

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 31.12.2018**

---

# Bilanz 2018

Gemeinde: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal

## Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
1	2	3	4
	<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>8.415.039,84</b>	<b>8.296.429,25</b>
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	9.782,79	7.870,12
02-09	1.2 Sachanlagen	8.405.257,05	8.288.559,13
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.841.499,49	7.622.542,76
033	1.2.2.2 Schulen	7.841.499,49	7.622.542,76
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.031,74	493,44
07	1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	245.585,76	206.706,79
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	263.620,86	227.180,61
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	53.519,20	231.635,53
	<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>1.446.444,52</b>	<b>1.623.781,34</b>
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	102.381,59	57.723,73
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	45.800,00	0,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	6.160,37
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	56.581,59	51.563,36
18	2.4 Liquide Mittel	1.344.062,93	1.566.057,61
185	davon: Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	1.344.062,93	1.566.057,61
19	<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>2.212,60</b>	<b>3.823,37</b>
	<b>Summe AKTIVA</b>	<b>9.863.696,96</b>	<b>9.924.033,96</b>

# Bilanz 2018

Gemeinde: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal

## Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
1	2	3	4
20	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>7.697.274,45</b>	<b>7.643.183,04</b>
201	1.1 Allgemeine Rücklage	6.263.138,58	6.263.138,58
203	1.3 Ergebn isrücklage	1.198.177,37	1.434.135,87
205	1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	235.958,50	-54.091,41
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
23	<b>2. Sonderposten</b>	<b>1.473.894,41</b>	<b>1.446.228,46</b>
231	2.1 auflösende Zuschüsse	4.335,18	10.007,84
232	2.2 auflösende Zuweisungen	1.469.559,23	1.436.220,62
3	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>691.763,77</b>	<b>834.622,46</b>
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	657.400,00	585.600,00
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	298.900,00	271.600,00
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	358.500,00	314.000,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.426,65	2.186,56
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	31.937,12	246.835,90
39	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>764,33</b>	<b>0,00</b>
	<b>Summe PASSIVA</b>	<b>9.863.696,96</b>	<b>9.924.033,96</b>

### 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: 4.362 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 0 EUR.

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

# Ergebnisrechnung 2018

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
			2017 in EUR	2018 in EUR	2018 in EUR	2018 in EUR	2019 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.978.797,71	1.989.900,00	1.980.212,46	-9.687,54	-----
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	57.017,19	51.200,00	58.572,93	7.372,93	-----
442							
446							
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	379.732,14	322.200,00	346.336,69	24.136,69	-----
	10	= Erträge	2.415.547,04	2.363.300,00	2.385.122,08	21.822,08	-----
50	11	Personalaufwendungen	515.713,44	547.000,00	545.064,82	-1.935,18	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	840.015,81	2.440.100,00	1.083.238,04	-1.356.861,96	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	356.639,06	178.500,00	344.927,82	166.427,82	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	114.952,16	126.600,00	106.425,42	-20.174,58	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	329.426,35	316.200,00	338.768,02	22.568,02	0,00
	17	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	2.156.746,82	3.608.400,00	2.418.424,12	-1.189.975,88	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	258.800,22	-1.245.100,00	-33.302,04	1.211.797,96	0,00
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	22.841,72	20.900,00	20.789,37	-110,63	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-22.841,72	-20.900,00	-20.789,37	110,63	0,00
	22	= Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21)	235.958,50	-1.266.000,00	-54.091,41	1.211.908,59	0,00
571 +		bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle	355.952,50	178.500,00	344.927,82	166.427,82	-----
574		Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen					
416 +		- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	34.137,75	28.300,00	34.275,46	5.975,46	-----
437		und Zuweisungen sowie für Beiträge					
		= Nettoabschreibungsaufwand	321.814,75	150.200,00	310.652,36	160.452,36	-----

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

# Finanzrechnung 2018

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
			2017 in EUR	2018 in EUR	2018 in EUR	2018 in EUR	2019 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.898.859,96	1.961.600,00	1.991.737,00	30.137,00	----
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	27.910,76	51.200,00	58.814,41	7.614,41	----
642							
646							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	396.942,06	322.200,00	344.188,74	21.988,74	----
	9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.323.712,78</b>	<b>2.335.000,00</b>	<b>2.394.740,15</b>	<b>59.740,15</b>	----
70	10	+ Personalauszahlungen	555.484,63	547.000,00	545.064,82	-1.935,18	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	900.515,42	2.440.100,00	875.176,74	-1.564.923,26	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	20.415,07	20.900,00	21.029,46	129,46	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	113.950,93	126.600,00	107.426,65	-19.173,35	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	322.390,74	316.200,00	332.173,30	15.973,30	0,00
	16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>1.912.756,79</b>	<b>3.450.800,00</b>	<b>1.880.870,97</b>	<b>-1.569.929,03</b>	<b>0,00</b>
	17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)</b>	<b>410.955,99</b>	<b>-1.115.800,00</b>	<b>513.869,18</b>	<b>1.629.669,18</b>	<b>0,00</b>
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	7.200,00	6.609,51	-590,49	----
	26	= <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>7.200,00</b>	<b>6.609,51</b>	<b>-590,49</b>	----
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	57.663,95	100.600,00	31.773,01	-68.826,99	45.133,37
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	56.139,24	4.475.360,76	194.911,00	-4.280.449,76	4.317.231,96
	34	= <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 27 bis 33)</b>	<b>113.803,19</b>	<b>4.575.960,76</b>	<b>226.684,01</b>	<b>-4.349.276,75</b>	<b>4.362.365,33</b>
	35	= <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)</b>	<b>-113.803,19</b>	<b>-4.568.760,76</b>	<b>-220.074,50</b>	<b>4.348.686,26</b>	<b>-4.362.365,33</b>
	36	= <b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f)</b>	<b>297.152,80</b>	<b>-5.684.560,76</b>	<b>293.794,68</b>	<b>5.978.355,44</b>	<b>-4.362.365,33</b>
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	60.675,00	71.800,00	71.800,00	0,00	0,00
	43	= <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-60.675,00</b>	<b>-71.800,00</b>	<b>-71.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	44	= <b>Finanzmittelsaldo (Zeilen 36 und 43)</b>	<b>236.477,80</b>	<b>-5.756.360,76</b>	<b>221.994,68</b>	<b>5.978.355,44</b>	<b>-4.362.365,33</b>
	44b	= <b>Saldo der Finanzrechnung</b>	<b>236.477,80</b>	<b>-5.756.360,76</b>	<b>221.994,68</b>	<b>5.978.355,44</b>	<b>-4.362.365,33</b>
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	1.107.585,13	1.344.000,00	1.344.062,93	62,93	0,00
	48	= <b>Endbestand Liquide Mittel (Zeilen 44b bis 47)</b>	<b>1.344.062,93</b>	<b>-4.412.360,76</b>	<b>1.566.057,61</b>	<b>5.978.418,37</b>	<b>-4.362.365,33</b>

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

# Forderungsspiegel 2018

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	264.324,18	264.324,18	0,00	0,00	310.124,18
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	6.160,37	6.160,37	0,00	0,00	0,00
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	51.563,36	51.563,36	0,00	0,00	56.581,59
	<b>Summe</b>	<b>322.047,91</b>	<b>322.047,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>366.705,77</b>

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

# Verbindlichkeitspiegel 2018

Gemeinde: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal

1	Art der Verbindlichkeiten 2	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
		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	585.600,00	585.600,00	0,00	0,00	657.400,00
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	271.600,00	271.600,00	0,00	0,00	298.900,00
321-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	314.000,00	314.000,00	0,00	0,00	358.500,00
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	2.186,56	2.186,56	0,00	0,00	2.426,65
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	246.835,90	246.835,90	0,00	0,00	31.937,12
	<b>Summe</b>	<b>834.622,46</b>	<b>834.622,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>691.763,77</b>
	<b>Nachrichtlich:</b>					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in Bilanzposition 4.4 enthalten.					
	<b>Schulden der Sondermögen mit Sonderrechnung</b>					
	<b>Sondervermögen 1</b>					
	- 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
	<b>Sondervermögen 2</b>					
	- 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: 2018

Eingeschränkt auf: Fibu-Bestandskonto 0100000 bis Fibu-Bestandskonto 1999999, ohne Typen Zuschuss und Beitrag

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibung				Restbuchwerte am	Restbuchwerte am	Kennzahlen		
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Ende des Wirtschaftsjahres	Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
	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
0111000 - Lizenzen für Software	14.252,51	795,00	0,00	0,00	15.047,51	4.469,72	2.707,67	0,00	7.177,39	7.870,12	9.782,79	17,99	52,30	
0331000 - Grund und Boden mit Schulen	246.697,91	0,00	0,00	0,00	246.697,91	0,00	0,00	0,00	0,00	246.697,91	246.697,91	0,00	100,00	
0332000 - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen	16.173.814,24	14.172,35	0,00	0,00	16.187.986,59	8.579.012,66	233.129,08	0,00	8.812.141,74	7.375.844,85	7.594.801,58	1,44	45,56	
0600000 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.766,00	0,00	0,00	0,00	10.766,00	9.734,26	538,30	0,00	10.272,56	493,44	1.031,74	5,00	4,58	
0700000 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	443.990,91	1.439,90	0,00	0,00	445.430,81	211.726,26	35.793,09	0,00	247.519,35	197.911,46	232.264,65	8,04	44,43	
0700503 - Ausstattung der Schule mit Geräten	1.398,00	0,00	0,00	0,00	1.398,00	796,08	233,00	0,00	1.029,08	368,92	601,92	16,67	26,38	
0791010 - Sammelposten (Maschinen, techn. Anl., Fahrzeuge)	36.012,24	977,88	0,00	0,00	36.990,12	28.650,15	3.654,83	0,00	32.304,98	4.685,14	7.362,09	9,88	12,66	
0791100 - Sammelposten (Geräte, Maschinen) für den Hausmeister investiv	3.906,86	250,38	0,00	0,00	4.157,24	1.542,29	831,47	0,00	2.373,76	1.783,48	2.364,57	20,00	42,90	
0791717 - Sammelposten - Musik inkl. Theater/Musical	4.782,62	0,00	0,00	0,00	4.782,62	2.088,68	913,94	0,00	3.002,62	1.780,00	2.693,94	19,11	37,21	
0791721 - Sammelposten - Technik/Werken	603,99	0,00	0,00	0,00	603,99	305,40	120,80	0,00	426,20	177,79	298,59	20,00	29,43	
0800000 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	456.115,79	7.553,82	0,00	0,00	463.669,61	269.295,19	34.088,60	0,00	303.383,79	160.285,82	186.820,60	7,35	34,56	
0800722 - Geräte über 1.000 EUR - Informatik	1.559,79	0,00	0,00	0,00	1.559,79	1.256,50	302,29	0,00	1.558,79	1,00	303,29	19,38	0,06	
0891001 - Ausstattung der Räume	99.161,58	9.491,37	0,00	0,00	108.652,95	39.834,14	21.730,56	0,00	61.564,70	47.088,25	59.327,44	20,00	43,33	
0891010 - Sammelposten (Betriebs- und Geschäftsausstattung)	142.497,92	9.873,96	0,00	0,00	152.371,88	130.112,29	8.524,22	0,00	138.636,51	13.735,37	12.385,63	5,59	9,01	
0891501 - Sammelposten Geschäftsbedarf	4.778,58	810,29	0,00	0,00	5.588,87	3.699,62	474,00	0,00	4.173,62	1.415,25	1.078,96	8,48	25,32	
0891722 - Sammelposten - Informatik	16.010,15	2.743,73	0,00	0,00	18.753,88	12.305,21	1.793,75	0,00	14.098,96	4.654,92	3.704,94	9,56	24,82	
0900002 - Sanierung, bauliche Maßnahmen OGS investiv	53.519,20	178.116,33	0,00	0,00	231.635,53	0,00	0,00	0,00	0,00	231.635,53	53.519,20	0,00	100,00	
0900501 - Anlage im Bau (Einbruchmeldeanlage)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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 Anlagenpiegel

erstellt von: Herr Thode  
 erstellt für: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal  
 Haushaltsjahr: 2018

Eingeschränkt auf: Fibu-Bestandskonto 0100000 bis Fibu-Bestandskonto 1999999, 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)	
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.
	0900502 - Anlagen im Bau (Neuausstattung eines Fachraumes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Gesamt</b>	<b>17.709.868,29</b>	<b>226.225,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.936.093,30</b>	<b>9.294.828,45</b>	<b>344.835,60</b>	<b>0,00</b>	<b>9.639.664,05</b>	<b>8.296.429,25</b>	<b>8.415.039,84</b>	<b>1,92</b>	<b>46,25</b>

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 Anlagenpiegel

erstellt von: Herr Thode  
 erstellt für: 09 Schulverband im Amt Eiderkanal  
 Haushaltsjahr: 2018

Eingeschränkt auf: Fibu-Bestandskonto 2000000 bis Fibu-Bestandskonto 2999999, 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
2310000 - Aufzulösende Zuschüsse	11.906,58	0,00	0,00	0,00	11.906,58	7.571,40	799,15	0,00	8.370,55	3.536,03	4.335,18	6,71	29,69	
2312000 - Aufzulösende Zuschüsse Gemeinde (GV)	0,00	6.609,51	0,00	0,00	6.609,51	0,00	137,70	0,00	137,70	6.471,81	0,00	2,08	97,91	
2320000 - Aufzulösende Zuweisungen Bund	393.293,34	0,00	0,00	0,00	393.293,34	87.281,76	13.364,45	0,00	100.646,21	292.647,13	306.011,58	3,40	74,40	
2321000 - Aufzulösende Zuweisungen Land	781.701,37	0,00	0,00	0,00	781.701,37	186.785,68	10.325,15	0,00	197.110,83	584.590,54	594.915,69	1,32	74,78	
2322000 - Aufzulösende Zuweisungen Kreis	744.313,59	0,00	0,00	0,00	744.313,59	175.681,63	9.649,01	0,00	185.330,64	558.982,95	568.631,96	1,30	75,10	
<b>Gesamt</b>	<b>1.931.214,88</b>	<b>6.609,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.937.824,39</b>	<b>457.320,47</b>	<b>34.275,46</b>	<b>0,00</b>	<b>491.595,93</b>	<b>1.446.228,46</b>	<b>1.473.894,41</b>	<b>1,76</b>	<b>74,63</b>	

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 31.12.2018 -
- Anhang -

## Anhang - Erläuterungen zur Schlussbilanz des Schulverbandes im Amt Eiderkanal zum 31.12.2018

### I) Allgemeine Hinweise

Der Haushaltsplan 2010 des Schulverbandes im Amt Eiderkanal wurde erstmalig nach den Grundsätzen der Doppik Schleswig-Holstein aufgestellt. Ebenso hat der Schulverband zum 31. Dezember 2018 eine Schlussbilanz gem. § 48 GemHVO-Doppik S-H erstellt. Dieser Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik S-H bezieht sich auf diese genannte Schlussbilanz und ist Bestandteil des Jahresabschlusses gem. § 44 (1) Nr. 5 GemHVO-Doppik S-H. Es werden ausschließlich die Veränderungen der einzelnen Bilanzpositionen zur Schlussbilanz zum 31.12.2017 (EUR Wert in Klammern) aufgezeigt. Der EUR-Wert in den eckigen Klammer [] zeigt die einzelnen Vermögensgegenstände, die im Berichtsjahr hinzugekommen sind.

### II) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Gliederung der Schlussbilanz erfolgt gem. § 48 GemHVO-Doppik. Gemäß § 39 GemHVO-Doppik hat die Kostenermittlung nach den allgemeinen Bewertungsgrundsätzen zu erfolgen (Vorsichtsprinzip insbesondere das Imparitäts- und das Relationsprinzip, Verrechnungsverbot, 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 9.924.033,96 EUR (9.863.696,96 EUR).

### 1. Anlagevermögen

#### Bilanzposition A 1.1 immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzansatz: 7.870,12 EUR (9.782,79 EUR)

Der Zugang beträgt 795,00 EUR. Für die Aukamp-Schule wurde das Programm „Zeugnisapplikation Grundschule“ [795,00 EUR] als Zugang erfasst.

#### Bilanzposition A 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bilanzansatz: 7.622.542,76 EUR (7.841.499,49 EUR)

Der Bilanzansatz des Grund und Bodens beträgt unverändert 246.697,91 EUR. Die Vermögensgegenstände der Bilanzposition Grund und Boden werden ordnungsgemäß nicht abgeschrieben, da diese nicht der Abnutzung unterliegen.

# Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2018 -
- Anhang -

---

Der Bilanzansatz der Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen beträgt 7.375.844,85 EUR (7.594.801,58 EUR).

Die Mehrung im Berichtsjahr beträgt insgesamt 14.172,35 EUR.

Als Zugänge wurden für die Aukamp-Schule der Glasfaserhausanschluss [603,33 EUR] und die Erneuerung der Zaunanlage [13.219,02 EUR] gebucht. Als Zugang für die Grund- und Gemeinschaftsschule Schacht-Audorf wurde der Glasfaserhausanschluss [350,00 EUR] gebucht. Die Glasfaserhausanschlüsse sind für beide Schulstandorte grundsätzlich kostenfrei gewesen. Allerdings mussten die Kosten für die „Mehrmeter“ übernommen werden.

## **Bilanzposition A 1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler**

Bilanzansatz: 493,44 EUR (1.031,74 EUR)

Die Abschreibung wurde ordnungsgemäß durchgeführt.

## **Bilanzposition A 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

Bilanzansatz: 206.706,79 EUR (245.585,76 EUR)

Der Bilanzansatz der Maschinen und technischen Anlagen, Fahrzeuge ohne Sammelposten beträgt insgesamt 198.280,38 EUR (232.866,57 EUR). Der Zugang beträgt insgesamt 1.439,90 EUR und beinhaltet eine Anschaffung für die Grund- und Gemeinschaftsschule. Es wurde ein Defibrillator [1.439,90 EUR] gekauft.

Der Ansatz für das Unterkonto 0700503 Ausstattung der Schule mit Geräten beträgt 368,92 EUR (601,92 EUR). Das Konto beinhaltet ausschließlich die Anschaffung aus 2014 eines Kreidler Elektro-Rollers (1.398,00 EUR).

Der Bilanzansatz des Sammelpostens beträgt insgesamt 4.685,14 EUR (7.362,09 EUR). Die Zugänge für den Sammelposten Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge betragen insgesamt 977,88 EUR (3.695,17 EUR).

Für die Grund- und Gemeinschaftsschule Schacht-Audorf wurde ein Beamer BenQ [589,00 EUR] sowie ein LG Beamer [388,88 EUR] bilanziert.

Der Sammelposten -(Geräte, Maschinen) für den Hausmeister investiv- beträgt 1.783,48 EUR (2.364,57 EUR). Eine Anschaffung wurde für die Aukamp-Schule in Höhe von 250,38 EUR (1.449,89 EUR) getätigt. Hierbei handelt es sich um einen Bluematic Staubsauger.

Der Sammelposten – Musik inkl. Theater/Musical beträgt insgesamt 1.780,00 EUR (2.693,94 EUR). Es gibt keine Zugänge.

Der Bilanzansatz des Sammelpostens – Technik/Werken beträgt 177,79 EUR (298,59 EUR). Zugänge wurden nicht gebucht.

# Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2018 -
- Anhang -

---

## **Bilanzposition A 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Bilanzansatz: 227.180,61 EUR (263.620,86 EUR)

Der Wert der Betriebs- und Geschäftsausstattung beträgt zum Bilanzstichtag 160.285,82 EUR (186.820,60 EUR). Der Bewertungsansatz wurde analog zur Bilanzposition A 1.2.6 durchgeführt.

Die Zugänge im Berichtsjahr betragen insgesamt 7.553,82 EUR (12.077,31 EUR).

Die Anschaffungen wurden ausschließlich für die Grund- und Gemeinschaftsschule Schacht-Audorf durchgeführt. Es wurden ein Stufenbarren [4.581,50 EUR] sowie eine Nestschaukel [2.972,32 EUR] angeschafft.

Der Restbuchwert für Konto „0800722 Geräte über 1.000,00 EUR – Informatik“ beträgt 1,00 EUR (303,29 EUR). Die enthaltenen Vermögensgegenstände wurden komplett bis auf den Erinnerungswert abgeschrieben.

Der Bilanzansatz Sammelposten mit dem Konto „0891001 Ausstattung der Räume“ beträgt 47.088,25 EUR (59.327,44 EUR).

Die Zugänge betragen insgesamt 9.491,37 EUR (38.937,65 EUR). Für den Schulstandort Osterrönfeld wurden div. Sportgeräte [2.124,74 EUR] angeschafft. Für die Grund- und Gemeinschaftsschule Schacht-Audorf wurden div. Sportgeräte [2.030,14 EUR], div. Möbel [3.318,91 EUR], Schränke [1.002,58 EUR] und ein Aktenschrank [1.015,00 EUR] gekauft.

Der Bilanzansatz des Sammelpostens beträgt insgesamt 13.735,37 EUR (12.385,63 EUR). Die Zugänge 2018 betragen insgesamt 9.873,96 EUR (4.199,35 EUR). Die Anschaffungen für die Aukamp-Schule betragen 5.289,50 EUR (1.791,56 EUR). Es wurde eine Erweiterung der Serveranlage [2.488,00 EUR] vorgenommen, eine Schneidemaschine [558,11 EUR], ein Farblaserdrucker [204,00 EUR], Material für den Schwimmunterricht [213,01 EUR], ein Spielgerät [321,29 EUR], ein Stagepiano [599,00 EUR], eine Kaffeemaschine [207,99 EUR] sowie ein Einbaueinfrierschrank [698,10 EUR] gekauft.

Für die Grund- und Gemeinschaftsschule Schacht-Audorf betragen die Zugänge insgesamt 4.584,46 EUR (2.327,79 EUR). Es wurde ein Instrumentenkabel [272,51 EUR], ein Funkmegaphon [334,95 EUR], eine FRITZ!Box [179,00 EUR], zehn iPads [3.200,00 EUR] sowie zwei weitere iPads [598,00 EUR] gekauft.

Der Bilanzansatz Sammelposten für Geschäftsbedarf beträgt 1.415,25 EUR (1.078,96 EUR). Zugänge wurden ausschließlich für die Schule Schacht-Audorf getätigt. Diese betragen insgesamt 810,29 EUR (1.278,37 EUR). Angeschafft wurden eine Kaffeemaschine [202,29 EUR], eine FRITZ!Box [229,00 EUR] und ein Lenovo Laptop [379,00 EUR]. Der Sammelposten wurde ordnungsgemäß abgeschrieben.

Der Bilanzansatz Sammelposten für Informatik beträgt 4.654,92 EUR (3.704,94 EUR). Die Zugänge betragen 2.743,73 EUR (2.315,68 EUR). Angeschafft wurden ausschließlich Vermögensgegenstände für die Schule Schacht-Audorf. Zwei Lenovo Laptops [843,85 EUR], zwei Intel PCs [1.412,07 EUR], ubiquiti Router [299,97 EUR] sowie ein ubiquiti Switch [187,84 EUR].

# Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2018 -
- Anhang -

---

## **Bilanzposition A 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

Bilanzansatz: 231.635,53 EUR (53.519,20 EUR)

Bei Anlagen im Bau handelt es sich um Vermögensgegenstände, deren Herstellung noch nicht beendet ist.

Es handelt sich hierbei um die Baumaßnahme „Teilumbau und Neubau im und am Altbau der Grund- und Gemeinschaftsschule Schacht-Audorf“. Der Zugang beträgt insgesamt 178.116,33 EUR (53.519,20 EUR). Hierbei handelt es sich um gezahlte Rechnungen für Planungskosten und Ingenieurleistungen.

Die Bilanzposition wird in den folgenden Jahren bis zum Abschluss der Maßnahme weitergeführt. Die Umbuchung ins Sachanlagevermögen wird bei Fertigstellung der Baumaßnahme vorgenommen.

## **2. Umlaufvermögen**

Bilanzansatz: 1.623.781,34 EUR (1.446.444,52 EUR)

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

## **Bilanzposition A 2.2 Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände**

Bilanzansatz: 57.723,73 EUR (102.381,59 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, die im Jahr 2019 zahlungswirksam erfasst wurden. Aufgrund der periodengerechten Erfassung muss die Gewinnauswirkung im Berichtsjahr 2018 gebucht werden. Das Guthaben besteht größtenteils aus den Abrechnungen 2018 gegenüber den Versorgungsunternehmen sowie der Abschlagszahlung Schulbeförderungskosten vom Kreis Rendsburg-Eckernförde.

Es wurde weder eine Einzelwertberichtigung, noch eine Pauschalwertberichtigung zum 31.12.2018 durchgeführt, da die offenen Posten im Forderungsbereich automatisch übernommen und in den Folgejahren ausgeglichen wurden.

## **Bilanzposition A 2.4 Liquide Mittel**

Bilanzansatz: 1.566.057,61 EUR (1.344.062,93 EUR)

Die liquiden Mittel ergeben sich aus den Forderungen gegenüber Einheitskasse des Amtes. Weitere Ausführungen sind dem Lagebericht zu entnehmen.

# Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2018 -
- Anhang -

---

## **3. Aktive Rechnungsabgrenzung**

Bilanzansatz: 3.823,37 EUR (2.212,60 EUR)

Bei dem aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) handelt es sich um vor dem Abschlussstichtag getätigte Auszahlungen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (§ 49 Abs. 1 GemHVO-Doppik). In den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind auch geleistete Zuweisungen und Zuschüsse sowie Investitionsumlagen n. § 40 (7) und (8) GemHVO-Doppik S-H zu bilanzieren.

Der ARAP „investiver Baukostenzuschuss“ beträgt 1.390,97 EUR (1.483,19 EUR). Hierbei handelt es sich um den Zaun an der Sportfläche. Dieser wurde ordnungsgemäß aufgelöst.

Zum ARAP gehört u. a. die Rechnung des Schädlingsbekämpfers und bezahlte Software Lizenzen für das Jahr 2019. Die Gewinnauswirkungen werden im Folgejahr berücksichtigt, wobei die Minderung der liq. Mittel bereits im Berichtsjahr stattfindet.

## **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 9.924.033,96 EUR (9.863.696,96 EUR).

## **1. Eigenkapital**

Bilanzansatz: 7.643.183,04 EUR (7.697.274,45 EUR)

Das Eigenkapital des Schulverbandes im Amt Eiderkanal setzt sich zusammen aus der allgemeinen Rücklage 6.263.138,58 EUR, der ErgebnISRücklage 1.434.135,87 EUR (1.198.117,37 EUR) und dem aktuellen Jahresfehlbetrag in Höhe von 54.091,41 EUR (Jahresüberschuss 235.958,50 EUR).

Das Jahresergebnis wird im Folgejahr der ErgebnISRücklage zugeführt n. § 26 (2) GemHVO Doppik SH. Eine Eigenkapitalveränderungsrechnung wurde ab dem 01.01.2010 fortlaufend geführt. Der prozentuale Anteil an der allgemeinen Rücklage variiert je nach Höhe des Jahresergebnisses. Umbuchungen zur allgemeinen Rücklage wurden nicht vorgenommen.

## **2. Sonderposten**

Bilanzansatz: 1.446.228,46 EUR (1.473.894,41 EUR)

Zuweisungen und Zuschüsse 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.

Im Berichtsjahr wurde ein Zuschuss vereinnahmt.

# Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2018 -
- Anhang -

---

## **Bilanzposition P 2.1 Aufzulösende Zuschüsse**

Bilanzansatz: 10.007,84 EUR (4.335,18 EUR)

Der erhaltene Zuschuss ist der Anteil der Gemeinde Osterrönfeld an der Erneuerung der Zaunanlage. Der Zuschuss wurde in Höhe von 50 % der Anschaffungskosten vereinnahmt. Die Aktivierung wurde im Sachanlagevermögen des Schulverbandes im Amt Eiderkanal vorgenommen. Der Zuschuss beträgt insgesamt 6.609,51 EUR.

Die erhaltenen Zuschüsse wurden ordnungsgemäß gewinnerhöhend aufgelöst.

## **Bilanzposition P 2.2 Aufzulösende Zuweisungen**

Bilanzansatz: 1.436.220,62 EUR (1.469.559,23 EUR)

Die erhaltenen Zuweisungen wurden ordnungsgemäß gewinnerhöhend aufgelöst.

## **4. Verbindlichkeiten**

Bilanzansatz: 834.622,46 EUR (691.763,77 EUR)

Verbindlichkeiten sind Verpflichtungen gegenüber Dritten- im Gegensatz zu Rückstellungen -, die prinzipiell dem Grunde und der Höhe nach gewiss sind. Verbindlichkeiten werden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag zum Bilanzstichtag bewertet.

Diese wurden in Einzelpostenlisten nachgewiesen.

## **Bilanzposition P 4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

Bilanzansatz: 585.600,00 EUR (657.400,00 EUR)

Bei den ausgewiesenen Verbindlichkeiten handelt es sich um eine Darlehensaufnahme aus dem Jahr 2008 bei der I-Bank Schleswig-Holstein mit einem Wert zum Bilanzstichtag i. H. v. 271.600,00 EUR (298.900,00 EUR) sowie das im Jahr 2011 aufgenommene Darlehen bei der Sparkasse Mittelholstein mit einem Wert zum 31.12.2018 in Höhe von 200.000,00 EUR (216.000,00 EUR). Des Weiteren wurde im Jahr 2012 ein Darlehen bei der Sparkasse Mittelholstein aufgenommen. Der Saldo beträgt zum Bilanzstichtag 114.000,00 EUR (142.500,00 EUR). Alle Tilgungspläne und Saldenbescheinigungen der Darlehen liegen vor. Das Darlehen aus Mitteln des Kommunalen Investitionsfonds (aus dem Jahr 2008) wurde u. a. für die Lehrerzimmererweiterung Schacht-Audorf sowie den Neubau der Schulhausmeisterwohnung in Osterrönfeld aufgenommen. Das im Jahr 2011 verwendete Darlehen wurde für den Anbau der Gruppenräume in Schacht-Audorf sowie die energetische Sanierung an beiden Schulstandorten aufgenommen.

Für das im Jahr 2012 aufgenommene Darlehen wurden zwei Fluchttreppen und der Einbau einer Brandmeldeanlage in der Grund- und Gemeinschaftsschule Schacht-Audorf finanziert. Der ursprüngliche Darlehensbetrag in Höhe von 285.000,00 EUR wurde Dezember 2012 ausgezahlt.

# Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2018 -
- Anhang -

---

## **Bilanzposition P 4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten**

Bilanzansatz: 0,00 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 wurde im Jahr 2011 ausgeglichen.

## **Bilanzposition P 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Bilanzansatz: 2.186,56 EUR (2.426,65 EUR)

Die Bilanzposition beinhaltet die Zahlung der Darlehenszinsen zum Ende des Jahres bzw. die letzte Quartalszahlung zum letzten Bankarbeitstag des Berichtsjahres. Die Buchung erfolgt zum ersten Bankarbeitstag des Folgejahres.

## **Bilanzposition P 4.7. Sonstige Verbindlichkeiten**

Bilanzansatz: 246.835,90 EUR (31.937,12 EUR)

Es handelt sich ausschließlich um Eingangsrechnungen, die im Folgejahr 2019 eingegangen sind und dem Leistungszeitraum 2018 entsprechen.

Die Verbindlichkeiten beinhalten u. a. die in 2019 gezahlten Rechnungen für Sach- und Dienstleistungen sowie die Darlehenstilgungen (nicht Zinsen siehe Bilanzposition P. 4.5) für das vierte Quartal. Diese werden in der ersten Kalenderwoche des darauffolgenden Jahres abgebucht.

Ein erheblicher Anstieg ist bei dem Konto „3791552 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ zu verzeichnen. Der Anstieg ist zurückzuführen auf die Baumaßnahme „Gebäude-Block 5 Konto 5211514“ und die damit durchgeführten Arbeiten im Berichtsjahr 2018. Diese Rechnungen wurden erst im Jahr 2019 abgerechnet und bezahlt.

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten wurden im Folgejahr 2019 ausgeglichen.

## **Bilanzposition P 5. Passive Rechnungsabgrenzung**

Bilanzansatz: 0,00 EUR (764,33 EUR)

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten stellt das Pendant zu den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten dar.

Diese Position wurde im Berichtsjahr nicht gebildet.

Osterrönfeld, den

Schulverbandsvorsteher/-in

# Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2018 -
- Lagebericht -

---

## **Lagebericht zum Jahresabschluss 2018 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 GemHVO-Doppik (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 aufgestellt. Ebenso hat der Schulverband zum 31. Dezember 2018 einen Jahresabschluss erstellt. Der folgende Lagebericht bezieht sich auf den Jahresabschluss 2018.

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 31.12.2018 des Schulverbandes beläuft sich auf 9.924 TEUR (9.865 TEUR) und steigt damit gegenüber dem Vorjahreswert (Wert zum 31.12.2017; oder Nebenrechnung) um 59 TEUR (54 TEUR). Die Veränderung der Bilanzsumme ergibt sich aus der Minderung des Anlagevermögens um -119 TEUR (-237 TEUR) sowie dem Anstieg des Umlaufvermögens um 177 TEUR (291 TEUR).

#### *Aktiva (Mittelverwendung)*

Das Anlagevermögen zum 31.12.2018 weist einen Wert in Höhe von 8.296 TEUR (8.415 TEUR) aus. Dadurch ergibt sich eine Änderung von 119 TEUR. Die Veränderung des Anlagevermögens ist auf die Summe der Zugänge 226 TEUR (120 TEUR) gemindert, um die ordnungsgemäße Abschreibung in Höhe von 345 TEUR (357 TEUR) zurückzuführen.

Die Änderung des Vermögens setzt sich zusammen aus der Minderung bei den immateriellen Vermögensgegenständen von insgesamt 2 TEUR (3 TEUR) sowie der Minderung des Sachanlagevermögens in Höhe von 117 (237 TEUR).

Das Umlaufvermögen beträgt zum Bilanzstichtag 1.624 TEUR (1.446 TEUR). Die Mehrung des Umlaufvermögens in Höhe von 178 TEUR (291 TEUR) ist zurückzuführen auf den Rückgang der sonstigen Forderungen 44 TEUR (55 TEUR) und dem Anstieg der liquiden Mittel um 222 TEUR (236 TEUR). Der Schlussbestand der liquiden Mittel beträgt zum Bilanzstichtag 1.566 TEUR (1.344 TEUR).

# Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2018 -
- Lagebericht -

---

## Passiva (Mittelherkunft)

Das Eigenkapital zum 31.12.2018 weist einen Wert in Höhe von 7.643 TEUR (7.697 TEUR) aus. Der Rückgang des Eigenkapitals ist zurückzuführen auf den Jahresfehlbetrag 2018 in Höhe von 54 TEUR (236 TEUR).

Der Sonderposten (erhaltene Zuschüsse und Zuweisungen) wird in Höhe von 1.446 TEUR (1.474 TEUR) ausgewiesen.

Die gewinnerhöhenden Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens betragen gleichbleibend 34 TEUR (34 TEUR).

Die Verbindlichkeiten wurden in Höhe von 835 TEUR (692 TEUR) gebildet. Der Anstieg ist mit den im Folgejahr geleisteten Zahlungen für die im Berichtsjahr durchgeführte Unterhaltungsmaßnahme des „Gebäude Block 5“ zu begründen.

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

Weitere Angaben sind dem Anhang zu entnehmen.

## **Ertragslage**

Die Ergebnisrechnung des Schulverbandes im Amt Eiderkanal weist einen Jahresfehlbetrag (Verlust) (ordentliche Jahresergebnis Zeile 22. sowie das Jahresergebnis Zeile 26.) in Höhe von 54 TEUR (236 TEUR Jahresüberschuss) aus.

Die ordentlichen Erträge betragen 2.385 TEUR (2.416 TEUR) und liegen somit um 31 TEUR unter den Erträgen des Vorjahres. Der Rückgang ist durch niedrigere Kostenerstattungen sowie geminderte Kostenumlagen zurückzuführen. Insbesondere sind im Berichtsjahr die vereinnahmten Schulkostenbeiträge in Höhe von 300 TEUR (309 TEUR) niedriger als im Vorjahr.

Die ordentlichen Aufwendungen betragen insgesamt 2.418 TEUR (2.156 TEUR). Die Aufwendungen sind im Berichtsjahr um 262 TEUR gestiegen. Die Unterhaltungsaufwendungen sind im Berichtsjahr deutlich höher gewesen als zum Vorjahr. Eine umfangreiche Baumaßnahme wurde an der Grund- und Gemeinschaftsschule Schacht-Audorf für die Sanierung der Klassenräume „Gebäude-Block 5“ in Höhe von 659 TEUR durchgeführt.

Im Berichtsjahr wurde ein Fehlbetrag in der laufenden Verwaltungstätigkeit in Höhe von 33 TEUR (259 TEUR Jahresüberschuss) erwirtschaftet. Das Finanzergebnis weist ebenfalls einen Fehlbetrag in Höhe von 21 TEUR (23 TEUR) aus und beinhaltet ausschließlich die Zinsaufwendungen für die aufgenommenen Darlehen. Der Jahresfehlbetrag 2018 wird als Unterkonto im Eigenkapital in der Bilanzposition 205 Jahresfehlbetrag ausgewiesen. Dieses Jahresergebnis mindert insgesamt das Eigenkapital. Einzelheiten sind dem Anhang zu entnehmen.

# Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2018 -
- Lagebericht -

## Finanzlage

Pos.	Ber.	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Abweichung
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.323.712,78	2.394.740,15	71.027,37
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	1.912.756,79	1.880.870,97	-31.885,82
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	410.955,99	513.869,18	102.913,19
26	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	6.609,51	6.609,51
29	=	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	57.663,95	31.773,01	-25.890,94
31	=	Auszahlungen für Baumaßnahmen	56.139,24	194.911,00	138.771,76
34	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 27 bis 33)	113.803,19	226.684,01	112.880,82
35	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	-113.803,19	-220.074,50	-106.271,31
36	=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f)	297.152,80	293.794,68	-3.358,12
40	-	Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	60.675,00	71.800,00	11.125,00
43	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-60.675,00	-71.800,00	-11.125,00
44	=	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)	236.477,80	221.994,68	-14.483,12
44b	=	Saldo der Finanzrechnung	236.477,80	221.994,68	-14.483,12
45	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.107.585,13	1.344.062,93	236.477,80
46	=	Liquide Mittel (Zeilen 44 und 45)	1.344.062,93	1.566.057,61	221.994,68

Die Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit sind um 71 TEUR höher. Die Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit sind um 31 TEUR niedriger. Somit beträgt der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit 514 (411 TEUR) und es wurde ein Zahlungsmittelüberschuss erwirtschaftet. Der Finanzmittelfehlbetrag aus Investitionstätigkeit beträgt 220 TEUR (114 TEUR). Der Fehlbetrag aus der Finanzierungstätigkeit beträgt 72 TEUR (61 TEUR). Der Bestand der liquiden Mittel wurde zum Vorjahr um 222 TEUR (236 TEUR) erhöht. Die liquiden Mittel betragen zum Bilanzstichtag insgesamt 1.566 TEUR (1.344 TEUR).

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

Keine besonderen Vorkommnisse

## Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung

Die gesamte wirtschaftliche Situation zeigt den Schulverband im Amt Eiderkanal zum Jahresabschluss 2018 in finanziell geordneten Verhältnissen. Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur des Schulverbandes im Amt Eiderkanal und der prozentualen Höhe des Eigenkapitals am Gesamtkapital. Diese beträgt 77,01 % (78,05 %) ( $7.643 / 9.924 \times 100$ ). Aus der Kennzahl Eigenkapitalquote lässt sich ableiten, dass der Schulverband im Amt Eiderkanal unabhängig von Fremdkapitalgebern agieren kann. Der prozentuale Anteil des Eigenkapitales ist konstant. Erstmals seit den vorherigen 5 Berichtsjahren fällt die Eigenkapitalquote minimal um 1,03 %.

# Schulverband im Amt Eiderkanal

- Jahresabschluss zum 31.12.2018 -

- Lagebericht -

---

## **Berechnung:**

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

Bei den ausgewiesenen Verbindlichkeiten handelt es sich zum einen um drei langfristige Darlehen. Eines bei der Investitionsbank und zwei bei der Sparkasse; zum anderen um kurzfristige Verbindlichkeiten, die im Folgejahr komplett ausgeglichen werden. Die langfristigen Darlehen wurden ordnungsgemäß getilgt. Die Fristenkongruenz zwischen der Kapitalaufbringung und anschließenden Kapitalrückzahlung (Finanzierung) und der Mittelverwendung (Investition) ist gewährleistet.

Der festgestellte Jahresfehlbetrag 2018 in Höhe von 54 TEUR (236 TEUR) wird mit der Ergebnisrücklage verrechnet.

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 nach gefasstem Beschluss.

Der im Berichtsjahr festgestellte Jahresfehlbetrag in Höhe von 54 TEUR des Schulverbandes im Amt Eiderkanal zeigt, dass trotz des hohen Abschreibungsvolumens (345 TEUR) sowie der umfangreichen Unterhaltungsmaßnahmen ein geringer Jahresfehlbetrag erwirtschaftet wurde. Seit Einführung der doppelten Rechnungslegung wurde ein durchschnittlicher Jahresüberschuss von 62 TEUR erwirtschaftet. Voraussichtlich ist in Zukunft mit weiteren Jahresüberschüssen beim Schulverband im Amt Eiderkanal zu rechnen.

Osterrönfeld, den

Schulverbandsvorsteher/-in