



Jahresabschluss

der Gemeinde Felde für das Haushaltsjahr 2013



Inhaltsverzeichnis

Nr.	Inhalt	Seite(n)
1.	Kurzübersicht	3 - 4
2.	Ergebnisrechnung	5 - 9
3.	Finanzrechnung	10 - 14
4.	Bilanz zum 31.12.2013	15 - 20
5.	Anhang zum Jahresabschluss	21 - 32
6.	Lagebericht	33 - 48
7.	Produktrechnungen	1 - 193
8.	Anlage 1 zum Anhang (Bilanz in Kurzfassung)	
9.	Anlage 2 zum Anhang (Anlagenspiegel)	
	<i>Aktiva</i>	1 - 81
	<i>Passiva</i>	1 - 29



Kurzübersicht

über die wesentlichen Eckwerte des Jahresabschlusses 2013 der
Gemeinde Felde

Ergebnisrechnung

Jahresergebnis (Fehlbetrag bzw. Überschuss)

Lt. (fortgeschriebenem) HH-Plan 2013	-230.300,00 €
Ist-Ergebnis 2013	-7.797,24 €
Abweichungen	222.502,76 €

Finanzrechnung

Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln

Lt. (fortgeschriebenem) HH-Plan 2013	-1.715.200,00 €
Ist-Ergebnis 2013	-212.691,10 €
Abweichungen	1.502.508,90 €

Bilanz

Bilanzsumme

Bilanzssumme am 01.01.2013	9.599.114,49 €
Bilanzssumme am 31.12.2013	10.008.577,48 €
Veränderung	409.462,99 €



Jahresabschluss der Gemeinde Felde 2013

Bereinigter Geldbestand

(vergleichbar: kamerale Rücklage)

	Forderungen aus der Einheitskasse
Lt. (fortgeschriebenem) HH-Plan 2013	863.481,84 €
Ist-Ergebnis 2013	1.076.649,74 €
Abweichungen	213.167,90 €



Ergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 5
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 10:06:55

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti- gungen
			2012	2013	2013	2013	2014
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.653.716,95	1.659.600,00	1.720.681,02	61.081,02	----
		4011000 Grundsteuer A	18.019,47	19.200,00	18.776,37	-423,63	----
		4012000 Grundsteuer B	205.493,95	200.000,00	204.790,00	4.790,00	----
		4013000 Gewerbesteuer	433.515,68	400.000,00	422.935,22	22.935,22	----
		4021000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	881.469,00	916.500,00	956.243,00	39.743,00	----
		4022000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	17.620,00	18.300,00	17.741,00	-559,00	----
		4032000 Hundesteuer	9.349,17	9.100,00	9.105,42	5,42	----
		4049000 Sonstige steuerähnliche Erträge - Ausgleichsleistungen aus Interkommunalen Gewerbegebieten	853,68	1.600,00	934,01	-665,99	----
		4051000 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	87.396,00	94.900,00	90.156,00	-4.744,00	----
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	745.482,21	895.000,00	764.486,31	-130.513,69	----
		4111000 Schlüsselzuweisungen	241.812,00	304.300,00	311.808,00	7.508,00	----
		4132000 Zuweisungen für übergemeindliche Aufgaben	223.512,00	244.000,00	252.600,00	8.600,00	----
		4141000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Land	138.942,47	144.000,00	158.225,11	14.225,11	----
		4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV), Kreis	3.096,79	55.900,00	3.111,89	-52.788,11	----
		4147000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke private Unternehmen	0,00	400,00	250,00	-150,00	----
		4148000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	2.178,00	2.500,00	2.542,00	42,00	----
		4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	389,18	100,00	243,22	143,22	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	135.551,77	143.800,00	35.706,09	-108.093,91	----
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	----
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	385.336,66	342.200,00	375.813,71	33.613,71	----
		4321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	309.402,53	287.200,00	301.753,51	14.553,51	----
		4321001 Benutzungsgebühr Kurse OGS	16.060,59	16.000,00	27.376,92	11.376,92	----
		4321002 Benutzungsgebühr Mittagessen	29.752,25	22.500,00	17.490,00	-5.010,00	----
		4321003 Benutzungsgebühr Niederschlagswasserbeseitigung	10.490,50	10.100,00	10.476,00	376,00	----
		4321004 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte - Schredderarbeiten	3.047,50	3.000,00	1.847,00	-1.153,00	----
		4371000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	16.583,29	3.400,00	16.870,28	13.470,28	----
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	62.128,12	63.700,00	59.004,57	-4.695,43	----
		4411000 Mieten und Pachten	52.278,92	54.200,00	54.897,36	697,36	----
		4411001 Mieten und Pacht - Jagdpacht	108,00	200,00	108,00	-92,00	----
		4421000 Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	335,00	2.500,00	972,21	-1.527,79	----
		4461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.056,00	1.300,00	1.344,00	44,00	----
		4461001 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelt - Versicherungsleistungen	7.350,20	5.500,00	1.683,00	-3.817,00	----
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.756,75	66.600,00	10.248,28	-56.351,72	----
		4481000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Land	1.460,00	0,00	0,00	0,00	----
		4482000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinden (GV)	18.999,30	22.000,00	14.209,95	-7.790,05	----



Ergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 6

Datum: 07.04.2014

Uhrzeit: 10:06:55

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti- gungen
			2012	2013	2013	2013	2014
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		4482010 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinden (GV) - Gemeindeanteil Krummwisch/Achterwehr an Standortkosten Schule Felde	0,00	30.000,00	0,00	-30.000,00	----
		4482030 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinden (GV) - Schulkostenbeiträge	250,00	0,00	0,00	0,00	----
		4482040 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinden (GV) - Erstattung Kosten Schulsekretärin	0,00	3.500,00	-4.714,47	-8.214,47	----
		4482050 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinden (GV) - Erstattung Kosten Sporthallennutzung	0,00	0,00	0,00	0,00	----
		4488000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	3.047,45	11.100,00	752,80	-10.347,20	----
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	180.565,24	106.900,00	116.271,22	9.371,22	----
		4511000 Konzessionsabgaben	76.933,27	58.600,00	59.029,25	429,25	----
		4541000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	47.431,35	0,00	0,00	0,00	----
		4562000 Säumniszuschläge (inkl. Beitreibungsgebühren)	0,00	100,00	0,00	-100,00	----
		4562500 Verspätungszuschläge	40,00	0,00	0,00	0,00	----
		4562600 Stundungszinsen	0,00	0,00	147,00	147,00	----
		4565000 Verzinsung von Steuermachforderungen und Steuererstattungen	0,00	100,00	0,00	-100,00	----
		4565200 Nachzahlungszinsen	278,50	0,00	1.471,00	1.471,00	----
		4573000 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	55.882,12	48.100,00	55.623,97	7.523,97	----
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	----
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	----
	10	= ordentliche Erträge	3.050.985,93	3.134.000,00	3.046.505,11	-87.494,89	----
50	11	Personalaufwendungen	873.851,07	1.050.500,00	909.545,04	-140.954,96	0,00
		5011000 Dienstaufwendungen Beamtinnen und Beamte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		5012000 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	626.545,19	745.300,00	651.790,26	-93.509,74	0,00
		5012010 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer - Küchenkräfte	18.733,34	20.000,00	18.511,73	-1.488,27	0,00
		5019000 Dienstaufwendungen Sonstige Beschäftigte	50.849,00	56.000,00	58.249,00	2.249,00	0,00
		5022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	43.715,31	59.900,00	45.578,47	-14.321,53	0,00
		5022010 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen - Küchenkräfte	1.298,69	1.600,00	937,39	-662,61	0,00
		5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer/-innen	126.260,12	160.300,00	129.502,55	-30.797,45	0,00
		5032010 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer/-innen - Küchenkräfte	3.781,12	4.000,00	2.918,08	-1.081,92	0,00
		5041000 Beihilfen und Unterstützungsleistungen und dgl. für Beschäftigte	2.668,30	3.400,00	2.057,56	-1.342,44	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	485.223,92	567.200,00	266.454,33	-300.745,67	0,00
		5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	34.182,54	151.400,00	21.599,21	-129.800,79	0,00
		5221000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	89.945,13	88.600,00	24.681,03	-63.918,97	0,00
		5231000 Mieten und Pachten	2.239,58	6.500,00	2.390,52	-4.109,48	0,00



Ergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 7
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 10:06:55

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti- gungen
			2012	2013	2013	2013	2014
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	108.690,86	184.600,00	103.971,14	-80.628,86	0,00
		5241010 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw. - Containerkosten	8.635,83	7.500,00	11.063,21	3.563,21	0,00
		5251000 Haltung von Fahrzeugen	25.051,94	26.500,00	26.708,86	208,86	0,00
		5261000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	1.882,27	3.000,00	4.416,36	1.416,36	0,00
		5262000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	3.231,00	5.800,00	4.866,90	-933,10	0,00
		5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	39.788,31	42.800,00	40.355,16	-2.444,84	0,00
		5271020 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen - nicht schulischer Bereich	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
		5281000 Erwerb von Vorräten	140.032,21	100,00	50,00	-50,00	0,00
		5291000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	14.176,22	16.900,00	12.021,42	-4.878,58	0,00
		5291010 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen - Kosten Mittagessen	17.368,03	19.000,00	14.320,01	-4.679,99	0,00
		5291020 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen - Lernmittel	0,00	4.000,00	0,00	-4.000,00	0,00
		5291030 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen - Lehrmittel	0,00	9.500,00	10,51	-9.489,49	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	400.052,91	306.900,00	277.437,61	-29.462,39	0,00
		5711010 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	126,60	300,00	125,58	-174,42	0,00
		5711020 Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.813,23	3.900,00	3.827,34	-72,66	0,00
		5711030 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	173.364,53	102.300,00	62.454,78	-39.845,22	0,00
		5711040 Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen	115.001,88	106.800,00	113.244,50	6.444,50	0,00
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	73.574,52	64.000,00	65.240,69	1.240,69	0,00
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.446,90	10.500,00	11.086,15	586,15	0,00
		5731276 Abschreibungen auf Forderungen aus Hundesteuer	0,00	0,00	64,00	64,00	0,00
		5731500 Abschreibungen auf sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		5741000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen (aktive Rechnungsabgrenzung)	673,87	0,00	2.649,61	2.649,61	0,00
		5741010 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen (ARAP)	20.051,38	19.100,00	18.744,96	-355,04	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	1.062.353,79	983.700,00	1.138.229,85	154.529,85	0,00
		5313000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Zweckverbände	776,43	800,00	782,24	-17,76	0,00
		5317000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke private Unternehmen	660,00	400,00	460,00	60,00	0,00
		5318000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	16.069,23	17.000,00	17.732,44	732,44	0,00
		5341000 Gewerbesteuerumlage	102.335,00	89.100,00	96.907,00	7.807,00	0,00
		5345000 Ausgleichszahlungen aus Interkommunalen Gewerbegebieten	0,00	30.300,00	30.249,70	-50,30	0,00
		5352000 Allgemeine Zuweisungen an Gemeinden (GV)	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
		5372000 Allgemeine Umlagen - Amtsumlage	287.573,87	310.400,00	310.361,22	-38,78	0,00



Ergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 8
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 10:06:55

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti- gungen
			2012	2013	2013	2013	2014
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		5372002 Allgemeine Umlagen - Kreisumlage	524.399,40	534.600,00	536.813,64	2.213,64	0,00
		5372010 Allgemeine Umlagen - Zweckumlage Schulträgerschaft Amt	120.939,01	100,00	124.050,05	123.950,05	0,00
		5372011 Allgemeine Umlagen - Sonderumlage "Pensionsrückstellung"	8.603,99	0,00	16.523,33	16.523,33	0,00
		5372012 Allgemeine Umlagen - Sonderumlage "Beihilferückstellung"	996,86	0,00	4.350,23	4.350,23	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	410.418,67	437.100,00	456.798,61	19.698,61	0,00
		5411000 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		5421000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	32.287,97	32.000,00	26.221,14	-5.778,86	0,00
		5429000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten u. Diensten	3.532,33	4.100,00	3.047,84	-1.052,16	0,00
		5429001 Verfügungsmittel Bürgermeister/in	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
		5429010 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten u. Diensten - Schülerbeförderungskosten	0,00	26.000,00	2.162,19	-23.837,81	0,00
		5431000 Geschäftsaufwendungen	51.528,41	65.200,00	30.226,14	-34.973,86	0,00
		5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	15.036,89	23.300,00	15.203,54	-8.096,46	0,00
		5441010 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle - Abwasserabgabe f. Niederschlagswasser	1.026,46	1.100,00	1.009,27	-90,73	0,00
		5451000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit Land	8.908,00	12.500,00	9.226,00	-3.274,00	0,00
		5452000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit Gemeinden (GV)	216.123,48	220.700,00	319.229,79	98.529,79	0,00
		5452010 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit Gemeinden (GV) - Kostenausgleiche Kita	77.708,87	45.800,00	4.441,60	-41.358,40	0,00
		5458000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit übrige Bereiche	4.167,76	4.700,00	5.437,84	737,84	0,00
		5473272 Aufwendungen aus Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus Gewerbesteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		5473276 Aufwendungen aus Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus Hundesteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		5473292 Aufwendungen aus Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus sonstigen ordentlichen Erträgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		5482100 Erstattungszinsen	98,50	200,00	135,00	-65,00	0,00
		5489000 Sonstige besondere ordentliche Aufwendungen	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
		5495000 Aufwendungen aus der Zuführung zur Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00	40.458,26	40.458,26	0,00
	17	= Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	3.231.900,36	3.345.400,00	3.048.465,44	-296.934,56	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	-180.914,43	-211.400,00	-1.960,33	209.439,67	0,00
46	19	+ Finanzerträge	21.081,18	7.800,00	9.092,18	1.292,18	-----
		4617000 Zinserträge Kreditinstitute	18.512,61	5.300,00	6.725,29	1.425,29	-----
		4618000 Zinserträge sonstiger inl. Bereich	2.535,43	2.500,00	2.366,89	-133,11	-----
		4651000 Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	33,14	0,00	0,00	0,00	-----
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	24.811,51	26.700,00	14.734,73	-11.965,27	0,00
		5511000 Zinsaufwendungen an das Land	4.002,80	3.700,00	3.601,19	-98,81	0,00
		5517000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	20.808,71	23.000,00	11.133,54	-11.866,46	0,00



Ergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 9

Datum: 07.04.2014

Uhrzeit: 10:06:55

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti- gungen
			2012	2013	2013	2013	2014
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-3.730,33	-18.900,00	-5.642,55	13.257,45	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	-184.644,76	-230.300,00	-7.602,88	222.697,12	0,00
49	23	+ außerordentliche Erträge	618,61	0,00	0,00	0,00	----
		4911000 Außerordentliche Erträge	618,61	0,00	0,00	0,00	----
59	24	- außerordentliche Aufwendungen	832,22	0,00	194,36	194,36	0,00
		5911000 Außerordentliche Aufwendungen	832,22	0,00	194,36	194,36	0,00
	25	= außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	-213,61	0,00	-194,36	-194,36	0,00
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-184.858,37	-230.300,00	-7.797,24	222.502,76	0,00
		Nachrichtlich:					
		Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
	48	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	91.328,25	335.500,00	74.129,25	-261.370,75	----
		4811000 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	91.328,25	91.500,00	74.129,25	-17.370,75	----
		4811010 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen - Verwendung Zuweisung für übergemeindliche Aufgaben	0,00	244.000,00	0,00	-244.000,00	----
	58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	91.328,25	335.500,00	74.129,25	-261.370,75	----
		5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	91.328,25	335.500,00	74.129,25	-261.370,75	----
		= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	----

*** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ***



Finanzrechnung 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 10
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 06:48:20

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen
			2012	2013	2013	2013	2014
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	1.598.633,45	1.659.600,00	1.749.408,38	89.808,38	-----
		6011000 Grundsteuer A	17.498,47	19.200,00	19.297,37	97,37	-----
		6012000 Grundsteuer B	203.579,25	200.000,00	204.213,46	4.213,46	-----
		6013000 Gewerbesteuer	395.153,88	400.000,00	435.395,12	35.395,12	-----
		6021000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	867.333,00	916.500,00	972.496,00	55.996,00	-----
		6022000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	17.620,00	18.300,00	17.741,00	-559,00	-----
		6032000 Hundesteuer	9.199,17	9.100,00	9.175,42	75,42	-----
		6049000 Sonstige steuerähnliche Einzahlungen	853,68	1.600,00	934,01	-665,99	-----
		6051000 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	87.396,00	94.900,00	90.156,00	-4.744,00	-----
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	610.330,02	751.100,00	727.748,24	-23.351,76	-----
		6111000 Schlüsselzuweisungen	241.812,00	304.300,00	311.808,00	7.508,00	-----
		6132000 Sonstige allgemeine Zuweisungen Gemeinden (GV)	223.512,00	244.000,00	252.600,00	8.600,00	-----
		6141000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	139.731,23	144.000,00	157.436,35	13.436,35	-----
		6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	3.096,79	55.900,00	3.111,89	-52.788,11	-----
		6147000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen	0,00	400,00	250,00	-150,00	-----
		6148000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	2.178,00	2.500,00	2.542,00	42,00	-----
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	360.456,56	338.800,00	359.554,01	20.754,01	-----
		6321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	304.987,18	287.200,00	299.070,17	11.870,17	-----
		6321001 Benutzungsgebühr Kurse OGS	16.266,15	16.000,00	27.554,32	11.554,32	-----
		6321002 Benutzungsgebühr Mittagessen	25.749,29	22.500,00	20.648,50	-1.851,50	-----
		6321003 Benutzungsgebühr Niederschlagswasserbeseitigung	10.490,48	10.100,00	10.470,02	370,02	-----
		6321004 Benutzungsgebühr Schredderarbeiten	2.963,50	3.000,00	1.811,00	-1.189,00	-----
641 642 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	76.110,28	63.700,00	69.497,30	5.797,30	-----
		6411000 Mieten und Pachten	49.449,49	54.200,00	47.986,26	-6.213,74	-----
		6411001 Mieten und Pacht - Jagdpacht	108,00	200,00	108,00	-92,00	-----
		6421000 Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	17.964,36	2.500,00	15.371,34	12.871,34	-----
		6461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.056,00	1.300,00	1.344,00	44,00	-----
		6461001 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelt - Versicherungsleistungen	6.532,43	5.500,00	4.687,70	-812,30	-----
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.953,75	66.600,00	2.555,80	-64.044,20	-----
		6481000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Land	1.460,00	0,00	0,00	0,00	-----
		6482000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinden (GV)	19.249,30	55.500,00	2.000,00	-53.500,00	-----
		6488000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	3.244,45	11.100,00	555,80	-10.544,20	-----
65	7	+ sonstige Einzahlungen	69.387,23	58.700,00	68.624,54	9.924,54	-----
		6511000 Konzessionsabgaben	69.185,73	58.600,00	66.637,54	8.037,54	-----
		6562000 Säumniszuschläge	0,00	100,00	0,00	-100,00	-----



Finanzrechnung 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 11

Datum: 07.04.2014

Uhrzeit: 06:48:20

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen
			2012	2013	2013	2013	2014
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		6562500 Verspätungszuschläge	140,00	0,00	150,00	150,00	----
		6562600 Stundungszinsen	14,00	0,00	135,00	135,00	----
		6565200 Nachzahlungszinsen	47,50	0,00	1.702,00	1.702,00	----
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	21.048,04	7.900,00	9.125,32	1.225,32	----
		6617000 Zinseinzahlungen Kreditinstitute	18.479,47	5.300,00	6.758,43	1.458,43	----
		6618000 Zinseinzahlungen sonstiger inländischer Bereich	2.535,43	2.500,00	2.366,89	-133,11	----
		6651000 Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen, Beteiligungen	33,14	0,00	0,00	0,00	----
		6692000 Verzinsung von Steuermachforderungen und -erstattungen	0,00	100,00	0,00	-100,00	----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.759.919,33	2.946.400,00	2.986.513,59	40.113,59	----
70	10	+ Personalauszahlungen	945.571,07	1.050.500,00	912.518,05	-137.981,95	0,00
		7011000 Dienstbezüge Beamte/-innen	-1.087,47	0,00	0,00	0,00	0,00
		7012000 Dienstbezüge Arbeitnehmer/-innen	703.851,85	765.300,00	671.792,51	-93.507,49	0,00
		7019000 Dienstbezüge Sonstige Beschäftigungsentgelte	48.435,00	56.000,00	59.858,00	3.858,00	0,00
		7022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	49.069,68	61.500,00	46.631,40	-14.868,60	0,00
		7032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer/-innen	142.462,16	164.300,00	132.200,11	-32.099,89	0,00
		7041000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dgl. für Beschäftigte	2.839,85	3.400,00	2.036,03	-1.363,97	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	547.852,97	567.200,00	273.145,89	-294.054,11	0,00
		7211000 Auszahlungen für Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	60.734,13	151.400,00	16.949,70	-134.450,30	0,00
		7221000 Auszahlungen für Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	84.750,16	88.600,00	32.004,50	-56.595,50	0,00
		7231000 Auszahlungen für Mieten und Pachten	6.391,48	6.500,00	2.019,75	-4.480,25	0,00
		7241000 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	143.237,39	192.100,00	121.130,01	-70.969,99	0,00
		7251000 Haltung von Fahrzeugen	24.984,19	26.500,00	23.534,79	-2.965,21	0,00
		7261000 Dienst- und Schutzbekleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	1.882,27	3.000,00	2.878,38	-121,62	0,00
		7262000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	3.185,00	5.800,00	4.866,90	-933,10	0,00
		7271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	44.664,87	43.800,00	44.024,02	224,02	0,00
		7281000 Erwerb von Vorräten	140.032,21	100,00	50,00	-50,00	0,00
		7291000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	37.991,27	49.400,00	25.687,84	-23.712,16	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	17.874,06	26.700,00	21.672,18	-5.027,82	0,00
		7511000 Zinsauszahlungen an das Land	2.051,60	3.700,00	5.552,39	1.852,39	0,00
		7517000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	15.822,46	23.000,00	16.119,79	-6.880,21	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	943.896,78	983.700,00	1.098.063,06	114.363,06	0,00
		7313000 Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Zweckverbände	776,43	800,00	782,24	-17,76	0,00
		7317000 Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen	344,00	400,00	776,00	376,00	0,00
		7318000 Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	15.325,08	17.000,00	17.950,15	950,15	0,00
		7341000 Gewerbesteuerumlage	115.478,00	89.100,00	78.614,00	-10.486,00	0,00



Finanzrechnung 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 12
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 06:48:20

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen
			2012	2013	2013	2013	2014
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		7345000 Ausgleichsauszahlungen aus Interkommunalen Gewerbegebieten	0,00	30.300,00	30.249,70	-50,30	0,00
		7352000 Allgemeine Zuweisungen, Gemeinden (GV)	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
		7372000 Allgemeine Umlagen, Gemeinden (GV)	811.973,27	845.100,00	969.690,97	124.590,97	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	368.150,58	450.600,00	491.123,64	40.523,64	0,00
		7411000 Sonstige Personal- und Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		7421000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	33.255,27	32.000,00	26.388,75	-5.611,25	0,00
		7429000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	28.725,41	30.600,00	2.804,98	-27.795,02	0,00
		7431000 Geschäftsauszahlungen	58.878,82	65.200,00	31.899,30	-33.300,70	0,00
		7441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	20.524,70	24.400,00	15.654,99	-8.745,01	0,00
		7451000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Land	0,00	12.500,00	18.134,00	5.634,00	0,00
		7452000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	224.938,64	280.000,00	388.230,26	108.230,26	0,00
		7458000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, übrige Bereiche	1.729,24	4.700,00	7.876,36	3.176,36	0,00
		7482100 Erstattungszinsen	98,50	200,00	135,00	-65,00	0,00
		7489000 Sonstige besondere Auszahlungen	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	2.823.345,46	3.078.700,00	2.796.522,82	-282.177,18	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	-63.426,13	-132.300,00	189.990,77	322.290,77	0,00
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	6.377,41	927.500,00	0,00	-927.500,00	-----
		6811000 Investitionszuwendungen vom Land	0,00	877.500,00	0,00	-877.500,00	-----
		6812000 Investitionszuwendungen von Gemeinden (GV)	5.127,41	45.000,00	0,00	-45.000,00	-----
		6818000 Investitionszuwendungen von übrigen Bereichen	1.250,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	-----
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
		6821000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	90.511,47	0,00	0,00	0,00	-----
		6831155 Einzahlungen aus der Veräußerung von Erzeugnissen	90.298,46	0,00	0,00	0,00	-----
		6831159 Einzahlungen aus der Veräußerung von sonstigen Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
		6832089 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sammelposten für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000 Euro ohn	213,01	0,00	0,00	0,00	-----
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	43.066,67	0,00	0,00	0,00	-----
		6851045 Einzahlungen aus der Veräußerung von Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	43.066,67	0,00	0,00	0,00	-----
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	5.456,06	5.000,00	5.624,60	624,60	-----



Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen
			2012	2013	2013	2013	2014
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		6868300 Rückflüsse von Ausleihungen sonstiger inländischer Bereich Laufzeit (mehr als 5 Jahre)	5.456,06	5.000,00	5.624,60	624,60	-----
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	23.323,19	500,00	2.658,76	2.158,76	-----
		6881000 Beiträge und ähnliche Entgelte	23.323,19	500,00	2.658,76	2.158,76	-----
689	25	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	168.734,80	933.000,00	8.283,36	-924.716,64	-----
781	27	+ Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	3.682,52	0,00	5.986,25	5.986,25	0,00
		7818000 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, an übrige Bereiche	3.682,52	0,00	5.986,25	5.986,25	0,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.100,29	0,00	0,00	0,00	0,00
		7821021 Auszahlungen für den Erwerb von Grünflächen	1.070,68	0,00	0,00	0,00	0,00
		7821022 Auszahlungen für den Erwerb von Ackerland	1.499,02	0,00	0,00	0,00	0,00
		7821023 Auszahlungen für den Erwerb von Wald, Forst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		7821041 Auszahlungen für den Erwerb von Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	530,59	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	34.283,06	149.300,00	27.767,66	-121.532,34	0,00
		7831010 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	32.000,00	5.000,00	-27.000,00	0,00
		7831070 Auszahlungen für den Erwerb von Maschinen und technischen Anlagen, Fahrzeugen	13.053,72	104.800,00	12.077,10	-92.722,90	0,00
		7831080 Auszahlungen für den Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	2.000,00	4.611,12	2.611,12	0,00
		7832079 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000 Euro ohne Ums	14.552,77	4.300,00	4.487,81	187,81	0,00
		7832089 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000 Euro ohne Ums	6.676,57	6.200,00	1.591,63	-4.608,37	0,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	140.221,34	2.522.400,00	768.312,25	-1.754.087,75	1.681.181,43
		7851000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	9.520,00	2.467.500,00	737.331,71	-1.730.168,29	-1.681.181,43
		7851031 Auszahlungen für den Erwerb von Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten	0,00	8.900,00	0,00	-8.900,00	0,00
		7851032 Auszahlungen für den Erwerb von Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Kinder-/Jugendeinrichtungen	2.183,77	6.000,00	7.565,37	1.565,37	0,00
		7851033 Auszahlungen für den Erwerb von Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen	12.604,18	0,00	5.501,56	5.501,56	0,00
		7851034 Auszahlungen für den Erwerb von Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		7852000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	0,00	21.000,00	17.913,61	-3.086,39	0,00
		7852044 Auszahlungen für den Erwerb von Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	17.770,20	0,00	0,00	0,00	0,00
		7852045 Auszahlungen für den Erwerb von Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	94.847,75	0,00	0,00	0,00	0,00



Finanzrechnung 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 14
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 06:48:20

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen
			2012	2013	2013	2013	2014
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		7853046 Auszahlungen für den Erwerb von Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.295,44	19.000,00	0,00	-19.000,00	0,00
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 27 bis 33)	181.287,21	2.671.700,00	802.066,16	-1.869.633,84	1.681.181,43
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	-12.552,41	-1.738.700,00	-793.782,80	944.917,20	-1.681.181,43
672	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
772	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35c	= Saldo aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35 und 35c)	-75.978,54	-1.871.000,00	-603.792,03	1.267.207,97	-1.681.181,43
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	725.000,00	775.000,00	50.000,00	----
		6927350 Kreditaufnahmen f. Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre), ordentliche Tilgung	0,00	725.000,00	775.000,00	50.000,00	----
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	----
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	----
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	14.078,08	569.200,00	383.899,07	-185.300,93	0,00
		7921350 Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Land Laufzeit (mehr als 5 Jahre) ordentliche Tilgung	4.725,29	9.500,00	14.175,75	4.675,75	0,00
		7927350 Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre) ordentliche Tilgung	9.352,83	559.700,00	369.723,32	-189.976,68	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-14.078,08	155.800,00	391.100,93	235.300,93	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)	-90.056,62	-1.715.200,00	-212.691,10	1.502.508,90	-1.681.181,43
	45	+ Anfangsbestand an bereinigten Geldbeständen	1.379.397,46	1.289.341,00	1.289.340,84	-0,16	0,00
		1691801 Forderungen aus Einheitskasse gegenüber GKZ 01 - Amt Achterwehr	1.379.397,46	0,00	1.289.340,84	1.289.340,84	0,00
		1811002 Volksbank-Raiffeisenbank	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1811003 Sparkasse Mittelholstein	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1811004 Postbank Hamburg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1811902 Volksbank-Raiffeisenbank - Schwebeposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1811903 Sparkasse Mittelholstein - Schwebeposten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1831001 Zahlweg Bar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1880005 Zahlweg Verrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<Diverse>	0,00	1.289.341,00	0,00	-1.289.341,00	0,00
	46	= Bereinigte Geldbestände (Zeilen 44 und 45)	1.289.340,84	-425.859,00	1.076.649,74	1.502.508,74	-1.681.181,43

*** Ende der Liste "Finanzrechnung" ***



Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013
1	2	3	4
	1. Anlagevermögen	7.845.347,11	8.474.393,70
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände <i>0100000 Immaterielle Vermögensgegenstände</i>	1.214,16 <i>1.214,16</i>	1.088,58 <i>1.088,58</i>
02-09	1.2 Sachanlagen	7.711.104,41	8.345.901,18
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.035.861,41	1.032.034,07
021	1.2.1.1 Grünflächen <i>0210000 Grünflächen</i>	737.242,90 <i>737.242,90</i>	733.415,56 <i>733.415,56</i>
022	1.2.1.2 Ackerland <i>0220000 Ackerland</i>	210.516,85 <i>210.516,85</i>	210.516,85 <i>210.516,85</i>
023	1.2.1.3 Wald, Forsten <i>0230000 Wald, Forst</i>	36.812,50 <i>36.812,50</i>	36.812,50 <i>36.812,50</i>
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke <i>0290000 Sonstige unbebaute Grundstücke</i>	51.289,16 <i>51.289,16</i>	51.289,16 <i>51.289,16</i>
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.662.183,73	2.631.851,45
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen <i>0322000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Kinder-/Jugendeinrichtungen</i>	586.034,52 <i>586.034,52</i>	583.552,68 <i>583.552,68</i>
033	1.2.2.2 Schulen <i>0331000 Grund und Boden mit Schulen</i> <i>0332000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen</i>	156.674,88 <i>113.364,10</i> <i>43.310,78</i>	162.483,48 <i>113.364,10</i> <i>49.119,38</i>
031	1.2.2.3 Wohnbauten <i>0311000 Grund und Boden bei Wohnbauten</i> <i>0312000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten</i>	616.839,53 <i>243.218,47</i> <i>373.621,06</i>	610.167,73 <i>243.218,47</i> <i>366.949,26</i>
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude <i>0341000 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts und Betriebsgebäuden</i> <i>0342000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden</i>	1.302.634,80 <i>329.589,87</i> <i>973.044,93</i>	1.275.647,56 <i>329.589,87</i> <i>946.057,69</i>
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	3.660.727,86	3.565.879,14
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens <i>0410000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens</i>	686.743,91 <i>686.743,91</i>	686.743,91 <i>686.743,91</i>
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel <i>0420000 Brücken und Tunnel</i>	437.422,77 <i>437.422,77</i>	428.662,16 <i>428.662,16</i>
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen <i>0440000 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen</i>	884.345,03 <i>884.345,03</i>	855.809,02 <i>855.809,02</i>
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsmittelanlagen <i>0450000 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsmittelanlagen</i>	1.627.173,14 <i>1.627.173,14</i>	1.552.111,05 <i>1.552.111,05</i>
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens <i>0460000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens</i>	25.043,01 <i>25.043,01</i>	42.553,00 <i>42.553,00</i>
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler <i>0600000 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>	1,00 <i>1,00</i>	1,00 <i>1,00</i>
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge <i>0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</i> <i>0791009 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2009</i> <i>0791010 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2010</i> <i>0791011 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2011</i>	304.742,70 <i>286.394,74</i> <i>2.841,22</i> <i>1.952,06</i> <i>1.912,45</i>	263.326,33 <i>248.753,45</i> <i>0,00</i> <i>976,02</i> <i>1.274,96</i>



Bilanz 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 16
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 10:16:39

Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013
1	2	3	4
	0791012 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2012	11.642,23	8.731,65
	0791013 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2013	0,00	3.590,25
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	38.067,71	34.057,01
	0800000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	27.668,51	26.615,38
	0891009 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2009	1.759,36	0,00
	0891010 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2010	1.813,10	906,54
	0891011 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2011	1.655,89	1.074,72
	0891012 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2012	5.170,85	3.878,13
	0891013 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2013	0,00	1.582,24
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.520,00	818.752,18
	0901000 Geleistete Anzahlungen, Anzahlungen im Bau - Hochbaumaßnahmen	9.520,00	795.838,57
	0902000 Geleistete Anzahlungen, Anzahlungen im Bau - Tiefbaumaßnahmen	0,00	17.913,61
	0904000 Geleistete Anzahlungen, Anzahlungen im Bau - Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	5.000,00
	1.3 Finanzanlagen	133.028,54	127.403,94
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	900,00	900,00
	1111000 Beteiligungen	900,00	900,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
13	1.3.4 Ausleihungen	132.128,54	126.503,94
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	132.128,54	126.503,94
	1318300 Ausleihungen sonstiger inländischer Bereich Laufzeit (mehr als 5 Jahre)	132.128,54	126.503,94
14-	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2. Umlaufvermögen	1.582.348,01	1.377.881,87
15	2.1 Vorräte	17.580,89	17.580,89
151,152,153	2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00
1552,154	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	17.580,89	17.580,89
	1552000 Fertige Erzeugnisse	17.580,89	17.580,89
157,158,159	2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
	1590000 Sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	275.426,28	283.651,24
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	14.548,56	7.700,50
	1611123 Forderungen aus Sonderposten	0,00	0,00
	1611500 Forderungen aus Benutzungsgebühren	9.853,52	6.383,00
	1611501 Forderungen aus Benutzungsgebühr Kurse OGS	117,02	0,00
	1611502 Forderungen aus Benutzungsgebühr Mittagessen	4.073,00	914,50
	1611503 Forderungen aus Benutzungsgebühren Niederschlagswasserbeseitigung	18,02	24,00
	1611504 Forderungen aus Benutzungsgebühr Schredderarbeiten	84,00	120,00
	1611645 Forderungen aus sonstigen ordentlichen Erträgen	524,00	380,00
	2111292 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus sonstigen ordentlichen Erträgen	-121,00	-121,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	65.195,12	52.656,76
	1691200 Forderungen aus ILV	0,00	0,00
	1691601 Forderungen aus Grundsteuer A	521,00	0,00
	1691602 Forderungen aus Grundsteuer B	1.839,97	2.416,51



Bilanz 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 17
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 10:16:39

Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013
1	2	3	4
	1691603 Forderungen aus Gewerbesteuer	85.631,45	73.171,55
	1691604 Forderungen aus Anteil EST	0,00	0,00
	1691605 Forderungen aus Anteil UST	0,00	0,00
	1691607 Forderungen aus Hundesteuer	291,00	157,00
	1691614 Forderungen aus sonstigen steuerähnlichen Erträgen	0,00	0,00
	1691615 Forderungen aus Ausgleichsleistungen	0,00	0,00
	1691620 Forderungen aus Schlüsselzuweisungen vom Land	0,00	0,00
	1691622 Forderungen aus allgemeinen Zuweisungen	0,00	0,00
	1691623 Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00	0,00
	2111272 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus Gewerbesteuer	-23.051,30	-23.051,30
	2111276 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus Hundesteuer	-37,00	-37,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	4.858,50	24.095,78
	1711113 Forderungen aus Ausleihungen	0,00	0,00
	1711132 Forderungen aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
	1711144 Forderungen aus Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	12.209,95
	1711400 Forderungen aus Mieten und Pachten	3.814,50	10.650,60
	1711401 Forderungen aus Jagdpacht	0,00	0,00
	1711500 Forderungen aus sonstigem privatrechtlichem Leistungsentgelten	0,00	0,00
	1711501 Forderungen aus sonstigem privatrechtlichem Leistungsentgelt - Versicherungsleistungen	1.044,00	1.235,23
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00
	1791146 Forderungen aus Finanzerträgen	0,00	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	190.824,10	199.198,20
	1781000 Sonstige Vermögensgegenstände	15.000,00	5,00
	1781250 Forderungen aus Überzahlungen bei Personalaufwendungen	72.807,47	75.905,48
	1781252 Forderungen aus Überzahlungen bei Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	80.555,95	83.962,65
	1781253 Forderungen aus Überzahlungen bei Transferaufwendungen	0,00	1.050,66
	1781254 Forderungen aus Überzahlungen bei sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	31.536,55
	1781740 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus Steuern und ähnliche Abgaben	14.136,00	0,00
	1781741 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	0,00	0,00
	1781743 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten	544,00	6.737,86
	1781744 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00
	1781745 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus sonstigen ordentlichen Erträgen	7.747,54	0,00
	1781746 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus Finanzerträgen	33,14	0,00
14	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	1.289.340,84	1.076.649,74
	1691801 Forderungen aus Einheitskasse gegenüber GKZ 01 - Amt Achtenwehr	1.289.340,84	1.076.649,74
	1811002 Volksbank-Raiffeisenbank	0,00	0,00
	1811003 Sparkasse Mittelholstein	0,00	0,00
	1811004 Postbank Hamburg	0,00	0,00
	1811902 Volksbank-Raiffeisenbank - Schwebeposten	0,00	0,00
	1811903 Sparkasse Mittelholstein - Schwebeposten	0,00	0,00
	1811904 Postbank Hamburg - Schwebeposten	0,00	0,00
	1831001 Zahlweg Bar	0,00	0,00
	1880005 Zahlweg Verrechnung	0,00	0,00



Bilanz 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 18
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 10:16:39

Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013
1	2	3	4
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	171.419,37	156.301,91
	<i>1911530 RAP aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</i>	<i>284,24</i>	<i>527,46</i>
	<i>1911550 RAP aus sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>	<i>1.092,83</i>	<i>1.140,47</i>
	<i>1991001 ARAP aus geleisteten Investitionszuschüssen und -zuwendungen</i>	<i>170.042,30</i>	<i>154.633,98</i>
	4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
	Summe AKTIVA	9.599.114,49	10.008.577,48



Bilanz 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 19
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 10:16:39

Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013
1	2	3	4
20	1. Eigenkapital	5.906.374,10	5.898.576,86
201	1.1 Allgemeine Rücklage	4.881.068,11	4.881.068,11
	2010000 Allgemeine Rücklage	4.881.068,11	4.881.068,11
	2019997 Ausgleichskonto Kassenrestvorträge (automatisch)	0,00	0,00
202	1.2 Sonderrücklage	478.004,14	478.004,14
	2022000 Nicht auflösende Zuweisungen Bund	120.649,61	120.649,61
	2022100 Nicht auflösende Zuweisungen Land	206.522,38	206.522,38
	2022200 Nicht auflösende Zuweisungen Gemeinden (GV)	150.832,15	150.832,15
203	1.3 Ergebnisrücklage	732.160,22	547.301,85
	2030000 Ergebnisrücklage	732.160,22	547.301,85
204	1.4 Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-184.858,37	-7.797,24
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
23	2. Sonderposten	2.390.757,12	2.284.972,32
231	2.1 auflösende Zuschüsse	1.180,56	1.097,23
	2318000 Auflösende Zuschüsse übrige Bereiche	1.180,56	1.097,23
232	2.2 auflösende Zuweisungen	412.174,23	376.308,25
	2320000 Auflösende Zuweisungen Bund	209.221,72	201.680,03
	2321000 Auflösende Zuweisungen Land	135.015,08	115.521,49
	2322000 Auflösende Zuweisungen Gemeinden (GV)	66.322,85	58.117,15
	2323000 Auflösende Zuweisungen Zweckverbände	1.614,58	989,58
233	2.3 für Beiträge	475.999,56	461.788,04
2331	2.3.1 auflösende Beiträge	475.999,56	461.788,04
	2331000 Auflösende Beiträge	475.999,56	461.788,04
2332	2.3.2 nicht auflösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4 Gebührenausschleich	0,00	0,00
235	2.5 Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	1.501.402,77	1.445.778,80
	2390000 Sonstige Sonderposten	1.501.402,77	1.445.778,80
25, 26, 27, 28	3. Rückstellungen	0,00	40.458,26
251	3.1 Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellung	0,00	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282-	3.5 Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	40.458,26
	2840000 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	40.458,26
27	3.8 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
289	3.9 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
3	4. Verbindlichkeiten	1.210.987,02	1.697.030,53
30-	4.1 Anleihen	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	605.024,98	1.000.851,16
32-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00



Bilanz 2013

Gemeinde: 04 Felde

Seite : 20
Datum: 07.04.2014
Uhrzeit: 10:16:39

Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013
1	2	3	4
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	85.400,70	75.950,20
	3211350 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen Land Laufzeit (mehr als 5 Jahre) ordentliche Tilgung	85.400,70	75.950,20
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	519.624,28	924.900,96
	3217350 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre) ordentliche Tilgung	519.624,28	924.900,96
32-	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
	3791801 Verbindlichkeiten aus der Führung der Einheitskasse gegenüber GKZ 01 - Amt Achterwehr	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.042,94	94.989,68
	3511103 Verbindlichkeiten aus bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	19.055,57
	3511104 Verbindlichkeiten aus Infrastrukturvermögen	0,00	19.000,73
	3511107 Verbindlichkeiten aus Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	7.335,34
	3511108 Verbindlichkeiten aus Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	386,18
	3511109 Verbindlichkeiten aus Geleistete Anzahlungen, Anzahlungen im Bau	0,00	48.986,86
	3511250 Verbindlichkeiten bei Personalaufwendungen	0,00	125,00
	3511252 Verbindlichkeiten bei Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19,90	100,00
	3511254 Verbindlichkeiten bei sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	85,59	0,00
	3511255 Verbindlichkeiten bei Zinsaufwendungen	6.937,45	0,00
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	440.182,83	461.056,39
	3611119 Verbindlichkeiten aus aktiver Rechnungsabgrenzung (RAP)	0,00	0,00
	3611253 Verbindlichkeiten bei Transferaufwendungen	440.182,83	461.056,39
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	158.736,27	140.133,30
	3791150 negative Forderungen aus Benutzungsgebühr Kurse OGS	0,00	60,38
	3791232 Verbindlichkeiten aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	4.725,25	0,00
	3791399 negative Forderungen aus Mieten und Pachten sowie sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten	0,00	8.670,12
	3791550 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Personalaufwendungen	0,00	0,00
	3791552 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00
	3791553 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Transferaufwendungen	108.856,16	129.200,05
	3791554 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	43.113,51	0,00
	3791604 negative Forderungen aus Anteil EST	0,00	2.117,00
	3791623 negative Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	788,76	0,00
	3791645 negative Forderungen aus sonstigen ordentlichen Erträgen	1.252,59	85,75
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	90.996,25	87.539,51
	3911430 Rechnungsabgrenzungsposten aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten	91,12	131,12
	3911440 Rechnungsabgrenzungsposten aus privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	90.905,13	87.408,39
	Summe PASSIVA	9.599.114,49	10.008.577,48

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1681 TEUR.



Anhang nach § 51 GemHVO Doppik

Inhaltsübersicht

Der Anhang nach § 51 GemHVO Doppik zum Jahresabschluss der Gemeinde Felde für das Haushaltsjahr 2013 ist wie folgt gegliedert:

1. Allgemeine Erläuterungen zur Aufstellung des Jahresabschlusses
2. Erläuterungen zur Bilanz und Ergebnisrechnung
 - 2.1. Allgemeines
 - 2.2. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
 - 2.2.1. Anlagevermögen
 - 2.2.2. Vorräte
 - 2.2.3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
 - 2.2.4. Liquide Mittel
 - 2.2.5. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
 - 2.2.6. Eigenkapital
 - 2.2.7. Sonderposten
 - 2.2.8. Rückstellungen
 - 2.2.9. Verbindlichkeiten
 - 2.3. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Ergebnisrechnung
 - 2.4. Erläuterungen zu den im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnissen
 - 2.5. Sachverhalte, aus denen sich künftig finanzielle Verpflichtungen ergeben können
 - 2.6. Besondere Umstände, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermittelt
 - 2.7. Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und von bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden
 - 2.8. Angaben zu den Positionen „Sonderrücklage“, „Sonderposten“ und „Sonstige Rückstellungen“, sofern es sich um wesentliche Beträge handelt
 - 2.9. Abweichungen von der linearen Abschreibung sowie von der Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen
 - 2.10. Angaben zu nicht erhobenen Beiträgen aus fertig gestellten Ausbau- und Erschließungsmaßnahmen
 - 2.11. Angabe von Art und Umfang derivater Finanzinstrumente
 - 2.12. Umrechnung von Fremdwährungen
3. Übersichten
 - 3.1. Bilanz zum 31.12.2013
 - 3.2. Anlagenspiegel
 - 3.3. Forderungsspiegel
 - 3.4. Verbindlichkeitspiegel
 - 3.5. Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen
 - 3.6. Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände



1. Allgemeine Erläuterungen zur Aufstellung des Jahresabschlusses

Führt eine Gemeinde nach § 75 Absatz 4 Gemeindeordnung SH (GO) die Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung, so hat sie gemäß § 95m GO i.V.m. § 44 Gemeindehaushaltsverordnung Doppik SH (GemHVO Doppik) zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen (doppischen) Jahresabschluss aufzustellen.

Dem Jahresabschluss sind nach § 44 Absätze 1 und 2 GemHVO Doppik die Ergebnisrechnung, die Finanzrechnung, die Teilrechnungen, die Bilanz, der Anhang sowie ein Lagebericht beizufügen.

Der Jahresabschluss wird von der Finanzabteilung des Amtes Achterwehr grundsätzlich innerhalb von drei Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufgestellt und der Bürgermeisterin bzw. dem Bürgermeister zur Unterschrift vorgelegt.

Nach § 44 Absatz 4 GemHVO Doppik ist der Jahresabschluss nebst Lagebericht bei der Kommunalaufsicht und dem Gemeindeprüfungsamt des Kreises Rendsburg-Eckernförde bis zum 01. Mai eines Jahres vorzulegen.

Der Jahresabschluss ist nach § 95n Absatz 1 GO dem für die Prüfung der Jahresrechnung zuständigen Ausschuss (Rechnungsprüfungsausschuss) vorzulegen. Dieser bezieht sich in seiner Prüfung darauf, ob der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde vermittelt, sowie darauf, ob die gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Bestimmungen eingehalten wurden. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat seine Bemerkungen in einem Schlussbericht zusammenzufassen.

Der geprüfte Jahresabschluss ist durch die Bürgermeisterin bzw. den Bürgermeister der Gemeindevertretung zur Beschlussfassung (§ 95n Absatz 3 GO) vorzulegen. Die Gemeindevertretung beschließt über den Jahresabschluss und über die Verwendung von Jahresüberschüssen bzw. die Behandlung von Jahresfehlbeträgen. Über den Jahresabschluss hat die Gemeindevertretung bis zum 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres zu beschließen.

2. Erläuterungen zur Bilanz und Ergebnisrechnung

2.1. Allgemeines

Der doppische Jahresabschluss 2013 wurde nach den Vorschriften der GO in Verbindung mit der GemHVO Doppik sowie dem Handelsgesetzbuch aufgestellt.

Die Finanz- und Anlagenbuchhaltung für die Gemeinde Felde wird vom Amt Achterwehr geführt; dieses setzt hierfür die Finanzsoftware CIP-Kommunal ein.

2.2. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden nachfolgend kurz dargestellt:

2.2.1. Anlagevermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen werden grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die planmäßigen und ggf. außerplanmäßigen Abschreibungen, bewertet. Die Nutzungsdauern richten sich dabei nach der Abschreibungstabelle des Innenministeriums SH. Lediglich in Übernahme und Fortschreibung der Werte aus der Eröffnungsbilanz zum



01.01.2012 ergeben sich abweichende Bewertungsmethoden, welche in den Unterlagen zur Eröffnungsbilanz dargestellt sind.

Für einzelne Anlagengruppen aus dem Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden Sachgesamtheiten bzw. Festwerte gebildet.

Die Bewertung der Finanzanlagen erfolgt ebenfalls auf Basis der Anschaffungskosten sowie im Bereich der Ausleihungen für langfristige Finanz- und Kapitalforderungen zum Nominalwert.

Die Abschreibungen erfolgen entsprechend der geltenden Vorschriften linear. Die sog. „geringwertigen Anlagengüter“ mit einem Anschaffungswert ab 150,00 Euro bis zu 1.000,00 Euro (netto) werden grundsätzlich im Rahmen von jährlichen Sammelposten über jeweils fünf Jahre abgeschrieben.

2.2.2. Vorräte

Die Vorratskapazität der Gemeinde ist so bemessen, dass eine Bevorratung über mehr als ein Jahr nicht erfolgt und die Vorräte laufend und regelmäßig ergänzt werden. Die beschafften Vorräte gelten deshalb als zum Beschaffungszeitraum verbraucht und eine gesonderte Ausweisung erfolgt nicht.

Daneben werden hier Grundstücke ausgewiesen, welche die Gemeinde mit einer ausdrücklichen Veräußerungsabsicht vorhält, z.B. Wohnbau- oder Gewerbegrundstücke.

2.2.3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Alle Erträge und offenen Gutschriften aus Auszahlungen, die nicht zum Stichtag realisiert wurden, sind als Forderungen zu bilanzieren. Die öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden mit dem Nennwert bilanziert. Zweifelhafte Forderungen wurden mit einer Wertberichtigung nach der Wertberichtigungsrichtlinie des Amtes Achterwehr versehen und bei Uneinbringlichkeit ausgebucht.

2.2.4. Liquide Mittel

Die liquiden Mittel bestehen aus den Sichtguthaben bei Banken und Sparkassen sowie der Bargeldbestände in der Amtskasse inkl. etwaiger Wechselgeldkassen.

Da die Amtskasse nach § 3 Abs. 2 der Amtsordnung SH die Kassengeschäfte des Amtes als auch der amtsangehörigen Gemeinden (Einheitskasse) führt und insofern Eigentümer der jeweiligen Konten ist, sind sämtliche Bankguthaben als liquide Mittel in der Bilanz des Amtes ausgewiesen und in entsprechend anteiliger Höhe sind im Bereich der Verbindlichkeiten unter 3.4.5 auf der Passivseite der Bilanz des Amtes Verbindlichkeiten gegenüber den amtsangehörigen Gemeinden aus der Einheitskasse ausgewiesen. In der Bilanz der Gemeinde finden sich somit lediglich entsprechende Forderungen gegen das Amt aus der Einheitskasse.



2.2.5. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

In den Rechnungsabgrenzungsposten sind Ausgaben abgegrenzt, die zum Aufwand für einen bestimmten Zeitraum nach dem Bilanzstichtag führen. Darüber hinaus wurden Investitionskostenzuschüsse der Gemeinde an Dritte für Anlagengüter, an denen die Gemeinde nicht das wirtschaftliche Eigentum erlangt, als aktive Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert.

2.2.6. Eigenkapital

Veränderungen im Eigenkapital ergeben sich nach §§ 25 und 26 GemHVO Doppik aus der Bildung bzw. Auflösung von Rücklagen sowie den Ausgleich und die Einstellung von Fehlbeträgen aus der Ergebnisrechnung. Darüber hinaus führen Berichtigungen zur Eröffnungsbilanz entsprechend § 56 Absatz 3 GemHVO Doppik zu Verschiebungen innerhalb des Eigenkapitals.

2.2.7. Sonderposten

Die Sonderposten aus erhaltenen Zuweisungen, Zuschüssen und Beiträgen werden zum Nominalwert in die Bilanz eingestellt und entsprechend der Nutzungsdauer des darüber finanzierten Anlagegutes aufgelöst.

2.2.8. Rückstellungen

Sofern erkennbare Risiken und ungewisse Verbindlichkeiten bekannt sind, wurden hierfür entsprechende Rückstellungen gebildet. Die Bildung erfolgt nach sorgfältiger kaufmännischer Beurteilung.

2.2.9. Verbindlichkeiten

Als Verbindlichkeiten der Gemeinde wurden die Bestände der laufenden Kredite sowie die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen stichtaggenau ermittelt und mit dem (Rück-)zahlungsbetrag in die Bilanz eingestellt.

2.3. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Ergebnisrechnung

Die einzelnen Positionen der Bilanz werden nachstehend kurz erläutert. Hinsichtlich der Erläuterungen zur Ergebnisrechnung wird auf die Ausführungen im Lagebericht der Gemeinde zum 31.12.2013 verwiesen.

Aktivpositionen der Bilanz

a) Anlagevermögen

a. Immaterielle Vermögensgegenstände

1.088,58 €

(31.12.d. VJ: 1.214,16 €)

Zu den immateriellen Vermögensgegenständen gehören insbesondere Grunddienstbarkeiten sowie Nutzungs- und Lizenzrechte. Die Wertveränderungen resultieren aus der Abschreibung entsprechend der Nutzungsdauer.



b. Sachanlagen

Unter den Sachanlagen sind folgende Anlageformen aktiviert:

• Unbebaute Grundstücke	1.032.034,07 Euro
	(31.12. d. VJ: 1.035.861,41 Euro)
davon: Grünland	733.415,56 Euro
Ackerland	210.516,85 Euro
Wald/Forsten	36.812,50 Euro
Sonstige unbebaute Grundstücke	51.289,16 Euro
• Bebaute Grundstücke	2.631.851,45 Euro
	(31.12. d. VJ: 2.662.183,73 Euro)
davon: Kinder- und Jugendeinrichtungen	583.552,68 Euro
Schulen	162.483,48 Euro
Wohnbauten	610.167,73 Euro
Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	1.275.647,56 Euro
• Infrastrukturvermögen	3.565.879,14 Euro
	(31.12. d. VJ: 3.660.727,86 Euro)
davon: Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	686.743,91 Euro
Brücken und Tunnel	428.662,16 Euro
Entwässerungseinrichtungen	855.809,02 Euro
Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungseinrichtungen	1.552.111,05 Euro
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	42.553,00 Euro
• Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00 Euro
• Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00 Euro
	(31.12. d. VJ: 1,00 Euro)
• Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	263.326,33 Euro
	(31.12. d. VJ: 304.742,70 Euro)
• Betriebs- und Geschäftsausstattung	34.057,01 Euro
	(31.12. d. VJ: 38.067,71 Euro)
• Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	818.752,18 Euro
	(31.12. d. VJ: 9.520,00 Euro)

Die Reduzierungen in den einzelnen Bereichen ergeben sich im Wesentlichen aus den laufenden Abschreibungen unter Berücksichtigung etwaiger Neuaktivierungen.



Jahresabschluss der Gemeinde Felde 2013

Unter der Position Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau wurden die bislang angefallenen Kosten für den Neubau der Eiderbrücke sowie für die ersten Sanierungsarbeiten an der Sporthalle Felde ausgewiesen.

c. Finanzanlagen

Die Finanzanlagen der Gemeinde bestehen weiterhin aus den Genossenschaftsanteilen an der Volksbank-Raiffeisenbank im Kreis Rendsburg eG im Wert von 900,00 Euro sowie den sonstigen Ausleihungen mit einem Wert von 126.503,94 Euro (31.12. d. VJ: 132.128,54 Euro). Bei diesen Ausleihungen handelt es sich um von der Gemeinde gewährte Darlehen; die Wertveränderungen entsprechen den laufenden Tilgungsleistungen der Schuldner im Jahr 2013.

b) Umlaufvermögen

a. Vorräte

Der ausgewiesene Wert von 17.580,89 Euro (31.12. d. VJ: 17.580,89 Euro) bezieht sich auf die zum Abverkauf vorgehaltenen Restflächen im Bereich des Mischgebietes Klein-Nordsee.

b. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Zum 31.12.2013 hat die Gemeinde u.a. Forderungen bilanziert, die aus nicht zum Stichtag entrichteten Gebühren, Steuern und sonstigen Zahlungsverpflichtungen Dritter resultieren.

Die noch im Jahresabschluss 2012 unter diesem Punkt ausgewiesene Forderung aus der Einheitskasse gegenüber dem Amt Achterwehr findet sich nunmehr unter Punkt c. „Liquide Mittel“.

c. Liquide Mittel

Wie bereits unter Ziffer 2.2.4 dargestellt, erfolgt hier als amtsangehörige Gemeinde des Amtes Achterwehr eine Ausweisung der liquiden Mittel als Forderung. Die Geldbestände der Amtskasse werden in der Bilanz des Amtes ausgewiesen und deren Zuordnung zu den einzelnen Gemeinden über entsprechende Forderungen und Verbindlichkeiten aus der Einheitskasse dargestellt. Für die Gemeinde sind dies Forderungen zum Bilanzstichtag in Höhe von 1.076.649,74 Euro. Diese sind gegenüber dem Wert vom 01.01.2013 um 212.691,10 Euro gesunken. Die Veränderungen entsprechen dem Abschlussaldo (Bestandsänderung an Finanzmitteln) der Finanzrechnung 2013.

c) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten zum Stichtag 31.12.2013 hat die Gemeinde folgende Gesamtbeträge ausgewiesen:

- | | |
|---------------------------------------|-----------------|
| • Zukünftige Aufwendungen | 1.667,93 Euro |
| • Investitionskostenzuschüsse Dritter | 154.633,98 Euro |



Passivpositionen der Bilanz

a) Eigenkapital

a. Allgemeine Rücklage

Die allgemeine Rücklage ist mit einem Wert von 4.881.068,11 Euro im Vergleich zum Vorjahr unverändert geblieben.

b. Sonderrücklage

In der Sonderrücklage sind nicht aufzulösende Zuweisungen und Zuschüsse in Höhe von 478.004,14 Euro ausgewiesen; Veränderungen gegenüber dem Vorjahr hat es nicht gegeben.

c. Ergebnisrücklage

Die Ergebnisrücklage weist einen Wert von 547.301,85 Euro aus. Diese Veränderung resultiert aus der beschlossenen Verwendung des Jahresabschlussergebnisses des Vorjahres.

d. Vorgetragener Jahresfehlbetrag

Vorgetragene Fehlbeträge aus Vorjahren liegen nicht vor.

e. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Aus der Ergebnisrechnung für das Jahr 2013 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von insgesamt 7.797,24 Euro. Dies ist gegenüber dem Vorjahr (Fehlbetrag von 184.858,37 Euro) eine Verbesserung in Höhe von 177.061,13 Euro.

b) Sonderposten

Im Bereich der Sonderposten sind erhaltenen Zuweisungen, Zuschüsse und sonstige Zuwendungen Dritter ausgewiesen, die unmittelbar der Finanzierung von aktivierten Vermögensgegenständen dienen. Die Sonderposten werden entsprechend der Nutzungsdauer des dazugehörigen Vermögensgegenstandes ergebniswirksam aufgelöst.

Insgesamt sind zum 31.12.2013 Sonderposten in Höhe von 2.284.972,32 Euro ausgewiesen. Die Reduzierungen entsprechen den linearen Auflösungen entsprechend der Nutzungsdauer.

c) Rückstellungen

Die Gemeinde hat im Jahr 2013 erstmalig Rückstellungen in Höhe von 40.458,26 Euro gebildet. Dabei handelt es sich um eine Finanzausgleichsrückstellung, die in den Jahren 2014 und 2015 jeweils anteilig aufgelöst wird.

d) Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten umfassen unterschiedliche Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde gegenüber Dritten. Wesentliche Position innerhalb der Verbindlichkeiten sind die Rückzahlungsverpflichtungen der Gemeinde aus Darlehensverträgen, die zum Abschlussstichtag in Höhe von 1.000.851,16 Euro bestehen. Die Veränderung gegenüber dem 31.12. des Vorjahres ergibt sich aus der bereits im Haushaltsjahr 2012 geplanten und nun im Haushaltsjahr 2013 erfolgten Darlehensaufnahme des 1. Teilkredites für die energetische Sanierungsmaßnahme der Sporthalle in Höhe von 775.000,00 Euro sowie den laufenden Tilgungsleistungen der Gemeinde im abgelaufenen Jahr.

Daneben werden unterschiedliche Verbindlichkeiten der Gemeinde aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus Transferaufwendungen sowie sonstige Verbindlichkeiten ausgewiesen. Bei den Verbindlichkeiten aus



Transferaufwendungen handelt es sich insbesondere um die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber dem Amt Achterwehr aus der Sonderumlage Pensions- und Beihilferückstellung. Die Sonstigen Verbindlichkeiten bestehen im Wesentlichen aus Verbindlichkeiten im Rahmen der Vorjahresabgrenzung und hier insbesondere aus Transferaufwendungen für die Schulträgerumlage sowie Umlageabrechnungen für das IV. Quartal 2013.

e) **Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

Als Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden u.a. erhaltene Zahlungen an die Gemeinde ausgewiesen, für die seitens der Gemeinde noch entsprechende Gegenleistungen erbracht werden müssen.

Im vorliegenden Fall handelt es sich um Vorauszahlungen auf Mieten und Pachten für das Jahr 2014 sowie den Restwert der seinerzeit erhaltenen Entschädigungszahlung für Erhaltungsaufwendungen an der Eisenbahnbrücke Ranzel.

2.4. Erläuterungen zu den im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnissen

Die Gemeinde hat Verbindlichkeiten aus Darlehensverträgen, Lieferungen und Leistungen sowie sonstige Verbindlichkeiten. Nähere Erläuterungen zu den einzelnen Positionen finden sich unter Ziffer 2.3.

2.5. Sachverhalte, aus denen sich künftig finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Sofern bekannt, wurden entsprechende Sachverhalte bereits im Rahmen der Periodenabgrenzung entsprechend berücksichtigt und entsprechend in den Jahresabschluss eingebucht. Weitere konkrete Sachverhalte, aus denen sich künftig finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sind derzeit nicht bekannt.

2.6. Besondere Umstände, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermittelt

Es liegen derzeit keine besonderen Umstände vor, die ein nicht den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage vermitteln.

2.7. Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und von bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden

Vom Grundsatz der Einzelbewertung wurde lediglich teilweise im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung abgewichen, wo für einzelne Anlagengüter Sachgesamtheiten bzw. Festwerte gebildet wurden. Von den bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden wurde nicht abgewichen.

2.8. Angaben zu den Positionen „Sonderrücklage“, „Sonderposten“ und „Sonstige Rückstellungen“, sofern es sich um wesentliche Beträge handelt

Erläuterungen zu den als Sonderrücklage, Sonderposten und sonstige Rückstellungen ausgewiesenen Positionen finden sich unter Ziffer 2.3. Darüber näher zu erläuternde wesentliche Positionen sind nicht ausgewiesen.



2.9. Abweichungen von der linearen Abschreibung sowie von der Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen

Im Rahmen der Anlagenbuchhaltung wurde von der Amtsverwaltung ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode angewandt. Abweichungen von der Abschreibungstabelle des Landes Schleswig-Holstein ergeben sich ggf. lediglich in Übernahme bereits vor dem Jahr 2007 geführter Anlagennachweise (z.B. für kostenrechnende Einrichtungen) sowie der Übernahme von Werten aus etwaigen gesonderten Buchführungen nach dem HGB.

2.10. Angaben zu nicht erhobenen Beiträgen aus fertig gestellten Ausbau- und Erschließungsmaßnahmen

Zum Stichtag lagen in der Gemeinde keine Maßnahmen vor, für die die Erhebung von Erschließungs- oder Ausbaubeiträgen noch aussteht.

2.11. Angabe von Art und Umfang derivater Finanzinstrumente

Die Gemeinde nutzt zum Stichtag keine derivaten Finanzinstrumente.

2.12. Umrechnung von Fremdwährungen

Die Gemeinde hat bis zum Bilanzstichtag keine Rechtsgeschäfte in Fremdwährungen durchgeführt, die einer Umrechnung bedürfen.

3. Übersichten

3.1. Bilanz zum 31.12.2013

Siehe Anlage 1 zum Anhang (tabellarische Kurzfassung).

3.2. Anlagenspiegel

Siehe Anlage 2 zum Anhang.

3.3. Forderungsspiegel

(nach § 51 Absatz 3 Nr. 2 GemHVO Doppik)

Art der Forderung		Gesamtbetrag des Haushaltsjahres in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres in EUR
1	2		bis zu 1Jahr in EUR	1bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
3	4	5	6	8		
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	7.700,50	7.700,50			14.548,56
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	52.656,76	52.656,76			65.195,12
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	24.095,78	24.095,78			4.858,50
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen					
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	199.198,20	199.198,20			190.824,10
	Summe	283.651,24	283.651,24	0,00	0,00	275.426,28

Hinweis: Die Forderungen aus der Einheitskasse gegenüber dem Amt Achterwehr sind hier nicht mit ausgewiesen.



Jahresabschluss der Gemeinde Felde 2013

3.4. Verbindlichkeitspiegel (nach § 51 Absatz 3 Nr. 3 GemHVO Doppik)

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag des Haushaltsjahres in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres in EUR
1	2		bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
3	4	5	6	8		
30	4.1 Anleihen					
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.000.851,16	9.965,93	172.650,20	816.235,03	605.024,98
321	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen					
321	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	75.950,20		22.650,20	53.300,00	85.400,70
321	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	924.900,96	9.965,93	150.000,00	764.935,03	519.624,28
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten					
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	94.989,68	94.989,68			7.042,94
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	461.056,39			461.056,39	440.182,83
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	140.133,30	140.133,30			158.736,27
	Summe	2.697.881,69	255.054,84	345.300,40	2.097.526,45	1816.012,00
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzposition 4.4 enthalten					
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung					
	> aus Krediten					
	> aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					

3.5. Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen

(nach § 51 Absatz 3 Nr. 4 GemHVO Doppik)

Vom Haushaltsjahr 2013 wurden Mittel in Höhe von insgesamt 1.681.181,43 Euro nach 2014 wie folgt übertragen:

I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen nach § 23 Absatz 1 GemHVO Doppik

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Num- mer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
	entfällt			
Summe	-----	0,00	0,00	0,00



II. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Absatz 2 GemHVO Doppik

Produktgruppe/ Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Num- mer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
1	Sporthalle	1.538.452,31	1.538.452,31	
2	Gemeindestraßen	142.729,12	142.729,12	
Summe	-----	1.681.181,43	1.681.181,43	0,00

3.6. Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände

Name	Stamm- kapital	Anteil der Gemeind am Stammkapital		Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)		
	in TEUR	in TEUR	%	Vorvorjahr in TEUR	Vorjahr in TEUR	Haushalts- jahr in TEUR
1	2	3	4	5	6	7
I. Sondervermögen						
II. Zweckverbände						
III. Gesellschaften						
IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO						
V. Gemeinsame Kommunal- unternehmen nach § 19 GkZ						
VI. Andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen						

Nachrichtlich:

Mitgliedschaften in Wasser- und Bodenverbänden:

WaBo Krummwisch
WaBo Westensee

- Anteile an verbundenen Unternehmen
- Fehlanzeige -
- Beteiligungen
Die Gemeinde hält einen Genossenschaftsanteil im Wert von 900,- Euro an der Volksbank-Raiffeisenbank im Kreis Rendsburg eG (siehe auch Erläuterungen zu Punkt 2.1.3.2 im Anhang zur Bilanz).
- Sondervermögen
- Fehlanzeige -



Felde, den 07.04.2014

Gemeinde Felde

Bianca Dommes
Bürgermeisterin

Für das Amt Achterwehr:

Marco Carstensen
Leiter der Finanzabteilung
und Kämmerer

Vanessa Brandt
Stellv. Leiterin der Finanzabteilung und
verantwortlich für die Anlagenbuchhaltung



- Lagebericht nach § 52 GemHVO Doppik -

Inhaltsübersicht

Der Lagebericht nach § 52 Gemeindehaushaltsverordnung Doppik SH (GemHVO Doppik) zum Jahresabschluss der Gemeinde Felde für das Haushaltsjahr 2013 gliedert sich wie folgt:

1. Allgemeine Vorbemerkungen
2. Bericht zur Haushaltswirtschaft der Gemeinde
 - 2.1. Vermögensentwicklung
 - 2.1.1. Aktiva
 - 2.1.2. Passiva
 - 2.2. Ergebnisentwicklung
 - 2.2.1. Erträge
 - 2.2.2. Aufwendungen
 - 2.3. Finanzentwicklung
 - 2.3.1. Laufender Verwaltungsbetrieb
 - 2.3.2. Investitionen
 - 2.3.3. Darlehensentwicklung
 - 2.3.4. Zusammenfassung
 - 2.4. Überblick über die (wesentlichen) Ergebnisse des Jahresabschlusses
3. Analyse der Haushaltswirtschaft (Soll-Ist-Vergleich)
 - 3.1. Ergebnisrechnung
 - 3.2. Finanzrechnung
4. Wesentliche Vorgänge von besonderer Bedeutung im Geschäftsjahr
5. Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen sowie ggf. Hinweise auf weitere drohende Verpflichtungen und/oder Lasten
6. Wesentliche organisatorische Veränderungen
7. Zahlenmäßige Entwicklung der Beschäftigten
8. Beteiligungen
9. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und voraussichtlich ergebnisbeeinflussend sein werden
10. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung
11. Vorschlag für die Ergebnisverwendung



1. Allgemeine Vorbemerkungen

Nach § 44 Absatz 2 der GemHVO Doppik ist dem doppischen Jahresabschluss ein Lagebericht nach § 52 GemHVO Doppik beizufügen.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr geben und dabei so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung ist zu berichten; dies gilt auch für solche, die erst nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegenden Annahmen sind anzugeben.

Die Gemeinde Felde hat ihre Haushaltswirtschaft auf Grund des Beschlusses der Gemeindevertretung vom 24.11.2010 mit Wirkung vom 01.01.2012 auf die kamerale Doppik (doppelte Buchführung) umgestellt. Grundsätzlich sei an dieser Stelle darauf hingewiesen, dass Vergleiche zwischen kamerale und doppischen Jahresabschlüssen (sowohl intertemporal als auch interkommunal) nur bedingt durchgeführt werden und nur eine sehr eingeschränkte Aussagekraft entfalten können.

Für die Haushaltswirtschaft der Gemeinde Felde wurde erstmalig zum 01.01.2012 eine Eröffnungsbilanz aufgestellt. Diese wurde auf Basis der gesetzlichen Grundlagen und unter Zugrundlegung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung erstellt und gibt erstmalig einen umfassenden systematischen Überblick über das Vermögen und die Schulden, aus dem die wirtschaftliche Lage der Gemeinde erkennbar wird.

Die Einführung der Doppik hat zunächst keinerlei Auswirkungen auf die finanzielle Situation einer Gemeinde; sie stellt diese lediglich in anderer, umfassenderer Form dar.

Insofern zeigt sich auch im Rahmen des doppischen Jahresabschlusses, dass es der Gemeinde weiterhin gelungen ist, der stetig wachsenden Aufgabenfülle mit den ihr zur Verfügung stehenden finanziellen Mitteln insgesamt gerecht zu werden, dabei jedoch freiwillige Aufgaben nur bedingt übernehmen kann.

Der vorliegende Jahresabschluss für das Jahr 2013 ist u.a. auch dadurch geprägt, dass nach den Kommunalwahlen im Mai 2013 die politischen Mehrheiten in der Gemeindevertretung gewechselt haben. Dieser Wechsel ging dann einher mit einer umfänglichen, kritischen Neubewertung der gemeindlichen Ausgangslage und der erforderlichen Handlungsnotwendigkeiten. In der Folge steht die Umsetzung vorgesehener Maßnahmen teilweise weiterhin noch aus bzw. werden diese einer neuerlichen Planung und/oder Kostenbeurteilung unterzogen, während andere Projekte bereits umgesetzt bzw. vorgezogen wurden. Dieser Umstand hat auch einen gewissen Einfluss auf Abweichungen von den vorgesehenen Haushaltsplanungsdaten.

2. Bericht zur Haushaltswirtschaft der Gemeinde

Der Lagebericht soll einen umfassenden Überblick über die wirtschaftliche Lage der Gemeinde vermitteln und dabei gleichzeitig im Rahmen der Rechenschaftsfunktion ergänzende Hinweise



zum wirtschaftlichen Gesamtgeschehen geben. Insofern wurden für die nachfolgenden Ausführungen alle Faktoren und Einflussgrößen herangezogen, die maßgebliche Auswirkungen auf die Situation der Gemeinde haben.

2.1. Vermögensentwicklung

Die Bilanzsumme ist gegenüber der Bilanzsumme zum 31.12. des Vorjahres um insgesamt 409.462,99 Euro auf nunmehr 10.008.577,48 Euro gestiegen; dies entspricht einer Erhöhung um rd. 4,2 Prozent.

Grundsätzlich gibt die Bilanzsumme jedoch keinerlei Auskunft über die Vermögens- und Finanzierungsstruktur, hierfür bedarf es einer genaueren Betrachtung der einzelnen Bilanzpositionen.

2.1.1. Aktiva

Die Aktivseite der Bilanz stellt die vorhandenen Vermögensgegenstände der Gemeinde, gegliedert nach langfristig gebundenem Anlagevermögen und nur kurzfristig gebundenem Umlaufvermögen, dar (Mittelverwendung).

Der überwiegende Anteil am Vermögen der Gemeinde besteht mit einem Wert von 8.345.901,18 Euro (31.12.d. VJ.: 7.711.104,41 Euro) im Sachanlagevermögen, das damit einen Anteil von 83,39 Prozent (31.12.d. VJ.: 80,33 Prozent) an der Bilanzsumme einnimmt. Die größten Einzelpositionen sind hierbei im Bereich der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte die Kinder- und Jugendeinrichtungen mit einem Wert von 583.552,68 Euro (31.12.d. VJ.: 586.034,52 Euro), die Wohnbauten mit einem Wert von 610.167,73 Euro (31.12.d. VJ.: 616.839,53 Euro) sowie die sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude mit einem Wert von 1.275.647,56 Euro (31.12.d. VJ.: 1.302.6342,80 Euro) und im Bereich des Infrastrukturvermögens das Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen im Wert von 1.552.111,05 Euro (31.12.d. VJ.: 1.627.173,14 Euro) sowie die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit einem Wert von 855.809,02 Euro (31.12.d. VJ.: 884.345,03 Euro).

Das Umlaufvermögen besteht aus den Vorräten sowie diversen öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen der Gemeinde. Arten und Fristen dieser Forderungen ergeben sich aus dem Forderungsspiegel (siehe Ziffer 3.3 im Anhang zum Jahresabschluss). Zum 31.12.2013 bestehen insgesamt Forderungen in Höhe von 283.651,24 Euro (31.12.d. VJ.: 275.426,28 Euro). Die Forderungen werden jedoch von der Amtskasse auf Basis der Wertberichtigungsrichtlinie des Amtes Achterwehr einer kritischen Prüfung hinsichtlich ihrer Einbringlichkeit unterzogen. Aus dieser Prüfung ergeben sich Einzelwertberichtigung in Höhe von insgesamt 23.209,30 Euro (31.12.d. VJ.: 23.209,30 Euro) auf Forderungen der Gemeinde, für die eine Beitreibung in voller Höhe fraglich geworden ist. Ursachen hierfür können u.a. Insolvenzverfahren sein.

Die Darstellung der Einzelwertberichtigungen dient der realistischen Darstellung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde und hat Auswirkungen auf das Jahresergebnis.

Eine wesentliche Forderung der Gemeinde stellen die Forderungen aus der Einheitskasse dar. Da die Gemeinde über keine eigene Kasse verfügt und die



Jahresabschluss der Gemeinde Felde 2013

Kassengeschäfte aufgrund gesetzlicher Regelungen von der Amtskasse des Amtes Achterwehr im Rahmen einer Einheitskasse wahrgenommen werden, verfügt die Gemeinde auch über keine eigenen Bankguthaben und Bargeldkassen (Liquide Mittel). Alle Konten und Kassen sind der Amtskasse zugewiesen und werden insofern in der Bilanz des Amtes Achterwehr dargestellt. Die finanziellen Verflechtungen zwischen dem Amt und den Gemeinden aus dieser Einheitskasse werden über entsprechende gegenseitige Forderungen und Verbindlichkeiten nachgewiesen.

Die Forderungen der Gemeinde aus der Einheitskasse zum Jahresabschluss 2013 betrugen 1.076.649,74 Euro (31.12.d. VJ.: 1.289.340,84 Euro) und sind damit um 212.691,10 Euro gesunken. Dieser Betrag entspricht der in der Finanzrechnung ausgewiesenen Änderung an eigenen Finanzmitteln.

Der Bestand an Vorräten weist zum Jahresabschluss unverändert zum Vorjahr einen Wert von 17.580,89 Euro aus.

2.1.2. Passiva

Die Passivseite gibt Auskunft darüber, wie das auf der Aktivseite abgebildete Vermögen der Gemeinde finanziert wurde (Mittelherkunft). Sie ist dabei im Wesentlichen unterteilt in das Eigenkapital sowie die Bereiche Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Passive Rechnungsabgrenzungen, welche sich als Fremdkapital bezeichnen lassen.

Das Verhältnis von Eigen- zu Fremdkapital ist im privatwirtschaftlichen Bereich ein wesentlicher Indikator für die finanzielle Situation eines Unternehmens und bestimmt u.a. maßgeblich dessen Kreditwürdigkeit. Für den kommunalen Bereich gelten jedoch aufgrund der gesetzlichen Rahmenbedingungen andere Voraussetzungen, so dass ein Vergleich mit privatwirtschaftlichen Strukturen nur sehr eingeschränkt sinnvoll ist, zumal das kommunale Vermögen zu großen Teilen nur bedingt marktfähig und damit veräußerbar ist.

Ungeachtet dessen ist die Höhe des Eigenkapitals in Relation zum Gesamtvermögen ein guter Indikator für die dauerhafte finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde.

Das Eigenkapital der Gemeinde Felde betrug am 31.12.2013 5.898.576,86 Euro (31.12.d. VJ.: 5.906.374,10 Euro) und entspricht damit rd. 58,94 Prozent (31.12.d. VJ.: 61,5 Prozent) der Bilanzsumme. Die Ergebnismrücklage in Höhe von 547.301,85 Euro wird im Jahr 2014 um den Jahresfehlbetrag 2013 in Höhe von 7.797,24 Euro reduziert und dann 539.504,61 Euro betragen.

Die Sonderposten beziehen sich auf von Dritten erhaltene Zuweisungen, Zuschüsse oder Beiträge für Investitionen. Sie werden in gleichmäßigen Raten entsprechend der Nutzungsdauer des darüber mitfinanzierten Vermögensgegenstandes zugunsten der Ergebnisrechnung aufgelöst und bilden damit eine ergebniswirksame Gegenposition zu den belastenden Abschreibungsaufwendungen.

Der Gesamtwert der Sonderposten betrug zum 31.12.2013 2.284.972,32 Euro (31.12.d. VJ.: 2.390.757,12 Euro) und ist damit um 105.784,80 Euro gesunken.



Im Jahr 2013 wurden Rückstellungen in Höhe von 40.458,26 Euro gebildet. Hierbei handelt es sich um die Bildung einer Finanzausgleichsrückstellung aufgrund überdurchschnittlich hoher Gewerbesteuereinnahmen, welche in den Jahren 2014 und 2015 zur Minderung aus diesen Gewerbesteuereinnahmen resultierender Mehraufwendungen bei Umlagen anteilig aufgelöst wird.

Im Bereich der Verbindlichkeiten sind insbesondere die bestehenden Darlehensverbindlichkeiten der Gemeinde ausgewiesen. Diese betrugen zum 31.12.2013 1.000.851,16 Euro (31.12.d. VJ.: 605.024,98 Euro). Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aus der erfolgten Darlehensaufnahme des 1. Teilkredites für die Finanzierung der Sanierung der Sporthalle in Höhe von 775.000,00 Euro sowie der laufenden Tilgungszahlungen.

Ferner sind Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von 461.056,39 Euro (31.12.d. VJ.: 440.182,83 Euro) ausgewiesen. Diese stellen den Anteil der Gemeinde an der beim Amt Achterwehr ausgewiesenen Pensionsrückstellung für die beim Amt angestellten Beamtinnen und Beamten dar und kompensieren durch ihre Auflösung im Falle einer tatsächlichen Inanspruchnahme dieser Rückstellung die erforderlichen Mehraufwendungen der Gemeinde im Bereich der Umlagezahlungen an das Amt.

Daneben sind Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen aus der Periodenabgrenzung in Höhe von 94.989,68 Euro (31.12.d. VJ.: 7.042,94 Euro) sowie sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von 140.133,30 Euro (31.12.d. VJ.: 158.736,27 Euro) ausgewiesen, die im Wesentlichen aus der Abrechnung der Schulträgerschaft durch das Amt Achterwehr sowie der erst im Folgejahr gezahlten Rechnungen für die bereits im Abschlussjahr erfolgten bzw. geleisteten Sanierungsarbeiten der Sporthalle und der Umgestaltung des Schulhofes resultieren, ausgewiesen.

2.2. Ergebnisentwicklung

2.2.1. Erträge

Im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben sind als bedeutendste Ertragspositionen die Gemeindeanteile an der Einkommensteuer mit 956.243,00 Euro, die Gewerbesteuer mit 422.935,22 Euro und die Grundsteuer B mit 204.790,00 Euro zu nennen.

Bei den Zuwendungen und allgemeinem Umlagen stellen die Schlüsselzuweisungen mit 311.808,00 Euro, die Zuweisungen für übergemeindlichen Aufgaben mit 252.600,00 Euro und die Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land mit 158.225,11 Euro die größten Posten.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte in Höhe von 375.813,71 Euro beinhalten alle Verwaltungs- und Benutzungsgebühren.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte in Höhe von 59.004,57 Euro umfassen alle Erträge aus von der Gemeinde auf privatrechtlicher Grundlage erbrachten Leistungen (insbesondere Miet- und Pächterträge).

Im Bereich der Kostenerstattungen und Kostenumlagen in Höhe von 10.248,28 Euro werden die Beteiligungen Dritter an Aufwendungen der Gemeinde ausgewiesen.



Sonstige ordentliche Erträge basieren vor allem auf den Konzessionsabgaben (59.029,25 Euro) sowie Erträgen aus der Auflösung von Sonstige Sonderposten in Höhe von 55.623,97 Euro.

Außerordentliche Erträge sind im Jahr 2013 keine angefallen.

Die ausgewiesenen Finanzerträge in Höhe von 9.092,18 Euro resultieren aus Zinsen.

2.2.2. Aufwendungen

Die Personalaufwendungen in Höhe von 909.545,04 Euro umfassen den gesamten Aufwand der Gemeinde für eingesetztes Personal, unabhängig davon, ob es sich um Stamm- oder Zusatzkräfte handelt oder die Aufwendungen (zumindest teilweise, z.B. durch die Arbeitsverwaltung) refinanziert werden.

Der Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 266.454,33 Euro bildet zusammen mit den sonstigen ordentlichen Aufwendungen den klassischen „Sachaufwand“ ab. Als Schwerpunkte sind hierbei folgende Teilbereiche zu nennen:

- Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen
- Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens
- Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen
- Aufwendungen für besondere Dienstleistungen
- Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen
- Haltung von Fahrzeugen
- Aus- und Fortbildungen

Die bilanzielle Abschreibungen in Höhe von 277.437,61 Euro bilden den Werteverzehr des aktivierten Vermögens während der Nutzungsdauer ab.

Die Transferaufwendungen in Höhe von 1.138.229,85 Euro teilen sich im Wesentlichen auf die Kreisumlage (536.813,64 Euro), die Amtsumlage (310.361,22 Euro) sowie die Sonderumlage im Rahmen der Schulträgerschaft des Amtes (124.050,05 Euro) auf. Ferner ist hier die Gewerbesteuerumlage mit einem Betrag von 96.907,00 Euro ausgewiesen.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 456.798,61 Euro sind insbesondere folgende Schwerpunkte zu nennen:

- Geschäftsaufwendungen
- Erstattungen von Aufwendungen Dritter aus lfd. Verwaltungstätigkeit Gemeinden
- Steuern, Versicherungen, Schadensfälle

Zinsaufwendungen für Darlehen, die von der Gemeinde in Anspruch genommen wurden, fielen in Höhe von 14.734,73 Euro an.

Als außerordentlichen Aufwendungen wurde ein Betrag in Höhe von 194,36 Euro ausgewiesen, welcher aus dem Abgang von schulischen Ausstattungsgegenständen resultiert



2.3. Finanzentwicklung

Zum Jahresabschluss 2013 stellt sich die Finanzlage der Gemeinde im Vergleich zu den beschlossenen Ansätzen im Rahmen des Haushaltsplanes 2013 (inkl. etwaiger Nachträge) wie folgt dar:

2.3.1. Laufender Verwaltungsbetrieb

	Planansatz 2013 (inkl. Nachträge)	Ergebnis 31.12.2013
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.946.400,00 €	2.986.513,59 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.078.700,00 €	2.796.522,82 €
Saldo	-132.300,00 €	189.990,77 €

2.3.2. Investitionen

	Planansatz 2013 (inkl. Nachträge)	Ergebnis 31.12.2013
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	933.000,00 €	8.283,36 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.671.700,00 €	802.066,16 €
Saldo	-1.738.700,00 €	-793.782,80 €

2.3.3. Darlehensentwicklung

	Planansatz 2013 (inkl. Nachträge)	Ergebnis 31.12.2013
Aufnahme und Rückflüsse von / aus Darlehen	725.000,00 €	775.000,00 €
Tilgung und Gewährung von Darlehen	569.200,00 €	383.899,07 €
Saldo	155.800,00 €	391.100,93 €

2.3.4. Zusammenfassung

	Planansatz 2013 (inkl. Nachträge)	Ergebnis 31.12.2013
Saldo Laufender Verwaltungsbetrieb	-132.300,00 €	189.990,77 €
Saldo Investitionen	-1.738.700,00 €	-793.782,80 €
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-1.871.000,00 €	-603.792,03 €
Saldo Darlehensentwicklung	155.800,00 €	391.100,93 €
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	-1.715.200,00 €	-212.691,10 €
Anfangsbestand eigene Finanzmittel (Forderungen aus der Einheitskasse am 01.01.2012)	1.289.341,00 €	1.289.340,84 €
Endbestand eigene Finanzmittel (Forderungen aus der Einheitskasse am 31.12.2012)	-425.859,00 €	1.076.649,74 €



Jahresabschluss der Gemeinde Felde 2013

2.4. Überblick über die (wesentlichen) Ergebnisse des Jahresabschlusses

Das Abschlussergebnis im Ergebnishaushalt weist abweichend von der Haushaltsplanung einen verringerten Fehlbetrag von 7.797,24 Euro auf. Die Ergebnismrücklage würde damit in 2014 um den Jahresfehlbetrag 2013 nur leicht reduziert und entspräche dann noch 11,05 % der Allgemeinen Rücklage.

Die Entwicklung des Eigenkapitals stellt sich demnach wie folgt dar:

	Bilanz 31.12.2012	Bilanz 31.12.2013	Plan 2014	Plan 2015
Eigenkapital	5.906.374,10 €	5.807.142,54 €	5.898.576,86 €	5.571.976,86 €
Allgemeine Rücklage	4.881.068,11 €	4.881.068,11 €	4.881.068,11 €	4.881.068,11 €
Sonderrücklage	478.004,14 €	478.004,14 €	478.004,14 €	478.004,14 €
Ergebnismrücklage	732.160,22 €	547.301,85 €	539.504,61 €	212.904,61 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-184.858,37 €	-7.797,24 €	-326.600,00 €	-363.400,00 €

Bei einer Bilanzsumme von 10.008.577,48 €

entspricht damit das Eigenkapital einem Anteil von 58,02%

3. Analyse der Haushaltswirtschaft

Die Analyse der Haushaltswirtschaft und damit des Geschäftsverlaufs im abgelaufenen Jahr erfolgt auf Basis eines Soll-Ist-Vergleichs. Dabei wurden die Plandaten des Haushaltsjahres 2013 den Ergebnissen des Jahresabschlusses zum 31.12.2013 gegenüber gestellt. Die sich daraus ergebenden wesentlichen Abweichungen werden im Folgenden erläutert:

3.1. Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung weist zum Jahresabschluss einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 7.797,24 Euro aus, was gegenüber der Haushaltsplanung einer Minderung des Defizits um insgesamt 177.061,13 Euro entspricht. Die ordentlichen Erträge belaufen sich dabei auf insgesamt 3.046.505,11 Euro, die ordentlichen Aufwendungen auf 3.048.465,44 Euro. Ferner beträgt der Saldo aus Finanzerträgen und –aufwendungen -5.642,55 Euro, das außerordentliche Ergebnis weist einen Fehlbetrag von 194,36 Euro aus.

Für die einzelnen Kontenbereiche ergeben sich folgende Ergebnisse:

3.1.1. Steuern und ähnliche Abgaben

Insgesamt weist der Jahresabschluss gegenüber dem fortgeschriebenen HH-Ansatz 2013 Mehreinnahmen in Höhe von 61.081,02 Euro aus. Diese resultieren im Wesentlichen durch zusätzliche Gemeindeanteile an der Einkommensteuer in Höhe von 39.743,00 Euro sowie Gewerbesteuer Mehreinnahmen in Höhe von 22.935,22 Euro.

Die Abweichungen resultieren aus einer allgemeinen positiven Entwicklung im Bereich des Steueraufkommens bei Bund, Ländern und Kommunen.

3.1.2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die Mindererträge in Höhe von 130.513,69 Euro ergeben sich insbesondere aus geringeren Erträgen aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von



Gemeinden (GV), Kreis in Höhe von 52.788,11 Euro, welche aus den Abrechnungserfordernissen im Rahmen der Schulträgerschaft des Amtes für die Grundschulen im Amtsgebiet resultieren sowie aus geringeren Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen (insbesondere beim Produkt Grundschule) durch Ablauf des Auflösungszeitraumes.

3.1.3. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Hier ergeben sich Mehrerträge von insgesamt 33.613,73 Euro, welche aus einer Einnahmenverbesserung im Bereich Auflösungserträge aus Sonderposten für Beiträge (13.470,28 Euro) und den Benutzungsgebühren für die gemeindlichen Einrichtungen VHS Felde, Friedhof Felde sowie Mittagessen in der Kindertagesstätte stammen. Diese begründet sich in einer umfangreicheren Inanspruchnahme der Einrichtungen.

3.1.4. Privatrechtliche Leistungsentgelte

In diesem Bereich haben sich Mindererträge in Höhe von 4.695,43 Euro im Abgleich der Planansätzen der HH-Planung und dem Rechnungsergebnis ergeben. Diese ergeben sich im Wesentlichen aus Mindereinnahmen bei den Sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten (Versicherungsleistungen).

3.1.5. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Im Ergebnis sind hier gegenüber den Planwerten Ertragsminderungen in Höhe von 56.351,72 Euro zu verzeichnen, welche sich u. a. aus gesunkenen Erträgen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinde (GV) in Höhe von 7.790,05 Euro stammen. Diese ergeben sich aus einer geringeren Inanspruchnahme der gemeindlichen Kindertagesstätte durch auswärtige Kinder. Daneben sind in der Haushaltsplanung fiktive Erstattungen im Rahmen des laufenden Schulbetriebes ausgewiesen, die jedoch erst im Rahmen der Abrechnung der Schulträgerschaft des Amtes für die Grundschulen im Amtsgebiet zum Tragen kommen und dadurch dann die Belastung der Gemeinde reduzieren (insbesondere ein fiktiver Anteil der Gemeinde Krummwisch an den Standortkosten).

3.1.6. Sonstige ordentliche Erträge

Hier hat es gegenüber den Planansätzen Mehreinnahmen in Höhe von 9.371,22 Euro gegeben, welche primär aus zusätzlichen Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten resultieren.

3.1.7. Personalaufwendungen

Insgesamt hatte die Gemeinde im Jahr 2013 Personalaufwendungen in Höhe von 909.545,04 Euro und damit 140.954,96 Euro weniger, als im Haushalt veranschlagt. Diese Reduzierung ergibt sich im Wesentlichen aus Minderungen bei den Konten Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer in Höhe von 93.509,74 Euro sowie Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer/-innen in Höhe von 30.797,45 Euro und ergeben sich ebenfalls zunächst aus der Abrechnung der Schulträgerschaft des Amtes für die Grundschulen im Amtsgebiet.



3.1.8. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

In diesem Bereich gab es insgesamt Minderaufwendungen gegenüber der Haushaltsplanung in Höhe von 300.745,67 Euro. Diese ergeben sich im Wesentlichen aus den Konten Unterhaltung der Grundstücke in Höhe von 129.800,79 Euro, Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens in Höhe von 63.918,97 Euro sowie Bewirtschaftung der Grundstücke in Höhe von 80.628,85 Euro. Ursächlich resultieren diese Einsparungen im Wesentlichen durch teilweise verminderten bzw. in zukünftige Jahre verschobenen Unterhaltungsbedarf in diesen Bereichen, aber auch aus der Abrechnung der Schulträgerschaft des Amtes für die Grundschulen im Amtsgebiet.

3.1.9. Bilanzielle Abschreibungen

Die bilanziellen Abschreibungen sind mit einem Betrag in Höhe von 29.462,39 € niedriger ausgefallen als geplant. Die Abweichungen ergeben sich hauptsächlich aus den noch nicht abgeschlossenen Sanierungsarbeiten für die Sporthalle und dem damit verbundenen geringeren Abschreibungsbetrag für das Bauwerk sowie dem Auslaufen der regelmäßigen Nutzungsdauern für bestehende Anlagegüter.

3.1.10. Transferaufwendungen

Gegenüber der Haushaltsplanung sind in diesem Bereich Mehraufwendungen in Höhe von insgesamt 154.529,85 Euro zu verzeichnen, die sich im Wesentlichen aus Aufwendungen bei der Sonderumlage „Pensionsrückstellung“ sowie einer erhöhten Zahlungsverpflichtung bei der Gewerbesteuerumlage ergeben. Ferner wird trägt an dieser Stelle die verbuchte Schulträgerumlage zu Mehraufwendungen in erheblichem Umfang bei, die an anderen Positionen aufgrund der Umbuchungserfordernisse zunächst zu Minderaufwendungen geführt hat (siehe oben).

3.1.11. Sonstige ordentliche Aufwendungen

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen weist der Jahresabschluss eine Erhöhung gegenüber den Planwerten in Höhe von 19.698,61 Euro aus, welche sich aus dem Saldo entsprechender Mehraufwendungen bei den Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit Land und Gemeinden (Schulkostenbeiträge) und der zusätzlichen Aufwendungen aus der Zuführung zur Finanzausgleichsrückstellung sowie Minderaufwendungen aufgrund der Abrechnungssystematik für die Schulträgerschaft des Amtes für die Grundschulen im Amtsgebiet ergeben.

3.1.12. Finanzerträge

Aufgrund der positiven Jahresabschlüsse in den Vorjahren sowie teilweise noch nicht durchgeführter bzw. beendeter Investitionsvorhaben der Gemeinde im Jahr 2013 wurden die bei der Amtskasse Achterwehr verwahrten Finanzmittelreserven (ehem. kamerale Rücklage) im geringeren Umfang als geplant reduziert. Insofern sind die Zinserträge gegenüber der HH-Planung um 1.292,18 Euro höher ausgefallen.



3.1.13. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Die Zinsaufwendungen im Jahr 2013 liegen um insgesamt 11.965,27 Euro unter dem Planansatz, was aus noch nicht durchgeführten Kreditaufnahmen im Jahr 2013 resultiert.

3.1.14. Außerordentliche Erträge

Außerordentliche Erträge sind im Berichtszeitraum nicht angefallen.

3.1.15. Außerordentliche Aufwendungen

Die außerordentlichen Aufwendungen belaufen sich auf 194,36 Euro und resultieren aus dem Verlust aus abgängigen, aber noch nicht abgeschrieben Anlagegütern.

3.2. Finanzrechnung

Die Finanzrechnung des Jahres 2013 weicht in ihrem Abschluss gegenüber den ursprünglichen Haushaltsplanwerten um 1.502.508,74 Euro und damit einem Finanzmittelfehlbetrag von insgesamt 212.691,10 Euro ab. Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit betragen 2.986.513,59 Euro, die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit summieren sich auf einen Betrag von 2.796.522,82 Euro. Daneben betragen die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit insgesamt 8.283,36 Euro und die entsprechenden Auszahlungen 802.066,16 Euro. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beträgt 391.100,93 Euro. Damit ist der bereinigte Geldbestand zum 31.12.2013 auf 1.076.649,74 Euro gesunken.

Für die einzelnen Finanzkontenbereiche ergibt sich folgendes Ergebnis; sofern nicht gesondert erläutert, finden sich die Gründe für die Abweichungen bereits im Bereich der Ergebnisrechnung (Ziffer 3.1):

3.2.1. Steuern und ähnliche Abgaben

Im Abrechnungszeitraum fielen die Einzahlungen in diesem Bereich um 89.808,38 Euro höher aus, als im Rahmen der HH-Planung veranschlagt. Der überwiegende Teil in Höhe von 55.996,00 Euro entfällt dabei auf den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sowie 35.395,12 Euro auf die Gewerbesteuer.

3.2.2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen

In diesem Kontenbereich ergeben sich gegenüber der HH-Planung Mindereinzahlungen in Höhe von 23.351,76 Euro.

3.2.3. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten in Form von Benutzungsgebühren konnten Mehreinzahlungen in Höhe von 20.754,01 Euro verbucht werden.

3.2.4. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Im Bereich der privatrechtlichen Leistungsentgelte sind Mehreinzahlungen im Umfang von 5.797,30 Euro gegenüber den Plandaten zu verzeichnen.

3.2.5. Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Entgegen der HH-Planung konnten bei Kostenerstattungen und Kostenumlagen lediglich Einzahlungen in Höhe von 2.555,80 Euro und damit 64.044,20 Euro weniger als in der Haushaltsplanung vorgesehen verbucht werden.



3.2.6. Sonstige Einzahlungen

Abweichend von den veranschlagten HH-Ansätzen fielen die sonstigen Einzahlungen um insgesamt 9.924,54 Euro höher aus, wobei sich der überwiegende Teil auf die Abrechnung von Konzessionsabgaben bezieht.

3.2.7. Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen

Die Einzahlungen in Form von Zinsen und sonstigen Finanzeinzahlungen sind um insgesamt 1.225,32 Euro höher ausgefallen.

3.2.8. Personalauszahlungen

Die Personalauszahlungen sind im Abrechnungszeitraum um 137.981,95 Euro geringer als im Rahmen der HH-Planung veranschlagt ausgefallen.

3.2.9. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Bei den Sach- und Dienstleistungen konnten gegenüber der HH-Planung insgesamt 294.054,11 Euro weniger ausgezahlt werden.

3.2.10. Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen

Für Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen mussten im Abrechnungszeitraum insgesamt 5.027,82 Euro weniger als veranschlagt werden.

3.2.11. Transferauszahlungen

Insgesamt sind bei den Transferauszahlungen Mehrauszahlungen in Höhe von 114.363,06 Euro verbucht worden. Diese resultieren aus der Abrechnungssystematik der Schulträgerschaft des Amtes für die Grundschulen im Amtsgebiet. Aufgrund der damit verbundenen Umbuchungen wurde bei dem Produktsachkonto für die Schulträgerumlage lediglich ein Haushaltsansatz von 100,00 € veranschlagt.

3.2.12. Sonstige Auszahlungen

Bei den sonstigen Auszahlungen ergibt der Saldo zwischen Plandaten und tatsächlichem Buchungsaufkommen Mehrausgaben in Höhe von 40.523,64 Euro.

3.2.13. Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Die erzielten Einzahlungen aus Investitionstätigkeit weichen im Umfang von 924.716,64 Euro von den Haushaltsplanwerten ab. Hintergrund hierfür ist zunächst, dass geplante Zuweisungen in Höhe von 927.500 Euro in das Jahr 2014 verschoben wurden, da diese unmittelbar mit der umfassenden Sanierung der Sporthalle sowie der Erneuerung der Eiderbücke verbunden sind, welche erst im Jahr 2014 zum Abschluss gebracht werden.

Gleichzeitig konnten jedoch zusätzliche Einzahlungen im Bereich der Beiträge realisiert werden, welche die zuvor aufgeführten Einnahmeverchiebungen teilweise ausgleichen.



3.2.14. Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

In diesem Bereich sind Auszahlungen in Höhe von 5.986,25 Euro angefallen, für die keine Haushaltsmittel eingeplant waren. Diese Auszahlung ergibt sich aus der Abrechnungssystematik für die Schulträgerschaft des Amtes für die Grundschulen im Amtsgebiet.

3.2.15. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Im Abrechnungszeitraum waren in diesem Bereich keinerlei wesentliche Abweichungen von den Planansätzen aufgetreten.

3.2.16. Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Beim Erwerb von beweglichem Anlagevermögen sind die verbuchten Auszahlungen gegenüber der HH-Planung um insgesamt 121.532,34 Euro geringer ausgefallen, was u. a. durch nicht umgesetzte und/oder ins Folgejahr verschobene Investitionen begründet ist (z.B. RW-Kataster, Schulhofgestaltung). Weiterhin ist im Abrechnungszeitraum ein Betrag von 40.000,- Euro ausgewiesen, der lediglich als Ansparsumme für ein neues Feuerwehrfahrzeug vorgesehen war. Eine solche Ausweisung ist haushaltsrechtlich nach den doppelten Grundsätzen jedoch „systemfremd“, gleichzeitig ist die Bildung einer entsprechenden Rücklage/Rückstellung nicht möglich. Die Planung zukünftiger Investitionen erfolgt durch Ausweisung in der Finanzplanung für die (drei) Folgejahre sowie ggf. entsprechende Hinweise im Vorbericht des Haushaltes. Im Rahmen der zukünftigen Haushaltsplanungen wären daher ggf. entsprechende Vorkehrungen zu treffen.

3.2.17. Auszahlungen für Baumaßnahmen

Die getätigten Auszahlungen für Baumaßnahmen sind um 1.754.087,75 Euro hinter den Planansätzen zurück geblieben. Hintergrund ist der Umstand, dass sich während der begonnenen umfassenden Sanierung der Sporthalle umfangreiche Schäden an der Dachkonstruktion herausstellten, die eine neue Planung und Kostenkalkulation erforderlich machten und so zu einer neuerlichen zeitlichen Verzögerung führten.

3.2.18. Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Im Abrechnungszeitraum war seitens der Gemeinde zunächst eine zusätzliche Kreditaufnahme in Höhe von 725.000,- Euro geplant, die jedoch aufgrund der Verzögerungen bei den damit in Zusammenhang stehenden Investitionsauszahlungen nicht benötigt und ins Jahr 2014 verschoben wurde.

Gleichzeitig wurde allerdings im Jahr 2013 von der im Jahr 2012 nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigung Gebrauch gemacht und ein Darlehen zur Finanzierung der Sanierung der Sporthalle in Höhe von 775.000,00 Euro aufgenommen.



3.2.19. Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Die getätigten Tilgungsauszahlungen sind um 185.300,93 Euro geringer als geplant ausgefallen. Begründet ist dies insbesondere durch die geplante aber nicht vollständige Tilgung des Kredites zur Finanzierung der Erschließung des Mischgebietes sowie der erst Mitte des Jahres aufgenommene Kredit zur Finanzierung der Sanierungsarbeiten an der Sporthalle.

4. Wesentliche Vorgänge von besonderer Bedeutung im Geschäftsjahr

Im Geschäftsjahr 2013 hat es aus Sicht der Gemeinde Felde keine wesentlichen Vorgänge von besonderer Bedeutung gegeben.

5. Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen sowie ggf. Hinweise auf weitere drohende Verpflichtungen und/oder Lasten

Im Jahr 2013 wurde mit den Planungen des Neubaus der Eiderbrücke begonnen, wofür im Haushalt Eigenmittel in Höhe von 45.000,- Euro ausgewiesen waren. Der Beginn der Neubauarbeiten der Brücke sowie die Fertigstellung werden im Jahr 2014 erfolgen. Wesentlichste und finanziell umfangreichste Baumaßnahme ist jedoch die Sanierung der Sporthalle Felde mit einem Gesamtvolumen von mittlerweile rund 2.450.000 Euro (ursprünglich waren hier über den Nachtragshaushalt 2012 insgesamt 2.100.000 Euro vorgesehen), wofür die Gemeinde Zuweisungen bis zu rund 800.000 Euro erhalten kann. Mit der Umsetzung dieser Maßnahme wurde im Jahr 2013 begonnen. Die Fertigstellung wird im Jahr 2014 angestrebt.

6. Wesentliche organisatorische Veränderungen

Die Gemeinde Felde gehört als ehrenamtlich verwaltete Gemeinde der Amtsverwaltung Achterwehr an, welche den überwiegenden Teil der laufenden Verwaltungstätigkeiten für sie durchführt.

Im Bereich der gemeindlichen Aufgabenerfüllung hat es im Jahr 2013 keine nennenswerten organisatorischen Veränderungen gegeben.

7. Zahlenmäßige Entwicklung der Beschäftigten

Der Stellenplan der Gemeinde laut Haushalt 2013 weist insgesamt 20,62 Stellen für Beschäftigte aus; hierbei handelt es sich primär um die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter in der gemeindlichen Kindertagesstätte, dem Bauhof sowie im Schulbereich.

Daneben sind im Stellenplan 3 Kräfte mit freien Vereinbarungen nachrichtlich ausgewiesen.

Die personellen Veränderungen im Laufe des Jahres 2013 bewegten sich innerhalb der Festsetzungen des Stellenplanes.

8. Beteiligungen

Als Beteiligungen hält die Gemeinde lediglich Genossenschaftsanteile an der Volksbank-Raiffeisenbank im Kreis Rendsburg eG im Wert von 900,- Euro. Veränderungen hat es hier im Berichtsjahr nicht gegeben.



9. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und voraussichtlich ergebnisbeeinflussend sein werden

Es sind derzeit keine Vorgänge bekannt, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und sich dennoch ergebnisbeeinflussend auswirken können, ohne entsprechend verbucht zu sein.

10. Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Sowohl Ergebnisrechnung als auch Finanzrechnung haben im Jahresabschluss erhebliche Verbesserungen gegenüber den Werten der Haushaltsplanung ergeben. Das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung weist dabei ein Defizit von 7.797,24 Euro aus, obwohl den darin enthaltenen bilanziellen Abschreibungen in Höhe von 277.437,61 Euro nur Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von 108.443,56 Euro gegenüberstehen und somit überwiegend aus dem laufenden Haushalt zu decken waren. Gegenüber den aktuellen Planwerten inkl. aller Haushaltsnachträge entspricht dies einer Verbesserung im Jahresabschluss in Höhe von 222.502,76 Euro.

Im Bereich der Finanzrechnung resultiert die erhebliche Abschlussverbesserung auch aus der Verschiebung investiver Tätigkeiten in das Jahr 2014, womit sich insofern der damit verbundene Abfluss an Finanzmitteln erst in dem folgenden Jahresabschluss auswirken wird. So werden sich die Forderungen aus der Einheitskasse als liquide Finanzmittel der Gemeinde von rd. 1.076.000 Euro am 31.12.2013 unter Berücksichtigung der vorgesehenen Kreditaufnahme des 2. Teilkredites für die Sanierung der Sporthalle sowie der Erhalt der Zuweisungen für die Baumaßnahmen Sporthalle und Eiderbücke im Jahr 2014 auf einen planmäßigen Restbestand von rd. 600.000,- Euro reduzieren.

Daneben können sich aus den, in Folge der Kommunalwahl und den damit verbundenen geänderten politischen Mehrheitsverhältnissen in der Gemeindevertretung (siehe auch Ziffer 1), im Haushaltsjahr 2013 nicht umgesetzten Maßnahmen noch weitere finanzielle Belastungen ergeben, die im aktuellen Haushalt für das Jahr 2014 in diesem Umfang nicht vorgesehen sind. Entsprechendes gilt auch für zukünftige Neu- oder Ersatzbeschaffungen investiver Art, die im Rahmen der Finanzplanung derzeit noch nicht dargestellt sind, im Rahmen der Aufgabenerfüllung aber als unabdingbar angesehen werden, wie z.B. in den Bereichen Feuerwehr, Schule, Kindertagesstätte.

Aufgrund der somit spätestens im Jahr 2014 eintretenden erheblichen Reduzierung der eigenen Mittelreserven bleibt die Handlungsfähigkeit der Gemeinde unter Berücksichtigung des derzeit noch ausgewiesenen negativen Saldos aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zunächst nicht unerheblich eingeschränkt, so dass für zusätzliche Maßnahmen nur bedingt finanzielle Umsetzungsmöglichkeiten gegeben sind. Insofern ist die Gemeinde weiterhin gehalten, im Rahmen ihres weiteren kommunalpolitischen Handelns nach Möglichkeiten zur Verbesserung der Finanzsituation zu suchen, was sich neben der Ausgabenreduzierung auch auf die Verbesserung der Einnahmensituation bezieht.

Für die Gemeinde Felde als ländlicher Zentralort ist hinsichtlich der zukünftigen Entwicklung ihrer eigenen finanziellen Situation das weitere Verfahren zur Änderung des kommunalen Finanzausgleichs von besonderer Bedeutung. In dieser Funktion als ländlicher Zentralort bezieht die Gemeinde zusätzliche Finanzmittel aus dem Finanzausgleich, welche im Jahr 2013 einen



Jahresabschluss der Gemeinde Felde 2013

Betrag von 252.600,00 Euro erreicht haben. Der Aktuelle Entwurf für eine umfassende Änderung des Finanzausgleichsgesetzes Schleswig-Holstein hätte zur Folge, dass diese Mittel erheblich reduziert werden würden. In welchem Umfang dies dann aber tatsächlich der Fall sein wird und inwieweit eine (Teil-)Kompensierung durch Mehreinnahmen bei den allgemeinen Schlüsselzuweisungen durch einen Anstieg der FAG-Mittel insgesamt eintritt, kann abschließend erst unter Berücksichtigung der dann geltenden Rahmenbedingungen im Herbst des Jahres 2014 ermittelt werden; der derzeitige Zeitplan für das erforderliche Gesetzgebungsverfahren sieht eine abschließende Beschlussfassung über die Änderung des Finanzausgleichsgesetz durch den Landtag im November 2014 vor. Die konkreten Auswirkungen sind dann im Haushalt der Gemeinde für das Jahr 2015 (ggf. durch einen Nachtragshaushalt) sowie in den Folgehaushalten darzustellen.

11. Vorschlag für die Ergebnisverwendung

Der Gemeindevertretung wird vorgeschlagen, den Jahresfehlbetrag in Höhe von 7.797,24 Euro durch Umbuchung aus der Ergebnissrücklage auszugleichen.

Felde, den 07.04.2014

Gemeinde Felde

Bianca Dommes

Bianca Dommes
Bürgermeisterin

Für das Amt Achterwehr:

Marco Carstensen

Marco Carstensen
Leiter der Finanzabteilung
und Kämmerer

V. Brandt

Vanessa Brandt
Stellv. Leiterin der Finanzabteilung und
verantwortlich für die Anlagenbuchhaltung