

**Anhang**  
**zum Jahresabschluss 2022**  
**des Nahbereichsschulverbandes Kappeln**

## Inhaltsverzeichnis

Der Anhang zur Schlussbilanz 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
2.1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	3
2.1.2.	Sachanlagen	3
2.2.	Umlaufvermögen	4
2.2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4
2.3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	5
<b>3.</b>	<b>Passiva</b>	<b>5</b>
3.1.	Eigenkapital	5
3.2.	Sonderposten	5
3.2.1.	für aufzulösende Zuschüsse	5
3.2.2.	für aufzulösende Zuweisungen	5
3.4.	Verbindlichkeiten	5
<b>B.</b>	<b>Anlagenspiegel</b>	<b>6</b>
<b>C.</b>	<b>Forderungsspiegel</b>	<b>6</b>
<b>D.</b>	<b>Verbindlichkeitenspiegel</b>	<b>6</b>
<b>E.</b>	<b>Übertragene Haushaltsermächtigungen</b>	<b>7</b>
1.	Übertragene Aufwendungen nach § 23 Abs.1 GemHVO-Doppik	7
2.	Übertragene Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik	7
3.	Übertragene Einzahlungen	7
4.	Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen	8

## **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 § 91 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, Runderlass des Innenministeriums 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**

##### **2.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände**

Stand zum 31.12.2021	2.755,47 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 1.168,07 €</u>
Stand zum 31.12.2022	1.587,40 €

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

###### **2.1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

###### **Schulen**

Stand zum 31.12.2021	11.079.624,74 €
Zugang Kunstrasenplatz an der GFS	76.015,63 €
Abgang Eschen an der GFS	- 123,81 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 334.256,98 €</u>
Stand zum 31.12.2022	10.821.259,58 €

###### **Wohnbauten**

Stand zum 31.12.2021	34.420,79 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 1.291,79 €</u>
Stand zum 31.12.2022	33.129,00 €

##### **2.1.2.3. Infrastrukturvermögen**

###### **Straßennetze mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsrl.**

Stand zum 31.12.2021	89.438,25 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 3.287,84 €</u>
Stand zum 31.12.2022	86.150,41 €

#### **Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens**

Stand zum 31.12.2021	2.597,57 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 487,04 €</u>
Stand zum 31.12.2022	2.110,53 €

#### **2.1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden**

Stand zum 31.12.2021	3.709,16 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 908,37 €</u>
Stand zum 31.12.2022	2.800,79 €

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

Stand zum 31.12.2021	146.014,42 €
Zugang 12 Decken-Rauchmelder, Blasgerät mit Akku, Konferenztelefon, Abfallbehälter, Staubsauger GemS	3.997,84 €
Zugang Durchlauferhitzer GS Karby	593,81 €
Zugang Stabheckenschere GFS	501,99 €
Zugang Gewächshaus GS Habertwedt	879,01 €
Zugang Lautsprecher GemS	339,97 €
Zugang Beamer GemS	472,14 €
Zugang Anhänger GemS	2.130,29 €
Zugang Kippanhänger GemS	629,00 €
Zugang Geschirrspüler GFS	1.040,71 €
Abgang Restbuchwerte	- 3,00 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 26.540,12 €</u>
Stand zum 31.12.2022	130.056,06 €

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

Stand zum 31.12.2021	303.256,90 €
Zugang Monitore GFS	398,46 €
Zugang Büromöbel GFS	3.052,27 €
Zugang Monitore zzgl. Wandhalterung GemS	12.495,00 €
Zugang interaktive Tafel GemS	4.700,50 €
Zugang Tische Insel	1.811,00 €
Zugang Laptops GS Karby	3.870,30 €
Zugang Büromöbel GFS	1.920,86 €
Zugang Whiteboard GFS	1.072,50 €
Zugang Ausstattung Insel	5.498,00 €
Zugang iPads GFS	8.886,69 €
Zugang Gerätewagen GemS	2.294,48 €
Zugang Netzgeräte Physik GemS	2.036,72 €
Zugang Switches und Server	1.569,75 €
Zugang Notebook Schulsozialarbeit	812,22 €
Abgänge Restbuchwerte	- 22,00 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 79.770,02 €</u>
Stand zum 31.12.2022	273.883,63 €

#### **2.1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

Stand zum 31.12.2021	298.028,65 €
DigitalPakt Schule	57.060,50 €
Sanierung Schulküche GFS	228.905,17 €
Neubau Grundschule Karby	828.407,78 €
<u>Anbau GemS (Planungskosten)</u>	<u>134.088,39 €</u>
Stand zum 31.12.2022	1.546.490,49 €

## 2.2. Umlaufvermögen

### 2.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Nahbereichsschulverband Kappeln hat zum 31.12.2022

Forderungen in Höhe von 63.086,04 EUR.

Die Forderungen umfassen Schulkostenbeiträge,  
die Erstattung von Schülerbeförderungskosten und andere  
Erstattungen.

**Summe 63.086,04 EUR**

Eine Wertberichtigung der Forderungen war nach inhaltlicher Prüfung  
nicht erforderlich. Siehe hierzu den Forderungsspiegel auf Seite 6.

## 2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Die aktive Rechnungsabgrenzung ist eine Leistungsforderung. Sie entsteht, wenn ein  
Aufwand des neuen Jahres bereits im alten Jahr eine Ausgabe darstellt (Ist-Vorgriff).  
Gem. § 40 Abs. 7 GemHVO-Doppik werden geleistete Zuweisungen für Investitionen und  
Investitionsförderungsmaßnahmen auch unter dieser Position abgebildet.

Stand zum 31.12.2021	35.982,65 €
Zugang Kostenbeteiligung an Mähroboter	4.590,00 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 4.903,33 €</u>
Stand zum 31.12.2022	35.669,32 €

## 2.4. Liquide Mittel

Als Forderung aus dem Zahlungsverkehr gegenüber der Stadt Kappeln ist der Geldbestand  
auf dem Girokonto der Stadt Kappeln, der gem. Tagesabschluss des  
Verwaltungsgemeinschaftskontos zum 31.12.2022 dem Nahbereichsschulverband  
zuzurechnen ist, erfasst worden.

**4.200.493,65 EUR**

## 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  
Nahbereichsschulverbandes Kappeln in der Schlussbilanz setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	3.478.660,07 EUR
Sonderrücklage	0,00 EUR
Ergebnisrücklage	1.147.957,82 EUR
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 EUR
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	294.258,90 EUR
<b>Summe</b>	<b>4.920.876,79 EUR</b>

Der Jahresüberschuss 2021 in Höhe von 476.303,01 € wurde auf die Allgemeine und die  
Ergebnisrücklage aufgeteilt.

Die Allgemeine Rücklage hat sich gegenüber dem Vorjahr um 128.858,56 € erhöht.

Die Ergebnisrücklage hat sich gegenüber dem Vorjahr um 347.444,45 € erhöht.

Die Position Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag bildet das Ergebnis des abgeschlossenen  
Haushaltsjahres ab.

### 3.2. Sonderposten

#### 3.2.1. für aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 31.12.2021	4.724,19 €
Spende Freundeskreis GFS für Gewächshaus	879,01 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuschüsse</u>	<u>- 1.065,29 €</u>
Stand zum 31.12.2022	4.537,91 €

### 3.2.2. für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 31.12.2021	5.516.786,04 €
Zuweisung Kunstrasenplatz	76.015,63 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuweisungen</u>	<u>- 234.150,75 €</u>
Stand zum 31.12.2022	5.358.650,92 €

### 3.4 Verbindlichkeiten

Siehe hierzu den Verbindlichkeitspiegel auf Seite 6.

## B. Anlagenspiegel

Der Anlagenspiegel liegt in Papierform gegliedert nach Anlagengruppen vor.

## C. Forderungsspiegel

1 <sup>3</sup>	Art der Forderung <sup>1</sup>	Gesamtbetrag 2022 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von			Gesamtbetrag 2021 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	257,90	257,90	0,00	0,00	3.049,40
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	57.975,50	57.975,50	0,00	0,00	71.817,42
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	4.852,64	4.852,64	0,00	0,00	3.669,43
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
185	2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. der Stadt Kappeln	4.200.493,65	4.200.493,65	0,00	0,00	435.158,38
	<b>Summe</b>	<b>4.263.579,69</b>	<b>4.263.579,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>513.694,63</b>

## D. Verbindlichkeitspiegel

1 <sup>3</sup>	Art der Verbindlichkeiten <sup>1</sup>	Gesamtbetrag 2022 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von			Gesamtbetrag 2021 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
	2	3	4	5	6	7
30	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	6.729.332,57	6.729.332,57	0,00	0,00	2.259.298,63
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3214	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3217	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	6.553.932,57	6.553.932,57	0,00	0,00	2.033.098,63
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	172.373,65	172.373,65	0,00	0,00	91.093,78
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	18.395,06	18.395,06	0,00	0,00	18.452,70
	<b>Summe</b>	<b>6.920.101,28</b>	<b>6.920.101,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.368.845,11</b>

## E. Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen

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

Es wurden keine Aufwendungen von 2022 nach 2023 übertragen.

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

Produktkonto	Bezeichnung	HH-Ansatz	Deckungskreis ÜPL / APL / Reste Vorjahr	gebucht	Verfügbar	Übertrag Folgejahr
21100.783108	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 € (EDV; GS Karby)	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
21100.783205	Erwerb bewegl. Anlagevermögen zwischen 150 € und 1.000€ (GS Karby)	2.700,00	0,00	0,00	2.700,00	2.700,00
21100.783300	Auszahlungen für dem Erwerb von immaterielle Vermögensgegenständen (GS Karby)	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
21100.785110	Auszahlung aus Hochbau Neubau GS Karby	8.100.000,00	22.359,49	850.767,27	7.271.592,22	7.271.592,22
21100.787001	Sonstige Investitionsauszahlung, DigitalPakt Schule (GS Karby)	0,00	38.655,46	33.784,10	4.871,36	4.871,36
21101.783100	Erwerb bewegl. Anlagevermögen über 1.000 € (GFS)	15.300,00	0,00	5.903,98	9.396,02	9.396,02
21101.783108	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000 € (EDV; GFS)	5.800,00	1.798,11	398,46	7.199,65	7.199,65
21101.783205	Erwerb bewegl. Anlagevermögen zwischen 150 € und 1.000 € (sächliches Budget; GFS)	4.200,00	0,00	1.951,51	2.248,49	2.248,49
21101.783206	Erwerb bewegl. Anlagevermögen zwischen 150 € und 1.000 € (OGTA; GFS)	9.500,00	0,00	3.595,00	5.905,00	5.905,00
21101.783208	Erwerb bewegl. Anlagevermögen zwischen 150 u. 1.000 € (EDV; GFS)	9.800,00	3.135,57	8.886,69	4.048,88	4.048,88
21101.783300	Auszahlungen für dem Erwerb von immaterielle Vermögensgegenständen (GFS)	1.000,00	2.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
21101.785110	Auszahlung aus Hochbaumaßnahme Schulküche GFS	285.000,00	180.279,74	229.809,87	235.469,87	235.469,87
21101.787001	Sonstige Investitionsauszahlung, DigitalPakt Schule (GFS)	0,00	52.398,27	23.276,40	29.121,87	29.121,87
21820.783100	Erwerb bewegl. Anlagevermögen über 1.000 € (GemS)	4.000,00	0,00	2.759,29	1.240,71	1.240,71
21820.783200	Erwerb bewegl. Anlagevermögen zwischen 150 € und 1.000 € (GemS)	7.500,00	0,00	5.808,11	1.207,68	1.207,68
21820.783205	Erwerb bewegl. Anlagevermögen zwischen 150 € und 1.000 € (sächliches Budget; GemS)	4.600,00	0,00	2.376,69	2.223,31	2.223,31
21820.783208	Erwerb bewegl. Anlagevermögen zwischen 150 u. 1.000 € (EDV; GemS)	11.000,00	1.386,24	2.041,89	10.344,35	10.344,35

21820.783300	Auszahlungen aus dem Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	2.000,00	3.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
21820.785130	Auszahlungen aus Hochbau, Neubau an der GemS	5.700.000,00	197.394,94	163.940,81	5.733.454,13	5.733.454,13
21820.785200	Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen, Rampe Osttrakt und Fahrradständer (GemS)	23.000,00	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00
21820.785201	Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen, Volleyballfeld GemS	16.400,00	0,00	0,00	16.400,00	16.400,00
21820.787001	Sonstige Investitionsauszahlung, DigitalPakt Schule (GemS)	0,00	187.411,59	0,00	187.411,59	187.411,59
<b>Gesamt</b>		<b>14.205.800,00</b>	<b>689.819,41</b>	<b>1.335.300,07</b>	<b>13.559.835,13</b>	<b>13.559.835,13</b>

### 3. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen

Es wurden keine Einzahlungen von 2022 nach 2023 übertragen.

### 4. Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen

Gem. § 82 Abs. 5 GO ist bei über- und außerplanmäßigen Aufwendungen, die erst bei der Aufstellung des Jahresabschlusses festgestellt werden können und nicht zu einer Auszahlung führen, die Zustimmung der Gemeindevertretung entbehrlich. Diese Aufwendungen sind gesondert im Anhang anzugeben und zu erläutern.

#### 4.1 Abschreibungen auf neu erworbene immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen, gewährte Zuweisung und Abschreibungen auf Finanzanlagen

Produktkonto	HH-Ansatz	gebucht	ÜPL / APL	Begründung
21100.571100	14.500,00	18.011,30	3.511,30	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung Durchlauferhitzer, Laptops)
21100.574100	100,00	334,38	234,38	Abschreibung Zuschuss Mähroboter
21101.571100	103.800,00	112.352,70	8.552,70	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung Kunstrasenplatz, Geschirrspüler, Stabheckenschere, Gewächshaus, Büromöbel, Monitore, Whiteboard, Ausstattung Insel, iPads, )
21101.571120	100,00	128,81	28,81	Abgang Eschen GFS
21820.571100	285.400,00	314.251,47	28.851,47	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung von Anhängern, Rauchmelder, Abfallbehälter, Blasgerät+Akku, Lautsprecher, Beamer, Monitore, interaktive Tafeln, Gerätewagen, Netzgeräte Physik, Switches)
24300.571100	1.300,00	1.444,32	144,32	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung von Notebook)

Kappeln, den

**Nahbereichsschulverband Kappeln  
Der Verbandsvorsteher**

Andresen