

Anhang

**zum Jahresabschluss 2023
des Amtes Kappeln-Land**

Inhaltsverzeichnis

Der Anhang zum Jahresabschluss enthält Ausführungen zu

A.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
1.	Allgemeines	3
2.	Aktiva	3
2.1.	Anlagevermögen	3
2.1.2.	Sachanlagen	3
2.2.	Umlaufvermögen	3
2.2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3
2.3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	4
3.	Passiva	4
3.1.	Eigenkapital	4
3.2.	Sonderposten	4
3.2.2.	Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen	4
3.4.	Verbindlichkeiten	4
3.4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4
3.5.	Passive Rechnungsabgrenzung	5
B.	Anlagenspiegel	5
C.	Forderungsspiegel	5
D.	Verbindlichkeitenspiegel	6
E.	Übertragene Haushaltsermächtigungen	6
1.	Übertragene Aufwendungen nach § 23 Abs.1 GemHVO-Doppik	6
2.	Übertragene Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik	6
3.	Übertragene Einzahlungen	7
4.	Übersicht über die überplan- u. außerplanmäßigen Aufwendungen	7
F.	Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände	7

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 vom 27. Januar 2014 (Amtsblatt S. 38), Runderlass des Innenministeriums vom 08. Januar 2014.
- 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

2.1.2. Sachanlagen

2.1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 31.12.2022	2.267,77 €
Zugang Rettungspack-System Dräger	1.258,42 €
Zugang Schiebeleiter, Druckluftflasche, Lungenautomat	1.186,71 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>-833,00 €</u>
Stand zum 31.12.2023	3.879,90 €

2.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 31.12.2022	1.769,97 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>-175,95 €</u>
Stand zum 31.12.2023	1.594,02 €

2.2. Umlaufvermögen

Im Umlaufvermögen des Amtes Kappeln-Land sind folgende Veränderungen eingetreten:

2.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Zum 31.12.2023 hat das Amt Kappeln-Land

Gebühren Sonderparkberechtigung	110,00 EUR,
Unterschuss Überwachung ruhender Verkehr	1.981,08 EUR,
Nebenforderungen (Säumniszuschläge)	402,00 EUR,
Betriebskostenabrechnungen	1.215,36 EUR,

Kostenerstattung Sterbefall 4.656,21 EUR

als Forderungen.

Als sonstiger Vermögensgegenstand ist der Geldbestand auf dem Girokonto der Stadt Kappeln, der gem. Tagesabschluss des Verwaltungsgemeinschaftskontos zum 31.12.2023 dem Amt Kappeln-Land zuzurechnen ist, erfasst worden. 89.039,66 EUR.

Summe 97.404,31 EUR

Eine Wertberichtigung der Forderungen war nach inhaltlicher Prüfung nicht erforderlich.

Siehe hierzu den Forderungsspiegel auf Seite 5.

2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Stand zum 31.12.2022	416,67 €
Abschreibungen	- 200,00 €
Stand zum 31.12.2023	216,67 €

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 Amtes Kappeln-Land in der Schlussbilanz 2023 setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	57.431,23 EUR
Sonderrücklage	0,00 EUR
Ergebnisrücklage	17.983,34 EUR
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 EUR
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	3.317,79 EUR
Summe	78.732,36 EUR

Die Position Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag bildet die Situation des abzuschließenden Haushaltsjahres 2023 ab.

3.2. Sonderposten

3.2.2. Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 31.12.2022	516,58 €
Abschreibungen	75,60 €
Stand zum 31.12.2023	440,98 €

3.4. Verbindlichkeiten

3.4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.2023 beinhalten die Personal-Abrechnung der Überwachung des ruhenden Verkehrs, Rechnungen für das Haus Bundesstr. 6 (Badsanierung), Tierarztkosten, Abrechnung Fundtiere und Bestattungskosten.

Im Bereich der Verbindlichkeiten aus Transferleistungen sind Kosten für die Fischereiabgabe enthalten.

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten beinhaltet es die Auszahlung der Nachzahlung an die Barmer Ersatzkasse anlässlich einer Betriebsprüfung.

Insgesamt

28.023,61 €

Siehe hierzu auch u.a. Verbindlichkeitspiegel.

3.5. Passive Rechnungsabgrenzung

Als passive Rechnungsabgrenzung bezeichnet man Erträge, die bereits als Einnahmen gebucht und bezahlt sind, aber zum Teil oder ganz als Ertrag dem neuen Haushaltsjahr (2024) zuzuordnen sind (Ist-Vorgriffe)

Stand zum 31.12.2022	450,00 €
Zugang Miete	-450,00 €
Stand zum 31.12.2023	0,00 €

B. Anlagenspiegel

Der Anlagenspiegel liegt in Papierform gegliedert nach Anlagengruppen vor.

C. Forderungsspiegel

Art der Forderung ¹		Gesamt- betrag des Haushalts- jahres in EUR	mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamt- betrag des Vorjahres in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ³	2	3	4	5	6	8
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	110,00	110,00	0,00	0,00	80,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.383,08	2.383,08	0,00	0,00	114,00
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	5.871,57	5.871,57	0,00	0,00	0,00
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	89.039,66	89.039,66	0,00	0,00	77.535,23
	Summe	97.404,31	97.404,31	0,00	0,00	77.729,23

D. Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit ¹		Gesamt- betrag des Haushalts- jahres in EUR	mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamtbetrag des Vorjahres in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 ³	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.3. vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	20.400,52	20.400,52	0,00	0,00	6.675,33
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	483,80	483,80	0,00	0,00	2.869,21
37	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	7.139,29	7.139,29	0,00	0,00	360,00
	Summe	28.023,61	28.023,61	0,00	0,00	9.904,54
	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 2023 nach 2024 übertragen.

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

Produktkonto	Bezeichnung	HH-Ansatz	Deckungskreis ÜPI / API / Reste Vorjahr	gebucht	Verfügbar	Übertrag Folgejahr
11190.783100	Liegenschaftsverwaltung Einbauküche Whg. EG links	500,00 €	4.000,00 €	0,00 €	4.500,00 €	4.500,00 €
11190.783200	Werkzeug Hausmeister	500,00 €	0,00 €	239,99 €	260,01 €	260,01 €
12600.783100	Rettungstasche	3.000,00 €	-946,72 €	1.258,42 €	794,86 €	794,86 €
						5.554,87 €

3. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen

Es wurden keine Einzahlungen von 2022 nach 2023 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
12600.571100	400,00	645,86	245,86	Anschaffung Feuerwehr Schiebeleiter, Druckluftflasche etc.

F. Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände

Name	Stammkapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital			Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Jahresergebnis ¹
		in TEUR	in TEUR	%	Vorvor-	Vorjahr	Haushaltsjahr	
					jahr			
					in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR
1	2	3	4	5	6	7	8	
I. Sondervermögen				0	0	0		
II. Zweckverbände								
III. Gesellschaften								
1) WiREG SL-FL GmbH	102,75	0,30		-2,44	-2,972	-3,087	-3,087	
2) Ostseefjord Schlei GmbH	72,00	1,50		-3,05	-3,097	-3,076	-3,076	
				0	0	0		
IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO				0	0	0		
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,

**Amt Kappeln-Land
Der Amtsvorsteher**

Andresen