

Anhang
zum Jahresabschluss 2020
des Nahbereichsschulverbandes Kappeln

Inhaltsverzeichnis

Der Anhang zur Schlussbilanz 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	5
3.	Passiva	5
3.1.	Eigenkapital	5
3.2.	Sonderposten	5
3.2.1.	für aufzulösende Zuschüsse	5
3.2.2.	für aufzulösende Zuweisungen	5
3.4.	Verbindlichkeiten	5
B.	Anlagenspiegel	6
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
4.	Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen	8

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 § 91 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, Runderlass des Innenministeriums 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 31.12.2019	7.506,48 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 2.527,63 €</u>
Stand zum 31.12.2020	4.978,85 €

2.1.2. Sachanlagen

2.1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Schulen

Stand zum 31.12.2019	11.748.582,61 €
Abgang Bäume GemS	- 1.288,58 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 333.834,67 €</u>
Stand zum 31.12.2020	11.413.459,36 €

Wohnbauten

Stand zum 31.12.2019	37.004,37 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 1.291,79 €</u>
Stand zum 31.12.2020	35.712,58 €

2.1.2.3. Infrastrukturvermögen

Straßennetze mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsfl.

Stand zum 31.12.2019	52.253,43 €
Zugang 3 Lampen am Fußweg GemS	923,94 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 2.080,07 €</u>
Stand zum 31.12.2020	51.097,30 €

Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	
Stand zum 31.12.2019	3.571,67 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 487,05 €</u>
Stand zum 31.12.2020	3.084,62 €

2.1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden

Stand zum 31.12.2019	5.525,89 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 908,37 €</u>
Stand zum 31.12.2020	4.617,52 €

2.1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 31.12.2019	152.840,57 €
Zugang Fernseher und Beamer GemS	3.167,91 €
Zugang Interaktive Tafel (2 Stück) GemS	9.980,64 €
Zugang Akku für Heckenschere GFS	1.294,77 €
Zugang Säulenbohrmaschine GemS	1.229,39 €
Zugang Tonanlage Mensa GemS	2.841,96 €
Zugang Kompressor GemS	1.448,91 €
Zugang (div. Werkzeug, Spülmaschine etc.)	6.081,98 €
Abgänge (RBW)	- 8,00 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 28.188,98 €</u>
Stand zum 31.12.2020	150.689,15 €

2.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 31.12.2019	233.372,67 €
Zugang Kombischaukel (2 Stück) GFS	7.028,70 €
Zugang Klassensatz (Tische u. Stühle), Karby	3.241,91 €
Zugang Schränke GS Karby	2.646,53 €
Zugang EDV (u.a Notebooks, iPads, Drucker)	41.385,71 €
Zugang Spuckschutz / Infektionsaufsteller	7.784,35 €
Zugang (Div. Gegenstände, u.a. Abfallbehälter)	4.459,86 €
Abgänge	- 311,08 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 52.527,57 €</u>
Stand zum 31.12.2020	247.081,08 €

2.1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand zum 31.12.2019	0,00 €
Neubau an der GS Karby (Raumkonzept)	6.513,40 €
Neubau an der GemS (Planungskosten)	38.620,84 €
<u>Fahrradstellplatz GemS (Tiefbau)</u>	<u>25.220,74 €</u>
Stand zum 31.12.2020	70.354,98 €

2.2. Umlaufvermögen

2.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Nahbereichsschulverband Kappeln hat zum 31.12.2020 Forderungen in Höhe von	180.642,66 EUR.
Die Forderungen umfassen Elternbeiträge, Schulkostenbeiträge, die Erstattung von Schülerbeförderungskosten und andere Erstattungen.	
Summe	180.642,66 EUR

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

2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Die aktive Rechnungsabgrenzung ist eine Leistungsforderung. Sie entsteht, wenn ein Aufwand des neuen Jahres bereits im alten Jahr eine Ausgabe darstellt (Ist-Vorgriff). Gem. § 40 Abs. 7 GemHVO-Doppik werden geleistete Zuweisungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auch unter dieser Position abgebildet.

Stand zum 31.12.2019	45.359,43 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 4.792,19 €</u>
Stand zum 31.12.2020	40.567,24 €

2.4. Liquide Mittel

Als Forderung aus dem Zahlungsverkehr gegenüber der Stadt Kappeln ist der Geldbestand auf dem Girokonto der Stadt Kappeln, der gem. Tagesabschluss des Verwaltungsgemeinschaftskontos zum 31.12.2020 dem Nahbereichsschulverband zuzurechnen ist, erfasst worden.

384.003,14 EUR

3. Passiva

3.1. Eigenkapital

Das Eigenkapital ergibt sich aus der Verminderung des Bestandes der Aktivseite der Bilanz um die Positionen 2 bis 5 der Passivseite der Bilanz. Das Eigenkapital des Nahbereichsschulverbandes Kappeln in der Schlussbilanz setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	3.349.801,51 EUR
Sonderrücklage	0,00 EUR
Ergebnisrücklage	1.105.434,50 EUR
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 EUR
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-304.921,13 EUR
Summe	4.150.314,88 EUR

Die Allgemeine Rücklage und die Ergebnisrücklage haben sich gegenüber dem Vorjahr um den Jahresüberschuss aus 2019 in Höhe von 139.081,78 € erhöht.
Die Position Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag bildet das Ergebnis des abgeschlossenen Haushaltsjahres ab.

3.2. Sonderposten

3.2.1. für aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 31.12.2019	738,86 €
Zuschuss Freundeskreis GFS (Tabletkoffer)	500,00 €
Zuschuss Freundeskreis GFS (Nestschaukel)	5.044,05 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuschüsse</u>	<u>- 625,29 €</u>
Stand zum 31.12.2020	5.657,62 €

3.2.2. für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 31.12.2019	5.713.595,29 €
Zuweisung Digitalpakt Sofortprogramm	38.268,00 €
Zuweisung Hygieneprogramm	7.784,35 €
Zuweisung energ. Dachsanierung GemS	56.467,07 €
Zuweisung Sanierung Sanitärräume GemS	80.000,00 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuweisungen</u>	<u>- 208.124,31 €</u>
Stand zum 31.12.2020	5.687.990,40 €

3.4 Verbindlichkeiten

Siehe hierzu den Verbindlichkeitspiegel auf Seite 6.

B. Anlagenspiegel

Der Anlagenspiegel liegt in Papierform gegliedert nach Anlagengruppen vor.

C. Forderungsspiegel

1 ²	Art der Forderung	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	3.022,50	3.022,50	0,00	0,00	2.155,97
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	178.114,13	178.114,13	0,00	0,00	383.845,34
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	-493,97	-493,97	0,00	0,00	67,19
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
185	2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. der Stadt Kappeln	384.00,14	384.00,14	0,00	0,00	224.363,21
	Summe	564.645,80	564.645,80	0,00	0,00	610.431,71

D. Verbindlichkeitspiegel

1 ²	Art der Verbindlichkeit	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	2.443.774,45	6.300,00	106.849,00	2.330.625,45	2.624.445,63
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	283.300,00	6.300,00	63.700,00	213.300,00	340.900,00
321	4.2.3. vom privaten Kreditmarkt	2.160.474,45	0,00	43.149,00	2.117.325,45	2.283.545,63
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	292.400,48	292.400,48	0,00	0,00	92.614,90
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	13.600,65	13.600,65	0,00	0,00	17.268,14
	Summe	2.749.775,58	312.301,13	106.849,000	2.330.625,45	2.734.328,67
	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

Es wurden keine Aufwendungen von 2020 nach 2021 übertragen.

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

Produktkonto	Bezeichnung	HH-Ansatz	Deckungskreis ÜPL / APL / Reste Vorjahr	gebucht	Verfügbar	Übertrag Folgejahr
21101.783105	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000,00€ (Sächliches Budget; GFS)	3.700,00	0,00	0,00	3.700,00	3.700,00
21101.783205	Erwerb bewegl. Anlagevermögen zwischen 150 € und 1.000 € (Sächliches Budget; GFS)	5.000,00	0,00	304,95	4.695,05	4.695,05
21820.785130	Auszahlungen aus Hochbau (Planungskosten Neubau an der GemS)	0,00	43.500,00	38.620,84	4.879,16	4.879,16
21820.785200	Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen (Pflasterung Fahrradstellplatz; GemS)	0,00	48.000,00	6.521,54	41.478,46	41.478,46
21100.787001	Sonstige Investitionsauszahlung, DigitalPakt Schule (Karby)	57.700,00	0,00	4.300,44	53.399,56	53.399,56
21101.787001	Sonstige Investitionsauszahlung, DigitalPakt Schule (GFS)	122.300,00	0,00	12.214,25	110.085,75	110.085,75
21820.787001	Sonstige Investitionsauszahlung, DigitalPakt Schule (GemS)	205.700,00	0,00	15.051,52	190.648,48	190.648,48
Gesamt		394.400,00	91.500,00	77.013,54	408.886,46	408.886,46

3. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen

Es wurden keine Einzahlungen von 2020 nach 2021 übertragen.

4. Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen

Gem. § 82 Abs. 5 GO ist bei über- und außerplanmäßigen Aufwendungen, die erst bei der Aufstellung des Jahresabschlusses festgestellt werden können und nicht zu einer Auszahlung führen, die Zustimmung der Gemeindevertretung entbehrlich. Diese Aufwendungen sind gesondert im Anhang anzugeben und zu erläutern.

4.1 Abschreibungen auf neu erworbene immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagen, gewährte Zuweisung und Abschreibungen auf Finanzanlagen

Produktkonto	HH-Ansatz	gebucht	ÜPL / APL	Begründung
21100.571100	12.900,00	15.405,51	2.505,51	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung von Warmwasserboiler, Telefonanlagen, Klassensatz höhenverstellbare Tische und Stühle, Schiebetürenschränk, Turnmatten, Notebooks)
21101.571100	99.200,00	104.826,67	5.626,67	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung von Akku-Heckenschere, Akku-Säge, Bohrhammer, Telefonanlagen, Staubsauger, Kombischaukeln, Bildschirme, Infektionsaufsteller / Spuckschutz, Notebooks, iPads)
21101.571120	100,00	1.298,58	1.198,58	Aufwand für Anlagenabgänge (Bäume)

21101.574100	0,00	43,23	43,23	Abschreibung auf geleistete Zuwendungen (Ausbaubeiträge LED Straßenbeleuchtung Mürwiker Str.)
21820.571100	253.500,00	295.764,46	42.264,46	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung von LED Mastleuchten, Säulenbohrmaschine, Tonanlage Mensa, Kompressor, Beamer inkl. Wandhalterung, Interaktive Tafeln, Hochdruckreiniger, Bohrschrauber, Geschirrspüler, Fernseher, Bildschirme, Infektionsaufsteller / Spuckschutz, Abfallbehälter, Notebooks, Drucker)
21820.571120	100,00	304,08	204,08	Aufwand für Anlagenabgänge (Wandschiebetafel, Karten für den Geografieunterricht, Turnkasten)
21820.573100	0,00	0,25	0,25	Abschreibung auf das Umlaufvermögen (Zinsen auf Forderungen)
24300.571100	3.800,00	4.077,25	277,25	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung von Drucker und Notebooks)

Kappeln, den

**Nahbereichsschulverband Kappeln
Der Verbandsvorsteher**

Andresen