

Anhang

zum Jahresabschluss 2018

der Stadt Kappeln

**Aufgestellt: Ute Sohr
Stadtkämmerin**

Kappeln, Juni – Juli 2019

Inhaltsverzeichnis

Der Anhang zur Schlussbilanz 2018 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 31.12.2017	72.164,39 €
Zugang (neue Software, Internetseite KHS)	36.776,45 €
Abgang (alte Software)	- 1.338,08 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 18.634,01 €</u>
Stand zum 31.12.2018	88.968,75 €

2.1.2. Sachanlagen

2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Stand zum 31.12.2017	1.451.293,61 €
Abgang (Grünanlage, Gewerbefläche)	- 77.658,91 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 1.626,20 €</u>
Stand zum 31.12.2018	1.372.008,50 €

2.1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Schulen

Stand zum 31.12.2017	2.638.890,86 €
Umbuchung Schule HCA	- 649.919,29 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 209.361,82 €</u>
Stand zum 31.12.2018	1.779.609,75 €

Wohnbauten

Stand zum 31.12.2017	223.443,89 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 3.653,29 €</u>
Stand zum 31.12.2018	219.790,60 €

Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	
Stand zum 31.12.2017	4.323.364,59 €
Zugang (Fw:Ellenberg, Olpe., Kunstrasen)	72.951,83 €
Umbuchung Schule HCA	645.347,99 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 169.716,03 €</u>
Stand zum 31.12.2018	4.871.948,38 €

2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

Stand zum 31.12.2017	9.773.185,34 €
Zugang div. Teilgrundstücke	1.174,86 €
Umbuchung Bäume Schule HCA	4.571,30 €
Zugang Lampen, Ampel, Schaltschrank Hydranten, Buswartehaus, Bäume	52.736,94 €
Abgang Lampen, Bäume, Buswartehaus	- 7.617,10 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 489.879,39 €</u>
Stand zum 31.12.2018	9.334.171,95 €

2.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Stand zum 31.12.2017	1.126.043,72 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 29.970,42 €</u>
Stand zum 31.12.2018	1.096.073,30 €

2.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Stand zum 31.12.2017	35.239,98 €
Zugang Bronzeskulptur „Fischerfrau“	16.830,40 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 1.399,66 €</u>
Stand zum 31.12.2018	50.670,72 €

2.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 31.12.2017	1.711.699,77 €
Zugang (div. Maschinen, Geräte)	319.704,76 €
Abgang	- 976,00 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 293.569,89 €</u>
Stand zum 31.12.2018	1.736.858,64 €

u.a. ELW1 141 TEUR für die Feuerwehr, Aufsitzmäher
9 TEUR und Anhänger 26 TEUR für den Bauhof

2.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 31.12.2017	295.781,00 €
Zugang (diverse Gegenstände)	167.915,45 €
Abgang	- 11.075,51 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 106.885,43 €</u>
Stand zum 31.12.2018	345.735,51 €

u.a. Festplatten 6 TEUR, Spielgeräte 20 TEUR, Netzausleger
14 TEUR, Mobile DLRG Rettungsstation 36 TEUR

2.1.2.8 Anlagen im Bau

Stand zum 31.12.2017	13.870,34 €
Zugang	999.829,26 €
<u>Abgang/Aktivierung</u>	<u>174.615,36 €</u>
Stand zum 31.12.2018	839.084,24 €

Beim Zugang der AiB wurden u. a. das Feuerwehrgerätehaus Kappeln,
der Dachgeschossausbau in der Obdachlosenunterkunft Olpenitz,
der Neubau der Salzhalle, der Neubau des Heringszauns, der

barrierefreie Strandzugang, der Ausweichparkplatz, LED-Lampen und das ELW1 gebucht. Aktiviert wurden die neue Internetseite der Stadt Kappeln und das ELW1 der Feuerwehr.

2.1.3 Finanzanlagen

2.1.3.2 Beteiligungen

Stand zum 31.12.2017	7.174.637,92 €
Zugang Stammkapital Zweckverband IGN	108.545,05 €
<u>Abschreibung der Aktien nach Substanzminderung</u>	<u>16.592,21 €</u>
Stand zum 31.12.2018	7.266.590,76 €

2.1.3.3 Sondervermögen

Stand zum 31.12.2017	1.080.066,86 €
<u>Städtebauförderung</u>	<u>165.000,00 €</u>
Stand zum 31.12.2018	1.245.066,86 €

2.1.3.4 Ausleihungen

Stand zum 31.12.2017	344.678,41 €
<u>Tilgungen</u>	<u>- 6.948,22 €</u>
Stand zum 31.12.2018	337.730,19 €

2.2. Umlaufvermögen

2.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Stadt Kappeln hat zum 31.12.2018
Forderungen in Höhe von 567.733,60 EUR.
 Eine Einzelaufstellung der Forderungen liegt dem Abschluss bei.

Als **sonstige Vermögensgegenstände** sind die städtischen Anteile an dem Treuhandkonten „Soziale Stadt Ellenberg“ zum 31.12.2018 mit 12.750,15 EUR ausgewiesen.

Summe **580.483,75 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 31.12.2017	7.366.063,89 €
<u>Zugänge auf den Girokonten</u>	<u>314.042,52 €</u>
Stand zum 31.12.2018	7.680.106,41 €

2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Stand zum 31.12.2017	2.368.692,27 €
RAP aus Dienstleistungen (Auflösung)	- 43.085,96 €
Ist-Vorgriffe (insbes.Gehälter Beamte 01/2019)	29.192,72 €
Zuschüsse	48.565,33 €
<u>Abschreibungen auf gewährte Zuschüsse</u>	<u>- 133.727,69 €</u>
Stand zum 31.12.2018	2.269.636,67 €

Es wurden folgende Zuschüsse gewährt: Rudervereinigung für ein Ruderboot 6 TEUR, Schützenverein für Kleinkaliberanlage 2,5 TEUR, Waldorfkindergarten 40 TEUR.

3. Passiva

3.1. Eigenkapital

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

Allgemeine Rücklage	7.556.601,26 EUR
Sonderrücklage	0,00 EUR
Ergebnisrücklage	1.449.354,15 EUR
vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 EUR
<u>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</u>	<u>821.138,87 EUR</u>
Summe	9.827.094,28 EUR

Der Jahresüberschuss 2017 in Höhe von 1.476.066,70 Euro ist mit 26.712,55 Euro gegen den vorgetragenen Jahresfehlbetrag und der Restbetrag von 1.449.354,15 in die Ergebnisrücklage gebucht worden (Beschluss der Stadtvertretung vom 05.09.2018). Die Position Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag bildet das Ergebnis des abgeschlossenen Haushaltsjahres ab.

3.2. Sonderposten

3.2.1. für aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 31.12.2017	280.106,64 €
Zugänge (Schlauchboot-Fw, Fischerfrau, Heringszaun)	58.838,90 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuschüsse</u>	<u>- 21.896,90 €</u>
Stand zum 31.12.2018	317.048,64 €

3.2.2. für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 31.12.2017	9.898.918,32 €
Zugang Bundes- u. Landeszuschuss Kreisel	147.600,00 €
Zugang Leseförderung Stadtbücherei	8.812,50 €
Zugang Landeszuweisung Netzausleger	5.500,00 €
Zugang Kunstrasenplatz	29.389,16 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuweisungen</u>	<u>- 706.641,74 €</u>
Stand zum 31.12.2018	9.383.578,24 €

3.2.3. für aufzulösende Beiträge

Stand zum 31.12.2017	127.497,78 €
Zugang LED	33.871,35 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Beiträge</u>	<u>- 8.167,65 €</u>
Stand zum 31.12.2018	153.201,48 €

3.2.4. für Gebührenaussgleich (Abwasser)

Stand zum 31.12.2017	676.468,36 €
<u>Entnahme für Jahresabschluss 2018</u>	<u>187.907,93 €</u>
Stand zum 31.12.2018	488.560,43 €

3.3. Rückstellungen

3.3.1. Pensionsrückstellungen

Stand zum 31.12.2017	7.433.864,00 €
Zuführung	578.348,00 €
<u>Auflösung</u>	<u>- 123.700,00 €</u>
Stand zum 31.12.2018	7.888.512,00 €

3.3.2. Beihilferückstellungen

Stand zum 31.12.2017	1.481.569,00 €
Zuführung	261.808,00 €
Auflösung	- 804,00 €
Stand zum 31.12.2018	1.742.573,00 €

3.3.3. Altersteilzeitrückstellungen

Stand zum 31.12.2017	102.258,06 €
Auflösung während der Freistellung	- 98.437,90 €
Stand zum 31.12.2018	3.820,16 €

3.4. Verbindlichkeiten

Siehe hierzu den Verbindlichkeitspiegel auf Seite 8.

3.5. Passive Rechnungsabgrenzung

Stand zum 31.12.2017	7.863,47 €
Auflösung (Ist-Vorgriff)	- 7.863,47 €
Zugang (Ist-Vorgriffe)	5.991,98 €
Stand zum 31.12.2018	5.991,98 €

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	44.065,72	44.015,72	0,00	50,00	66.174,08
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	213.303,95	213.303,95	0,00	0,00	268.987,94
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	310.363,93	310.363,93	0,00		337.948,80
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	12.750,15	12.750,15	0,00	0,00	12.750,15
	Summe	580.483,75	580.433,75	0,00	50,00	685.860,97

D. Verbindlichkeitspiegel

1 ²	Art der Verbindlichkeit ¹	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 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	6.342.353,33	0,00	5.300.000,00	1.042.353,33	6.479.496,86
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	4.481,91	0,00	0,00	4.481,91	4.629,02
3216	Von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	378.650,00	0,00	0,00	378.650,00	416.050,00
3217	4.2.3. vom privaten Kreditmarkt	5.959.221,42	0,00	5.300.000,00	659.221,42	6.058.817,84
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	2.781.735,06	2.781.735,06	0,00	0,00	3.567.204,39
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	399.797,77	399.797,77	0,00	0,00	157.947,46
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	67.869,57	67.869,57	0,00	0,00	91.786,44
37	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	1.149.126,89	1.149.126,89	0,00	0,00	900.769,47
	Summe	10.740.882,62	4.398.529,29	5.300.000,00	1.042.353,33	11.197.204,62
	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	43.065,80	31.922,33	11.143,47	5.000,00
21700.521110	Besondere Sanierungen Gymnasium	286.000,00	14.418,64	271.581,36	90.000,00
31540.521100	Bauunterhaltung Obdachlosenunterk.	12.000,00	4603,65	7.396,35	4.500,00
33100.529100	Ehrenamtsfest	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
36610.521100	Bauunterhaltung BEZ / Buntes Haus	71.600,00	40.437,03	31.162,97	31.162,97
36610.524101	Heizkosten BEZ / Buntes Haus	33.401,57	14.856,93	18.544,64	15.000,00
33100.531800	Zuschüsse an soziale Verbände	34.900,00	32.300,00	2.600,00	2.600,00
54600.543103	Untersuchung zur Bewohnerparkzone	6.500,00	0,00	6.500,00	6.500,00
Gesamt					164.762,97

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

Produktkonto	Bezeichnung	HH-Ansatz u. HH-Reste	gebucht	verfügbar	Übertrag Folgejahr
51100.781500	Zuschüsse an Sondervermögen Städtebauförderung	294.500,00	165.000,00	129.500,00	127.000,00
54100.781100	Zuweisung an das Land für Kreisel	260.000,00	0,00	260.000,00	260.000,00
11140.783100	Neumöblierung Sitzungssaal	99.578,56	4.275,81	95.302,75	95.000,00
11140.783208	Erwerb EDV Rathaus	11.104,96	474,52	10.630,44	10.000,00
12600.783101	Erwerb von Fahrzeugen (Brandschutz)	172.932,63	164.174,19	8.758,44	8.758,44
12600.783200	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Brandschutz)	71.321,95	66.710,46	4.611,49	4.611,49
21700.783100	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Gymnasium)	25.235,57	217,90	25.017,67	25.000,00
21700.783108	Erwerb bewegliches Anlagevermögen EDV (Gym.)	23.400,00	16.453,27	6.946,73	6.900,00
21700.783208	Erwerb bewegliches Anlagevermögen EDV (Gym.)	26.254,75	9.034,28	17.220,47	17.100,00
27200.783100	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Bücherei)	19.300,00	1.281,65	18.018,35	18.000,00
27200.783200	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Bücherei)	90.500,00	15.032,16	75.467,84	75.000,00
36610.783200	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (BEZ / Buntes H)	2.058,92	1.530,20	528,72	528,72
42400.783100	Strandreinigungsmaschine	53.295,19	35.945,00	17.350,19	10.000,00
54100.783100	2 Displaymessgeräte	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00
12600.785120	Neubau Feuerwehrhaus Kappeln	773.000,00	427.763,02	345.236,98	345.236,98
28100.785300	Neubau Heringszaun	448.001,00	27.666,20	420.334,80	420.334,80
42400.785200	Barrierefreier Strandzugang	216.971,46	63.591,89	153.379,57	153.379,57
54100.785200	Sanierung Schanze	73.641,11	2.948,92	70.692,19	70.692,19
54600.785200	Ausweichparkplatz Ellenberg	432.000,00	107.878,31	324.121,69	324.121,69
57300.785100	Neubau Streustofflager	537.000,00	27.200,34	509.799,66	509.799,66
57500.785100	Neubau Grillplatz	76.000,00	525,00	75.475,00	75.475,00
57500.785200	Netzausleger / Schilder	12.599,31	3.040,45	9.558,86	1.200,00
11140.787000	CC DMS u. Datenbankumstellung	39.100,00	17.900,28	21.199,72	21.199,72
Gesamt					2.586.338,26

3. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen

Es wurden keine Einzahlungen von 2018 nach 2019 übertragen.

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

Name	Stamm-	Anteil der Stadt		Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Jahres- ergebnis ¹ in TEUR
	kapital	am Stammkapital					
	in TEUR	in TEUR	%	Vorvor- jahr in TEUR	Vorjahr in TEUR	Haushaltsjahr in TEUR	
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Sondervermögen							
1) Hafenerbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln	1.023	1.023	100	-66	-10	-38	
2) Städtebauförderung	46	16	35				
II. Zweckverbände							
1) Nahbereichsschulverband				-1.243	-1.223	-1.261	
2) Schwarzdeckenunterhaltungsverband				-27	-28	-29	
III. Gesellschaften							
1) Abwasserentsorgung Kappeln GmbH	51	38	75	+2	+2	+2	
2) Wirtschaft u. Touristik Kappeln GmbH	85	43	50,5	-50	-53	-59	
3) WiREG SL-FL mbH	102	1	1,35	-9	-11	-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, 22. Juli 2019

**Stadt Kappeln
Der Bürgermeister**

gez. H.Traulsen