

**Anhang**

**zum Jahresabschluss 2015**  
**des Amtes Kappeln-Land**

## Inhaltsverzeichnis

Der Anhang zum Jahresabschluss enthält Ausführungen zu

|           |  |          |
|-----------|--|----------|
| <b>A.</b> | <b>Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</b>   | <b>3</b> |
| <b>1.</b> | <b>Allgemeines</b>   | <b>3</b> |
| <b>2.</b> | <b>Aktiva</b>  | <b>3</b> |
| 2.1.      | Anlagevermögen   | 3        |
| 2.1.2.    | Sachanlagen  | 3        |
| 2.2.      | Umlaufvermögen   | 3        |
| 2.2.2.    | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände  | 3        |
| 2.3.      | Aktive Rechnungsabgrenzung   | 4        |
| <b>3.</b> | <b>Passiva</b>   | <b>4</b> |
| 3.1.      | Eigenkapital   | 4        |
| 3.2.      | Sonderposten   | 4        |
| 3.2.2.    | Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen  | 4        |
| 3.4.      | Verbindlichkeiten  | 4        |
| 3.4.5.    | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 4        |
| 3.4.6.    | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 4        |
| <b>B.</b> | <b>Anlagenspiegel</b>  | <b>4</b> |
| <b>C.</b> | <b>Forderungsspiegel</b>   | <b>5</b> |
| <b>D.</b> | <b>Verbindlichkeitenspiegel</b>  | <b>5</b> |
| <b>E.</b> | <b>Übertragene Haushaltsermächtigungen</b>   | <b>6</b> |
| 1.        | Übertragene Aufwendungen nach § 23 Abs.1 GemHVO-Doppik   | 6        |
| 2.        | Übertragene Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik  | 6        |
| 3.        | Übertragene Einzahlungen   | 6        |
| <b>F.</b> | <b>Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände,<br/>Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten<br/>und Wasser- und Bodenverbände</b> | <b>7</b> |

## **A. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Abweichungen hiervon im Einzelfall**

### **1. Allgemeines**

- 1.1.** Der vorliegende Jahresabschluss wurde unter Anwendung des § 44 der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) und den Bestimmungen des § 95m der Gemeindeordnung (GO) aufgestellt. Im Anhang sind gemäß § 51 Abs.1 GemHVO-Doppik die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte sie beurteilen können.
- 1.2.** Die Bilanzierung der seit dem 01.01.2010 beschafften oder erstellten Anlagegüter erfolgte durchgängig zu Anschaffungs- und Herstellungskosten gem. § 41 GemHVO-Doppik. Abnutzbare Anlagegüter wurden entsprechend ihrer Nutzungsdauer um die planmäßige, lineare Abschreibung verringert.
- 1.3.** Die Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände richtet sich nach den Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden vom 08.01.2014 (Amtsblatt S. 38).
- 1.4.** In diesem Anhang werden nur die Bilanzpositionen erläutert, die sich gegenüber der Vorjahresbilanz verändert haben. Für die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung wird auf die Ausführungen im Lagebericht verwiesen.

### **2. Aktiva**

#### **2.1. Anlagevermögen**

##### **2.1.2. Sachanlagen**

###### **2.1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Stand zum 31.12.2014                 | 2.183,64 €      |
| Zugang Antennenanlage und Rasenmäher | 488,16 €        |
| <u>Abschreibungen</u>                | <u>512,71 €</u> |
| Stand zum 31.12.2015                 | 2.159,09 €      |

###### **2.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung**

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| Stand zum 31.12.2014  | 95,20 €        |
| <u>Abschreibungen</u> | <u>47,60 €</u> |
| Stand zum 31.12.2015  | 47,60 €        |

#### **2.2. Umlaufvermögen**

Im Umlaufvermögen des Amtes Kappeln-Land sind folgende Veränderungen eingetreten:

##### **2.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

|  |             |
|--|-------------|
| Zum 31.12.2015 hat das Amt Kappeln-Land Forderungen aus Sonderparkberechtigungen | 20,00 EUR,  |
| Erstattung Unterschuss Verkehrsüberwachung                                       | 175,45 EUR, |
| Mahngebühren und Säumniszuschläge in Höhe  | 173,00 EUR. |

Als sonstiger Vermögensgegenstand ist der Geldbestand auf dem Girokonto der Stadt Kappeln, der gem. Tagesabschluss des Verwaltungsgemeinschaftskontos zum 31.12.2015 dem Amt Kappeln-Land zuzurechnen ist, erfasst worden. 62.602,29 EUR.

**Summe 62.970,74 EUR**

Eine Wertberichtigung der Forderungen war nach inhaltlicher Prüfung nicht erforderlich.  
 Siehe hierzu den Forderungsspiegel auf Seite 5.

### 2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

|   |                 |
|---|-----------------|
| Stand zum 31.12.2014                    | 0,00 €          |
| Zuschuss für das Kühlfahrzeug der Tafel | 2.000,00 €      |
| <u>Abschreibungen</u>                   | <u>183,33 €</u> |
| Stand zum 31.12.2015                    | 1.816,67 €      |

## 3. Passiva

### 3.1. Eigenkapital

Das Eigenkapital ergibt sich aus der Verminderung des Bestandes der Aktivseite der Bilanz um die Positionen 2 bis 5 der Passivseite der Bilanz. Das Eigenkapital des Amtes Kappeln-Land in der Schlussbilanzbilanz 2015 setzt sich wie folgt zusammen:

|                                     |                      |
|-------------------------------------|----------------------|
| Allgemeine Rücklage                 | 57.431,23 EUR        |
| Sonderrücklage                      | 0,00 EUR             |
| Ergebnisrücklage                    | 1.302,09 EUR         |
| Vorgetragener Jahresfehlbetrag      | 0,00 EUR             |
| Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 7.609,89 EUR         |
| <b>Summe</b>                        | <b>66.343,21 EUR</b> |

Die Position Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag bildet die Situation des abzuschließenden Haushaltsjahres 2015 ab.

### 3.2. Sonderposten

#### 3.2.2. Sonderposten für aufzulösende Zuweisung

|  |                 |
|--|-----------------|
| Stand zum 31.12.2014                         | 112,00 €        |
| <u>Auflösungen der gewährten Zuweisungen</u> | <u>-56,00 €</u> |
| Stand zum 31.12.2015                         | 56,00 €         |

### 3.4. Verbindlichkeiten

#### 3.4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.2015 beinhalten offene Rechnungen für Reparaturen in den Mietwohnungen, die Überwachung des ruhenden Verkehrs, die Telefonrechnung der Feuerwehr, Erstattungen für die Aktivregion, ein Zuschuss für die Weihnachtsfeier und die Abrechnung der Sitzungsgelder

**Insgesamt** **3.196,94 €**

#### 3.4.7. Sonstige Verbindlichkeiten

Als Sonstige Verbindlichkeiten sind der Zuschuss zur Amtswehrübung und der Zuschuss zur Volkshochschule Kappeln erfasst.

**Insgesamt** **1.500,00 €**

Siehe hierzu auch den Verbindlichkeitenspiegel auf Seite 5.

## B. Anlagenspiegel

Der Anlagenspiegel liegt in Papierform gegliedert nach Anlagengruppen vor.

## C. Forderungsspiegel

| 1 <sup>2</sup> | Art der Forderung <sup>1</sup>                               | Gesamtbetrag<br>des Haushalts-<br>jahres in EUR | mit einer Restlaufzeit von |                         |                            | Gesamtbetrag<br>des Vorjahres<br>in EUR |
|----------------|--|---|----------------------------|-------------------------|----------------------------|---|
|                |  |   | bis zu 1 Jahr<br>in EUR    | 1 bis 5 Jahre<br>in EUR | mehr als 5<br>Jahre in EUR |   |
|                | 2  | 3   | 4                          | 5                       | 6                          | 8                                       |
| 161            | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 20,00   | 20,00                      | 0,00                    | 0,00                       | 60,00                                   |
| 169            | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen             | 348,45  | 348,45                     | 0,00                    | 0,00                       | 184,45                                  |
| 171            | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
| 179            | 2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen                  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
| 178            | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände                          | 62.602,29                                       | 62.602,29                  | 0,00                    | 0,00                       | 61.051,75                               |
|                | <b>Summe</b>   | <b>62.970,74</b>                                | <b>62.970,74</b>           | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                | <b>61.296,20</b>                        |

## D. Verbindlichkeitspiegel

| 1 <sup>2</sup> | Art der<br><br>Verbindlichkeit <sup>1</sup>  | Gesamtbetrag<br>des Haushalts-<br>jahres in EUR | mit einer Restlaufzeit von |                         |                            | Gesamtbetrag<br>des Vorjahres<br>in EUR |
|----------------|--|---|----------------------------|-------------------------|----------------------------|---|
|                |  |   | bis zu 1 Jahr<br>in EUR    | 1 bis 5 Jahre<br>in EUR | mehr als 5<br>Jahre in EUR |   |
|                | 2  | 3   | 4                          | 5                       | 6                          | 8                                       |
| 30             | 4.1. Anleihen  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
| 32             | 4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
| 321-           | 4.2.1. von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
| 321-           | 4.2.2. vom öffentlichen Bereich  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
| 321-           | 4.2.3. vom privaten Kreditmarkt  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
| 33             | 4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
| 34             | 4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
| 35             | 4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  | 3.196,94  | 3.196,94                   | 0,00                    | 0,00                       | 7.492,08                                |
| 36             | 4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 1.339,69                                |
| 37             | 4.7. Sonstige Verbindlichkeiten  | 1.500,00  | 1.500,00                   | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
|                | <b>Summe</b>   | <b>4.696,94</b>                                 | <b>4.696,94</b>            | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                | <b>8.831,77</b>                         |
|                | <b>Nachrichtlich:</b>  |   |                            |                         |                            |   |
|                | Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzposition 4.4 enthalten. | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
|                | Schulden der Sondervermögen <sup>3</sup> mit Sonderrechnung  |   |                            |                         |                            |   |
|                | - aus Krediten   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |
|                | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen   | 0,00  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                    |

## E. Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen

### 1. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

| Produktkonto  | Bezeichnung     | HH-Ansatz | Deckungskreis<br>ÜPI / API /<br>Reste Vorjahr | gebucht  | Verfügbar | Übertrag<br>Folgejahr |
|---------------|-----------------|-----------|---|----------|-----------|-----------------------|
| 11190.521100  | Bauunterhaltung | 8.000,00  | 0,00  | 2.723,52 | 5.276,48  | 2.000,00              |
| <b>Gesamt</b> |                 |           |   |          |           | <b>2.000,00</b>       |

Übertragung der HH-Mittel für den Fensteraustausch in der Bundesstraße 6.

### 2. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik

| Produktkonto  | Bezeichnung              | HH-Ansatz | Deckungskreis<br>ÜPI / API /<br>Reste Vorjahr | gebucht | Verfügbar | Übertrag<br>Folgejahr |
|---------------|--------------------------|-----------|---|---------|-----------|-----------------------|
| 12600.783100  | Erwerb bewegl.<br>Sachen | 0,00      | 1.000,00                                      | 0,00    | 1.000,00  | 1.000,00              |
| <b>Gesamt</b> |                          |           |   |         |           | <b>1.000,00</b>       |

Übertragung der HH-Mittel für den Erwerb von einem Handsprechfunkgerät (Digitalfunk)

### 3. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen

Es wurden keine Einzahlungen von 2015 nach 2016 übertragen.

**F. Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände**

| Name  | Stammkapital | Anteil an der Gemeinde am Stammkapital |         |       | Gewinnabführung (+)<br>Verlustabdeckung (-)<br>Umlagen (-) |         |               | Jahresergebnis <sup>1</sup> |
|---|--------------|--|---------|-------|--|---------|---------------|-----------------------------|
|   |              | in TEUR                                | in TEUR | %     | Vorvor-  | Vorjahr | Haushaltsjahr |                             |
|   |              |  |         |       | jahr<br>in TEUR  | in TEUR | in TEUR       |                             |
| 1   | 2            | 3                                      | 4       | 5     | 6  | 7       | 8             |                             |
| I. Sondervermögen   |              |  |         | 0     | 0  | 0       |               |                             |
| II. Zweckverbände   |              |  |         |       |  |         |               |                             |
| III. Gesellschaften   |              |  |         |       |  |         |               |                             |
| 1)WiREG SL-FL GmbH  | 102,75       | 0,30                                   |         | -1,37 | -1,07  | -1,62   | -1,62         |                             |
| 2) Ostseefjord Schlei GmbH  | 72,00        | 1,50                                   |         | -2,60 | -2,60  | -3,09   | -3,09         |                             |
|   |              |  |         | 0     | 0  | 0       |               |                             |
| IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO   |              |  |         | 0     | 0  | 0       |               |                             |
| V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ   |              |  |         | 0     | 0  | 0       |               |                             |
| VI. anderen Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen |              |  |         | 0     | 0  | 0       |               |                             |

Kappeln,

**Amt Kappeln-Land  
Der Amtsvorsteher**

Kugler