

Anhang
zum Jahresabschluss 2023
der Gemeinde Oersberg

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	4
2.2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4
2.3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	4
3.	Passiva	5
3.1.	Eigenkapital	5
3.2.	Sonderposten	5
3.2.1.	für aufzulösende Zuschüsse	5
3.2.1.	für aufzulösende Zuweisungen	5
3.4.	Verbindlichkeiten	5
B.	Anlagenspiegel	5
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- u. außerplanmäßigen Aufwendungen	7
F.	Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände	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 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

2.1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	
Stand zum 31.12.2022	136.639,53 €
<u>Abschreibung (Feuerwehrgerätehaus)</u>	<u>-2.131,81 €</u>
Stand zum 31.12.2023	134.507,72 €

2.1.2.3. Infrastrukturvermögen

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	
Stand zum 31.12.2022	535.342,14 €
<u>Abschreibung (Straßenbau)</u>	<u>-22.941,60 €</u>
Stand zum 31.12.2023	512.400,54 €

2.1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Stand zum 31.12.2022	294,11 €
<u>Abschreibung (Findling; Gemeindewappen)</u>	<u>-34,27 €</u>
Stand zum 31.12.2023	259,84 €

2.1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 31.12.2022	23.923,30 €
Zugang Makita Akku-Säge	640,70 €
<u>Abschreibungen</u>	<u>-6.744,30 €</u>
Stand zum 31.12.2023	17.819,70 €

2.1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 31.12.2022	8.851,84 €
Zugang Stiefel, Überhosen, Jacken	1.837,55 €
<u>Abschreibung</u>	<u>-1.371,24 €</u>
Stand zum 31.12.2023	9.318,15 €

2.2. Umlaufvermögen

2.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Zum 31.12.2023 hat die Gemeinde Oersberg u.a. Forderungen aus der Klärgrubenreinigung, der Schlüsselzuweisungen, Grundsteuer B, der Zweitwohnungssteuer und aus der garantierten Dividende der Schleswig-Holstein Netz AG von

10.309,91 €

Als sonstiger Vermögensgegenstand ist der Geldbestand auf dem Girokonto der Stadt Kappeln, der gem. Tagesabschluss des Verwaltungsgemeinschaftskontos zum 31.12.2023 der Gemeinde Oersberg zuzurechnen ist, erfasst worden.

173.656,95 €

Summe

183.966,86 €

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 31.12.2022	74.736,17 €
Zugang Baulastenumlage NBSV	2.741,00 €
<u>Abschreibung der gewährten Zuweisungen</u>	<u>-5.163,31 €</u>
Stand zum 31.12.2023	72.313,86 €

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 der Gemeinde Oersberg in der Schlussbilanz setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	414.353,61 EUR
Sonderrücklage	0,00 EUR
Ergebnisrücklage	136.736,69 EUR
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 EUR
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	45.193,44 EUR
Summe	596.283,74 EUR

Der Jahresüberschuss 2022 in Höhe von 22.316,92 € ist mit 16.779,64 € in die Allgemeine Rücklage und mit 5.537,28 € in die Ergebnisrücklage gebucht worden, gem. Beschluss der Gemeindevertretung vom 14.06.2023.

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

3.2. Sonderposten

3.2.1. für aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 31.12.2022	43.835,41 €
<u>Auflösung der erhaltenen Zuschüsse</u>	<u>-2.897,22 €</u>
Stand zum 31.12.2023	40.938,19 €

3.2.2. für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 31.12.2022	410.748,42 €
<u>Auflösung der erhaltenen Zuweisungen</u>	<u>-20.123,55 €</u>
Stand zum 31.12.2023	390.624,87 €

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 ¹	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	149,60	149,60	0,00	0,00	123,94
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.392,59	1.392,59	0,00	0,00	4.773,21
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	8.767,72	8.767,72	0,00	0,00	7.863,69
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	173.656,95	173.656,95	0,00	0,00	147.025,85
	Summe	183.966,86	183.966,86	0,00	0,00	159.786,69

D. Verbindlichkeitspiegel

1 ²	Art der Verbindlichkeit ¹	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	404.861,00	0,00	206.500,00	198.361,00	432.721,00
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	404.861,00	0,00	206.500,00	198.361,00	432.721,00
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	440,16	440,16	0,00	0,00	3.091,94
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-163,00	-163,00	0,00	0,00	535,00
37	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	400,00	400,00	0,00	0,00	350,00
	Summe	405.538,16	677,16	206.500,00	198.361,00	436.697,94
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzposition 4.4 enthalten.	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Schulden der Sondervermögen ³ mit Sonderrechnung					
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	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
12600.783100	Brandschutz Auszahlungen aus dem Erwerb v. bewegl. Sachen oberhalb v. 1.000 €	0,00 €	8.099,13 €	0,00 €	8.099,13 €	8.099,13 €
12600.783200	Brandschutz – Auszahlungen aus dem Erwerb von beweg. Sachen des Anlagevermögens zwischen 150 € u. 1.000 €	2.500,00 €	1.033,57 €	2.478,25 €	1.055,32 €	1.055,32 €
12600.785100	Brandschutz Anbau Geräteschuppen	3.500,00 €	0,00 €	0,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
36600.783100	Kinderspielplätze (Spielgeräte)	6.000,00 €	0,00 €	0,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
54100.783100	Geschwindigkeitsmessgerät	3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
54100.785100	Anschaffung von Bänken	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
54100.785200	Bau Fussweg Arrild	15.000,00 €	8.300,00 €	2.879,50 €	25.000,00 €	28.420,50 €
54110.785200	Straßenbeleuchtung Schweltholm	1.000,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Gesamt						53.074,95 €

3. Übersicht über die übertragenen Einzahlungen

Es wurden keine Einzahlungen von 2023 nach 2024 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	8.500,00 €	9.230,82 €	730,82 €	Bereich Brandschutz Bekleidung, Akku-Säge etc.

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

Name	Stammkapital	Anteil an der Gemeinde am Stammkapital		Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Jahresergebnis ¹ in TEUR
				Vorvorjahr in TEUR 2020	Vorjahr in TEUR 2021	Haushaltsjahr in TEUR 2022	
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Sondervermögen				0	0	0	
II. Zweckverbände							
1) Nahbereichsschulverband				-47,787	-48,638	-49,601	-49,601
2) Schwarzdeckenunterhaltungsverband				-8,234	-9,557	-9,851	-9,851
3) Wasser- und Bodenverband Grimsau				-0,180	-0,281	-0,281	-0,281
4) Wasser- und Bodenverband Angeler Auen				-0,161	-0,248	-0,244	-0,244
5) Interkommunales Gewerbegebiet Nordschwansen	241,2	12,060	5	0	0	0	0
6. Breitbandzweckverband Schlei Ostsee	498,105	7,319 (98,738)	1,5				
III. Gesellschaften							
Schleswig-Holstein Netz AG				7,520	7,491	7,555	7,555
IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO				0	0	0	0
V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ				0	0	0	0
VI. andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen				0	0	0	0

Oersberg, den

**Gemeinde Oersberg
Der Bürgermeister**

Lassen