

Schulstandorte:

Aukamp-Schule (Grundschule) in Osterrönfeld; Achterkamp 14 in 24783 Osterrönfeld

Grund- und Gemeinschaftsschule in Schacht-Audorf; Dorfstraße 60 in 24790 Schacht-Audorf

Jahresabschluss
des
Schulverbandes
im
Amt Eiderkanal
zum 31.12.2010

Bilanz 2010

Gemeinde: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal

Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010
1	2	3	4
	1. Anlagevermögen	8.643.066,41	9.207.404,59
02-09	1.2 Sachanlagen	8.643.066,41	9.207.404,59
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.507.854,59	8.947.683,40
033	1.2.2.2 Schulen	8.507.854,59	8.947.683,40
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	5.338,14	4.799,84
07	1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	23.278,97	131.839,91
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	106.594,71	123.081,44
	2. Umlaufvermögen	320.236,97	27.977,40
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.863,35	27.977,40
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	8.687,00	0,00
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	176,35	27.977,40
18	2.4 Liquide Mittel	311.373,62	0,00
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	279,00
	Summe AKTIVA	8.963.303,38	9.235.660,99

Bilanz 2010

Gemeinde: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal

Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010
1	2	3	4
20	1. Eigenkapital	7.202.609,37	7.073.759,86
201	1.1 Allgemeine Rücklage	6.263.138,58	6.263.138,58
203	1.3 Ergebn isrücklage	939.470,79	939.470,79
205	1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	-128.849,51
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
23	2. Sonderposten	1.270.694,01	1.338.303,71
231	2.1 auflösende Zuschüsse	6.317,37	5.928,99
232	2.2 auflösende Zuweisungen	1.264.376,64	1.332.374,72
3	4. Verbindlichkeiten	490.000,00	823.597,42
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	490.000,00	490.000,00
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	490.000,00	490.000,00
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	281.414,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	52.183,42
	Summe PASSIVA	8.963.303,38	9.235.660,99

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 0 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 0 EUR.

*** Ende der Liste "Bilanz" ***

Ergebnisrechnung 2010

Gemeinde: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2009 in EUR	2010 in EUR	2010 in EUR	2010 in EUR	2011 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.772.300,00	1.775.711,00	3.411,00	----
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	35.200,00	39.309,43	4.109,43	----
442							
446							
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	154.100,00	191.086,17	36.986,17	----
45	7	+ sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	800,00	800,00	----
	10	= ordentliche Erträge	0,00	1.961.600,00	2.006.906,60	45.306,60	----
50	11	Personalaufwendungen	0,00	452.700,00	440.989,46	-11.710,54	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	300,00	0,00	-300,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	451.100,00	436.412,51	-14.687,49	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	112.200,00	235.113,37	122.913,37	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	655.000,00	755.362,57	100.362,57	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	279.300,00	262.286,81	-17.013,19	0,00
	17	= Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	1.950.600,00	2.130.164,72	179.564,72	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	0,00	11.000,00	-123.258,12	-134.258,12	0,00
46	19	+ Finanzerträge	0,00	700,00	728,34	28,34	----
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	10.200,00	6.319,73	-3.880,27	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	-9.500,00	-5.591,39	3.908,61	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	0,00	1.500,00	-128.849,51	-130.349,51	0,00
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	0,00	1.500,00	-128.849,51	-130.349,51	0,00

*** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ***

Finanzrechnung 2010

Gemeinde: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2009	2010	2010	2010	2011
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.750.900,00	1.753.460,45	2.560,45	----
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	35.200,00	35.630,35	430,35	----
642							
646							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	154.100,00	173.763,20	19.663,20	----
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	700,00	728,34	28,34	----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	1.940.900,00	1.963.582,34	22.682,34	----
70	10	+ Personalauszahlungen	0,00	452.700,00	440.989,46	-11.710,54	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	300,00	0,00	-300,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	451.100,00	397.620,61	-53.479,39	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	10.200,00	6.319,73	-3.880,27	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	655.000,00	753.153,57	98.153,57	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	279.300,00	249.082,30	-30.217,70	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	0,00	1.848.600,00	1.847.165,67	-1.434,33	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	0,00	92.300,00	116.416,67	24.116,67	0,00
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	442.000,00	89.860,25	-352.139,75	----
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	800,00	800,00	----
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	700,00	720,58	20,58	----
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	442.700,00	91.380,83	-351.319,17	----
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	59.300,00	38.453,63	-20.846,37	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	839.500,00	764.049,49	-75.450,51	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 27 bis 33)	0,00	898.800,00	802.503,12	-96.296,88	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	0,00	-456.100,00	-711.122,29	-255.022,29	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f)	0,00	-363.800,00	-594.705,62	-230.905,62	0,00
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	320.000,00	0,00	-320.000,00	----
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	1.918,00	1.918,00	----
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	317.000,00	1.918,00	-315.082,00	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)	0,00	-46.800,00	-592.787,62	-545.987,62	0,00
	44b	= Saldo der Finanzrechnung	0,00	-46.800,00	-592.787,62	-545.987,62	0,00
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	320.236,00	311.373,62	-8.862,38	0,00
	46	= Liquide Mittel (Zeilen 44 und 45)	0,00	273.436,00	-281.414,00	-554.850,00	0,00

*** Ende der Liste "Finanzrechnung" ***

Forderungsspiegel 2010

Gemeinde: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal

Art der Forderungen		Gesamtbetrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
1	2	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
		3	4	5	6	7
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	8.687,00
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	27.977,40	27.977,40	0,00	0,00	176,35
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	27.977,40	27.977,40	0,00	0,00	8.863,35

*** Ende der Liste "Forderungsspiegel" ***

Verbindlichkeitspiegel 2010

Gemeinde: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal

Art der Verbindlichkeiten		Gesamtbetrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	490.000,00	490.000,00	0,00	0,00	490.000,00
321-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	490.000,00	490.000,00	0,00	0,00	490.000,00
321-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	281.414,00	281.414,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	52.183,42	52.183,42	0,00	0,00	0,00
	Summe	823.597,42	823.597,42	0,00	0,00	490.000,00
	Nachrichtlich:					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in Bilanzposition 4.4 enthalten.					
	Schulden der Sondermögen mit Sonderrechnung					
	Sondervermögen 1					
	- 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
	Sondervermögen 2					
	- 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

*** Ende der Liste "Verbindlichkeitspiegel" ***

Anlagenbuchführung Anlagenpiegel

erstellt von: Herr Thode
erstellt für: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal
Haushaltsjahr: 2010

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typen Zuschuss und Beitrag

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibung				Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres 1)	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen		
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen 2)	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibung im Haushaltsjahr 3)	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz 4)	Durchschnittlicher Restbuchwert 5)	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
0331000 - Grund und Boden mit Schulen	246.102,91	0,00	0,00	0,00	246.102,91	0,00	0,00	0,00	0,00	246.102,91	246.102,91	0,00	100,00	
0332000 - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen	15.032.772,39	650.919,80	0,00	0,00	15.683.692,19	6.771.020,71	211.090,99	0,00	6.982.111,70	8.701.580,49	8.261.751,68	1,35	55,48	
0600000 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.766,00	0,00	0,00	0,00	10.766,00	5.427,86	538,30	0,00	5.966,16	4.799,84	5.338,14	5,00	44,58	
0700000 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	28.865,79	112.875,02	0,00	0,00	141.740,81	7.866,16	4.115,82	0,00	11.981,98	129.758,83	20.999,63	2,90	91,54	
0791010 - Sammelposten 2010 (Maschinen, techn. Anl., Fahrzeuge)	3.204,57	553,33	0,00	0,00	3.757,90	925,23	751,59	0,00	1.676,82	2.081,08	2.279,34	20,00	55,37	
0800000 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	153.467,97	24.297,52	0,00	0,00	177.765,49	67.588,37	11.132,75	0,00	78.721,12	99.044,37	85.879,60	6,26	55,71	
0891010 - Sammelposten 2010 (Betriebs- und Geschäftsausstattung)	26.613,79	10.805,88	0,00	0,00	37.419,67	5.898,68	7.483,92	0,00	13.382,60	24.037,07	20.715,11	20,00	64,23	
Gesamt	15.501.793,42	799.451,55	0,00	0,00	16.301.244,97	6.858.727,01	235.113,37	0,00	7.093.840,38	9.207.404,59	8.643.066,41	1,44	56,48	

Legende: 1 - Spalte 7./ Spalte 11, 2 - Umbuchung von einer Anlageklasse in eine andere, 3 Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen, 4 - (Spalte 9 * 100) : Spalte 7, 5 - (Spalte 12 * 100) : Spalte 7,9 - inkl. Umbuchungen alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Spalte 1 - Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird

Anlagenbuchführung Anlagenspiegel

erstellt von: Herr Thode
 erstellt für: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal
 Haushaltsjahr: 2010

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, nur Typen Zuschuss und Beitrag

Fibu-Bestandskonto		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibung				Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres 1)	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
		Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen 2)	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibung im Haushaltsjahr 3)	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz 4)	Durchschnittlicher Restbuchwert 5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
	2310000 - Aufzulösende Zuschüsse	9.124,28	0,00	0,00	0,00	9.124,28	2.806,91	388,38	0,00	3.195,29	5.928,99	6.317,37	4,26	64,98
	2320000 - Aufzulösende Zuweisungen Bund	0,00	89.860,25	0,00	0,00	89.860,25	0,00	1.642,35	0,00	1.642,35	88.217,90	0,00	1,83	98,17
	2321000 - Aufzulösende Zuweisungen Land	781.701,37	0,00	0,00	0,00	781.701,37	104.184,49	10.325,14	0,00	114.509,63	667.191,74	677.516,88	1,32	85,35
	2322000 - Aufzulösende Zuweisungen Kreis	684.313,59	0,00	0,00	0,00	684.313,59	97.453,83	9.894,68	0,00	107.348,51	576.965,08	586.859,76	1,45	84,31
	Gesamt	1.475.139,24	89.860,25	0,00	0,00	1.564.999,49	204.445,23	22.250,55	0,00	226.695,78	1.338.303,71	1.270.694,01	1,42	85,51

Legende: 1 - Spalte 7./ Spalte 11, 2 - Umbuchung von einer Anlageklasse in eine andere, 3 Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen, 4 - (Spalte 9 * 100) : Spalte 7, 5 - (Spalte 12 * 100) : Spalte 7,9 - inkl. Umbuchungen
 alle währungsrelevanten Beträge in EUR
 Spalte 1 - Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird

Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2010 -
- Anhang -

Anhang - Erläuterungen zur Bilanz des Schulverbandes im Amt Eiderkanal zum 31.12.2010

I) Allgemeine Hinweise

Der Haushaltsplan 2010 des Schulverbandes im Amt Eiderkanal wurde erstmalig nach den Grundsätzen der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (Doppelte Buchführung in Konten) Schleswig-Holstein (GemHVO-Doppik S-H) aufgestellt. Ebenso hat der Schulverband zum 31. Dezember 2010 eine Schlussbilanz gem. § 48 GemHVO-Doppik S-H erstellt. Dieser Anhang n. § 51 GemHVO-Doppik S-H bezieht sich auf diese genannte Schlussbilanz und ist Bestandteil des Jahresabschlusses n. § 44 (1) Nr. 5 GemHVO-Doppik S-H. Es werden ausschließlich die Veränderungen zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 (EUR Wert in Klammern) aufgezeigt. Ebenso werden in Rundklammern die einzelnen Anschaffungen und Zugänge des Berichtsjahres dargestellt.

II) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Gliederung der Schlussbilanz erfolgt nach § 48 GemHVO-Doppik S-H. Gemäß § 39 GemHVO-Doppik S-H hat die Kostenermittlung nach den allgemeinen Bewertungsgrundsätzen zu erfolgen (Vorsichtsprinzip, Verrechnungsverbot, Relationsprinzip, Niederstwertprinzip und Bewertungsstetigkeit).

Auf die Bewertungsmethoden und die Veränderungen der einzelnen Vermögensgegenstände sowie des Eigenkapitals und der Schulden wird nachfolgend in den einzelnen Bilanzpositionen eingegangen.

Aktiva

Die Aktiv-Seite enthält die Vermögensgegenstände, die auf der linken Seite der Bilanz aufgeführt werden und die *Mittelverwendung* (Kapitalverwendung) darstellen. Die Bilanzsumme der Aktiva beträgt insgesamt 9.235.660,99 EUR (8.963.303,38 EUR Wert Eröffnungsbilanz).

1. Anlagevermögen

Bilanzposition A 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bilanzansatz: 8.947.683,40 EUR (8.507.854,59 EUR)

Der Bilanzansatz des Grund und Bodens beträgt unverändert zur Eröffnungsbilanz 246.102,91 EUR. Die Vermögensgegenstände der Bilanzposition Grund und Boden werden ordnungsgemäß nicht abgeschrieben, da diese nicht der Abnutzung unterliegen.

Der Bilanzansatz der Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen beträgt: 8.701.580,49 EUR (8.261.751,68 EUR)

Die Zugänge sind die Dachdämmarbeiten für die Sporthalle Schacht-Audorf (183.702,91 EUR), die Sanierung der Grundschul-WCs Schacht-Audorf (78.140,87 EUR), nachträgliche Anschaffungskosten für den Anbau des Lehrerzimmers Schacht-Audorf (15.005,16 EUR), Anbau von 4 Klassenräumen im Verwaltungstrakt für die Schule Schacht-Audorf (284.342,54 EUR), Wärmedämmungsarbeiten sowie Brandschutzmaßnahmen an der Schule Osterrönfeld (62.528,88 EUR),

Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2010 -
- Anhang -

nachträgliche Anschaffungskosten der Hausmeisterwohnung Osterröfeld (25.985,64 EUR) sowie die Anschaffung einer Außenlage, den Torbogen für den Eingangsbereich, in Osterröfeld (1.213,80 EUR).

Für die genannten Vermögensgegenstände lagen alle Rechnungen vor (Anschaffungskostenprinzip). Die Vermögensgegenstände wurden nach Inbetriebnahme ordnungsgemäß abgeschrieben.

Die durchgeführten Sanierungsmaßnahmen der Dachdämmarbeiten für die Sporthalle Schacht-Audorf, die Sanierungsmaßnahme Grundschul-WCs Schacht-Audorf sowie die Wärmedämmungsarbeiten in Osterröfeld wurden aufgrund der gesetzlichen Vorlage n. § 40 (5) GemHVO-Doppik S-H aktiviert. § 40 GemHVO-Doppik S-H beinhaltet, dass bei erhaltenen Zuweisungen die Vermögensgegenstände aktiviert werden. Die erhaltenen Zuweisungen für Osterröfeld sind in 2010 geflossen. Die Zuweisungen der Grund- und Gemeinschaftsschule Schacht-Audorf werden im Jahr 2011 vereinnahmt.

Bilanzposition A 1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler

Bilanzansatz: 4.799,84 EUR (5.338,14 EUR)

Die Abschreibung wurde ordnungsgemäß durchgeführt.

Bilanzposition A 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Bilanzansatz: 131.839,91 EUR (23.278,97 EUR)

Unter dieser Position wurden alle Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge ausgewiesen, die sich im Eigentum des Schulverbandes zum 31.12.2010 befanden. Der Bilanzansatz beträgt 129.758,83 EUR (20.999,63 EUR). Die Abschreibung wurde ordnungsgemäß durchgeführt.

Es wurden Vermögensgegenstände für die Grund- und Gemeinschaftsschule Schacht-Audorf in Höhe von 112.875,02 EUR angeschafft. Hierbei handelt es sich um die Anschaffung und Installation der ELA – Anlage (elektroakustische Anlage auch elektrische Lautsprecheranlage; 104.848,42 EUR), einen gebrauchten Rasenmäher-Traktor (5.027,60 EUR) sowie die Anschaffung eines Beamer-Laptop-Koffers (2.999,00 EUR).

Der Bilanzansatz des Sammelpostens beträgt insgesamt 2.081,08 EUR (2.279,34 EUR). Die Zugänge für den Sammelposten Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge betragen insgesamt 553,33 EUR. Für die Aukamp-Schule wurde ein Camcorder (190,97 EUR) und ein Reinigungsgerät (362,36 EUR) angeschafft.

Bilanzposition A 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bilanzansatz: 123.081,44 EUR (106.594,71 EUR)

Der Wert der Betriebs- und Geschäftsausstattung beträgt zum Bilanzstichtag 99.044,37 EUR (85.879,60 EUR). Der Bewertungsansatz wurde analog zur Bilanzposition A 1.2.6 durchgeführt. Es handelt sich hierbei u. a. um Möbel, Lehrmaterial, EDV-Geräte sowie Spielgeräte für den Schulhof. Ebenfalls sind die Sportgeräte in der Bilanzposition Betriebs- und Geschäftsausstattung zu erfassen.

Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2010 -
- Anhang -

Der Bilanzansatz des Sammelpostens beträgt insgesamt 24.037,07 EUR (20.715,11 EUR). Die Zugänge betragen insgesamt 10.805,88 EUR. Der Anteil für die Schule Schacht-Audorf beträgt hierbei 7.108,82 EUR. Die Anschaffungen für die Aukamp-Schule betragen 3.697,06 EUR.

2. Umlaufvermögen

Bilanzansatz: 27.977,40 EUR (320.236,97 EUR)

Zum Umlaufvermögen gehören die Vermögensgegenstände, die nicht dauerhaft im Schulverband verbleiben und den Zwecken des Schulverbandes dienen.

Bilanzposition A 2.2 Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände

Bilanzansatz: 27.977,40 EUR (8.863,35 EUR)

Zu den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen gehören die öffentlich-rechtlichen Forderungen und die sonstigen privatrechtlichen Forderungen. Sämtliche Forderungen wurden zum Nennwert bilanziert.

Die Forderungen bestehen ausschließlich aus jahresübergreifenden Buchungen (u. a. ein Guthaben aus der Abrechnung der Nebenkosten i. H. v. 18.520,29 EUR) die in 2011 zahlungswirksam erfasst wurden. Durch die periodengerechte Erfassung muss die Gewinnauswirkung in 2010 gebucht werden.

Es wurde weder eine Einzelwertberichtigung, noch eine Pauschalwertberichtigung zum 31.12.2010 durchgeführt, da die offenen Posten im Forderungsbereich automatisch übernommen und in den Folgejahren ausgeglichen wurden.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Bilanzansatz: 279,00 EUR (0,00 EUR)

Bei dem aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) handelt es sich vor dem Abschlussstichtag getätigte Auszahlungen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (§ 49 Abs. 1 GemHVO-Doppik S-H). Zum ARAP gehören u. a. die Besoldung/Aufwandsentschädigung des Schulverbandsvorstehers Januar des Folgejahres wurden bereits Ende Dezember des Berichtsjahres ausgezahlt. Die Gewinnauswirkung wird im Folgejahr berücksichtigt wobei die Minderung der liq. Mittel findet im Berichtsjahr stattfindet.

Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2010 -
- Anhang -

Passiva

Die Passiv-Seite enthält die Finanzierungsmittel (Eigen- & Fremdkapital), die auf der rechten Seite der Bilanz aufgeführt werden und die Mittel*herkunft* (Kapitalherkunft) nachweisen. Die Bilanzsumme der Passiva beträgt insgesamt 9.235.660,99 EUR (8.963.303,38 EUR).

1. Eigenkapital

Bilanzansatz: 7.073.759,86 EUR (7.202.609,37 EUR)

Das Eigenkapital des Schulverbandes setzt sich zusammen aus der allgemeinen Rücklage (6.263.138,58 EUR), der Ergebnizrücklage (939.470,79 EUR) und dem aktuellen Jahresfehlbetrag in Höhe von 128.849,51 EUR. Die allgemeine Rücklage bleibt unverändert gegenüber dem Vorjahr.

Durch die Ergebnizrücklage sollen Jahresfehlbeträge abgedeckt werden. Sie dient als Puffer zwischen Jahresergebnis und der allgemeinen Rücklage. Die Ergebnizrücklage wird durch Jahresüberschüsse gefüllt.

Der Jahresfehlbetrag wird mit zukünftigen Jahresüberschüssen verrechnet. Die Gewinnvorschriften der §§ 25 und 26 GemHVO Doppik S-H werden berücksichtigt. Das Jahresergebnis wird durch die Ergebnisrechnung festgestellt.

2. Sonderposten

Bilanzansatz: 1.338.303,71 EUR (1.270.694,01 EUR)

Zuweisungen und Zuschüsse im engeren Sinne sind Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers. Grundsätzlich sind Zuweisungen Gelder, die innerhalb des öffentlichen Bereiches fließen (von Behörde zu Behörde). Zuschüsse sind in Abgrenzung von Zuweisungen solche Zuwendungen, die zwischen dem unternehmerischen und übrigen Bereich an den öffentlichen Bereich fließen.

Bilanzposition P 2.1 Aufzulösende Zuschüsse

Bilanzansatz: 5.928,99 EUR (6.317,37 EUR)

Die erhaltenen Zuschüsse wurden ordnungsgemäß gewinnerhöhend aufgelöst.

Bilanzposition P 2.2 Aufzulösende Zuweisungen

Bilanzansatz: 1.332.374,72 EUR (1.264.376,64 EUR)

Die erhaltene Zuweisung durch den Bund in Höhe von 89.860,25 EUR wurde für die Baumaßnahmen Schulerweiterungsbau und Wärmedämmung an der Aukamp-Schule gezahlt.

Die erhaltenen Zuweisungen wurden ordnungsgemäß gewinnerhöhend aufgelöst.

Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2010 -
- Anhang -

4. Verbindlichkeiten

Bilanzansatz: 823.567,42 EUR (490.000,00 EUR)

Verbindlichkeiten sind Verpflichtungen gegenüber Dritten- im Gegensatz zu Rückstellungen -, die prinzipiell dem Grunde und der Höhe nach gewiss sind. Diese wurden in Einzelpostenlisten nachgewiesen.

Bilanzposition P 4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bilanzansatz: 490.000,00 EUR (490.000,00 EUR)

Bei den ausgewiesenen Verbindlichkeiten handelt es sich um eine Darlehensaufnahme aus dem Jahr 2008. Das Darlehen aus Mitteln des Kommunalen Investitionsfonds wurde u. a. für die Lehrerzimmererweiterung Schacht-Audorf aufgenommen.

Die ordnungsgemäße Zins- und Tilgungszahlung beginnt im Jahr 2011.

Bilanzposition P 4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten

Bilanzansatz: 281.414,00 EUR (0,00 EUR)

Die Kassengeschäfte des Schulverbandes werden vom Amt Eiderkanal als Einheitskasse geführt. Die Bilanzposition stellt die Höhe des kurzfristigen Kassenkredites gegenüber der Amtskasse dar. Dieser wird im Folgejahr ausgeglichen.

Bilanzposition P 4.7. Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanzansatz: 52.183,42 EUR (0,00 EUR)

Es handelt sich ausschließlich um Eingangsrechnungen, die im Folgejahr 2011 eingegangen sind und dem Leistungszeitraum 2010 entsprechen (z. B. Abrechnung E-ON Osterrönfeld 2010 i. H. v. 27.971,21 EUR).

Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2010 -
- Lagebericht -

Lagebericht zum Jahresabschluss 2010 des Schulverbandes im Amt Eiderkanal

Nach den Vorschriften der Schleswig – Holsteinischen Landesverordnung über die Aufstellung und Ausführung eines doppischen Haushaltsplanes der Gemeinden ist der Jahresabschluss gemäß § 44 Abs. 2 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik Schleswig - Holstein GemHVO-Doppik S-H (Bestandteil des Jahresabschlusses) durch einen Lagebericht nach § 52 GemHVO – Doppik S-H zu ergänzen.

Der Haushaltsplan 2010 des Schulverbandes im Amt Eiderkanal wurde erstmalig nach den Grundsätzen der Doppik (Doppelte Buchführung in Konten) aufgestellt. Ebenso hat der Schulverband zum 31. Dezember 2010 einen Jahresabschluss erstellt. Der folgende Lagebericht bezieht sich auf den Jahresabschluss 2010.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse aus der Aufstellung der Bilanz geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage des Schulverbandes vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Bilanz und der Vermögens- und Schuldenlage des Schulverbandes zu enthalten. Auch ist auf die wesentlichen Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Schulverbandes einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanzsumme zum 31.12.2010 des Schulverbandes beläuft sich auf 9.235 TEUR und steigt damit gegenüber der Eröffnungsbilanz (EB Wert) 01.01.2010 (8.963 TEUR) um 272 TEUR. Die Bilanzsummensteigerung ergibt sich aus den Anschaffungen im Anlagevermögen.

Aktiva (Mittelverwendung)

Das Anlagevermögen zum 31.12.2010 weist einen Wert in Höhe von 9.207 TEUR (8.643 TEUR) aus. Die Steigerung des Anlagevermögens beträgt 564 TEUR. Die Veränderung ist auf die Zugänge des Anlagevermögens (799 TEUR), gemindert durch die ordnungsgemäßen Abschreibung (235 TEUR), zurückzuführen.

Das Umlaufvermögen beträgt 28 TEUR (320 TEUR). Die oben genannten Neuanschaffungen des Anlagevermögens haben die kompletten Forderungen gegenüber der Einheitskasse Amt aufgebraucht (311 TEUR). Das Umlaufvermögen beträgt 28 TEUR und besteht ausschließlich aus kurzfristigen Forderungen.

Passiva (Mittelherkunft)

Das Eigenkapital zum 31.12.2010 weist einen Wert in Höhe von 7.073 TEUR (7.202 TEUR) aus. Die Minderung des Eigenkapitals beträgt aufgrund des Jahresfehlbetrags 128 TEUR.

Der Sonderposten (erhaltene Zuschüsse und Zuweisungen) beträgt 1.338 TEUR (1.270 TEUR). Die Mehrung des Sonderpostens beträgt 68 TEUR.

Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2010 -
- Lagebericht -

Darin enthalten sind die in 2010 erhaltene Zuweisung in Höhe von 89 TEUR und die gewinnerhöhenden Auflösungen des gesamten Sonderpostens in Höhe von 21 TEUR.

Die Verbindlichkeiten wurden in Höhe von 823 TEUR (490 TEUR) gebildet. Der Anstieg ist auf die geleisteten Zukäufe im Anlagevermögen zurückzuführen. Die Verbindlichkeiten aus der Einheitskasse gegenüber Amt betragen 281 TEUR (0 EUR)

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten wurde im Berichtsjahr nicht gebildet (0 TEUR).

Ertragslage

Die Ergebnisrechnung des Schulverbandes im Amt Eiderkanal weist einen Jahresfehlbetrag (Verlust) (ordentliche Jahresergebnis Zeile 22. sowie das Jahresergebnis Zeile 26.) in Höhe von 128 TEUR aus.

Die ordentlichen Erträge betragen 2.006 TEUR und liegen um 45 TEUR höher gegenüber dem Planungsansatz. Diese wurden aus den höheren Umlagen vereinnahmt und realisiert. Die ordentlichen Aufwendungen betragen insgesamt 2.130 TEUR, somit beträgt das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit ./.. 123 TEUR. Das Finanzergebnis erhöht den Fehlbetrag um 5 TEUR und beinhaltet die Zinsaufwendungen für das aufgenommene Darlehen.

Der Verlust 2010 wird im Eigenkapital in der Bilanzposition 205 Jahresfehlbetrag ausgewiesen. Dieser mindert das Eigenkapital. Einzelheiten sind dem Anhang zu entnehmen.

Finanzlage

Pos.	Ber.	Bezeichnung	Plan	Ist 31.12.2010	Abweichung
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.940.900,00	1.963.582,34	22.682,34
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	1.848.600,00	1.847.165,67	-1.434,33
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	92.300,00	116.416,67	24.116,67
26	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	442.700,00	91.380,83	-351.319,17
34	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 27 bis 33)	898.800,00	802.503,12	-96.296,88
35	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	-456.100,00	-711.122,29	-255.022,29
36	=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f)	-363.800,00	-594.705,62	-230.905,62
37	+	Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	320.000,00	0,00	-320.000,00
39	+	Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	1.918,00	1.918,00
40	-	Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	3.000,00	0,00	-3.000,00
43	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	317.000,00	1.918,00	-315.082,00
44	=	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)	-46.800,00	-592.787,62	-545.987,62
44a	+/-	Saldo von Konten ohne Zuordnung im amtlichen Muster	0,00	0,00	0,00

Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2010 -

- Lagebericht -

44b	=	Saldo der Finanzrechnung	-46.800,00	-592.787,62	-545.987,62
45	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	320.236,00	311.373,62	-8.862,38
46	=	Liquide Mittel (Zeilen 44 und 45)	273.436,00	-281.414,00	-554.850,00

Die Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeiten sind zur Planung um 22 TEUR angestiegen, wobei die Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeiten um 1 TEUR niedriger ausgefallen sind. Im Berichtsjahr wurde ein Zahlungsmittelüberschuss aus lfd. Verwaltungstätigkeit in Höhe von 116 TEUR erwirtschaftet. Der Saldo aus Investitionstätigkeit beträgt ./ 711 TEUR. Der Überschuss aus der Verwaltungstätigkeit sowie die vorhandenen liquiden Mittel wurden durch die Investitionen komplett aufgebraucht. Somit ergeben die liquiden Mittel zum Bilanzstichtag ./ 281 TEUR.

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Jahres eingetreten sind:

Es werden in 2011 Sonderposten in Höhe von 363 TEUR vereinnahmt. Diese werden für durchgeführte Maßnahmen aus dem Berichtsjahr 2010 geleistet.

Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung

Die gesamte wirtschaftliche Situation zeigt den Schulverband im Amt Eiderkanal zum Jahresabschluss 2010 trotz des Jahresfehlbetrages in finanziell geordneten Verhältnissen. Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur des Schulverbandes und der prozentualen Höhe des Eigenkapitals am Gesamtkapital. Diese beträgt 76,59 % (7.073 / 9.235 x 100). Aus der Kennzahl Eigenkapitalquote lässt sich ableiten, dass der Schulverband unabhängig von Fremdkapitalgebern agieren kann.

Berechnung:

$$\text{Eigenkapitalquote} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \cdot 100$$

Bei den ausgewiesenen Verbindlichkeiten handelt es sich zum einen um ein langfristiges Darlehen bei der Investitionsbank und um die kurzfristige Verbindlichkeit, den Kassenkredit, bei der Amtskasse. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten werden im Folgejahr komplett ausgeglichen. Die ordnungsgemäße Tilgung für das langfristige Darlehen beginnt in 2011. Die Fristenkongruenz zwischen der Kapitalaufbringung und anschließenden Kapitalrückzahlung (Finanzierung) und der Mittelverwendung (Investition) ist gewährleistet.

Der festgestellte Jahresfehlbetrag 2010 (./ 128 TEUR) wird vorgetragen und in Zukunft ausgeglichen werden.

Vorgetragene Jahresfehlbeträge sollen durch Jahresüberschüsse folgender Jahre ausgeglichen werden. Ist ein Ausgleich eines vorgetragenen Jahresfehlbetrages so nicht möglich, kann ein vorgetragener Jahresfehlbetrag frühestens nach fünf Jahren zu Lasten der allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden.

Über die Verwendung des Ergebnisses (Jahresüberschuss, -fehlbetrag) sowie über den Ausgleich von vorgetragenen Jahresfehlbeträgen entscheidet die Schulverbandsversammlung. Die Umsetzung erfolgt in der Bilanz des folgenden Jahres.

Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2010 -

- Lagebericht -

Der Jahresfehlbetrag 2010 des Schulverbandes im Amt Eiderkanal zeigt im Berichtsjahr, dass die Abschreibung teilweise erwirtschaftet wurde.

Das Delta aus der gewinnerhöhenden Auflösung des Sonderpostens und der gewinnmindernden Abschreibung beträgt insgesamt 213 TEUR und der Jahresfehlbetrag beläuft sich im Vergleich dazu auf 128 TEUR. Die Abschreibung wird sich in den Folgejahren konstant mindern. Es ist in Zukunft damit zu rechnen, dass Jahresüberschüsse erzielt werden.

Osterrönhof, den

Schulverbandsvorsteher / -in