

# Lagebericht

## zum Jahresabschluss 2019 des Nahbereichsschulverbandes Kappeln

### 1. Allgemeines

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 44 Abs. 2 GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen. Der Lagebericht soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild

- der Vermögenslage,
- der Schuldenlage,
- der Ertragslage und
- der Finanzlage des Nahbereichsschulverbandes Kappeln vermitteln.

Der Lagebericht ist auf der Grundlage des § 52 GemHVO-Doppik zu erstellen.

### 2. Vermögenslage

|  | 31.12.2018      | 31.12.2019      |
|--|-----------------|-----------------|
| 1. Anlagevermögen  | 12.040.116,71 € | 12.248.107,69 € |
| 2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände             | 261.839,45 €    | 386.068,50 €    |
| 2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. der Stadt Kappeln | 839.164,13 €    | 224.363,21 €    |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung                                  | 49.920,04 €     | 45.359,43 €     |
| Gesamtvermögen Aktiva  | 13.191.040,33 € | 12.903.898,83 € |

Das Anlagevermögen des Nahbereichsschulverbandes Kappeln hat sich im Haushaltsjahr 2019 trotz der Abschreibungen in Höhe von 444.674,01 €, insbesondere durch die Dachsanierung des Fachtraktes der Gemeinschaftsschule und der Sanierung der Sanitäranlagen der kleinen Turnhalle an der Gemeinschaftsschule, um 207.990,98 € erhöht. Die Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. der Stadt Kappeln (= Anteil auf dem Verwaltungsgemeinschaftskonto) hat sich um 614.800,92 €, u.a. durch die Auszahlungen für die beiden Sanierungsmaßnahmen, von 839.164,13 € auf 224.363,21 € verringert. Die Aktiven Rechnungsabgrenzungen haben sich durch die Abschreibungen auf geleistete Zuweisungen um 4.560,61 € verringert.

Das Gesamtvermögen ist in 2019 um 287.141,50 € gesunken.

|  | 31.12.2018     | 31.12.2019     |
|--|----------------|----------------|
| 1.1. Allgemeine Rücklage               | 3.135.112,84 € | 3.245.228,75 € |
| 1.3. ErgebnISRücklage                  | 1.034.587,24 € | 1.070.925,48 € |
| 1.4. vorgetragener Jahresfehlbetrag    | 0,00 €         | 0,00 €         |
| 1.5. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 146.454,15 €   | 139.081,78 €   |
| Eigenkapital Passiva                   | 4.316.154,23 € | 4.455.236,01 € |

Die Allgemeine und die ErgebnISRücklage haben sich durch die Umbuchung des Jahresüberschusses 2018 erhöht.

Das Jahresergebnis 2019 ergibt einen Jahresüberschuss von 139.081,78 €, so dass das Eigenkapital um diesen Betrag steigt.

Der Haushalt 2019 war bei der Aufstellung mit einem Fehlbetrag von 250.900,00 € geplant.

### 3. Schuldenlage

Der Nahbereichsschulverband Kappeln hat folgende Verbindlichkeiten:

|                                     | 31.12.2018     | 31.12.2019     |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| 4.2. aus Krediten für Investitionen | 2.821.538,06 € | 2.624.445,63 € |
| 4.3. aus Kassenkrediten             | 0,00 €         | 0,00 €         |
| 4.5. aus Lieferungen und Leistungen | 106.603,87 €   | 92.614,90 €    |
| 4.6. aus Transferleistungen         | 0,00 €         | 0,00 €         |
| 4.7. Sonstige Verbindlichkeiten     | 6.178,81 €     | 17.268,14 €    |
| Gesamtverbindlichkeiten             | 2.934.320,74 € | 2.734.328,67 € |

Im Haushaltsjahr 2019 wurden die Kredite für Investitionen mit 197.092,43 € getilgt.

#### 4. Ertragslage

|  | Ist-Ergebnis<br>2018 in € | geplanter<br>Ansatz in € | Fortgeschriebener<br>Ansatz in € | Ist-Ergebnis<br>2019 in € | Differenz<br>in €  |
|--|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------|
| Zuwendungen u. allgemeine Umlagen                  | 2.521.723,98              | 2.739.600,00             | 2.749.826,71                     | 2.481.901,74              |                    |
| Sonstige Transfererträge                           | 143.218,10                | 47.000,00                | 47.000,00                        | 32.483,61                 |                    |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte            | 71.007,74                 | 49.100,00                | 67.131,00                        | 67.352,51                 |                    |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                 | 67.880,58                 | 71.000,00                | 71.000,00                        | 70.450,30                 |                    |
| Kostenerstattungen u. Kostenumlagen                | 656.045,19                | 532.400,00               | 605.352,51                       | 724.810,07                |                    |
| Sonstige Erträge                                   | 2,00                      | 0,00                     | 0,00                             | 36,90                     |                    |
| Aktiviert Eigenleistungen                          | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                             | 0,00                      |                    |
| <b>Erträge</b>                                     | <b>3.459.877,59</b>       | <b>3.439.100,00</b>      | <b>3.540.310,22</b>              | <b>3.377.035,13</b>       | <b>-163.275,09</b> |
| Personalaufwendungen                               | 1.063.117,23              | 1.173.600,00             | 1.201.345,16                     | 1.157.944,01              |                    |
| Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen         | 770.245,93                | 1.021.800,00             | 1.086.979,33                     | 964.825,93                |                    |
| Bilanzielle Abschreibungen                         | 420.334,96                | 404.600,00               | 404.600,00                       | 453.433,51                |                    |
| Transferaufwendungen                               | 1.687,50                  | 4.000,00                 | 2.500,00                         | 0,00                      |                    |
| Sonstige Aufwendungen                              | 992.276,21                | 1.026.000,00             | 1.035.785,73                     | 606.277,15                |                    |
| <b>Aufwendungen</b>                                | <b>3.247.661,83</b>       | <b>3.630.000,00</b>      | <b>3.731.210,22</b>              | <b>3.182.480,60</b>       | <b>-548.729,62</b> |
| <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> | <b>212.215,76</b>         | <b>-190.900,00</b>       | <b>-190.900,00</b>               | <b>194.554,53</b>         | <b>385.454,53</b>  |
| Finanzerträge                                      | 0,00                      | 0,00                     | 0,00                             | 0,00                      |                    |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen             | 65.761,61                 | 60.000,00                | 60.000,00                        | 55.472,75                 |                    |
| <b>Finanzergebnis</b>                              | <b>-65.761,61</b>         | <b>-60.000,00</b>        | <b>-60.000,00</b>                | <b>-55.472,75</b>         | <b>-4.527,25</b>   |
| <b>Ergebnis</b>                                    | <b>146.454,15</b>         | <b>-250.900,00</b>       | <b>-250.900,00</b>               | <b>139.081,78</b>         | <b>389.981,78</b>  |
| <b>Jahresergebnis</b>                              | <b>146.454,15</b>         | <b>-250.900,00</b>       | <b>-250.900,00</b>               | <b>139.081,78</b>         | <b>389.981,78</b>  |

Da die Erträge um 163.275,09 € höher als geplant ausfielen und bei den Aufwendungen 548.729,62 € eingespart wurden, konnte das Haushaltsjahr 2019 im Ergebnisplan mit einem Jahresüberschuss von 139.081,78 € abgeschlossen werden. Geplant war der Haushalt für das Jahr 2019 mit einem Fehlbetrag von 250.900,00 €.

Auf der Ertragsseite fielen zwar die Zuwendungen u. allgemeinen Umlagen im Bereich der Schülerbeförderung deutlich niedriger aus, jedoch wirkten sich bei den Kostenerstattungen u. Kostenumlagen die höheren Erträge für Schulkostenbeiträge positiv aus.

Bei den Aufwendungen gab es hauptsächlich Einsparungen bei den Personalkosten sowie in den Bereichen der Bauunterhaltung.

An der Gemeinschaftsschule fielen die Aufwendungen der allgemeinen Bauunterhaltung und der Reparatur des Flachdaches teurer als geplant aus. Ebenso musste der Haushaltsansatz für die Heizkosten erhöht werden.

Allerdings gab es bspw. bei der besonderen Bauunterhaltung zur Erneuerung der Fachräume Einsparungen, da diese nicht umgesetzt wurde.

Ebenfalls gab es an der Gorch-Fock-Schule Einsparungen in der besonderen Bauunterhaltung im Bereich des Brandschutzes, da diese Mittel in 2019 nicht benötigt wurden. Die Umsetzung des Brandschutzkonzeptes erfolgt erst ab 2020.

An der Grundschule Karby wurde die in der besonderen Bauunterhaltung geplante Sanierung des Laubengangs 2019 nicht umgesetzt. Auch hier erfolgt die Umsetzung ab 2020.

## 5. Finanzlage

|  |                |                     |
|--|----------------|---------------------|
| <b>Anfangsbestand Finanzmittel am 01.01.2019</b> |                | <b>839.164,13 €</b> |
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit       | 3.026.274,87 € |                     |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit       | 2.769.024,58 € |                     |
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit              |                | 257.250,29 €        |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit           | 0,00 €         |                     |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit           | 674.861,28 €   |                     |
| Saldo aus Investitionstätigkeit                  |                | -674.861,28 €       |
| Aufnahme von Krediten                            | 0,00 €         |                     |
| Tilgung von Krediten                             | 197.092,43 €   |                     |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit                 |                | -197.092,43 €       |
| Einzahlungen Verwahr und Vorschuss               | 921,50 €       |                     |
| Auszahlungen Verwahr und Vorschuss               | 1.019,00 €     |                     |
| Saldo Verwahr und Vorschuss (Kulturfonds GemS)   |                | -97,50 €            |
| <b>Endbestand Finanzmittel am 31.12.2019</b>     |                | <b>224.363,21 €</b> |

Der Finanzmittelbestand hat sich im Haushaltsjahr 2019 u.a. durch die Auszahlungen für die Sanierungsmaßnahmen an der Gemeinschaftsschule (Dachsanierung Fachtrakt und Sanierung der Sanitärräume, kleine Sporthalle) insgesamt um 614.800,92 € verringert. Die Investitionszuweisungen für die beiden im Jahr 2019 ausgeführten Sanierungsmaßnahmen in Höhe von insgesamt 136.467,07 € werden im Haushaltsjahr 2020 erwartet.

## 6. Analyse der Haushaltswirtschaft

Der Nahbereichsschulverband Kappeln hat auch das Haushaltsjahr 2019, entgegen der Haushaltsplanung, durch die positive Entwicklung auf der Ertragsseite und den Einsparungen bei einigen Aufwendungen mit einem deutlichen Jahresüberschuss abschließen können. Die liquiden Mittel haben sich ua. durch die beiden Sanierungsmaßnahmen allerdings deutlich verringert.

Der Nahbereichsschulverband erarbeitet derzeit ein Konzept für einen Neubau an der Gemeinschaftsschule. Ebenso müssen in den Folgejahren erhebliche Investitionen an der Grundschule Karby geleistet werden. Diese Maßnahmen sind voraussichtlich nur über Kreditfinanzierungen möglich. Die Brandschutzsanierung an der Gorch-Fock-Schule ab dem Haushaltsjahr 2020 muss durch Eigenmittel finanziert werden.

Die kurz- und mittelfristige Finanzlage des Nahbereichsschulverbandes macht es notwendig, die Schulverbandsumlage in den kommenden Jahren anzuheben.

Kappeln,

Andresen  
Verbandsvorsteher