

Anhang
zum Jahresabschluss 2021
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.	Verbindlichkeitspiegel	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 31.12.2020	4.978,85 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 2.223,38 €</u>
Stand zum 31.12.2021	2.755,47 €

2.1.2. Sachanlagen

2.1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Schulen	
Stand zum 31.12.2020	11.413.459,36 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 333.834,62 €</u>
Stand zum 31.12.2021	11.079.624,74 €

Wohnbauten	
Stand zum 31.12.2020	35.712,58 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 1.291,79 €</u>
Stand zum 31.12.2021	34.420,79 €

2.1.2.3. Infrastrukturvermögen

Straßennetze mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsfl.	
Stand zum 31.12.2020	51.097,30 €
Zugang Stellfläche für Fahrräder GemS	41.430,88 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 3.089,93 €</u>
Stand zum 31.12.2021	89.438,25 €

Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	
Stand zum 31.12.2020	3.084,62 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 487,05 €</u>
Stand zum 31.12.2021	2.597,57 €

2.1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden

Stand zum 31.12.2020	4.617,52 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 908,36 €</u>
Stand zum 31.12.2021	3.709,16 €

2.1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 31.12.2020	150.689,15 €
Zugang Abfallbehälter und Fahrradbügel	
Fahrradabstellplatz GemS	7.077,96 €
Zugang Kochfeld Schulküche GemS	1.055,98 €
Zugang interaktive Tafel GemS	2.800,00 €
Zugang Beamer + Zubehör GemS	3.541,79 €
Div. Kleingeräte (Nietgerät, Heckenschere, etc.)	6.331,24 €
Zugang AEG Kühlschrank G-F-S	519,99 €
Zugang Schneideplotter, Werkzeugset, Transferpresse	659,00 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 26.660,69 €</u>
Stand zum 31.12.2021	146.014,42 €

2.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 31.12.2020	247.081,08 €
Zugang Schränke Lehrerzimmer GFS	1.299,00 €
Zugang Plotter für GS Karby	303,95 €
Zugang Ausstattung EDV (iPads etc.)	80.245,65 €
Zugang Schränke Lehrerzimmer GFS	3.978,45 €
Zugang Ausstattung GFS	5.712,45 €
Zugang Ausstattung Gemeinschaftsschule	2.114,86 €
Zugang Sammelposten EDV GemS	19.815,80 €
Zugang BGA Allg. Schulverwaltung	699,01 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 57.993,35 €</u>
Stand zum 31.12.2021	303.256,90 €

2.1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand zum 31.12.2020	70.354,98 €
Neubau an der GS Karby (Planungskosten)	70.021,46 €
DigitalPakt Schule	75.668,47 €
Lehrküche GFS (Hochbau)	39.720,26 €
Anbau GemS (Planungskosten)	67.484,22 €
Fahrradstellplatz GemS (Tiefbau)	23.288,10 €
Umbuchung Aktivierung bei Maschinen und Straßennetze mit Wegen	-48.508,84 €
Stand zum 31.12.2021	298.028,65 €

2.2. Umlaufvermögen

2.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Nahbereichsschulverband Kappeln hat zum 31.12.2021 Forderungen in Höhe von	78.536,25 EUR.
Die Forderungen umfassen Schulkostenbeiträge, die Erstattung von Schülerbeförderungskosten und andere Erstattungen.	
Summe	78.536,25 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 31.12.2020	40.567,24 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>- 4.584,59 €</u>
Stand zum 31.12.2021	35.982,65 €

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 31.12.2021 dem Nahbereichsschulverband zuzurechnen ist, erfasst worden.

435.158,38 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	800.513,37 EUR
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 EUR
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	476.303,01 EUR
Summe	5.521.510,23 EUR

Die Ergebnisrücklage hat sich gegenüber dem Vorjahr um den Jahresfehlbetrag aus 2020 in Höhe von 304.921,13 € reduziert.

Die Position Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag bildet das Ergebnis des abgeschlossenen Haushaltsjahres ab.

3.2. Sonderposten

3.2.1. für aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 31.12.2020	5.657,62 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuschüsse</u>	<u>- 933,43 €</u>
Stand zum 31.12.2021	4.724,19 €

3.2.2. für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 31.12.2020	5.687.990,40 €
Landesprogramm PerspektivSchule GemS	53.081,14 €
Rückforderung DigitalPakt	- 6.701,79 €
<u>Auflösungen der erhaltenen Zuweisungen</u>	<u>- 217.583,71 €</u>
Stand zum 31.12.2021	5.516.786,04 €

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	3.049,40	3.049,40	0,00	0,00	3.022,50
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	71.817,42	71.817,42	0,00	0,00	178.114,13
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	3.669,43	3.669,43	0,00	0,00	-493,97
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	435.158,38	435.158,38	0,00	0,00	384.003,14
	Summe	513.694,63	513.694,63	0,00	0,00	564.645,80

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	2.259.298,63	0,00	116.845,00	2.142.453,63	2.443.774,45
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	226.200,00	0,00	86.400,00	139.800,00	283.300,00
321-	4.2.3. vom privaten Kreditmarkt	2.033.098,63	0,00	30.445,00	2.002.653,63	2.160.474,45
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	91.093,78	91.093,78	0,00	0,00	292.400,48
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	18.452,70	18.452,70	0,00	0,00	13.600,65
	Summe	2.368.845,11	109.546,48	116.845,00	2.142.453,63	2.749.775,58
	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 2021 nach 2022 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
21101.783108	Erwerb bewegl. Anlagevermögen > 1.000,00€ (EDV; GFS)	7.000,00	4.444,54	9.646,43	1.798,11	1.798,11
21101.783285	Erwerb bewegl. Anlagevermögen zwischen 150 € und 1.000 € (EDV; GFS)	10.700,00	0,00	7.564,43	3.135,57	3.135,57
21101.783300	Auszahlungen aus dem Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	1.000,00	1.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
21820.783208	Erwerb bewegl. Anlagevermögen zwischen 150 u. 1.000 € (EDV; GemS)	9.500,00	0,00	6.918,26	2.581,74	2.581,74
21820.783300	Auszahlungen aus dem Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	2.000,00	1.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
21101.785110	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahme. Lehrküche GFS	160.000,00	60.000,00	39.720,26	180.279,74	180.279,74
21820.785130	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahme Neubau an der GemS	260.000,00	18.799,16	81.404,22	197.394,94	197.394,94
21100.787001	Sonstige Investitionsauszahlung, DigitalPakt Schule (GS Karby)	0,00	53.399,56	14.744,10	38.655,46	38.655,46
21101.787001	Sonstige Investitionsauszahlung, DigitalPakt Schule (GFS)	0,00	110.085,75	57.687,48	52.398,27	52.398,27
21820.787001	Sonstige Investitionsauszahlung, DigitalPakt Schule (GemS)	0,00	190.648,48	3.236,89	187.411,59	187.411,59
Gesamt		450.200,00	439.377,49	220.922,07	668.655,42	668.655,42

3. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen

Es wurden keine Einzahlungen von 2021 nach 2022 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	12.700,00	17.426,57	4.726,57	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung von Hobby Plotter, iPads Lenovo, Mini-PC's, Akku-Motorsense, Akku-Blasgerät und Akku-Heckenschere, div. Schränke, Laptops, Monitore, Bodenlift auf Rollen)
21101.571100	101.200,00	109.170,23	7.790,23	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung von Schließfachschrank, iPads, Mini-PC's, Handy, Musikschränke, Tische, Notstrom-Serverschrank, Bodenlift, Kühlschrank, Hobby Plotter)
21820.571100	282.900,00	295.594,06	12.694,06	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung von Induktionskochfeld, Fahrradständer, Abfallbehälter, iPads, Mini-PC's, Bildschirme, iPads, USB-C Docks, Notebooks, interaktive Tafeln, Stellfläche für Fahrräder, Lampen, Handnietgerät, Anlegeleiter, Waschmaschine, Akku-Heckenschere, Akkus, Funksystem, Nähmaschine, Netzgeräte, Stahlschrank, Volleyballset)
24300.571100	1.800,00	2.526,09	726,09	Abschreibung auf neu erworbene Vermögensgegenstände (Neuanschaffung von Hybrid USB-Dock, Notebook)
21820.573100	0,00	0,14	0,14	Abschreibung auf das Umlaufvermögen (Zinsen auf Forderungen)

Kappeln, den

**Nahbereichsschulverband Kappeln
Der Verbandsvorsteher**


-Andresen