, sind der Ergebnissrücklage oder der Allgemeinen Rücklage zuzuführen (§ 26 Abs. 2 GemHVO-Doppik).

Für das Jahr 2020 ergibt sich ein Überschuss von 1.951.274,48 €. Über seine Zusammensetzung gibt der Lagebericht nähere Auskunft.

Dieser ist nach Beschluss der Gemeindevertretung der Ergebnissrücklage bzw. der allgemeinen Rücklage zuzuführen.

## **2. Sonderposten 2.548.790,97 € (2.693.016,19 €)**

### **2.1 Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse 91.217,88 € (87.928,73 €)**

Erhält die Gemeinde von Unternehmen und übrigen Bereichen Gelder für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, so sind diese gem. § 40 Abs. 5 GemHVO Doppik als Sonderposten zu passivieren, wenn sie aufgelöst werden sollen. Die Auflösung erfolgt gem. § 40 Abs. 5 GemHVO Doppik über die Nutzungsdauer des jeweiligen mit dem Sonderposten finanzierten Vermögensgegenstandes bzw. über 25 Jahre im Falle von



## Anhang Pellworm

---

Grundstücken. Die Auflösung stellt einen Ertrag in der gemeindlichen Ergebnisrechnung dar und vermindert damit den Abschreibungsaufwand.

Die Zuschüsse und Zuweisungen werden im Verhältnis zum Abschreibungszeitraum der damit verbundenen Anlagevermögen zeitgleich aufgelöst.

Der Ansatz erfolgte in Höhe der erhaltenen Zuschüsse und Zuweisungen und wurde aus den Verwendungsnachweisen, teilweise aufgrund der Jahresrechnungen, der entsprechenden Maßnahmen entnommen. Sofern bei dem bezuschussten Vermögensgegenstand ein Ersatzwert zur Erstbewertung herangezogen wurde, ist dieses auch im Sonderposten berücksichtigt.

Zuschüsse von Dritten hat die Gemeinde Pellworm (MG) im wesentlichen für das Museum erhalten.

### **2.2 Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen 2.192.922,82 € (2.327.103,88 €)**

In dieser Position werden erhaltene Gelder bilanziert, die die Gemeinde vom öffentlichen Bereich erhalten hat. Ihre Auflösung erfolgt analog zu den Sonderposten der Position 2.1.

An wesentlichen Sonderposten hat die Gemeinde erhalten:

Wesentliche Sonderposten aus aufzulösenden Zuweisungen

<b>Zuwendung</b>	<b>Betrag 31.12.2020</b>
Zuwendung Heimatmuseum	86.550,00
Zuwendung Sporthalle Schule	343.952,57
Zuwendung Kreis Sporthalle Schule	105.831,56
Zuwendung von der EU für Ausbau L97	279.592,75
Zuwendung vom Land für Ausbau L97	41.539,76
Zuweisung vom Land für Heizungsanlage Schule	94.233,74
Landeszuweisung für Heizungsanlage der Schule	102.800,44
Bundeszuweisung für Breitbandausbau	46.428,57
Landeszuweisung für Kanalisation - noch im Bau	1.131.714,03

### **2.3 Sonderposten für Beiträge 206.756,23 € (219.285,80 €)**

#### **2.3.1 Sonderposten für aufzulösende Beiträge 165.844,93 € (178.374,50 €)**

Erhobene Beiträge für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen sind gem. § 40 Abs. 6 S. 1 GemHVO Doppik als Sonderposten zu aktivieren. Hierunter fallen insbesondere erhobene Straßenausbaubeiträge und Anschlussbeiträge, die entsprechend der



betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden. Der Ansatz erfolgte in Höhe der erhaltenen Beiträge und wurde aus den Verwendungsnachweisen bzw. Beitragsakten der entsprechenden Maßnahmen entnommen.

Hierbei handelt es sich um Straßenausbaubeiträge, die über die Nutzungsdauer der Infrastrukturanlagen aufgelöst werden.

### **2.3.2 Sonderposten für nicht aufzulösende Beiträge 40.911,30 € (40.911,30 €)**

Hierbei handelt es sich um Erschließungsbeiträge.

### **2.4 Sonderposten für Gebührenaussgleich 0,00 € (0,00 €)**

Bei Einrichtungen, die gem. Kommunalabgabengesetz aus Gebühren finanziert werden, ist zum Jahresabschluss festzustellen, ob eine Über- oder Unterdeckung entstanden ist. Entstandene Überdeckungen sind als Sonderposten für Gebührenaussgleich auszuweisen und dem Gebührenschuldner bei der nächsten Gebührenkalkulation gutzuschreiben bzw. dienen zur Deckung entstehender zukünftiger Unterdeckungen.

### **2.5 Sonderposten für Treuhandvermögen 51.129,18 € (51.129,18 €)**

Für das gem. § 96 ff. Gemeindeordnung verwaltete Treuhandvermögen hat die Gemeinde einen entsprechenden Sonderposten als Gegenposition auf der Passivseite auszuweisen. Die Bestimmungen zum Sonderposten für Treuhandvermögen (vgl. § 48 GemHVO-Doppik) beziehen sich u. a. auf die nichtrechtsfähigen Stiftungen nach § 96 GO oder aber auf die Ausnahmen nach § 98 Abs. 3 GO. Nur diese werden innerhalb des kommunalen Haushalts geführt.

Hierbei handelt es sich um das treuhänderisch verwaltete Vermögen aus einer Erbschaft.

### **2.6 Sonderposten für Dauergrabpflege 0,00 € (0,00 €)**

Sonderposten für Dauergrabpflege sind anzusetzen, sofern die Kommune einen eigenen Friedhof betreibt und Gebühren für die Dauergrabpflege erhebt. Die Gebühren für die Dauergrabpflege werden in der Regel in einer Summe zu Beginn der Nutzungsdauer für eine Grabstelle und für die gesamte Laufzeit erhoben. Es handelt sich hierbei um Gebühren für die Pflege der Grabstelle durch die Kommune, die auf die Laufzeit (Nutzungsdauer) periodengerecht ertragswirksam aufzuteilen sind.

### **2.7 Sonstige Sonderposten 6.764,86 € (7.568,60 €)**

Sofern die Gemeinde Mittel zur Finanzierung für Leistungen aus dem Paket für Bildung und Teilhabe für Hortmittagessen oder für Schulsozialarbeit erhalten, diese nicht im selben Haushaltsjahr verwenden und die Regelungen des § 23 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik nicht angewendet wird (Übertragbarkeit zweckgebundener Aufwendungen), können diese nicht zweckentsprechend verwendeten Mittel den sonstigen Sonderposten zugeführt werden. Sie stehen



dann im Folgejahr wieder für eine zweckentsprechende Verwendung zur Verfügung zur Deckung des entsprechenden Aufwands. Des Weiteren wird ein sonstiger Sonderposten gebildet, sofern der Geschäftsvorfall den Punkten 2.1 bis 2.6 nicht zuzuordnen ist.

Hierbei handelt es sich um verschiedene kleinere Positionen, u. a. für Straßen.

### **3. Rückstellungen 35.753,85 € (35.753,85 €)**

Rückstellungen sind Passivposten in der Bilanz und dienen zur Abdeckung von ungewissen Verbindlichkeiten, Verpflichtungen und Risiken, die wirtschaftlich vorangegangenen Haushaltsjahren zuzuordnen sind, aber noch nicht fällig sind und deren Höhe bzw. Eintritt noch nicht mit absoluter Gewissheit feststeht und daher noch nicht den Verbindlichkeiten unter 4. zuzuordnen sind. Ihre Bildung erfolgt gem. §24 (1) GemHVO Doppik in Höhe ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme für folgende Sachverhalte:

#### **3.1 Pensionsrückstellungen 0,00 € (0,00 €)**

Pensionsrückstellungen sind die bilanzielle Darstellung der Erfüllung zukünftig wahrscheinlich anfallender Pensionszahlungen und ähnlicher Versorgungsleistungen. Neben der Pensionsrückstellung wurde auch die Beihilferückstellung mit aufgenommen. Die Ermittlung der Höhe der Pensionsrückstellung erfolgt durch die Versorgungs- und Ausgleichskasse Schleswig-Holstein entsprechend der Vorgaben des Landes. Die Beihilferückstellung wird entsprechend § 24 Nr. 2 GemHVO-Doppik ermittelt. Hier hat es eine Veränderung der Berechnungsweise gegeben, so dass eine Korrektur des Postens erforderlich war, was die deutliche Steigerung erklärt.

Pensionsrückstellungen waren nicht zu bilden, da die Gemeinde Pellworm (MG) über kein eigenes Personal verfügt. Die Stadt Husum nimmt die Amtsgeschäfte für das Amt Pellworm und seine Mitgliedsgemeinden wahr.

#### **3.2 Altersteilzeitrückstellungen 0,00 € (0,00 €)**

Bei einer Beschäftigungsphase mit unverminderter Arbeitszeit aber vermindertem Lohn und einer sich anschließenden Phase der vollständigen Freistellung von der Arbeitspflicht unter Weiterzahlung des Entgelts während der Freistellungsphase (Blockmodell der Altersteilzeit) ist über diese Verbindlichkeit eine Rückstellung in Höhe des zukünftigen Erfüllungsanspruchs sowie des Aufstockungsbetrags, des Rentenzuschusses und weiterer zusätzlicher tarifrechtlicher Leistungen zu bilden.

Die Rückstellungen sind ab dem Zeitpunkt des Abschlusses der Altersteilzeitvereinbarung während der Beschäftigungsphase für die jeweils berührten einzelnen Haushaltsjahre in gleichmäßiger Höhe zu bilden. Die Beträge sind nicht abzuzinsen. Bei Übergang in die Freistellungsphase ist aus dem in die Rückstellung eingestellten Betrag der finanzielle Aufwand für die Freistellungsphase des Beschäftigten zu finanzieren.

Die Gemeinde Pellworm (MG) muss für das vorhandene Personal in 2020 keine Rückstellungen bilden.

#### **3.3 Rückstellungen für später entstehende Kosten 0,00 € (0,00 €)**



Nach § 24 Satz 1 Nr. 4 sind Rückstellungen zu bilden für Aufwendungen, die entstehen im Rahmen von der Gemeinde Pellworm (MG) übernommene Verpflichtungen, deren Eintritt dem Grunde nach zu erwarten ist, deren Höhe und Fälligkeit aber noch ungewiss ist. Dieses ist insbesondere der Fall für Renaturisierungs- und Rekultivierungsmaßnahmen bei Klärteichen oder Mülldeponien. Ihre Bildung und Höhe bemisst sich nach den Vorgaben des § 41 Abs. 6 und 8 GemHVO-Doppik sowie die dazugehörigen Erläuterungen des Innenministeriums. Dabei ist die gebührenmäßige Rechtmäßigkeit gem. Gebührenrecht unerheblich.

Zum 31.12.2020 lagen keine Sachverhalte vor, die eine Rückstellungsbildung erforderlich machten.

### **3.4. Altlastenrückstellungen 0,00 € (0,00 €)**

Das Bundesbodenschutzgesetz (BBodSchG) sieht neben der Sanierung schädlicher Bodenveränderungen auch die Altlasten-Sanierung vor, bspw. für stillgelegte Abfallbeseitigungsanlagen oder Grundstücke mit umweltgefährdenden Belastungen Gewässerverunreinigungen. Für die daraus entstehenden Kosten hat die Gemeinde zur Deckung der Kosten eine entsprechende Rückstellung zu bilden.

### **3.5 Steuerrückstellungen 0,00 € (0,00 €)**

Für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen (entspricht der kamerale Sonderrücklage nach § 19 Abs. 4 Nr. 8 GemHVO) sind Rückstellungen zu bilden.

Im Gemeindegebiet befinden sich keine Altlasten.

### **3.6 Verfahrensrückstellungen 0,00 € (0,00 €)**

Für anhängige Gerichtsverfahren, bei denen mit einer finanziellen Verpflichtung für die Gemeinde zu rechnen ist, sind Prozessrückstellungen zu bilden. Dazu wurden alle zum 31.12.2020 schwebenden Verfahren bewertet und im Falle einer drohenden finanziellen Verpflichtung wurde eine Rückstellung in entsprechender Höhe inkl. Nebenkosten gebildet.

Zum 31.12.2020 lagen keine Sachverhalte vor, die eine Rückstellungsbildung erforderlich machten.

### **3.7 Finanzausgleichsrückstellung 0,00 € (0,00 €)**

Finanzausgleichsrückstellungen sind gemäß § 24 Nr.8 GemHVO-Doppik für erwartete Mehraufwendungen bei den Umlagen (insbesondere für Amts- und Kreisumlage, zusätzliche Kreisumlage und Finanzausgleichsumlage sowie ggf. für Nachzahlungen für die Gewerbesteuerumlage im 4. Quartal) zu bilden, sofern im aktuellen Haushaltsjahr im Vergleich zu den beiden Vorjahren überdurchschnittlich hohe Gewerbesteuererträge zu verzeichnen sind und in den beiden Folgejahren ohne diese Mehrerträge bei der Gewerbesteuer ein Fehlbedarf im Ergebnisplan erwartet wird oder sich dieser dadurch erhöht.



### **3.8 Instandhaltungsrückstellungen 0,00 € (0,00 €)**

Instandhaltungsrückstellungen sind gem. § 24 Satz 9 GemHVO-Doppik zu bilden für unterlassene Instandhaltungsmaßnahmen, die bis zum Bilanzstichtag erforderlich gewesen wären, aber nicht mehr durchgeführt werden konnten. Die Instandhaltungsmaßnahmen müssen binnen drei Monaten nach dem Bilanzstichtag nachgeholt werden.

Zum 31.12.2020 bestanden keine unterlassenen Instandhaltungsmaßnahmen.

### **3.9 Sonstige andere Rückstellungen 0,00 € (0,00 €)**

Sonstige Rückstellungen dürfen gem. § 24 Abs. 1 S.2 nur gebildet werden, soweit diese durch § 249 des Handelsgesetzbuches zugelassen sind.

### **3.10 Rückstellungen für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen 35.753,85 € (35.753,85 €)**

Zukünftig sind für Verbindlichkeiten aus empfangenen Lieferungen und Leistungen, für die noch keine Rechnung vorliegt und für die der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist, gem. § 24 Abs. 10 GemHVO Doppik entsprechende Rückstellungen zu bilden. Da diese Regelung erst gem. Schreiben des Innenministeriums vom 17. Juli 2015 erstmalig für den Jahresabschluss 2014 anzuwenden ist, werden für Jahresabschlüsse vor diesem Termin keine entsprechenden Rückstellungen gebildet.

Zum 31.12.2020 lagen weiterhin Sachverhalte vor, die eine Rückstellungsbildung erforderlich machten.

## **4. Verbindlichkeiten 8.998.983,97 € (8.652.075,87 €)**

Bewertet werden die Verbindlichkeiten zu ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag. Eine Unterteilung nach ihrer Fristigkeit können der Verbindlichkeitsübersicht entnommen werden.

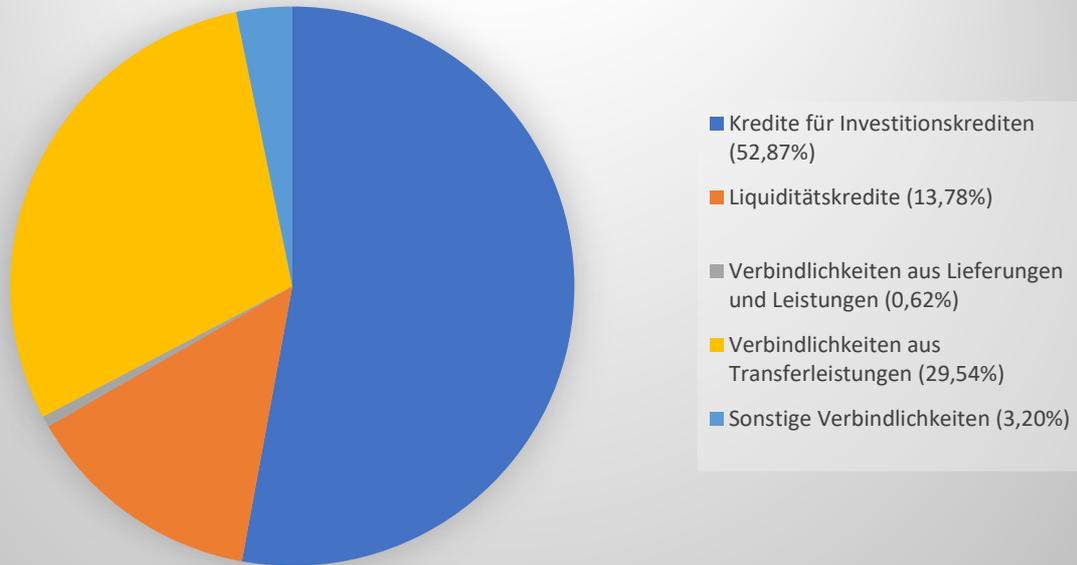
Zum Bilanzstichtag belaufen sich die Verbindlichkeiten der Gemeinde Pellworm (MG) auf 8.998.983,97 Euro. Nachfolgend kann die Entwicklung der einzelnen Verbindlichkeitspositionen dem Diagramm entnommen werden.

Hieraus ergibt sich eine Pro-Kopf-Verschuldung von 7.480,45 € je Einwohner der Gemeinde Pellworm (MG). Gegenüber dem Vorjahreswert von 7.439,45 bedeutet das eine Veränderung von 41,01 € bzw. 0,55%.

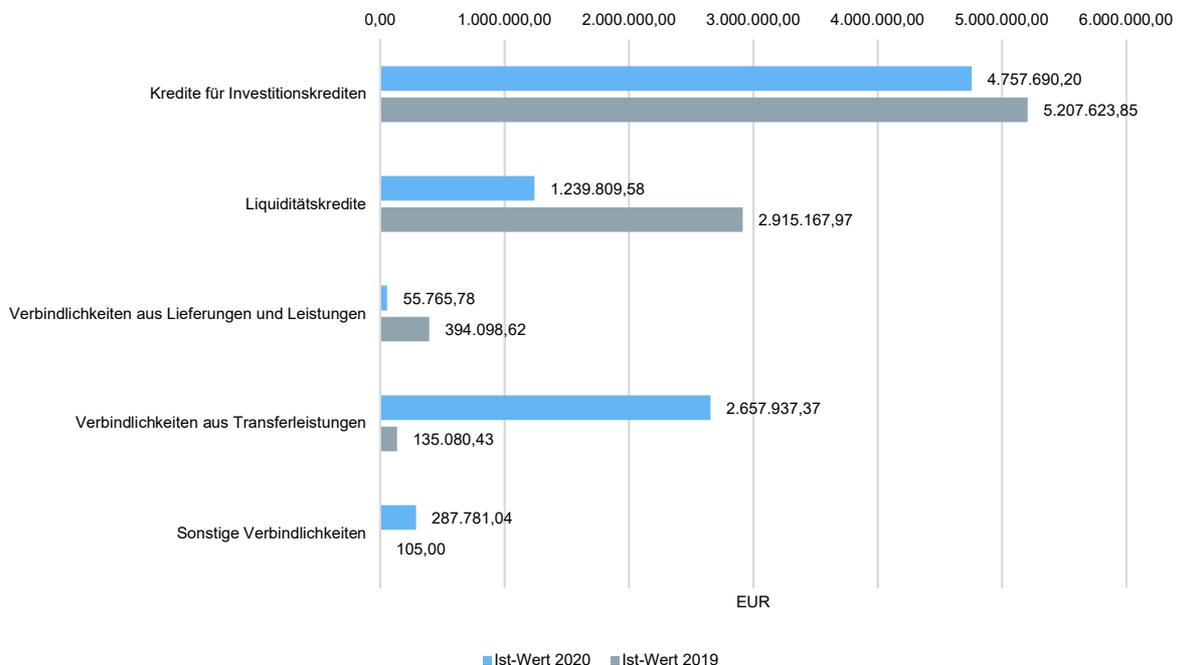
Im nachfolgenden Kreisdiagramm wird dargestellt, wie sich die Verbindlichkeiten im Einzelnen zusammensetzen.



## Zusammensetzung der Verbindlichkeiten



## Veränderungen bei den Verbindlichkeiten



Dem Diagramm ist zu entnehmen, dass sich die Verschuldungssituation der Gemeinde Pellworm (MG) sich etwas entspannt. Insbesondere die durch die Ergebnisdefizite der Vorjahre aufgelaufenen Liquiditätskredite konnten etwas abgebaut werden. Gegenüber dem Vorjahr



ist eine Zunahme zu verzeichnen, was aber in der Vorfinanzierung der Investitionsüprojekte liegt. Hierfür werden noch Investitionskredite aufgenommen.

Die Investitionskredite verminderten sich durch die nicht erfolgte Neuaufnahme um die reguläre Tilgung. Aufgrund der baulichen Maßnahmen bestehen relativ hohe Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung. Diese werden in naher Zukunft dann durch die übertragene Restkreditemächtigung in investive Kreditschulden umgeschuldet.

### **4.1 Anleihen 0,00 € (0,00 €)**

Anleihen werden in Form von Wertpapieren (z. B. Schuldverschreibungen) begeben. Anleihen sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag (d. h. inkl. eines evt. Disagios bei Emission) zu bilanzieren (§ 41 Abs. 6 GemHVO-Doppik).

### **4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 4.757.690,20 € (5.207.623,85 €)**

Kredite sind in Höhe ihres Rückzahlungsbetrages zu bilanzieren. In dieser Position werden nur Kredite dargestellt, die zu Zwecken von Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen im Sinne der GemHVO Doppik aufgenommen werden dürfen. Neben den klassischen Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten werden hier auch Darlehen oder andere Kreditverbindlichkeiten ausgewiesen, die die Gemeinde bei Institutionen, an deren Nennkapital Bund, Länder, Gemeinden, Gemeindeverbände oder Zweckverbände beteiligt sind, da sich diese in der Regel selbst am Kreditmarkt refinanzieren, z. B. Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW). Ebenso werden auch Verbindlichkeiten ausgewiesen, bei denen die Zinslast von anderen öffentlichen Haushalten ganz oder teilweise übernommen werden, wie z.B. bei den KfW Programmen.

Wie bereits dargestellt resultiert die Verminderung der Kredite i. H. v. 449.933,65 EUR aus der regulären Tilgung. Neue Kredite wurden in 2020 nicht aufgenommen, obwohl 684,8 TEUR geplant waren. Das ist mit einem geringeren Finanzierungsbedarf zu begründen, da sich die geplanten Bauvorhaben verzögern.

### **4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten 1.239.809,58 € (2.915.167,97 €)**

Ein Kassenkredit bezeichnet aufgenommene Schulden zur Deckung eines kurzfristigen Bedarfs an liquiden Mitteln. Kassenkredite sind nach § 95i GO nur aufzunehmen, sofern keine anderen Mittel zur Verfügung stehen. Sie dienen ausschließlich der Sicherung der Zahlungsfähigkeit (vorübergehende Überbrückung von Liquiditätsspitzen) der Gemeinde.

Die Aufnahme des Kassenkredits erfolgt entweder durch Überziehung des Girokontos oder durch Aufnahme eines festen Betrages in Form eines (kurzfristigen) Kredits zur Liquiditätssicherung. Die maximale Höhe des Kassenkredits ist jährlich in der Haushaltssatzung geregelt.

Allerdings gilt es hier festzuhalten, dass es sich nur Kassenkredite im weiteren Sinne handelt. Eigentlich handelt es sich bei diesem Wert um Verbindlichkeiten gegenüber der Amtskasse, da diese die Konten führt und etwaige Kassenkredite für die Mitgliedsgemeinden aufnimmt.



Aufgrund des starken Liquiditätszuflusses durch das laufende Ergebnis konnten die Liquiditätskredite abgebaut werden.

#### **4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen 0,00 € (0,00 €)**

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen bestehen aus:

- Restkaufgelder
- Leasinggeschäfte
- ÖPP-Projekte

Etwaige Zinsanteile sind nicht zu passivieren. Sie werden somit zum Barwert ausgewiesen.

#### **4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung 55.765,78 € (394.098,62 €)**

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten aus Geschäften, bei denen die Gemeinde Pellworm (MG) Lieferungen und Leistungen bezogen hat, die sie noch nicht beglichen hat (sog. Lieferantenkredite). Sie werden brutto ausgewiesen zum Erfüllungsbetrag. Eine Aufrechnung mit Forderungen darf nicht stattfinden.

Hierbei handelt es sich um offene Rechnungen von Lieferanten, die am 31.12.2020 noch offen, jedoch noch nicht fällig waren. Der starke ist Zuwachs ist damit zu begründen, dass durch die baulichen Maßnahmen viele offene Rechnungen bestehen. Diese werden dann durch die Aufnahme von Investitionskrediten umgeschuldet. Eine entsprechende Restkreditermächtigung wird dann in das neue Haushaltsjahr übertragen.

#### **4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen 2.657.937,37 € (135.080,43 €)**

Hierbei handelt es sich Zahlungsverpflichtung aus Transferaufwendungen (Transferleistungen) an Dritte ohne dass die Kommune eine konkrete Gegenleistung erhält.

Im Wesentlichen handelt es sich um Verbindlichkeiten aus folgenden Leistungen der Kommune:

- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke (z. B. für Schule, Betriebskostenzuschüsse für KiTas sowie Umlagen an Zweckverbände)
- Schuldendiensthilfen
- Sozialtransferaufwendungen
- Steuerbeteiligungen
- Allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen wie Amts- und Kreisumlage



- Sonstige Transferaufwendungen

Bei den offenen Transferverbindlichkeiten handelt es sich im Wesentlichen um den Defizit- ausgleich für den Kur- und Tourismusservice, der am 31.12.2020 noch nicht abgeführt war.

### **4.7 Sonstige Verbindlichkeiten 287.781,04 € (105,00 €)**

In dieser Position werden alle weiteren Verbindlichkeiten ausgewiesen, die gem. Zuordnungs- vorschriften des Landeseinheitlichen Kontenrahmens und Kontenplans des Landes Schles- wig-Holstein nicht den o. g. Verbindlichkeitspositionen zuzuordnen waren sowie kreditorische Debitoren.

Weiterhin fallen unter diese Position die sogenannten „Verwahrgelder“, bei denen es sich ebenfalls um durchlaufende Posten handelt. In diesem Falle handelt es sich allerdings um Gelder von Dritten, die die Gemeinde Pellworm (MG) angenommen hat und weiterleitet, ohne dass sie

- Entscheidungsgewalt über die Mittelverwendung
- keinen eigenen Bescheid erteilt
- selbst keine Maßnahmen durchführt,

und damit auch nicht über ihre Ergebnisrechnung und damit verbundene Forderungs- bzw. Verbindlichkeitskonten verbucht.

### **5. Passive Rechnungsabgrenzung 66.773,04 € (38.151,40 €)**

Erträge des neuen Jahres, die im alten Jahr bereits vereinnahmt wurden, zum Beispiel erhal- tene Vorauszahlungen, werden auf Konten für passive Rechnungsabgrenzung gebucht.

Hierbei handelt es sich um periodenfremde Mieten.

## **3 Zusätzliche Angaben gem. GemHVO Doppik**

### **3.1 Haftungsverhältnisse**

Haftungsverhältnisse sind Eventualverbindlichkeiten, die nicht innerhalb der Bilanz ausgewie- sen werden, die jedoch im Anhang erläutert werden müssen. Hierbei handelt es sich um Risi- ken, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird und die deshalb nicht in Form von Rückstellungen oder Verbindlichkeiten ihren Niederschlag innerhalb der Bilanz gefunden haben. Hierzu ge- hören insbesondere Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.



Für das vorliegende Haushaltsjahr lassen sich keine Haftungsverhältnisse für die Gemeinde Pellworm (MG) identifizieren.

### **3.2 Angaben zu künftigen erheblichen finanziellen Verpflichtungen**

Sofern künftigen erhebliche finanzielle Verpflichtungen erkennbar sind, ist an dieser Stelle Auskunft zu geben wäre. Dabei handelt es sich um Verpflichtungen, die noch nicht bilanzierungsfähig sind, jedoch zukünftig eine finanzielle Belastung für die Gemeinde Pellworm (MG) darstellen können.

Zum 31.12.2020 bestanden keine entsprechenden Verpflichtungen.

### **3.3 Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden**

Gem. §55 Abs. 3 GemHVO Doppik ist die Gemeinde Pellworm (MG) verpflichtet, im Anhang Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bilanziert werden dürfen, an dieser Stelle im Anhang darzulegen.

Im Jahr 2020 war die Gemeinde Pellworm (MG) an keinen Zweckverbänden beteiligt, die nicht bilanzierungsfähig sind.

### **3.4 Zusätzliche Erläuterungen gemäß §51 Abs. 2 GemHVO Doppik**

Gem. § 51 Abs. 2 GemHVO Doppik ist die Gemeinde Pellworm (MG) verpflichtet, zusätzliche Angaben zu den Positionen „Sonderrücklage“, „Sonderposten“, „Sonstige Rückstellungen“ und „Beiträgen“ zu machen.

#### Sonderrücklage

Es wird auf die obigen Ausführungen zu den Passiva verwiesen.

#### Sonderposten

Es wird auf die obigen Ausführungen zu den Passiva verwiesen.

#### Sonstige Rückstellungen

Es wird auf die obigen Ausführungen zu den Passiva verwiesen.

#### Beiträge



Es wird auf die obigen Ausführungen zu den Passiva verwiesen.

### 3.5 Angaben zu den noch nicht erhobenen Beiträgen aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Bei der Gemeinde Pellworm (MG) bestehen keine fertiggestellten Baumaßnahmen, für die zum Bilanzstichtag noch keine Beiträge erhoben wurden.

### 3.6 Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten

Die Gemeinde Pellworm (MG) verfügt zum Eröffnungsbilanzstichtag derivative Finanzinstrumente (z. B. Termingeschäfte).

## 4 Anlagen

### 4.1 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen (gem. § 51 Abs. 3 Nr. 4 GemHVO-Doppik) (Muster 26)

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
126010.5211	Gebäudeunterhaltung Feuerwehrgerätehaus	1.997,47	1.997,47	
216010.5211	Gebäudeunterhaltung Schule	41.821,03	41.821,03	
365010.5211	Gebäudeunterhaltung Kindergarten	21.553,79	21.553,79	
Summe	-----	65.371,29	65.371,29	

### 4.2 Übersicht über die übertragenen Auszahlungen

Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik (Muster 26)

Produktgruppe/Unterproduktgruppe	übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
----------------------------------	--	-----------------------	-----------------------------



## Anhang Pellworm

Nummer 1	Bezeichnung 2	3	4	5
126010.5211	Gebäudeunterhaltung Feuerwehrgerätehaus	1.997,47	1.997,47	
216010.5211	Gebäudeunterhaltung Schule	41.821,03	41.821,03	
365010.5211	Gebäudeunterhaltung Kindergarten	21.553,79	21.553,79	
418010.7315	Verlustausgleich Kur- und Tourismusservice	1.356.621,33	1.356.621,33	
548010.7315	Verlustausgleich Ha- fenbetrieb	82.400,00	82.400,00	
111030.7817	Zuweisung Breitband- ausbau	552.117,50	552.117,50	
551010.7832	Geräteanschaffungen	500,00	500,00	
365010.7851	Kindertartenausbau	276.558,52	276.558,52	
418010.7851	Ausbau Kureinrichtun- gen	2.027.495,38	2.027.495,38	
111030.7852	Baumaßnahmen	10.000,00	10.000,00	
216010.7852	Baumaßnahmen Schule	40.000,00	40.000,00	
541010.7852	Baumaßnahmen Ge- meindestraßen	564.512,58	564.512,58	
548010.7852	Baumaßnahmen Ha- fen	185.219,13	185.219,13	
Summe	-----	5.160.396,49	5.160.396,49	

### 4.3 Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, gemeinsame Kommunalunternehmen, andere Anstalten

Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106 a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ, andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen, Wasser- und Bodenverbände. (gem. § 51 Abs. Nr. 5 GemHVO-Doppik (Muster 27))

Name	Stamm- kapital	Anteil der Ge- meinde am Stammkapital		Gewinnabführung (+)Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Jah- res-er- gebnis
		in TEUR	in TEUR	%	Vorvor- jahr in TEUR	Vorjahr in TEUR	
1	2	3	4	5	6	7	8

Es bestehen keine Beteiligung, Mitgliedschaften o. ä. bei der Gemeinde Pellworm (MG)

#### Nachrichtlich: Mitgliedschaften in Wasser- und Bodenverbänden:

Die Gemeinde Pellworm (MG) ist nicht an Wasser- und Bodenverbänden beteiligt.



#### 4.4 Trägerschaft an Sparkassen

Bei der Gemeinde Pellworm (MG) besteht keine Trägerschaft an Sparkassen

#### 4.5 Rückstellungsübersicht

Nr	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR
1.	Rückstellungen für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen - 35.753,85	35.753,85
2.		
3.		
4.		
5.		

#### 4.6 Sondervermögen, Zweckverbände

##### Anlage 28 zu Muster § 51 III Nr. 5 GemHVO-Doppik

Name	Stammkapital in TEUR	Anteil der Gemeinde am Stammkapital in TEUR	Anteil der Gemeinde am Stammkapital in %	Gewinnabführung/Verlustabdeckung/Umlagen 2018 in TEUR	Gewinnabführung/Verlustabdeckung/Umlagen 2019 in TEUR	Gewinnabführung/Verlustabdeckung/Umlagen 2020 in TEUR	Jahresergebnis 2020	Jahresergebnis in TEUR
------	----------------------	---	--	---	---	---	---------------------	------------------------

	Anlagevermögen										Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen					
	Anfangsstand 2020		Zugang 2020	Abgang 2020	Umbuchungen <sup>2</sup> 2020	Endstand 2020	Anfangsstand 2020		Zugang <sup>3</sup> , d.h. Abschreibungen 2020	Abgang, d.h. angefallene Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand 2020	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres 2020 <sup>1</sup>	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres 2019	Durchschnittlicher Abschreibungssatz <sup>4</sup>	Durchschnittlicher Restbuchwert <sup>5</sup>											
	€	3	€	4	€	5	€	6	€	7	€	8	€	9	€	10	€	11	€	12	€	13	v. H. <sup>7</sup>	v. H. <sup>7</sup>		
1 <sup>6</sup>																										
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	76.605,88	250,00	0,00	0,00	76.855,88		15.440,43	0,00	68.970,57	53.530,14	7.885,31	23.075,74	20,09 %	10,26 %											
<b>02-09</b>	<b>(gem. § 51 Abs. 3 Nr. 1 GemH-VO-Doppik)</b>	<b>17.355.421,06</b>	<b>1.500.709,17</b>	<b>127.954,91</b>	<b>-2.970.667,16</b>	<b>15.757.508,16</b>		<b>402.661,39</b>	<b>6.383,00</b>	<b>6.137.744,59</b>	<b>5.741.546,20</b>	<b>9.619.763,57</b>	<b>11.613.874,86</b>													
<b>02</b>	<b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>224.368,59</b>	<b>0,00</b>	<b>538,00</b>	<b>0,00</b>	<b>223.830,59</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>223.830,59</b>	<b>224.368,59</b>													
021	1.2.1.1 Grünflächen	221.659,75	0,00	538,00	0,00	221.121,75		0,00	0,00	0,00	0,00	221.121,75	221.659,75	0,00 %	100,00 %											
022	1.2.1.2 Ackerland	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	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %											
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	188,00	0,00	0,00	0,00	188,00		0,00	0,00	0,00	0,00	188,00	188,00	0,00 %	100,00 %											
<b>03</b>	<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>4.003.905,62</b>	<b>14.284,19</b>	<b>83.734,88</b>	<b>3.781.059,16</b>	<b>7.715.514,09</b>		<b>143.138,52</b>	<b>6.383,00</b>	<b>1.637.530,11</b>	<b>1.500.774,59</b>	<b>6.077.983,98</b>	<b>2.503.131,03</b>													
032	1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	21.417,40	0,00	80.906,75	3.781.059,16	3.721.569,81		61.901,13	6.383,00	58.429,12	2.910,99	3.663.140,69	18.506,41	1,66 %	98,43 %											
033	1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	2.193.242,60	12.601,58	0,00	0,00	2.205.844,18		50.497,25	0,00	1.187.385,55	1.136.888,30	1.018.458,63	1.056.354,30	2,29 %	46,17 %											
031	1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	97.185,76	567,48	0,00	0,00	97.753,24		0,00	0,00	0,00	0,00	97.753,24	97.185,76	0,00 %	100,00 %											
034	1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	1.692.059,86	1.115,13	2.828,13	0,00	1.690.346,86		30.740,14	0,00	391.715,44	360.975,30	1.298.631,42	1.331.084,56	1,82 %	76,83 %											
<b>04</b>	<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>	<b>5.523.758,46</b>	<b>4.029,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.527.787,61</b>		<b>91.876,85</b>	<b>0,00</b>	<b>3.744.283,45</b>	<b>3.652.406,60</b>	<b>1.783.504,16</b>	<b>1.871.351,86</b>													
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	192.273,37	4.029,15	0,00	0,00	196.302,52		0,00	0,00	0,00	0,00	196.302,52	192.273,37	0,00 %	100,00 %											
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	705.524,09	0,00	0,00	0,00	705.524,09		3.826,53	0,00	423.952,43	420.125,90	281.571,66	285.398,19	0,54 %	39,91 %											
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 %	0,00 %											

Anlagevermögen  (gem. § 51 Abs. 3 Nr. 1 GemH-VO-Doppik)	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen			Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Anfangsstand 2020	Zugang 2020	Abgang 2020	Umbuchungen <sup>2</sup> 2020	Endstand 2020	Anfangsstand 2020	Zugang <sup>3</sup> , d.h. Abschreibungen 2020	Abgang, d.h. angesam- melte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2020	Restbuchwerte am Ende des Wirt- schaftsjah- res 2020 <sup>1</sup>	Restbuchwerte am Ende des voran- ge- gangenen Wirt- schaftsjah- res 2019	Durchschnittlicher Abschreibungs- satz <sup>4</sup>	Durchschnittlicher Restbuchwert <sup>5</sup>
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	V. H. <sup>7</sup>	V. H. <sup>7</sup>
044	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
045	4.415.875,22	0,00	0,00	0,00	4.415.875,22	3.054.573,57	86.313,41	0,00	3.140.886,98	1.274.988,24	1.361.301,65	1,95 %	28,87 %
046	210.085,78	0,00	0,00	0,00	210.085,78	177.707,13	1.736,91	0,00	179.444,04	30.641,74	32.378,65	0,83 %	14,59 %
05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
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	957.874,19	184.408,25	0,00	0,00	1.142.282,44	454.592,60	79.488,17	0,00	534.080,77	608.201,67	503.281,59	6,96 %	53,24 %
08	197.160,34	129.232,64	0,00	123.616,10	450.009,08	133.772,41	88.077,85	0,00	221.850,26	228.158,82	63.387,93	19,57 %	50,70 %
09	6.361.801,86	1.168.754,94	43.682,03	-6.875.342,42	611.532,35	0,00	0,00	0,00	0,00	611.532,35	6.361.801,86	0,00 %	100,00 %
<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>8.915.016,10</b>	<b>139.000,00</b>	<b>5.026,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.048.990,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.048.990,10</b>	<b>8.915.016,10</b>		
10	249.082,52	139.000,00	0,00	0,00	388.082,52	0,00	0,00	0,00	0,00	388.082,52	249.082,52	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 %
<b>13</b>	<b>335.640,61</b>	<b>0,00</b>	<b>5.026,00</b>	<b>0,00</b>	<b>330.614,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>330.614,61</b>	<b>335.640,61</b>		
13-	335.640,61	0,00	5.026,00	0,00	330.614,61	0,00	0,00	0,00	0,00	330.614,61	335.640,61	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 %
14	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 %

<sup>1</sup> Spalte 7 ./ Spalte 11.

<sup>2</sup> Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere  
<sup>3</sup> Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

<sup>4</sup> (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

<sup>5</sup> (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

k:\hkr\form-verwaltung\anlagen\ubersicht\_enweitert2006.rtf

<sup>6</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.  
<sup>7</sup> mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 56,2 v. H.

## Forderungsspiegel

Art der Forderung <sup>1</sup>		Gesamtbetrag 2020 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von			Gesamtbetrag 2019 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 <sup>3</sup>	2	3	4	5	6	7
161,211 11611	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
169,211 11691	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.150.127,84	1.150.127,84	0,00	0,00	1.190.601,79
171,211 11711	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179,211 11791	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.827.895,52	1.827.895,52	0,00	0,00	363.349,15
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	73,63	73,63	0,00	0,00	73,63
	<b>Summe</b>	<b>2.978.196,99</b>	<b>2.978.196,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.554.024,57</b>

<sup>1</sup> siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik.

<sup>2</sup> Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem letzten Fälligkeit der einzelnen Forderung

<sup>3</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

## Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten <sup>1</sup>		Gesamtbetrag 2020 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von			Gesamtbetrag 2019 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 <sup>3</sup>	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	4.757.690,20	42.869,93	304.979,95	4.409.840,32	5.207.623,85
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3210- 3213,3 214,32 16	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3217- 3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	4.757.690,20	42.869,93	304.979,95	4.409.840,32	5.207.623,85
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	1.239.809,58	1.239.809,58	0,00	0,00	2.915.167,97
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	55.765,78	55.765,78	0,00	0,00	394.098,62
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.657.937,37	2.657.937,37	0,00	0,00	135.080,43
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	287.781,04	287.781,04	0,00	0,00	105,00
	<b>Summe</b>	<b>8.998.983,97</b>	<b>4.284.163,70</b>	<b>304.979,95</b>	<b>4.409.840,32</b>	<b>8.652.075,87</b>
	<b>Nachrichtlich:</b>					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanz pos. 4.4 enthalten.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen <sup>4</sup> 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

<sup>1</sup> siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik.

<sup>2</sup> Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem Zeitpunkt des vollständigen Ausgleichs der Verbindlichkeit

<sup>3</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

<sup>4</sup> Die Angaben sind zu trennen nach den verschiedenen Sondervermögen (z.B. Stadtwerke, Krankenhaus usw.)