

Anhang

zum Jahresabschluss 2017

der Stadt Kappeln

**Aufgestellt: Ute Sohr
Stadtkämmerin**

Kappeln, April – Mai 2018

Inhaltsverzeichnis

Der Anhang zur Schlussbilanz 2017 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 - 4
2.1.3.	Finanzanlagen	5
2.2.	Umlaufvermögen	5
2.2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5
2.2.4.	Liquide Mittel	5
2.3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	5
3.	Passiva	6
3.1.	Eigenkapital	6
3.2.	Sonderposten	6
3.2.1.	für aufzulösende Zuschüsse	6
3.2.2.	für aufzulösende Zuweisungen	6
3.2.3.	für aufzulösende Beiträge	6
3.2.4.	für Gebührenaussgleich (Abwasser)	6
3.3.	Rückstellungen	6
3.3.1.	Pensions- und Beihilferückstellungen	6
3.3.2.	Altersteilzeitrückstellungen	7
3.4.	Verbindlichkeiten	7
3.5.	Passive Rechnungsabgrenzung	7
B.	Anlagenspiegel	Anlage
C.	Forderungsspiegel	7
D.	Verbindlichkeitspiegel	8
E.	Übertragene Haushaltsermächtigungen	8
1.	Übertragene Aufwendungen nach § 23 Abs.1 GemHVO-Doppik	8
2.	Übertragene Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik	9
3.	Übertragene Einzahlungen	9
F.	Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen sowie andere Anstalten	10

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 § 95 m 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. Der Wert der abnutzbaren Anlagegüter wurde 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 31.12.2016	50.784,36 €
Zugang (neue Software)	37.840,59 €
Abgang (alte Software)	- 154,34 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 16.306,22 €</u>
Stand zum 31.12.2017	72.164,39 €

2.1.2. Sachanlagen

2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Stand zum 31.12.2016	1.461.547,44 €
Abgang (Schulstr., Grünanlage)	- 8.706,34 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 1.547,49 €</u>
Stand zum 31.12.2017	1.451.293,61 €

2.1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Schulen

Stand zum 31.12.2016	2.867.101,97 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 228.211,11 €</u>
Stand zum 31.12.2017	2.638.890,86 €

Wohnbauten

Stand zum 31.12.2016	317.881,35 €
Abgang (Grundstück u. Gebäude Schulstr.)	- 90.784,15 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 3.653,31 €</u>
Stand zum 31.12.2017	223.443,89 €

Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	
Stand zum 31.12.2016	4.467.753,38 €
Zugang (Fw: Garage Ellenberg)	1.050,90 €
Abgang Florianhaus	- 1,00 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 145.438,69 €</u>
Stand zum 31.12.2017	4.323.364,59 €

2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

Stand zum 31.12.2016	10.213.303,91 €
Zugang Parkplatz Ellenberg	13.620,00 €
Zugang Lampen, Schilder, Bäume	27.985,24 €
Zugang Feuerwehrezufahrt TSV	18.028,54 €
Abgang Lampen, Bäume	- 5.160,40 €
Abgang (Verkauf Grundstück Nordhafen)	- 2.816,51 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 491.775,44 €</u>
Stand zum 31.12.2017	9.773.185,34 €

2.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Stand zum 31.12.2016	1.156.014,14 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 29.970,42 €</u>
Stand zum 31.12.2017	1.126.043,72 €

2.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Stand zum 31.12.2016	35.868,24 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 628,26 €</u>
Stand zum 31.12.2017	35.239,98 €

2.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 31.12.2016	1.833.548,82 €
Zugang (div. Maschinen, Geräte)	154.119,26 €
Abgang	- 943,76 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 275.024,55 €</u>
Stand zum 31.12.2017	1.711.699,77 €

u.a. Bus Jugendfeuerwehr 21 TEUR, Pritschenwagen 18 TEUR, und Kehrmaschine 60 TEUR für den Bauhof

2.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 31.12.2016	274.406,42 €
Zugang (diverse Gegenstände)	117.187,38 €
Abgang	- 753,92 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 95.058,88 €</u>
Stand zum 31.12.2017	295.781,00 €

u.a. Spielgeräte 20 TEUR, Zaun und Tor am Sportplatz 9 TEUR, Notebooks für KHS 16 TEUR

2.1.2.8 Anlagen im Bau

Stand zum 31.12.2016	255.029,43 €
Zugang	278.775,62 €
<u>Abgang/Aktivierung Zuweisung an DRK KiTa</u>	<u>519.934,71 €</u>
Stand zum 31.12.2017	13.870,34 €

Beim Zugang der AiB wurden Zuweisungen für die Sanierung des DRK Kindergarten 270 TEUR, 5 TEUR für unsere Internetseite, 2,4 TEUR für den Heringszaun und 1 TEUR für den Erwerb von dem Feuerwehrfahrzeug gebucht.

2.1.3 Finanzanlagen

2.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Stand zum 31.12.2016	81.523,76 €
<u>Erhöhung Kapitalrücklage WTK</u>	<u>5.204,09 €</u>
Stand zum 31.12.2017	86.727,85 €

2.1.3.3 Sondervermögen

Stand zum 31.12.2016	1.038.266,86 €
<u>Städtebauförderung</u>	<u>41.800,00 €</u>
Stand zum 31.12.2017	1.080.066,86 €

2.1.3.4 Ausleihungen

Stand zum 31.12.2016	351.568,52 €
<u>Tilgungen</u>	<u>- 6.890,11 €</u>
Stand zum 31.12.2017	344.678,41 €

2.2. Umlaufvermögen

2.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Stadt Kappeln hat zum 31.12.2017

Forderungen in Höhe von 673.110,82 EUR.
Eine Einzelaufstellung der Forderungen liegt dem Abschluss bei.

Als **sonstige Vermögensgegenstände** sind die städtischen Anteile an dem Treuhandkonten „Soziale Stadt Ellenberg“ zum 31.12.2017 mit 12.750,15 EUR ausgewiesen.

Summe 685.860,97 EUR

Eine Wertberichtigung der Forderungen war nach inhaltlicher Prüfung nicht erforderlich.

Siehe hierzu den Forderungsspiegel auf Seite 8.

2.2.4. Liquide Mittel

Stand zum 31.12.2016	3.464.578,54 €
<u>Zugänge auf den Girokonten</u>	<u>3.901.485,35 €</u>
Stand zum 31.12.2017	7.366.063,89 €

2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Stand zum 31.12.2016	1.603.469,76 €
RAP aus Dienstleistungen (Auflösung)	- 43.670,04 €
Ist-Vorgriffe (insbes. Gehälter Beamte 01/2018)	43.085,96 €
Zuschüsse	884.385,39 €
<u>Abschreibungen auf gewährte Zuschüsse</u>	<u>- 118.578,80 €</u>
Stand zum 31.12.2017	2.368.692,27 €

u.a. wurden folgende Zuschüsse gewährt: DRK KiTa 529 TEUR, Dänische KiTa 63 TEUR, Waldorfkindergarten 160 TEUR, TSV Sanierung 103 TEUR.

3. Passiva

3.1. Eigenkapital

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

Allgemeine Rücklage	7.466.601,26 EUR
Sonderrücklage	0,00 EUR
Ergebnisrücklage	0,00 EUR
vorgetragener Jahresfehlbetrag	- 26.712,55 EUR
<u>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</u>	<u>1.476.066,70 EUR</u>
Summe	8.915.955,41 EUR

Der Jahresüberschuss 2016 in Höhe von 660.252,39 Euro ist gegen den vorgetragenen Jahresfehlbetrag gebucht worden (Beschluss der Stadtvertretung vom 13.09.2017). Die Position Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag bildet das Ergebnis des abgeschlossenen Haushaltsjahres ab.

Das Eigenkapital hat sich gegenüber der Schlussbilanz 2016 um **1.476.066,70 Euro** erhöht.

3.2. Sonderposten

3.2.1. für aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 31.12.2016	300.429,13 €
Zugänge (Jugend-Fw, Kleingartenverein)	1.604,68 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuschüsse</u>	<u>- 21.927,17 €</u>
Stand zum 31.12.2017	280.106,64 €

3.2.2. für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 31.12.2016	10.372.320,17 €
Zugang Energetische Sanierung Kita	194.000,00 €
Zugang LED-Beleuchtung KHS	20.332,75 €
Zugang Lagercontainer vom Land	10.852,80 €
Zugang Umrüstung Digitalfunk	20.880,00 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuweisungen</u>	<u>- 719.467,40 €</u>
Stand zum 31.12.2017	9.898.918,32 €

3.2.3. für aufzulösende Beiträge

Stand zum 31.12.2016	132.992,70 €
Zugang LED	1.677,71 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Beiträge</u>	<u>- 7.172,63 €</u>
Stand zum 31.12.2017	127.497,78 €

3.2.4. für Gebührenaussgleich (Abwasser)

Stand zum 31.12.2016	797.528,68 €
<u>Entnahme für Jahresabschluss 2017</u>	<u>121.060,32 €</u>
Stand zum 31.12.2017	676.468,36 €

3.3. Rückstellungen

3.3.1. Pensions- und Beihilferückstellungen

Stand zum 31.12.2016	8.818.904,00 €
Zuführung	491.418,00 €
<u>Auflösung</u>	<u>- 394.889,00 €</u>
Stand zum 31.12.2017	8.915.433,00 €

3.3.2. Altersteilzeitrückstellungen

Stand zum 31.12.2016	194.563,66 €
Zuführung während der Arbeitsphase	20.469,32 €
<u>Auflösung während der Freistellung</u>	<u>-112.774,92 €</u>
Stand zum 31.12.2017	102.258,06 €

3.4. Verbindlichkeiten

Siehe hierzu den Verbindlichkeitspiegel auf Seite 8.

3.5. Passive Rechnungsabgrenzung

Stand zum 31.12.2016	13.645,04 €
Auflösung (Ist-Vorgriff)	- 13.645,04 €
<u>Zugang (Ist-Vorgriffe)</u>	<u>7.863,47 €</u>
Stand zum 31.12.2017	7.863,47 €

B. Anlagenspiegel

Der Anlagenspiegel liegt in Papierform gegliedert nach Anlagengruppen bei.

C. Forderungsspiegel

12	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	66.174,08	66.174,08	0,00	0,00	35.333,56
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	268.987,94	268.987,94	0,00	0,00	631.207,81
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	337.948,80	337.948,80	0,00		594.394,27
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	12.750,15	12.750,15	0,00	0,00	12.750,15
	Summe	685.860,97	685.860,97	0,00	0,00	1.273.685,79

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	6.479.496,86	19.812,57	5.300.000,00	1.159.684,29	6.626.985,95
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	4.629,02	0,00	0,00	4.629,02	4.775,40
3216	Von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	416.050,00	0,00	0,00	416.050,00	453.450,00
3217	4.2.3. vom privaten Kreditmarkt	6.058.817,84	19.812,57	5.300.000,00	739.005,27	6.168.760,55
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	3.567.204,39	3.567.204,39	0,00	0,00	1.546.958,53
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	157.947,46	157.947,46	0,00	0,00	253.449,70
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	91.786,44	91.786,44	0,00	0,00	-49.264,30
37	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	900.769,47	900.769,47	0,00	0,00	822.568,64
	Summe	11.197.204,62	4.737.520,33	5.300.000,00	1.159.684,29	9.200.698,52
	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	gebucht	verfügbar	Übertrag Folgejahr
12200.527110	Aufwendungen für Kontrollmessungen	43.000,00	3.634,20	39.365,80	39.365,80
21700.521100	Bauunterhaltung Gymnasium	275.100,00	228.967,43	46.132,57	12.000,00
21700.527105	Sächliches Budget Gymnasium	8.551,78	3.996,88	4.554,90	4.554,90
54100.522110	Instandsetzung der Straßen	398.906,00	310.983,71	87.922,29	85.422,29
56100.527100	Betriebsaufwendungen Umweltschutz	9.600,00	6.985,36	2.614,64	2.614,64
57300.521100	Bauunterhaltung Bauhof	15.000,00	9.484,69	5.515,31	2.000,00
57500.531200	Zuweisung Alternativroute OKR	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00
51100.543102	Kosten für F- und B-Planung	597.600,00	137.834,38	459.765,62	459.765,62
Gesamt					630.723,25

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

Produktkonto	Bezeichnung	HH-Ansatz u. HH-Reste	gebucht	verfügbar	Übertrag Folgejahr
36500.781820	Investitionszuschüsse an den Waldorfkindergarten	200.000,00	160.000,00	40.000,00	40.000,00
51100.781500	Zuschüsse an Sondervermögen Städtebauförderung	168.800,00	41.800,00	127.000,00	127.000,00
57500.781800	Zuschuss für die Sanierung des Museumshafen	18.600,00	0,00	18.600,00	18.600,00
54600.782100	Erwerb von Grundstücken Parkplatz Ellenberg	14.300,00	13.620,00	680,00	680,00
12600.783100	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Brandschutz)	118.328,27	101.276,64	17.051,63	17.051,63
12600.783101	Erwerb von Fahrzeugen (Brandschutz)	201.905,02	4.609,66	197.295,36	197.295,36
12600.783200	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Brandschutz)	64.881,45	4.359,50	60.521,95	60.521,95
21700.783200	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Gymnasium)	7.787,90	6.329,19	1.458,71	1.458,71
21700.783208	Erwerb bewegliches Anlagevermögen EDV (Gym.)	22.600,00	14.845,25	7.754,75	6.984,75
42400.783100	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Strand)	25.000,00	14.704,81	10.295,19	10.295,19
57500.783100	Erwerb Netzausleger	6.400,00	0,00	6.400,00	6.400,00
12200.785100	Neubau für Flüchtlinge und Obdachlose	196.700,00	0,00	196.700,00	196.700,00
12600.785120	Neubau Feuerwehr Kappeln	35.000,00	0,00	35.000,00	35.000,00
28100.785300	Planungskosten Heringszaun	56.000,00	2.499,00	53.501,00	53.501,00
42400.785200	Kunstrasenplatz Hindenburgstr.	90.000,00	18.028,54	71.971,46	71.971,46
54100.785200	Ausbau Fußweg Schanze	76.435,80	986,61	75.449,19	75.449,19
57500.785200	Touristische Willkommensschilder	13.200,00	0,00	13.200,00	13.200,00
56100.787000	Baumkataster	7.126,42	5.783,34	1.343,08	1.343,08
Gesamt					933.452,32

3. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen

Es wurden keine Einzahlungen von 2017 nach 2018 übertragen.

F. Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen sowie andere Anstalten

Name	Stammkapital	Anteil der Stadt am Stammkapital		Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Jahresergebnis ¹ in TEUR
		in TEUR	in TEUR	%	Vorvorjahr in TEUR	Vorjahr in TEUR	
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Sondervermögen							
1) Hafенbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln	1.023	1.023	100	-26	-66	-10	
2) Städtebauförderung	46	16	35				
II. Zweckverbände							
1) Nahbereichsschulverband				-1.248	-1.243	-1.223	
2) Schwarzdeckenunterhaltungsverband				-26	-27	-28	
III. Gesellschaften							
1) Abwasserentsorgung Kappeln GmbH	51	38	75	+1	+2	+2	
2) Wirtschaft u. Touristik Kappeln GmbH	85	43	50,5	-36	-50	-53	
3) WIREG SL-FL mbH	102	1	1,35	-8	-9	-11	
IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO							
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, 31. Mai 2018

Stadt Kappeln
Der Bürgermeister

(H. Traulsen)