

Anhang

zum Jahresabschluss 2014
des Nahbereichsschulverbandes Kappeln

Inhaltsverzeichnis

Der Anhang zur Eröffnungsbilanz enthält Ausführungen zu

A.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
1.	Allgemeines	3
2.	Aktiva	3
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	4
3.	Passiva	4
3.1.	Eigenkapital	4
3.2.	Sonderposten	5
3.2.1.	für aufzulösende Zuschüsse	5
3.2.2.	für aufzulösende Zuweisungen	5
3.2.7.	Sonstige Sonderposten	5
3.3.	Rückstellungen	5
3.3.2.	Altersteilzeitrückstellungen	5
3.4.	Verbindlichkeiten	5
3.5.	Passive Rechnungsabgrenzung	5
B.	Anlagenspiegel	5
C.	Forderungsspiegel	6
D.	Verbindlichkeitenspiegel	6
E.	Übertragene Haushaltsermächtigungen	7
1.	Übertragene Aufwendungen nach § 23 Abs.1 GemHVO-Doppik	7
2.	Übertragene Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik	7
3.	Übertragene Einzahlungen	7

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

2.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Stand zum 31.12.2013	2.680,99 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 1.213,11 €</u>
Stand zum 31.12.2014	1.467,88 €

2.1.2. Sachanlagen

2.1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Schulen

Stand zum 31.12.2013	12.888.566,58 €
Umbuchung (Anlage in Bau)	17.769,74 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 325.278,24 €</u>
Stand zum 31.12.2014	12.581.058,08 €

Wohnbauten

Stand zum 31.12.2013	44.755,13 €
<u>Abschreibung</u>	<u>-1.291,79 €</u>
Stand zum 31.12.2014	43.463,34 €

2.1.2.3. Infrastrukturvermögen

Straßennetze mit Wegen, Plätzen

Stand zum 31.12.2013	59.052,14 €
Zugang (Rettungsweg Habertwedt)	4.406,13 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 1.893,08 €</u>
Stand zum 31.12.2014	61.565,19 €

2.1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden

Stand zum 31.12.2013	10.976,09 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 908,37 €</u>
Stand zum 31.12.2014	10.067,72 €

2.1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 31.12.2013	193.496,49 €
Zugang (div. Maschinen, Geräte)	37.589,90 €
Abgang (div. Maschinen, Geräte)	-300,22 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>-38.136,25 €</u>
Stand zum 31.12.2014	192.649,92 €

2.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 31.12.2013	229.650,21 €
Zugang (diverse Gegenstände)	39.075,38 €
Abgang	- 168,22 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>-46.726,82 €</u>
Stand zum 31.12.2014	221.830,55 €

2.1.2.8. Anlagen im Bau

Stand zum 31.12.2013	282,47 €
Zugang (Anbau GemS)	17.769,74 €
Umbuchung (Schulen)	- 17.769,74 €
<u>Umbuchung (Betriebs- u. Geschäftsaus.)</u>	<u>-282,47 €</u>
Stand zum 31.12.2014	0,00 €

2.2. Umlaufvermögen

2.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Nahbereichsschulverband Kappeln hat zum 31.12.2014 Forderungen in Höhe von 135.658,68 EUR.
Die Forderungen umfassen Schulkostenbeiträge, die Erstattung von Schülerbeförderungskosten und andere Erstattungen.

Als sonstiger Vermögensgegenstand ist der Geldbestand auf dem Girokonto der Stadt Kappeln, der gem. Tagesabschluss des Verwaltungsgemeinschaftskonto zum 31.12.2014 dem Nahbereichsschulverband zuzurechnen ist, erfasst worden. 622.698,82 EUR

Summe 758.357,50 EUR

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

2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Stand zum 31.12.2013	37.725,23 €
Abgang Ist-Vorgriffe	- 1.020,61 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 2.952,38 €</u>
Stand zum 31.12.2014	33.752,24 €

3. Passiva

3.1. Eigenkapital

Das Eigenkapital des Nahbereichsschulverbandes Kappeln in der Schlussbilanz setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	2.686.879,36 EUR
Sonderrücklage	0,00 EUR
Ergebnisrücklage	675.419,09 EUR
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 EUR
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	212.461,45 EUR
Summe	3.574.759,90 EUR

Die Allgemeine Rücklage und die Ergebnissrücklage hat sich gegenüber dem Vorjahr um den Jahresüberschuss aus 2013 erhöht.

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

3.2. Sonderposten

3.2.1. für aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 31.12.2013	3.480,54 €
Zuschuss Förderverein G-F-S (Sportmatten)	720,00 €
Umbuchung vom Sonstigen Sonderposten	909,37 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuschüsse</u>	<u>- 1.070,52 €</u>
Stand zum 31.12.2014	4.039,39 €

3.2.2. für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 31.12.2013	4.558.902,65 €
Zuweisungen Wasserspender	1.000,00 €
Umbuchung vom Sonstigen Sonderposten	2.382.597,51 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuweisungen</u>	<u>-227.436,41 €</u>
Stand zum 31.12.2014	6.715.063,75 €

3.2.7. Sonstige Sonderposten

Stand zum 31.12.2013	2.383.506,88 €
<u>Umbuchungen</u>	<u>- 2.383.506,88 €</u>
Stand zum 31.12.2014	0,00 €

3.3. Rückstellungen

3.3.2. Altersteilzeitrückstellungen

Stand zum 31.12.2013	95.762,52 €
<u>Auflösung für Freistellung</u>	<u>-34.230,31 €</u>
Stand zum 31.12.2014	61.532,21 €

3.4. Verbindlichkeiten

Siehe hierzu den Verbindlichkeitspiegel auf Seite 6.

3.5. Passive Rechnungsabgrenzung

Stand zum 31.12.2013	357,32 €
Auflösung (Ist-Vorgriffe)	-357,32 €
<u>Zugang (Ist-Vorgriffe)</u>	<u>783,00 €</u>
Stand zum 31.12.2014	783,00 €

B. Anlagenspiegel

Der Anlagenspiegel liegt in Papierform gegliedert nach Anlagengruppen vor.

C. Forderungsspiegel

1 ²	Art der Forderung ¹	Gesamtbetrag des Haushalts- jahres in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres 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	8	
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	3.284,75	3.284,75	0,00	0,00	2.298,75
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	127.418,39	127.418,39	0,00	0,00	279.487,09
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	4.955,54	4.955,54	0,00	0,00	3.992,13
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	622.698,82	622.698,82	0,00	0,00	393.091,0
	Summe	758.357,50	758.357,50		0,00	678.868,98

D. Verbindlichkeitspiegel

1 ²	Art der Verbindlichkeit ¹	Gesamtbetrag des Haushalts- jahres in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres 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	8	
30	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
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	628.900,00	0,00	0,00	628.900,00	686.500,00
321-	4.2.3. vom privaten Kreditmarkt	2.885.833,92	0,00	0,00	2.885.833,92	2.942.874,00
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	6.537,23	6.537,23	0,00	0,00	112.475,99
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	34.213,02	34.213,02	0,00	0,00	11.045,21
	Summe	3.555.484,17	40.750,25	0,00	3.514733,92	3.752.895,20
	Nachrichtlich:					
	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 ³ 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 ÜPI / API / Reste Vorjahr	gebucht	Verfügbar	Übertrag Folgejahr
21100.527105	Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	1.400,00	0,00	322,52	1.077,48	1.000,00
21820.529105	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	60.000,00	-1.150,40	46.657,63	12.491,97	12.400,00
21100.543105	Geschäftsaufwendungen	1.200,00	0,00	984,67	215,33	200,00
21101.543105	Geschäftsaufwendungen	5.000,00	1.061,93	2.954,43	3.107,50	1.200,00
21820.543105	Geschäftsaufwendungen	8.000,00	2.800,00	1.395,83	9.404,17	9.400,00
Gesamt						24.200,00

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

Produktkonto	Bezeichnung	HH-Ansatz	Deckungskreis ÜPI / API / Reste Vorjahr	gebucht	Verfügbar	Übertrag Folgejahr
21820.782100	Erwerb von Grundstücken	5.400,00	0,00	0,00	5.400,00	5.400,00
21100.783205	Erwerb Sächliches Budget	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
21100.783208	Erwerb EDV Karby	300,00	265,00	265,00	300,00	300,00
21101.783100	Erwerb G-F-S	4.500,00	6.153,70	6.321,37	4.332,33	4.332,33
21820.783108	Erwerb EDV GemS	2.000,00	-822,24	780,75	397,01	397,01
Gesamt						12.929,34

3. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen

Es wurden keine Einzahlungen von 2014 nach 2015 übertragen.

Kappeln,

**Nahbereichsschulverband Kappeln
Die Verbandsvorsteherin**

Kraft