

# **Anhang**

## **zum Jahresabschluss 2019 der Stadt Kappeln**

**Aufgestellt: Ute Sohr  
Stadtkämmerin**

**Kappeln, April – Mai 2020**

## Inhaltsverzeichnis

Der Anhang zur Schlussbilanz 2019 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 - 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
<b>3.</b>	<b>Passiva</b>	<b>6</b>
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.	Pensionsrückstellungen	6
3.3.2.	Beihilferückstellungen	7
3.3.3.	Altersteilzeitrückstellungen	7
3.4.	Verbindlichkeiten	7
3.5.	Passive Rechnungsabgrenzung	7
<b>B.</b>	<b>Anlagenspiegel</b>	Anlage
<b>C.</b>	<b>Forderungsspiegel</b>	<b>7</b>
<b>D.</b>	<b>Verbindlichkeitspiegel</b>	<b>8</b>
<b>E.</b>	<b>Übertragene Haushaltsermächtigungen</b>	<b>8</b>
1.	Übertragene Aufwendungen nach § 23 Abs.1 GemHVO-Doppik	8
2.	Übertragene Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik	9
3.	Übertragene Einzahlungen	9
<b>F.</b>	<b>Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen sowie andere Anstalten</b>	<b>10</b>

## **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 31.12.2018	88.968,75 €
Zugang (neue Software, Microsoft Office)	32.222,99 €
Abschreibung	- 23.700,98 €
Stand zum 31.12.2019	97.490,76 €

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

###### **2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Stand zum 31.12.2018	1.372.008,50 €
Abgang (Grünanlage Nestleweg)	- 1.494,71 €
Abschreibungen	- 1.547,49 €
Stand zum 31.12.2019	1.368.966,30 €

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

###### **Schulen**

Stand zum 31.12.2018	1.779.609,75 €
Zugang Traversensystem m. Vorhang	9.864,05 €
Abschreibungen	- 209.444,02 €
Stand zum 31.12.2019	1.580.029,78 €

###### **Wohnbauten**

Stand zum 31.12.2018	219.790,60 €
Abschreibungen	- 3.653,31 €
Stand zum 31.12.2019	216.137,29 €

<b>Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude</b>	
Stand zum 31.12.2018	4.871.948,38 €
Zugang (Fw:Schanze, Parkplatz Mehlyby)	752.448,05 €
Abgang Sanitärgebäude Nestleweg	- 58.800,85 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 145.090,82 €</u>
Stand zum 31.12.2019	5.420.504,76 €

### 2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

Stand zum 31.12.2018	9.334.171,95 €
Zugang Lampen, Hydranten, Bäume	798.009,30 €
Abgang Grundstück Nestleweg, Bäume	- 36.437,03 €
Regenrückhaltebecken, Lampen	
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 504.059,55 €</u>
Stand zum 31.12.2019	9.591.684,67 €

### 2.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Stand zum 31.12.2018	1.096.073,30 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 29.970,42 €</u>
Stand zum 31.12.2019	1.066.102,88 €

### 2.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Stand zum 31.12.2018	50.670,72 €
Zugang Bronzemodelle Stadt Kappeln	32.432,82 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 2.686,01 €</u>
Stand zum 31.12.2019	80.417,53 €

### 2.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 31.12.2018	1.736.858,64 €
Zugang (div. Maschinen, Geräte)	165.511,39 €
Abgang	- 1.828,79 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 283.101,44 €</u>
Stand zum 31.12.2019	1.617.439,80 €

u.a. Konferenzsystem 34 TEUR, VW Transporter 35 TEUR.

### 2.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 31.12.2018	345.735,51 €
Zugang (diverse Gegenstände)	182.387,50 €
<u>Abschreibungen / Abgang</u>	<u>- 111.977,64 €</u>
Stand zum 31.12.2019	416.145,37 €

u.a. Möblierung Sitzungssaal 55 TEUR, Spielgeräte 19 TEUR.

### 2.1.2.8 Anlagen im Bau

Stand zum 31.12.2018	839.084,24 €
Zugang	713.186,89 €
Aktivierung	1.458.136,72 €
<u>Abgang Obdachlosenunterkunft Olpenitz</u>	<u>3.350,04 €</u>
Stand zum 31.12.2019	90.784,37 €

Beim Zugang der AiB wurden u. a. das Feuerwehrgerätehaus Kappeln, der Neubau der Salzhalle, der Neubau des Heringszauns, der barrierefreie Strandzugang, der Ausweichparkplatz, der Grillplatz und das Müllerhaus gebucht. Aktiviert wurden das Feuerwehrgerätehaus, der Ausweichparkplatz, der Strandzugang und LED Beleuchtung.

## 2.1.3 Finanzanlagen

### 2.1.3.2 Beteiligungen

Stand zum 31.12.2018	7.266.590,76 €
<u>Abgang IT-Verbund SH AöR</u>	<u>500,00 €</u>
Stand zum 31.12.2019	7.266.090,76 €

### 2.1.3.3 Sondervermögen

Stand zum 31.12.2018	1.245.066,86 €
<u>Städtebauförderung</u>	<u>195.000,00 €</u>
Stand zum 31.12.2019	1.440.066,86 €

### 2.1.3.4 Ausleihungen

Stand zum 31.12.2018	337.730,19 €
<u>Tilgungen</u>	<u>- 5.804,38 €</u>
Stand zum 31.12.2019	331.925,81 €

## 2.2. Umlaufvermögen

### 2.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Stadt Kappeln hat zum 31.12.2019

**Forderungen** in Höhe von 1.428.850,98 EUR.  
Eine Einzelaufstellung der Forderungen liegt dem Abschluss bei.

Zum 31.12.2019 wurden keine **sonstige Vermögensgegenstände**  
ausgewiesen. 0,00 EUR

**Summe 1.428.850,98 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 31.12.2018	7.680.106,41 €
<u>Zugänge auf den Girokonten</u>	<u>705.037,95 €</u>
Stand zum 31.12.2019	8.385.144,36 €

## 2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Stand zum 31.12.2018	2.269.636,67 €
RAP aus Dienstleistungen (Auflösung)	- 29.192,72 €
Ist-Vorgriffe (insbes. Gehälter Beamte 01/2020)	32.050,38 €
Zuschüsse	10.800,00 €
<u>Abschreibungen auf gewährte Zuschüsse</u>	<u>- 133.182,99 €</u>
Stand zum 31.12.2019	2.150.111,34 €

Es wurden folgende Zuschüsse gewährt: Strandreinigungsmaschine 10 TEUR,  
Zuschuss für Kinderbus 0,8 TEUR.

### 3. Passiva

#### 3.1. Eigenkapital

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

Allgemeine Rücklage	7.858.851,11 EUR
Sonderrücklage	0,00 EUR
Ergebnisrücklage	2.489.599,02 EUR
vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 EUR
<u>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</u>	<u>2.237.658,31 EUR</u>
<b>Summe</b>	<b>12.586.108,44 EUR</b>

Der Jahresüberschuss 2018 in Höhe von 821.138,87 Euro ist in die Ergebnisrücklage gebucht worden (Beschluss der Stadtvertretung vom 30.10.2019). Durch die Umstellung der Berechnungsgrundlagen für die Pensionsrückstellungen wurden auch 219.106 € in die Ergebnisrücklage umgebucht. Die Position Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag bildet das Ergebnis des abgeschlossenen Haushaltsjahres ab.

#### 3.2. Sonderposten

##### 3.2.1. für aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 31.12.2018	317.048,64 €
Zugänge (Strandübergang, Schallschutzmauer u. Buswartehaus Olpenitz, Bronzemodell Kappeln)	116.408,00 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuschüsse</u>	<u>- 22.260,11 €</u>
Stand zum 31.12.2019	411.196,53 €

##### 3.2.2. für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 31.12.2018	9.383.578,24 €
Zugang Bundeszuweisung LED-Beleuchtung	18.560,43 €
Zugang Landeszuweisung Buntes Haus	38.092,11 €
Zugang aus der Feuerschutzsteuer für ELW	41.900,00 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuweisungen</u>	<u>- 722.245,34 €</u>
Stand zum 31.12.2019	8.759.885,44 €

##### 3.2.3. für aufzulösende Beiträge

Stand zum 31.12.2018	153.201,48 €
Zugang LED	65.459,87 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Beiträge</u>	<u>- 12.310,15 €</u>
Stand zum 31.12.2019	206.351,20 €

##### 3.2.4. für Gebührenaussgleich (Abwasser)

Stand zum 31.12.2018	488.560,43 €
<u>Entnahme für Jahresabschluss 2019</u>	<u>409.498,66 €</u>
Stand zum 31.12.2019	79.061,77 €

#### 3.3. Rückstellungen

##### 3.3.1. Pensionsrückstellungen

Stand zum 31.12.2018	7.888.512,00 €
Zuführung	208.342,00 €
Umbuchung auf die Ergebnisrücklage	- 219.106,00 €
<u>Auflösung</u>	<u>- 25.052,00 €</u>
Stand zum 31.12.2019	7.852.696,00 €

### 3.3.2. Beihilferückstellungen

Stand zum 31.12.2018	1.742.573,00 €
Zuführung	37.104,00 €
Auflösung	- 12.036,00 €
Stand zum 31.12.2019	1.767.641,00 €

### 3.3.3. Altersteilzeitrückstellungen

Stand zum 31.12.2018	3.820,16 €
Zuführung	24.137,33 €
Auflösung während der Freistellung	- 3.820,16 €
Stand zum 31.12.2019	24.137,33 €

### 3.4. Verbindlichkeiten

Siehe hierzu den Verbindlichkeitspiegel auf Seite 8.

### 3.5. Passive Rechnungsabgrenzung

Stand zum 31.12.2018	5.991,98 €
Auflösung (Ist-Vorgriff)	- 5.991,98 €
Zugang (Ist-Vorgriffe)	3.686,43 €
Stand zum 31.12.2019	3.686,43 €

## B. Anlagenspiegel

Der Anlagenspiegel liegt in Papierform gegliedert nach Anlagengruppen bei.

## C. Forderungsspiegel

1 <sup>2</sup>	Art der Forderung <sup>1</sup>	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	66.330,73	66.330,73	0,00	0,00	44.065,72
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.022.699,94	1.022.699,94	0,00	0,00	213.303,95
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	339.820,31	339.820,31	0,00		310.363,93
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	12.750,15
	<b>Summe</b>	<b>1.428.850,98</b>	<b>1.428.850,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>580.483,75</b>

## D. Verbindlichkeitspiegel

1 <sup>2</sup>	Art der Verbindlichkeit <sup>1</sup>	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	6.043.935,21	0,00	5.300.000,00	743.935,21	6.342.353,33
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	4.334,06	0,00	0,00	4.334,06	4.481,91
3216	Von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	160.350,00	0,00	0,00	160.350,00	378.650,00
3217	4.2.3. vom privaten Kreditmarkt	5.879.251,15	0,00	5.300.000,00	579.251,15	5.959.221,42
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	256.885,44	256.885,44	0,00	0,00	399.797,77
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	122.668,63	122.668,63	0,00	0,00	67.869,57
379	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	1.704.942,45	1.704.942,45	0,00	0,00	1.149.126,89
375	4.7.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Mandanten	2.165.425,60	2.165.425,60	0,00	0,00	2.781.735,06
	<b>Summe</b>	<b>10.293.857,33</b>	<b>4.249.922,12</b>	<b>5.300.000,00</b>	<b>743.935,21</b>	<b>10.740.882,62</b>
	<b>Nachrichtlich:</b>					
	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 <sup>3</sup> 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
21700.521110	Besondere Sanierungen Gymnasium	90.000,00	77.047,72	12.952,28	12.952,28
56100.527100	Erfassung Baumkataster	21.700,00	8.288,75	13.411,25	13.411,25
57500.521100	Brandschutzkonzept Mühle	98.989,86	6.000,91	92.988,95	10.000,00
29100.531800	Zuschuss an Kirchengemeinde Karby	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
36500.531800	Zuschüsse an Kindertagesstätten	1.788.400,00	1.713.474,61	74.925,39	74.925,39
57500.531700	Zuschuss Tourismuskonzept OFS	16.700,00	0,00	16.700,00	5.000,00
36610.543100	Aufwendungen Jugendbeirat	4.500,00	2.116,15	2.383,85	1.500,00
57100.543102	Anwalts- und Gerichtskosten (Grundstückrückkauf)	4.288,14	1.710,63	2.577,51	2.577,51
<b>Gesamt</b>					<b>121.366,43</b>



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

Produktkonto	Bezeichnung	HH-Ansatz u. HH-Reste	gebucht	verfügbar	Übertrag Folgejahr
54100.781100	Zuweisung an das Land für Kreisel	260.000,00	0,00	260.000,00	260.000,00
11190.782100	Grunderwerb sozialer Wohnungsbau	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
11140.783208	Erwerb EDV Rathaus	15.794,92	2.286,09	13.508,83	13.500,00
21700.783108	Erwerb bewegliches Anlagevermögen EDV (Gym.)	34.252,11	8.838,60	25.413,51	15.600,00
21700.783208	Erwerb bewegliches Anlagevermögen EDV (Gym.)	25.534,90	5.145,24	20.389,66	20.300,00
27200.783100	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Bücherei)	17.632,69	0,00	17.632,69	17.600,00
27200.783200	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Bücherei)	77.000,00	495,95	76.504,05	76.500,00
42400.783100	Sanierung Flutlichtanlage	69.145,78	279,90	68.865,88	68.865,88
57300.783200	Erwerb bewegliches Anlagevermögen (Bauhof)	10.918,85	5.342,71	5.576,14	4.700,00
12600.785120	Neubau Feuerwehrhaus Kappeln	356.997,75	352.397,75	4.600,00	4.600,00
28100.785300	Neubau Heringszaun	420.334,80	2.800,00	417.534,80	417.534,80
31540.785100	Neubau Obdachlosenunterkunft	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
54600.785100	Stromtankstelle	15.408,97	0,00	15.408,97	15.408,97
56100.785300	Neupflanzungen	9.396,66	5.936,48	3.460,18	3.400,00
57500.785100	Sanierung Grillplatz	75.475,00	6.924,02	68.550,98	64.122,60
11140.787000	Datenbankumstellung	63.199,72	22.158,01	41.041,71	41.000,00
<b>Gesamt</b>					<b>1.123.132,25</b>

## 3. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen

Es wurden keine Einzahlungen von 2019 nach 2020 übertragen.

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

Name	Stammkapital	Anteil der Stadt am Stammkapital		Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Jahresergebnis <sup>1</sup>
				Vorvorjahr	Vorjahr	Haushaltsjahr	
				in TEUR	in TEUR	in TEUR	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Sondervermögen</b>							
1) Hafetrieb und Wasserkwerk der Stadt Kappeln	1.023	1.023	100	-10	-38	-40	
2) Städtebauförderung	918	417	45				
<b>II. Zweckverbände</b>							
1) Nahbereichsschulverband				-1.223	-1.261	-1.357	
2) Schwarzdeckenunterhaltungsverband				-28	-29	-39	
3) Breitbandzweckverband	110	25	22,8				
4) Interkommunales Gewerbegebiet Nordschwansen	241	109	45,2				
<b>III. Gesellschaften</b>							
1) Abwasserentsorgung Kappeln GmbH	51	38	75	+2	+2	+2	
2) Wirtschaft u. Touristik Kappeln GmbH	85	43	50,5	-53	-59	-58	
3) WiREG SL-FL GmbH	102	1	1,35	-11	-11	-11	
<b>IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO</b>							
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, 08.06.2020

Stadt Kappeln  
Der Bürgermeister



(H. Traulsen)