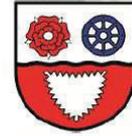




Schulverband Bilsbek



**Jahresabschluss  
des  
Schulverbandes Bilsbek  
auf den 31.12.2020**

**Stand: 29.03.2021**

Verantwortlich / Ansprechpartner

Fachbereich Finanzen

Frau Gäde

Telefon (04101) 7972 - 274

Fax (04101) 7972 - 6274

## Inhalt

1.	ERGEBNISRECHNUNG .....	1
2.	FINANZRECHNUNG .....	4
3.	TEILRECHNUNGEN .....	7
4.	BILANZ.....	22
5.	ANHANG .....	24
5.1	ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS .....	24
5.2	NOCH NICHT ERHOBENE BEITRÄGE.....	24
5.3	ART UND UMFANG DERIVATIVER FINANZINSTRUMENTE UND FREMDWÄHRUNGSGESCHÄFTE .....	25
5.4	TRÄGERSCHAFTEN AN ÖFFENTLICH-RECHTLICHEN SPARKASSEN.....	25
5.5	ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ .....	25
5.5.1	BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSVORSCHRIFTEN.....	25
5.5.1.1	ALLGEMEINE RECHTSGRUNDLAGEN .....	25
5.5.1.2	BILANZIERUNG VON FREMDEM VERMÖGEN .....	25
5.5.1.3	BILANZIERUNG UND BEWERTUNG DER AKTIVA.....	25
5.5.1.4	BILANZIERUNG UND BEWERTUNG DER PASSIVA .....	26
5.5.2	VOLLSTÄNDIGKEITSNACHWEIS DES VERMÖGENS .....	27
5.5.3	BILANZPOSITIONEN DER AKTIVSEITE .....	27
1.	<i>Anlagevermögen</i> .....	27
2.	<i>Umlaufvermögen</i> .....	31
3.	<i>Aktive Rechnungsabgrenzung</i> .....	32
5.5.4	BILANZPOSITIONEN DER PASSIVSEITE .....	33
1.	<i>Eigenkapital</i> .....	33
2.	<i>Sonderposten</i> .....	34
4.	<i>Verbindlichkeiten</i> .....	36
5.6	ERLÄUTERUNGEN ZUR ERGEBNISRECHNUNG.....	37
5.7	ERLÄUTERUNGEN ZUR FINANZRECHNUNG.....	44
6.	ANLAGEN ZUM ANHANG .....	51
6.1	ANLAGEN GEM. § 51 ABS. 3 GEMHVO-DOPPIK.....	51
6.1.1	ANLAGENSPIEGEL GEM. § 51 ABS. 3 ZIFFER 1 GEMHVO-DOPPIK.....	51
6.1.2	FORDERUNGSSPIEGEL GEM. § 51 ABS. 3 ZIFFER 2 GEMHVO-DOPPIK.....	52
6.1.3	VERBINDLICHKEITENSPIEGEL GEM. § 51 ABS. 3 ZIFFER 3 GEMHVO-DOPPIK.....	53
6.1.4	ÜBERSICHT ÜBER DIE ÜBERTRAGENEN HAUSHALTSERMÄCHTIGUNGEN .....	54
6.2.5	UNTERZEICHNUNG DES JAHRESABSCHLUSSES .....	55
7.	LAGEBERICHT .....	56
7.1	RECHTSGRUNDLAGEN.....	56
7.2	ALLGEMEINES .....	56
7.3	GESCHÄFTSVERLAUF UND LAGE DES SCHULVERBANDES BILSBEK .....	56
7.3.1	AUSGANGSSITUATION .....	56

<b>7.3.2 LAGE DES SCHULVERBANDES BILSBEK</b> .....	<b>58</b>
<b>7.3.2.1 ENTWICKLUNG DER VERBANDSUMLAGEN</b> .....	<b>58</b>
<b>7.3.2.2 VERMÖGENS- UND SCHULDENLAGE</b> .....	<b>59</b>
<b>7.3.2.3 ERTRAGSLAGE</b> .....	<b>60</b>
<b>7.3.2.4 FINANZLAGE</b> .....	<b>61</b>
<b>7.4 ANALYSE DER VERMÖGENS-, SCHULDEN-, ERTRAGS-, UND FINANZLAGE</b> .....	<b>62</b>
<b>7.4.1 ALLGEMEINES</b> .....	<b>62</b>
<b>7.4.2 KENNZAHLEN ZUR VERMÖGENS- UND SCHULDENLAGE</b> .....	<b>62</b>
<b>7.4.3 KENNZAHLEN ZUR ERTRAGSLAGE</b> .....	<b>63</b>
<b>7.4.4 KENNZAHLEN ZUR FINANZLAGE</b> .....	<b>64</b>
<b>7.5 WESENTLICHE VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG IM HAUSHALTSJAHR</b> .....	<b>65</b>
<b>7.6 WESENTLICHE VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG NACH SCHLUSS DES HAUSHALTSJAHRES</b> .....	<b>65</b>
<b>7.7 AUSBLICK AUF ZUKÜNFTIGE ENTWICKLUNGEN (CHANCEN UND RISIKEN)</b> .....	<b>65</b>
<b>7.8 UNTERZEICHNUNG DES LAGEBERICHTS</b> .....	<b>66</b>
<b>7.9 VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG</b> .....	<b>67</b>
<b>ZUM JAHRESABSCHLUSS DES SCHULVERBANDES BILSBEK AUF DEN 31.12.2020</b> .....	<b>67</b>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	757.144,67	837.300,00	<b>861.923,97</b>	-24.623,97	----
		4140000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Bund	0,00	0,00	<b>250,00</b>	-250,00	----
		4141000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Land	12.869,42	12.000,00	<b>23.871,30</b>	-11.871,30	----
		4141010 Zuweisung Hygieneprogramm Covid-19	0,00	0,00	<b>10.605,39</b>	-10.605,39	----
		4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	2.458,36	2.700,00	<b>2.458,36</b>	241,64	----
		4142030 Umlage der Gemeinde Kummerfeld	450.659,91	488.500,00	<b>488.543,86</b>	-43,86	----
		4142040 Umlage der Gemeinde Prisdorf	268.628,96	310.000,00	<b>310.003,17</b>	-3,17	----
		4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	4.250,37	3.600,00	<b>3.880,01</b>	-280,01	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	18.277,65	20.500,00	<b>22.311,88</b>	-1.811,88	----
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
442							
446		4461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	55.606,78	76.400,00	<b>68.647,82</b>	7.752,18	----
		4482000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinden (GV)	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
		4482200 Erträge aus Schulkostenbeiträgen	8.151,36	20.000,00	<b>19.453,48</b>	546,52	----
		4488000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	47.455,42	56.300,00	<b>49.194,34</b>	7.105,66	----
45	7	+ sonstige Erträge	35.894,49	0,00	<b>11.609,98</b>	-11.609,98	----
		4583000 Sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	1,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	----
		4592100 Sonstige privatrechtliche Erträge aus Vorjahren	35.893,49	0,00	<b>11.609,98</b>	-11.609,98	----
	<b>10</b>	<b>= Erträge</b>	<b>848.645,94</b>	<b>913.800,00</b>	<b>942.181,77</b>	<b>-28.381,77</b>	<b>----</b>
50	11	Personalaufwendungen	105.035,26	117.600,00	<b>112.007,74</b>	5.592,26	0,00
		5012000 Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	85.480,84	94.400,00	<b>91.349,68</b>	3.050,32	0,00
		5022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	4.099,19	5.600,00	<b>4.292,90</b>	1.307,10	0,00
		5031000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Beamte/-innen	0,00	300,00	<b>0,00</b>	300,00	0,00
		5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer/-innen	15.455,23	17.300,00	<b>16.365,16</b>	934,84	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	430.448,74	482.900,00	<b>446.433,57</b>	36.466,43	0,00
		5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	17.789,84	22.000,00	<b>30.514,21</b>	-8.514,21	0,00
		5211010 Wartungskosten für technische Anlagen	25.112,82	22.000,00	<b>19.731,89</b>	2.268,11	0,00
		5211020 Aufwendungen für Baumpflege	0,00	1.500,00	<b>0,00</b>	1.500,00	0,00
		5231000 Mieten und Pachten	3.941,28	4.200,00	<b>3.891,60</b>	308,40	0,00
		5231010 Miete Gebäude Bilsbek-Schule	230.882,40	231.000,00	<b>230.882,40</b>	117,60	0,00
		5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	4.218,62	6.000,00	<b>9.835,68</b>	-3.835,68	0,00
		5241010 Heizkosten	3.707,57	7.900,00	<b>4.380,00</b>	3.520,00	0,00
		5241020 Stromkosten	24.121,04	32.400,00	<b>27.082,00</b>	5.318,00	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		5241030 Wassergebühren	1.188,00	1.900,00	<b>1.128,82</b>	771,18	0,00
		5241040 Gebäudereinigung	67.929,86	78.000,00	<b>68.101,45</b>	9.898,55	0,00
		5241050 Abwassergebühren	1.696,00	2.800,00	<b>1.802,78</b>	997,22	0,00
		5241060 Kosten der Abfallentsorgung	3.423,44	5.000,00	<b>3.208,44</b>	1.791,56	0,00
		5241070 Niederschlagswassergebühren	0,00	4.600,00	<b>3.870,08</b>	729,92	0,00
		5241080 Gebäudeversicherung	4.671,11	4.900,00	<b>4.806,51</b>	93,49	0,00
		5261000 Dienst- und Schutzkleidung, persönl. Ausrüstungsgegenstände	119,90	100,00	<b>126,87</b>	-26,87	0,00
		5262000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	300,00	<b>0,00</b>	300,00	0,00
		5262002 Aus- und Fortbildung Schulsozialarbeit	225,00	300,00	<b>89,00</b>	211,00	0,00
		5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	10.232,86	15.500,00	<b>13.330,27</b>	2.169,73	0,00
		5271002 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Schulsozialarbeit	362,37	500,00	<b>213,35</b>	286,65	0,00
		5271020 Aufwendungen für Labor- und Analysekosten	0,00	2.500,00	<b>518,52</b>	1.981,48	0,00
		5291000 Aufwendungen für besondere Dienstleistungen	28.877,19	37.500,00	<b>21.120,55</b>	16.379,45	0,00
		5291001 Repräsentationen und Ehrungen	188,76	300,00	<b>0,00</b>	300,00	0,00
		5291002 Aufwendungen für besondere Dienstleistungen Schulsozialarbeit	611,68	500,00	<b>650,15</b>	-150,15	0,00
		5291003 Aufwendungen für Spielothek mobil	1.149,00	1.200,00	<b>1.149,00</b>	51,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	25.911,71	32.000,00	<b>30.316,15</b>	1.683,85	0,00
		5711010 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	103,15	200,00	<b>274,08</b>	-74,08	0,00
		5711060 Abschreibungen auf Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	713,71	800,00	<b>713,71</b>	86,29	0,00
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	10.566,21	11.000,00	<b>10.985,24</b>	14,76	0,00
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.528,64	20.000,00	<b>18.343,12</b>	1.656,88	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	208.392,48	311.800,00	<b>304.758,35</b>	7.041,65	0,00
		5318000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	208.392,48	311.800,00	<b>304.758,35</b>	7.041,65	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	46.197,38	49.100,00	<b>48.090,45</b>	1.009,55	0,00
		5421000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	2.036,70	2.000,00	<b>2.020,20</b>	-20,20	0,00
		5429000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	221,00	500,00	<b>221,60</b>	278,40	0,00
		5429090 Verfügungsmittel	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	0,00
		5431000 Geschäftsaufwendungen	10.704,86	10.300,00	<b>11.971,54</b>	-1.671,54	0,00
		5431002 Geschäftsaufwendungen Schulsozialarbeit	332,57	500,00	<b>498,41</b>	1,59	0,00
		5431060 Reisekostenvergütung, Fahrtkosten- und Auslagensatz	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	0,00
		5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	13.406,45	14.000,00	<b>14.049,63</b>	-49,63	0,00
		5452000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit Gemeinden (GV)	207,19	200,00	<b>200,00</b>	0,00	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		5452020 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Amt Pinnau	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00
		5452030 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gem. Kummerfeld	171,43	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00
		5452040 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gemeinde Prisdorf	1.111,18	1.700,00	1.129,07	570,93	0,00
		5471000 Wertveränderung bei Sachanlagen	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>815.985,57</b>	<b>993.400,00</b>	<b>941.606,26</b>	<b>51.793,74</b>	<b>0,00</b>
	18	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)</b>	<b>32.660,37</b>	<b>-79.600,00</b>	<b>575,51</b>	<b>-80.175,51</b>	<b>0,00</b>
	22	<b>= Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>32.660,37</b>	<b>-79.600,00</b>	<b>575,51</b>	<b>-80.175,51</b>	<b>0,00</b>
	48	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.745,71	2.700,00	2.862,54	-162,54	----
		4811000 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.745,71	2.700,00	2.862,54	-162,54	----
	58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.745,71	2.700,00	2.862,54	-162,54	----
		5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.745,71	2.700,00	2.862,54	-162,54	----
		<b>= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>----</b>
	571 +	bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle	25.911,71	32.000,00	30.316,15	1.683,85	----
	574	Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen					
		5711010 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	103,15	200,00	274,08	-74,08	----
		5711060 Abschreibungen auf Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	713,71	800,00	713,71	86,29	----
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	10.566,21	11.000,00	10.985,24	14,76	----
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.528,64	20.000,00	18.343,12	1.656,88	----
	416 +	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	22.528,02	24.100,00	26.191,89	-2.091,89	----
	437	und Zuweisungen sowie für Beiträge					
		4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	4.250,37	3.600,00	3.880,01	-280,01	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	18.277,65	20.500,00	22.311,88	-1.811,88	----
		<b>= Nettoabschreibungsaufwand</b>	<b>3.383,69</b>	<b>7.900,00</b>	<b>4.124,26</b>	<b>3.775,74</b>	<b>----</b>

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

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019 in EUR	2020 in EUR	2020 in EUR	2020 in EUR	2021 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	734.616,65	813.200,00	<b>825.526,08</b>	-12.326,08	----
		6140000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	0,00	0,00	<b>250,00</b>	-250,00	----
		6141000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	12.869,42	12.000,00	<b>13.665,30</b>	-1.665,30	----
		6141010 Zuweisung Hygieneprogramm Covid-19	0,00	0,00	<b>10.605,39</b>	-10.605,39	----
		6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	2.458,36	2.700,00	<b>2.458,36</b>	241,64	----
		6142030 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV), Umlage Gem. Kummerfeld	450.659,91	488.500,00	<b>488.543,86</b>	-43,86	----
		6142040 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV), Umlage Gem. Prisdorf	268.628,96	310.000,00	<b>310.003,17</b>	-3,17	----
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
642							
646		6461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	55.582,82	76.400,00	<b>70.685,66</b>	5.714,34	----
		6482000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinden (GV)	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
		6482200 Einzahlungen aus Schulkostenbeiträgen	8.127,40	20.000,00	<b>21.491,32</b>	-1.491,32	----
		6488000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	47.455,42	56.300,00	<b>49.194,34</b>	7.105,66	----
65	7	+ sonstige Einzahlungen	36.603,48	0,00	<b>12.816,37</b>	-12.816,37	----
		6599000 Einzahlungen für die Rückzahlung von Dritten aus Auszahlungen aus dem Vorjahr	36.603,48	0,00	<b>12.816,37</b>	-12.816,37	----
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>826.802,95</b>	<b>889.700,00</b>	<b>909.028,11</b>	<b>-19.328,11</b>	<b>----</b>
70	10	+ Personalauszahlungen	105.035,26	117.600,00	<b>112.007,74</b>	5.592,26	0,00
		7012000 Dienstbezüge Arbeitnehmer/-innen	85.480,84	94.400,00	<b>91.349,68</b>	3.050,32	0,00
		7022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	4.099,19	5.600,00	<b>4.292,90</b>	1.307,10	0,00
		7031000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Beamte/-innen	0,00	300,00	<b>0,00</b>	300,00	0,00
		7032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer/-innen	15.455,23	17.300,00	<b>16.365,16</b>	934,84	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	417.459,72	482.900,00	<b>460.624,48</b>	22.275,52	0,00
		7211000 Auszahlungen für Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	17.928,12	22.000,00	<b>30.950,44</b>	-8.950,44	0,00
		7211010 Auszahlungen für Wartungen technische Anlagen	26.287,83	22.000,00	<b>18.713,24</b>	3.286,76	0,00
		7211020 Auszahlungen für Baumpflegeaufwendungen	0,00	1.500,00	<b>0,00</b>	1.500,00	0,00
		7231000 Auszahlungen für Mieten und Pachten	3.941,28	4.200,00	<b>3.891,60</b>	308,40	0,00
		7231010 Auszahlung für Miete Gebäude Bilsbek-Schule	230.882,40	231.000,00	<b>230.882,40</b>	117,60	0,00
		7241000 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen u.s.w.	4.218,62	6.000,00	<b>7.511,91</b>	-1.511,91	0,00
		7241010 Auszahlungen für Heizung	4.369,48	7.900,00	<b>4.380,00</b>	3.520,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		7241020 Auszahlungen für Stromverbrauch	25.055,00	32.400,00	<b>27.082,00</b>	5.318,00	0,00
		7241030 Auszahlungen für Wassergebühren	1.188,00	1.900,00	<b>1.128,82</b>	771,18	0,00
		7241040 Auszahlungen für Gebäudereinigung	64.712,39	78.000,00	<b>71.278,23</b>	6.721,77	0,00
		7241050 Auszahlungen für Abwassergebühren	1.696,00	2.800,00	<b>1.802,78</b>	997,22	0,00
		7241060 Abfallgebühren	3.297,94	5.000,00	<b>3.412,49</b>	1.587,51	0,00
		7241070 Auszahlung für Niederschlagswassergebühren	0,00	4.600,00	<b>3.870,08</b>	729,92	0,00
		7241080 Auszahlungen für Gebäudeversicherung	4.671,11	4.900,00	<b>4.806,51</b>	93,49	0,00
		7261000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	119,90	100,00	<b>126,87</b>	-26,87	0,00
		7262000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	300,00	<b>0,00</b>	300,00	0,00
		7262002 Aus- und Fortbildung Schulsozialarbeit	225,00	300,00	<b>89,00</b>	211,00	0,00
		7271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	10.260,54	15.500,00	<b>13.330,27</b>	2.169,73	0,00
		7271002 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen Schulsozialarbeit	362,37	500,00	<b>213,35</b>	286,65	0,00
		7271020 Auszahlungen für Labor- und Analysekosten	0,00	2.500,00	<b>518,52</b>	1.981,48	0,00
		7291000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	16.294,30	37.500,00	<b>34.836,82</b>	2.663,18	0,00
		7291001 Repräsentationen und Ehrungen	188,76	300,00	<b>0,00</b>	300,00	0,00
		7291002 Aufwendungen für besondere Dienstleistungen Schulsozialarbeit	611,68	500,00	<b>650,15</b>	-150,15	0,00
		7291003 Auszahlungen für Aufwendungen Spielothek mobil	1.149,00	1.200,00	<b>1.149,00</b>	51,00	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	208.392,48	311.800,00	<b>304.758,35</b>	7.041,65	0,00
		7318000 Auszahlungen von Zuschüssen an übrige Bereiche	208.392,48	311.800,00	<b>304.758,35</b>	7.041,65	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	46.796,05	49.100,00	<b>48.152,68</b>	947,32	0,00
		7421000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	2.366,70	2.000,00	<b>1.492,20</b>	507,80	0,00
		7429000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	221,00	500,00	<b>221,60</b>	278,40	0,00
		7429090 Verfügungsmittel	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	0,00
		7431000 Geschäftsauszahlungen	10.769,36	10.300,00	<b>12.401,04</b>	-2.101,04	0,00
		7431002 Geschäftsaufwendungen Schulsozialarbeit	332,57	500,00	<b>498,41</b>	1,59	0,00
		7431060 Reisekostenvergütung, Fahrtkosten- und Auslagenersatz	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	0,00
		7441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	13.432,25	14.000,00	<b>14.049,63</b>	-49,63	0,00
		7452000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	18.000,00	18.200,00	<b>18.207,19</b>	-7,19	0,00
		7452030 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gem. Kummerfeld	318,15	1.700,00	<b>171,43</b>	1.528,57	0,00
		7452040 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gem. Prisdorf	1.356,02	1.700,00	<b>1.111,18</b>	588,82	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	<b>777.683,51</b>	<b>961.400,00</b>	<b>925.543,25</b>	<b>35.856,75</b>	<b>0,00</b>
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	<b>49.119,44</b>	<b>-71.700,00</b>	<b>-16.515,14</b>	<b>-55.184,86</b>	<b>0,00</b>
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	39.000,00	91.000,00	<b>29.730,53</b>	61.269,47	----

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		6811000 Investitionszuwendungen vom Land	0,00	72.400,00	9.930,53	62.469,47	----
		6812030 Investitionszuweisung von Gemeinde Kummerfeld	19.500,00	9.300,00	9.900,00	-600,00	----
		6812040 Investitionszuweisung von Gemeinde Prisdorf	19.500,00	9.300,00	9.900,00	-600,00	----
	<b>26</b>	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>39.000,00</b>	<b>91.000,00</b>	<b>29.730,53</b>	<b>61.269,47</b>	<b>----</b>
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	36.206,81	92.812,19	25.631,34	67.180,85	83.400,00
		7831010 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	726,95	0,00	288,88	-288,88	0,00
		7831070 Auszahlungen für den Erwerb von Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeugen	15.022,56	0,00	0,00	0,00	0,00
		7831080 Auszahlungen für den Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.811,24	1.812,19	1.812,19	0,00	0,00
		7831081 Auszahlungen für den Erwerb von digitaler Ausstattung (DigitalPakt)	0,00	83.400,00	0,00	83.400,00	-83.400,00
		7832079 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Maschinen und techn. Anlagen (150€ bis 1.000 € ohne Umsatzsteuer)	3.682,61	1.500,00	404,84	1.095,16	0,00
		7832089 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung (150€ bis 1.000 € ohne Umsatzsteuer)	9.963,45	6.100,00	23.125,43	-17.025,43	0,00
	<b>34</b>	<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 27 bis 33)</b>	<b>36.206,81</b>	<b>92.812,19</b>	<b>25.631,34</b>	<b>67.180,85</b>	<b>83.400,00</b>
	<b>35</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)</b>	<b>2.793,19</b>	<b>-1.812,19</b>	<b>4.099,19</b>	<b>-5.911,38</b>	<b>-83.400,00</b>
672	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	1.900,00	0,00	74,00	-74,00	0,00
		6721101 Einzahlungen aus Vorschusskonto 1	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		6721999 Einzahlungen allgemeine Verwahrung	0,00	0,00	74,00	-74,00	0,00
772	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	1.900,00	0,00	74,00	-74,00	0,00
		7721101 Auszahlungen aus Vorschusskonto 1	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		7721999 Auszahlungen allgemeine Verwahrung	0,00	0,00	74,00	-74,00	0,00
	<b>35c</b>	<b>= Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>36</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f)</b>	<b>51.912,63</b>	<b>-73.512,19</b>	<b>-12.415,95</b>	<b>-61.096,24</b>	<b>-83.400,00</b>
	<b>44</b>	<b>= Finanzmittelsaldo (Zeilen 36 und 43)</b>	<b>51.912,63</b>	<b>-73.512,19</b>	<b>-12.415,95</b>	<b>-61.096,24</b>	<b>-83.400,00</b>
	<b>44b</b>	<b>= Saldo der Finanzrechnung</b>	<b>51.912,63</b>	<b>-73.512,19</b>	<b>-12.415,95</b>	<b>-61.096,24</b>	<b>-83.400,00</b>
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	125.686,76	177.599,00	177.599,39	-0,39	0,00
		1811040 Giro Schulverband (ZW 40)	125.686,76	0,00	177.599,39	-177.599,39	0,00
		<Diverse>	0,00	177.599,00	0,00	177.599,00	0,00
	<b>48</b>	<b>= Endbestand Liquide Mittel (Zeilen 44b bis 47)</b>	<b>177.599,39</b>	<b>104.086,81</b>	<b>165.183,44</b>	<b>-61.096,63</b>	<b>-83.400,00</b>

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

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	211	Grundschulen
Produkt	21102	Bilsbek-Schule

### Beschreibung

Der von den Gemeinden Kummerfeld und Prisdorf gegründete Schulzweckverband Bilsbek ist Träger der Bilsbek-Schule. In der Gemeinde Kummerfeld, Prisdorfer Straße, an der Ortsgrenze zu Prisdorf wurde ein Neubau der gemeinschaftlichen Grundschule als offene Ganztagschule errichtet. Der Schulbetrieb wurde mit Beginn des Schuljahres 2013/2014 im August 2013 aufgenommen. Die Trägergemeinden finanzieren den Schulbetrieb durch eine Schulumlage auf der Grundlage der Schülerzahlen. An den Investitionen beteiligen sich die Gemeinde Kummerfeld und Prisdorf mit je 50 %

### Ziele

Schaffung von Voraussetzungen damit die Schulpflicht nach einem modernen und pädagogischen Gesamtkonzept erfüllt werden kann.

### Zuständiger Fachbereich

Fachbereich Strategische Steuerung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	638.715,31	667.500,00	<b>682.115,11</b>	-14.615,11	----
		4140000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Bund	0,00	0,00	<b>250,00</b>	-250,00	----
		4141000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Land	12.869,42	12.000,00	<b>13.665,30</b>	-1.665,30	----
		4141010 Zuweisung Hygieneprogramm Covid-19	0,00	0,00	<b>10.605,39</b>	-10.605,39	----
		4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	2.258,36	2.500,00	<b>2.258,36</b>	241,64	----
		4142030 Umlage der Gemeinde Kummerfeld	385.005,97	360.800,00	<b>360.853,66</b>	-53,66	----
		4142040 Umlage der Gemeinde Prisdorf	218.708,36	270.900,00	<b>270.945,33</b>	-45,33	----
		4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	4.250,37	3.600,00	<b>3.880,01</b>	-280,01	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	15.622,83	17.700,00	<b>19.657,06</b>	-1.957,06	----
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
442							
446							
		4461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.151,36	20.200,00	<b>19.489,47</b>	710,53	----
		4482000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinden (GV)	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
		4482200 Erträge aus Schulkostenbeiträgen	8.151,36	20.000,00	<b>19.453,48</b>	546,52	----
		4488000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	0,00	100,00	<b>35,99</b>	64,01	----
45	7	+ sonstige Erträge	20.851,92	0,00	<b>5.004,62</b>	-5.004,62	----
		4583000 Sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	1,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	----
		4592100 Sonstige privatrechtliche Erträge aus Vorjahren	20.850,92	0,00	<b>5.004,62</b>	-5.004,62	----
	<b>10</b>	<b>= Erträge</b>	<b>667.718,59</b>	<b>687.800,00</b>	<b>706.609,20</b>	<b>-18.809,20</b>	----
50	11	Personalaufwendungen	105.035,26	117.600,00	<b>112.007,74</b>	5.592,26	0,00
		5012000 Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	85.480,84	94.400,00	<b>91.349,68</b>	3.050,32	0,00
		5022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	4.099,19	5.600,00	<b>4.292,90</b>	1.307,10	0,00

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	211	Grundschulen
Produkt	21102	Bilsbek-Schule

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		5031000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Beamte/-innen	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
		5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer/-innen	15.455,23	17.300,00	16.365,16	934,84	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	380.347,91	424.300,00	397.054,45	27.245,55	0,00
		5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	16.248,98	20.000,00	28.424,79	-8.424,79	0,00
		5211010 Wartungskosten für technische Anlagen	22.503,98	20.000,00	17.716,98	2.283,02	0,00
		5211020 Aufwendungen für Baumpflege	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		5231000 Mieten und Pachten	3.941,28	4.200,00	3.891,60	308,40	0,00
		5231010 Miete Gebäude Bilsbek-Schule	202.030,56	202.100,00	202.030,56	69,44	0,00
		5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.. -allgemein -	3.764,96	5.000,00	9.043,92	-4.043,92	0,00
		5241010 Heizkosten	3.244,12	6.800,00	3.832,56	2.967,44	0,00
		5241020 Stromkosten	21.105,91	28.000,00	23.696,75	4.303,25	0,00
		5241030 Wassergebühren	1.045,00	1.600,00	987,72	612,28	0,00
		5241040 Gebäudereinigung	58.411,16	66.000,00	58.729,08	7.270,92	0,00
		5241050 Abwassergebühren	1.484,00	2.200,00	1.577,44	622,56	0,00
		5241060 Kosten der Abfallentsorgung	3.115,91	4.000,00	2.901,44	1.098,56	0,00
		5241070 Niederschlagswassergebühren	0,00	4.000,00	3.870,08	129,92	0,00
		5241080 Gebäudeversicherung	4.159,92	4.300,00	4.205,69	94,31	0,00
		5261000 Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	119,90	100,00	126,87	-26,87	0,00
		5262000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
		5262002 Aus- und Fortbildung Schulsozialarbeit	225,00	300,00	89,00	211,00	0,00
		5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	9.998,23	15.400,00	13.199,33	2.200,67	0,00
		5271002 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Schulsozialarbeit	362,37	500,00	213,35	286,65	0,00
		5271020 Aufwendungen für Labor- und Analysekosten	0,00	1.500,00	397,59	1.102,41	0,00
		5291000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	26.637,19	35.000,00	20.320,55	14.679,45	0,00
		5291001 Repräsentationen und Ehrungen	188,76	300,00	0,00	300,00	0,00
		5291002 Aufwendungen für besondere Dienstleistungen Schulsozialarbeit	611,68	500,00	650,15	-150,15	0,00
		5291003 Aufwendungen für Spielothek mobil	1.149,00	1.200,00	1.149,00	51,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	23.339,86	29.000,00	27.662,71	1.337,29	0,00
		5711010 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	103,15	200,00	274,08	-74,08	0,00
		5711060 Abschreibungen auf Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	713,71	800,00	713,71	86,29	0,00
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	10.456,61	10.900,00	10.875,64	24,36	0,00

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	211	Grundschulen
Produkt	21102	Bilsbek-Schule

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.066,39	17.100,00	15.799,28	1.300,72	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	83.600,00	132.100,00	132.100,00	0,00	0,00
		5318000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	83.600,00	132.100,00	132.100,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	42.833,13	45.300,00	44.746,11	553,89	0,00
		5421000 Inanspruchnahme von Rechten und Dienstenaufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	2.036,70	2.000,00	2.020,20	-20,20	0,00
		5429000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	221,00	300,00	221,60	78,40	0,00
		5429090 Verfügungsmittel	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
		5431000 Geschäftsaufwendungen	10.408,13	10.000,00	11.668,33	-1.668,33	0,00
		5431002 Geschäftsaufwendungen Schulsozialarbeit	332,57	500,00	498,41	1,59	0,00
		5431060 Reisekostenvergütung, Fahrtkosten- und Auslagenersatz	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
		5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	13.406,45	14.000,00	14.049,63	-49,63	0,00
		5452020 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Amt Pinnau	15.300,00	15.300,00	15.300,00	0,00	0,00
		5452030 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gem. Kummerfeld	150,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
		5452040 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gemeinde Prisdorf	972,28	1.500,00	987,94	512,06	0,00
		5471000 Wertveränderung bei Sachanlagen	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	635.156,16	748.300,00	713.571,01	34.728,99	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	32.562,43	-60.500,00	-6.961,81	-53.538,19	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	32.562,43	-60.500,00	-6.961,81	-53.538,19	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.745,71	2.700,00	2.862,54	-162,54	----
		4811000 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.745,71	2.700,00	2.862,54	-162,54	----
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	35.308,14	-57.800,00	-4.099,27	-53.700,73	0,00
		<b>Nachrichtlich:</b>					
		Nettoabschreibungsaufwand					
571 +		bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle	23.339,86	29.000,00	27.662,71	1.337,29	----
574		Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen					
		5711010 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	103,15	200,00	274,08	-74,08	----

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	211	Grundschulen
Produkt	21102	Bilsbek-Schule

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		5711060 Abschreibungen auf Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	713,71	800,00	713,71	86,29	----
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	10.456,61	10.900,00	10.875,64	24,36	----
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.066,39	17.100,00	15.799,28	1.300,72	----
416 +		- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	19.873,20	21.300,00	23.537,07	-2.237,07	----
437		4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	4.250,37	3.600,00	3.880,01	-280,01	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	15.622,83	17.700,00	19.657,06	-1.957,06	----
		<b>= Nettoabschreibungsaufwand</b>	<b>3.466,66</b>	<b>7.700,00</b>	<b>4.125,64</b>	<b>3.574,36</b>	<b>----</b>

\*\*\* Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" \*\*\*

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	211	Grundschulen
Produkt	21102	Bilsbek-Schule

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>					
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	618.842,11	646.200,00	<b>658.578,04</b>	-12.378,04	----
		6140000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	0,00	0,00	<b>250,00</b>	-250,00	----
		6141000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	12.869,42	12.000,00	<b>13.665,30</b>	-1.665,30	----
		6141010 Zuweisung Hygieneprogramm Covid-19	0,00	0,00	<b>10.605,39</b>	-10.605,39	----
		6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	2.258,36	2.500,00	<b>2.258,36</b>	241,64	----
		6142030 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV), Umlage Gem. Kummerfeld	385.005,97	360.800,00	<b>360.853,66</b>	-53,66	----
		6142040 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV), Umlage Gem. Prisdorf	218.708,36	270.900,00	<b>270.945,33</b>	-45,33	----
641 642 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
		6461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.127,40	20.200,00	<b>21.527,31</b>	-1.327,31	----
		6482000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Gemeinden (GV)	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	----
		6482200 Einzahlungen aus Schulkostenbeiträgen	8.127,40	20.000,00	<b>21.491,32</b>	-1.491,32	----
		6488000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	0,00	100,00	<b>35,99</b>	64,01	----
65	7	+ sonstige Einzahlungen	21.472,16	0,00	<b>6.060,21</b>	-6.060,21	----
		6599000 Einzahlungen für die Rückzahlung von Dritten aus Auszahlungen aus dem Vorjahr	21.472,16	0,00	<b>6.060,21</b>	-6.060,21	----
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>648.441,67</b>	<b>666.500,00</b>	<b>686.165,56</b>	<b>-19.665,56</b>	<b>----</b>
70	10	- Personalauszahlungen	105.035,26	117.600,00	<b>112.007,74</b>	5.592,26	0,00
		7012000 Dienstbezüge Arbeitnehmer/-innen	85.480,84	94.400,00	<b>91.349,68</b>	3.050,32	0,00
		7022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	4.099,19	5.600,00	<b>4.292,90</b>	1.307,10	0,00
		7031000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Beamte/-innen	0,00	300,00	<b>0,00</b>	300,00	0,00
		7032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer/-innen	15.455,23	17.300,00	<b>16.365,16</b>	934,84	0,00
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	370.028,72	424.300,00	<b>408.099,13</b>	16.200,87	0,00
		7211000 Auszahlungen für Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	16.387,26	20.000,00	<b>28.861,02</b>	-8.861,02	0,00
		7211010 Auszahlungen für Wartungen technische Anlagen	23.532,11	20.000,00	<b>16.698,33</b>	3.301,67	0,00
		7211020 Auszahlungen für Baumpflegeaufwendungen	0,00	1.000,00	<b>0,00</b>	1.000,00	0,00

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	211	Grundschulen
Produkt	21102	Bilsbek-Schule

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		7231000 Auszahlungen für Mieten und Pachten	3.941,28	4.200,00	<b>3.891,60</b>	308,40	0,00
		7231010 Auszahlung für Miete Gebäude Bilsbek-Schule	202.030,56	202.100,00	<b>202.030,56</b>	69,44	0,00
		7241000 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	3.764,96	5.000,00	<b>6.720,15</b>	-1.720,15	0,00
		7241010 Auszahlungen für Heizung	3.823,30	6.800,00	<b>3.832,56</b>	2.967,44	0,00
		7241020 Auszahlungen für Stromverbrauch	21.923,12	28.000,00	<b>23.696,75</b>	4.303,25	0,00
		7241030 Auszahlungen für Wassergebühren	1.045,00	1.600,00	<b>987,72</b>	612,28	0,00
		7241040 Auszahlungen für Gebäudereinigung	55.965,96	66.000,00	<b>60.998,79</b>	5.001,21	0,00
		7241050 Auszahlungen für Abwassergebühren	1.484,00	2.200,00	<b>1.577,44</b>	622,56	0,00
		7241060 Abfallgebühren	2.994,33	4.000,00	<b>3.106,33</b>	893,67	0,00
		7241070 Auszahlung für Niederschlagswassergebühren	0,00	4.000,00	<b>3.870,08</b>	129,92	0,00
		7241080 Auszahlungen für Gebäudeversicherung	4.159,92	4.300,00	<b>4.205,69</b>	94,31	0,00
		7261000 Dienst- und Schutzbekleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	119,90	100,00	<b>126,87</b>	-26,87	0,00
		7262000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	300,00	<b>0,00</b>	300,00	0,00
		7262002 Aus- und Fortbildung Schulsozialarbeit	225,00	300,00	<b>89,00</b>	211,00	0,00
		7271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	10.025,91	15.400,00	<b>13.199,33</b>	2.200,67	0,00
		7271002 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen Schulsozialarbeit	362,37	500,00	<b>213,35</b>	286,65	0,00
		7271020 Auszahlungen für Labor- und Analysekosten	0,00	1.500,00	<b>397,59</b>	1.102,41	0,00
		7291000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	16.294,30	35.000,00	<b>31.796,82</b>	3.203,18	0,00
		7291001 Repräsentationen und Ehrungen	188,76	300,00	<b>0,00</b>	300,00	0,00
		7291002 Aufwendungen für besondere Dienstleistungen Schulsozialarbeit	611,68	500,00	<b>650,15</b>	-150,15	0,00
		7291003 Auszahlungen für Aufwendungen Spiellothek mobil	1.149,00	1.200,00	<b>1.149,00</b>	51,00	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	83.600,00	132.100,00	<b>132.100,00</b>	0,00	0,00
		7318000 Auszahlungen von Zuschüssen an übrige Bereiche	83.600,00	132.100,00	<b>132.100,00</b>	0,00	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	43.590,22	45.300,00	<b>44.762,92</b>	537,08	0,00
		7421000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	2.366,70	2.000,00	<b>1.492,20</b>	507,80	0,00
		7429000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	221,00	300,00	<b>221,60</b>	78,40	0,00
		7429090 Verfügungsmittel	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	0,00
		7431000 Geschäftsauszahlungen	10.472,81	10.000,00	<b>12.078,80</b>	-2.078,80	0,00
		7431002 Geschäftsaufwendungen Schulsozialarbeit	332,57	500,00	<b>498,41</b>	1,59	0,00
		7431060 Reisekostenvergütung, Fahrtkosten- und Auslagenersatz	0,00	100,00	<b>0,00</b>	100,00	0,00
		7441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	13.432,25	14.000,00	<b>14.049,63</b>	-49,63	0,00
		7452000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	15.300,00	15.300,00	<b>15.300,00</b>	0,00	0,00

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	211	Grundschulen
Produkt	21102	Bilsbek-Schule

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		7452030 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gem. Kummerfeld	278,38	1.500,00	150,00	1.350,00	0,00
		7452040 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gem. Prisdorf	1.186,51	1.500,00	972,28	527,72	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	602.254,20	719.300,00	696.969,79	22.330,21	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	46.187,47	-52.800,00	-10.804,23	-41.995,77	0,00
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	33.000,00	90.000,00	28.730,53	61.269,47	----
		6811000 Investitionszuwendungen vom Land	0,00	72.400,00	9.930,53	62.469,47	----
		6812030 Investitionszuweisung von Gemeinde Kummerfeld	16.500,00	8.800,00	9.400,00	-600,00	----
		6812040 Investitionszuweisung von Gemeinde Prisdorf	16.500,00	8.800,00	9.400,00	-600,00	----
	26	= Summe der investiven Einzahlungen	33.000,00	90.000,00	28.730,53	61.269,47	----
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	31.213,62	91.812,19	25.631,34	66.180,85	83.400,00
		7831010 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	726,95	0,00	288,88	-288,88	0,00
		7831070 Auszahlungen für den Erwerb von Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeugen	15.022,56	0,00	0,00	0,00	0,00
		7831080 Auszahlungen für den Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.894,72	1.812,19	1.812,19	0,00	0,00
		7831081 Auszahlungen für den Erwerb von digitaler Ausstattung (DigitalPakt)	0,00	83.400,00	0,00	83.400,00	-83.400,00
		7832079 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Maschinen und techn. Anlagen (150€ bis 1.000 € ohne Umsatzsteuer)	3.134,61	1.000,00	404,84	595,16	0,00
		7832089 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung (150€ bis 1.000 € ohne Umsatzsteuer)	9.434,78	5.600,00	23.125,43	-17.525,43	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)	31.213,62	91.812,19	25.631,34	66.180,85	83.400,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	1.786,38	-1.812,19	3.099,19	-4.911,38	-83.400,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	47.973,85	-54.612,19	-7.705,04	-46.907,15	-83.400,00

\*\*\* Ende der Liste "Teilfinanzrechnung" \*\*\*

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Schülerbeförderung
Produktgruppe	241	Schülerbeförderung
Produkt	24101	Schülerbeförderung

### Beschreibung

In diesem Produkt sind die Aufwendungen für die Schülerbeförderung ausgewiesen.

### Ziele

Sicherstellung der Schülerbeförderung im Rahmen der gesetzlichen Vorgaben.

### Zuständiger Fachbereich

Fachbereich Strategische Steuerung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	200,00	200,00	200,00	0,00	----
		4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	200,00	200,00	200,00	0,00	----
	10	<b>= ordentliche Erträge</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>----</b>
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	207,19	400,00	200,00	200,00	0,00
		5429000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
		5452000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit Gemeinden (GV)	207,19	200,00	200,00	0,00	0,00
	18	<b>= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>207,19</b>	<b>400,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>	<b>-7,19</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>
	23	<b>= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)</b>	<b>-7,19</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>
	27	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)</b>	<b>-7,19</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>
	30	<b>= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)</b>	<b>-7,19</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>

\*\*\* Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" \*\*\*

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur  
 Produktbereich 24 Schülerbeförderung  
 Produktgruppe 241 Schülerbeförderung  
 Produkt 24101 Schülerbeförderung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019 in EUR	2020 in EUR	2020 in EUR	2020 in EUR	2021 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>					
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	200,00	200,00	200,00	0,00	-----
		6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	200,00	200,00	200,00	0,00	-----
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-----</b>
74	15	- sonstige Auszahlungen	0,00	400,00	207,19	192,81	0,00
		7429000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
		7452000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	0,00	200,00	207,19	-7,19	0,00
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>400,00</b>	<b>207,19</b>	<b>192,81</b>	<b>0,00</b>
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)</b>	<b>200,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>-7,19</b>	<b>-192,81</b>	<b>0,00</b>
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)</b>	<b>200,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>-7,19</b>	<b>-192,81</b>	<b>0,00</b>

\*\*\* Ende der Liste "Teilfinanzrechnung" \*\*\*

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	36501	Kindertagesstätte "Mini-Forscher- Schulverein Bilsbek e.V."

Beschreibung	Ziele
Der Schulverband hat den Betrieb der Kindertagesstätte im Gebäudekomplex der Bilsbekschule an den Schulverein Bilsbek übertragen. Es besteht eine Kindertageseinrichtung mit 2 Betreuungsgruppen. Die Gruppengröße und Personalbedarf richten sich nach der KindertagesstättenVO des Landes Schleswig-Holstein.	Bereitstellung von Kindergartenplätzen in ausreichender Anzahl in modernen Räumlichkeiten und pädagogischen Konzepten.
Der Schulverband gewährt dem Schulverein Bilsbek e.V. einen Zuwendung in Höhe der ungedeckten Betriebskosten	

**Zuständiger Fachbereich**  
Fachbereich Strategische Steuerung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	118.229,36	169.600,00	<b>179.608,86</b>	-10.008,86	----
		4141000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Land	0,00	0,00	<b>10.206,00</b>	-10.206,00	----
		4142030 Umlage der Gemeinde Kummerfeld	65.653,94	127.700,00	<b>127.690,20</b>	9,80	----
		4142040 Umlage der Gemeinde Prisdorf	49.920,60	39.100,00	<b>39.057,84</b>	42,16	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	2.654,82	2.800,00	<b>2.654,82</b>	145,18	----
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	47.455,42	56.200,00	<b>49.158,35</b>	7.041,65	----
		4488000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	47.455,42	56.200,00	<b>49.158,35</b>	7.041,65	----
45	7	+ sonstige Erträge	15.042,57	0,00	<b>6.605,36</b>	-6.605,36	----
		4592100 Sonstige privatrechtliche Erträge aus Vorjahren	15.042,57	0,00	<b>6.605,36</b>	-6.605,36	----
	<b>10</b>	<b>= Erträge</b>	<b>180.727,35</b>	<b>225.800,00</b>	<b>235.372,57</b>	<b>-9.572,57</b>	----
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	50.100,83	58.600,00	<b>49.379,12</b>	9.220,88	0,00
		5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.540,86	2.000,00	<b>2.089,42</b>	-89,42	0,00
		5211010 Wartungskosten für technische Anlagen	2.608,84	2.000,00	<b>2.014,91</b>	-14,91	0,00
		5211020 Aufwendungen für Baumpflege	0,00	500,00	<b>0,00</b>	500,00	0,00
		5231010 Miete Gebäude Bilsbek-Schule	28.851,84	28.900,00	<b>28.851,84</b>	48,16	0,00
		5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	453,66	1.000,00	<b>791,76</b>	208,24	0,00
		5241010 Heizkosten	463,45	1.100,00	<b>547,44</b>	552,56	0,00
		5241020 Stromkosten	3.015,13	4.400,00	<b>3.385,25</b>	1.014,75	0,00
		5241030 Wassergebühren	143,00	300,00	<b>141,10</b>	158,90	0,00
		5241040 Gebäudereinigung	9.518,70	12.000,00	<b>9.372,37</b>	2.627,63	0,00
		5241050 Abwassergebühren	212,00	600,00	<b>225,34</b>	374,66	0,00
		5241060 Kosten der Abfallentsorgung	307,53	1.000,00	<b>307,00</b>	693,00	0,00
		5241070 Niederschlagswassergebühren	0,00	600,00	<b>0,00</b>	600,00	0,00
		5241080 Gebäudeversicherung	511,19	600,00	<b>600,82</b>	-0,82	0,00
		5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	234,63	100,00	<b>130,94</b>	-30,94	0,00
		5271020 Aufwendungen für Labor- und Analysekosten	0,00	1.000,00	<b>120,93</b>	879,07	0,00

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	36501	Kindertagesstätte "Mini-Forscher- Schulverein Bilsbek e.V."

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
1	2	3	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		5291000 Aufwendungen für besondere Dienstleistungen	2.240,00	2.500,00	800,00	1.700,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	2.571,85	3.000,00	2.653,44	346,56	0,00
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	109,60	100,00	109,60	-9,60	0,00
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.462,25	2.900,00	2.543,84	356,16	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	124.792,48	179.700,00	172.658,35	7.041,65	0,00
		5318000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	124.792,48	179.700,00	172.658,35	7.041,65	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	3.157,06	3.400,00	3.144,34	255,66	0,00
		5431000 Geschäftsaufwendungen	296,73	300,00	303,21	-3,21	0,00
		5452020 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Amt Pinnau	2.700,00	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00
		5452030 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gem. Kummerfeld	21,43	200,00	0,00	200,00	0,00
		5452040 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gemeinde Prisdorf	138,90	200,00	141,13	58,87	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	180.622,22	244.700,00	227.835,25	16.864,75	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	105,13	-18.900,00	7.537,32	-26.437,32	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	105,13	-18.900,00	7.537,32	-26.437,32	0,00
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.745,71	2.700,00	2.862,54	-162,54	----
		5811000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.745,71	2.700,00	2.862,54	-162,54	----
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	-2.640,58	-21.600,00	4.674,78	-26.274,78	0,00
		<b>Nachrichtlich:</b>					
		Nettoabschreibungsaufwand					
571 +	574	bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen	2.571,85	3.000,00	2.653,44	346,56	----
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	109,60	100,00	109,60	-9,60	----
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.462,25	2.900,00	2.543,84	356,16	----
416 +	437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	2.654,82	2.800,00	2.654,82	145,18	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	2.654,82	2.800,00	2.654,82	145,18	----

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	36501	Kindertagesstätte "Mini-Forscher- Schulverein Bilsbek e.V."

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019 in EUR	2020 in EUR	2020 in EUR	2020 in EUR	2021 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		= Nettoabschreibungsaufwand	-82,97	200,00	-1,38	201,38	----

\*\*\* Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" \*\*\*

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	36501	Kindertagesstätte "Mini-Forscher- Schulverein Bilsbek e.V."

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019	2020	2020	2020	2021
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>					
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	115.574,54	166.800,00	<b>166.748,04</b>	51,96	----
		6142030 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV), Umlage Gem. Kummerfeld	65.653,94	127.700,00	<b>127.690,20</b>	9,80	----
		6142040 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV), Umlage Gem. Prisdorf	49.920,60	39.100,00	<b>39.057,84</b>	42,16	----
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	47.455,42	56.200,00	<b>49.158,35</b>	7.041,65	----
		6488000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	47.455,42	56.200,00	<b>49.158,35</b>	7.041,65	----
65	7	+ sonstige Einzahlungen	15.131,32	0,00	<b>6.756,16</b>	-6.756,16	----
		6599000 Einzahlungen für die Rückzahlung von Dritten aus Auszahlungen aus dem Vorjahr	15.131,32	0,00	<b>6.756,16</b>	-6.756,16	----
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>178.161,28</b>	<b>223.000,00</b>	<b>222.662,55</b>	<b>337,45</b>	----
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	47.431,00	58.600,00	<b>52.525,35</b>	6.074,65	0,00
		7211000 Auszahlungen für Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.540,86	2.000,00	<b>2.089,42</b>	-89,42	0,00
		7211010 Auszahlungen für Wartungen technische Anlagen	2.755,72	2.000,00	<b>2.014,91</b>	-14,91	0,00
		7211020 Auszahlungen für Baumpflegeaufwendungen	0,00	500,00	<b>0,00</b>	500,00	0,00
		7231010 Auszahlung für Miete Gebäude Bilsbek-Schule	28.851,84	28.900,00	<b>28.851,84</b>	48,16	0,00
		7241000 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen u.s.w.	453,66	1.000,00	<b>791,76</b>	208,24	0,00
		7241010 Auszahlungen für Heizung	546,18	1.100,00	<b>547,44</b>	552,56	0,00
		7241020 Auszahlungen für Stromverbrauch	3.131,88	4.400,00	<b>3.385,25</b>	1.014,75	0,00
		7241030 Auszahlungen für Wassergebühren	143,00	300,00	<b>141,10</b>	158,90	0,00
		7241040 Auszahlungen für Gebäudereinigung	8.746,43	12.000,00	<b>10.279,44</b>	1.720,56	0,00
		7241050 Auszahlungen für Abwassergebühren	212,00	600,00	<b>225,34</b>	374,66	0,00
		7241060 Abfallgebühren	303,61	1.000,00	<b>306,16</b>	693,84	0,00
		7241070 Auszahlung für Niederschlagswassergebühren	0,00	600,00	<b>0,00</b>	600,00	0,00
		7241080 Auszahlungen für Gebäudeversicherung	511,19	600,00	<b>600,82</b>	-0,82	0,00
		7271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	234,63	100,00	<b>130,94</b>	-30,94	0,00
		7271020 Auszahlungen für Labor- und Analysekosten	0,00	1.000,00	<b>120,93</b>	879,07	0,00
		7291000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	2.500,00	<b>3.040,00</b>	-540,00	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	124.792,48	179.700,00	<b>172.658,35</b>	7.041,65	0,00
		7318000 Auszahlungen von Zuschüssen an übrige Bereiche	124.792,48	179.700,00	<b>172.658,35</b>	7.041,65	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	3.205,83	3.400,00	<b>3.182,57</b>	217,43	0,00
		7431000 Geschäftsauszahlungen	296,55	300,00	<b>322,24</b>	-22,24	0,00
		7452000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	2.700,00	2.700,00	<b>2.700,00</b>	0,00	0,00
		7452030 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gem. Kummerfeld	39,77	200,00	<b>21,43</b>	178,57	0,00

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	36501	Kindertagesstätte "Mini-Forscher- Schulverein Bilsbek e.V."

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019 in EUR	2020 in EUR	2020 in EUR	2020 in EUR	2021 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		7452040 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verw. Tätigkeit an Gem. Prisdorf	169,51	200,00	138,90	61,10	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	175.429,31	241.700,00	228.366,27	13.333,73	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	2.731,97	-18.700,00	-5.703,72	-12.996,28	0,00
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	6.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	----
		6812030 Investitionszuweisung von Gemeinde Kummerfeld	3.000,00	500,00	500,00	0,00	----
		6812040 Investitionszuweisung von Gemeinde Prisdorf	3.000,00	500,00	500,00	0,00	----
	26	= Summe der investiven Einzahlungen	6.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	----
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.993,19	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
		7831080 Auszahlungen für den Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.916,52	0,00	0,00	0,00	0,00
		7832079 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Maschinen und techn. Anlagen (150€ bis 1.000 € ohne Umsatzsteuer)	548,00	500,00	0,00	500,00	0,00
		7832089 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung (150€ bis 1.000 € ohne Umsatzsteuer)	528,67	500,00	0,00	500,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)	4.993,19	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	1.006,81	0,00	1.000,00	-1.000,00	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	3.738,78	-18.700,00	-4.703,72	-13.996,28	0,00

\*\*\* Ende der Liste "Teilfinanzrechnung" \*\*\*

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	619	Durchlaufende Gelder
Produkt	61999	Durchlaufende Gelder

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2019 in EUR	2020 in EUR	2020 in EUR	2020 in EUR	2021 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Investitionstätigkeit</b>							
672	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	1.900,00	0,00	<b>74,00</b>	-74,00	----
		6721101 <i>Einzahlungen aus Vorschusskonto 1</i>	1.900,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	----
		6721999 <i>Einzahlungen allgemeine Verwahrung</i>	0,00	0,00	<b>74,00</b>	-74,00	----
772	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	1.900,00	0,00	<b>74,00</b>	-74,00	----
		7721101 <i>Auszahlungen aus Vorschusskonto 1</i>	1.900,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	----
		7721999 <i>Auszahlungen allgemeine Verwahrung</i>	0,00	0,00	<b>74,00</b>	-74,00	----
	35c	= Saldo aus fremden Finanzmitteln	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	----

\*\*\* Ende der Liste "Teilfinanzrechnung" \*\*\*

## Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020
1	2	3	4
	<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>143.415,30</b>	<b>135.996,46</b>
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände <i>0100000 Immaterielle Vermögensgegenstände</i>	819,50 819,50	834,30 834,30
02-09	1.2 Sachanlagen	142.595,80	135.162,16
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler <i>0600000 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>	11.241,00 11.241,00	10.527,29 10.527,29
07	1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge <i>0700000 Maschinen und technische Anlagen</i> <i>0791000 Sammelposten Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge über 150 bis 1.000 Euro</i>	56.803,50 51.089,73 5.713,77	46.223,10 42.019,77 4.203,33
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung <i>0800000 Betriebs- und Geschäftsausstattung</i> <i>0891000 Sammelposten Betriebs- und Geschäftsausstattung über 150 bis 1.000 Euro</i> <i>0891001 Sammelposten OGTS Betriebs- und Geschäftsausstattung über 150 bis 1000 EUR</i> <i>0891002 Sammelposten Schulsozialarbeit für Betriebs- und Geschäftsausstattung über 150 bis 1.000 Euro</i>	74.551,30 61.950,25 10.213,89 967,39 1.419,77	78.411,77 53.469,29 23.546,66 390,98 1.004,84
	<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>182.043,62</b>	<b>175.389,44</b>
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.444,23	10.206,00
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen <i>1611123 Forderungen aus Sonderposten</i>	1.200,00 1.200,00	0,00 0,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen <i>1691098 Forderung aus Vorjahresabgrenzung Schulkostenbeiträge</i> <i>1691623 Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke</i>	2.037,84 2.037,84 0,00	10.206,00 0,00 10.206,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände <i>1781252 Forderungen aus Überzahlungen bei Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</i>	1.206,39 1.206,39	0,00 0,00
18	2.4 Liquide Mittel <i>1811040 Giro Schulverband (ZW 40)</i>	177.599,39 177.599,39	165.183,44 165.183,44
19	<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b> <i>1911530 RAP aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</i>	<b>13,03</b> 13,03	<b>13,03</b> 13,03
	<b>Summe AKTIVA</b>	<b>325.471,95</b>	<b>311.398,93</b>

## Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020
1	2	3	4
<b>20</b>	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>172.650,48</b>	<b>173.225,99</b>
201	1.1 Allgemeine Rücklage <i>2010000 Allgemeine Rücklage</i>	77.284,45 77.284,45	97.641,59 97.641,59
203	1.3 Ergebnisrücklage <i>2030000 Ergebnisrücklage</i>	62.705,66 62.705,66	75.008,89 75.008,89
205	1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	32.660,37	575,51
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>2. Sonderposten</b>	<b>125.417,92</b>	<b>127.756,56</b>
231	2.1 aufzulösende Zuschüsse <i>2317000 Aufzulösende Zuschüsse private Unternehmen</i> <i>2318000 Aufzulösende Zuschüsse übrige Bereiche</i> <i>2318097 Sonderposten aus gespendeten/geschenkten Vermögensgegenständen</i>	15.031,41 370,38 13.173,07 1.487,96	11.151,40 0,00 10.171,64 979,76
232	2.2 aufzulösende Zuweisungen <i>2321000 Aufzulösende Zuweisungen Land</i> <i>2322030 Aufzulösende Zuweisung von Gemeinde Kummerfeld</i> <i>2322040 Aufzulösende Zuweisung von Gemeinde Prisdorf</i> <i>2322083 noch nicht verwendete Zuweisung Kummerfeld</i> <i>2322084 noch nicht verwendete Zuweisung Prisdorf</i> <i>2322093 Aufzulösende Zuweisung f. unentgeltlich übertragenes AV von Kummerfeld</i>	110.386,51 0,00 51.307,25 50.713,58 3.805,37 3.805,34 754,97	116.605,16 8.993,69 47.072,52 46.603,85 6.621,98 6.621,95 691,17
<b>3</b>	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>27.403,55</b>	<b>10.416,38</b>
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen <i>3511108 Verbindlichkeiten aus Betriebs- und Geschäftsausstattung</i> <i>3511252 Verbindlichkeiten bei Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</i> <i>3511254 Verbindlichkeiten bei sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>	4.791,09 2.734,03 1.618,14 438,92	3.787,81 0,00 3.529,81 258,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten <i>3791552 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</i> <i>3791554 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>	22.612,46 20.976,15 1.636,31	6.628,57 4.873,57 1.755,00
	<b>Summe PASSIVA</b>	<b>325.471,95</b>	<b>311.398,93</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: 83 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 0 EUR.

## 5. Anhang

### 5.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Gem. § 91 Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein (GO) ist zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres ein Jahresabschluss aufzustellen, im dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist.

Der Jahresabschluss besteht entsprechend § 91 GO i.V.m. § 44 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) aus

- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung,
- den Teilergebnisrechnungen,
- den Teilfinanzrechnungen,
- der Bilanz und
- dem Anhang.

Der Anhang dient gem. § 51 GemHVO-Doppik der gesonderten Erläuterung zu einzelnen Bilanz- und Ergebnisrechnungspositionen, insbesondere der verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Ferner sind dem Anhang verschiedene Anlagen wie z.B.

- ein Anlagenspiegel,
- ein Forderungsspiegel,
- ein Verbindlichkeitspiegel,
- eine Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen

hinzuzufügen. Weiterhin ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht nach § 52 GemHVO-Doppik beizufügen.

Zudem sind im Anhang verschiedene Erklärungen pflichtig abzugeben.

In diesem Zusammenhang wird auf die folgenden Abschnitte 5.2 bis 5.4 verwiesen.

Es liegen keine besonderen Umstände vor, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Schulverbandes vermittelt.

Vom Grundsatz der Einzelbewertung wurde nicht abgewichen.

### 5.2 Noch nicht erhobene Beiträge

Gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO-Doppik wird erklärt, dass noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen zum Bilanzstichtag nicht vorlagen. Vom Schulverband werden keine Erschließungsmaßnahmen durchgeführt.

### **5.3 Art und Umfang derivativer Finanzinstrumente und Fremdwährungsgeschäfte**

Gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 6 und 7 GemHVO-Doppik wird angezeigt, dass derivative Finanzgeschäfte und Fremdwährungsgeschäfte im Haushalt des Schulverbandes nicht getätigt wurden.

### **5.4 Trägerschaften an öffentlich-rechtlichen Sparkassen**

Gemäß § 51 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO-Doppik wird erklärt, dass der Schulverband über keine bestehende Trägerschaft an einer öffentlich-rechtlichen Sparkasse oder die Mitgliedschaft in einem Sparkassenzweckverband verfügt.

### **5.5 Erläuterungen zur Bilanz**

#### **5.5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften**

##### **5.5.1.1 Allgemeine Rechtsgrundlagen**

Die vorliegende Schlussbilanz des Schulverbandes wurde unter Anwendung des gemeindlichen Haushaltsrechts nach den Bestimmungen der Gemeindeordnung und der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik) aufgestellt.

Soweit Regelungslücken bestanden, wurde die Bewertung des im Jahresabschluss auszuweisenden Vermögens und der Schulden unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung gemäß § 39 Abs. 1 GemHVO-Doppik vorgenommen.

##### **5.5.1.2 Bilanzierung von fremdem Vermögen**

Alle in der Bilanz ausgewiesenen Vermögensgegenstände befinden sich sowohl in zivilrechtlichem als auch wirtschaftlichem Eigentum des Schulverbandes. Fremdes Vermögen, das dem Schulverband als wirtschaftliches Eigentum zur Verfügung steht, ist nicht zu verzeichnen. Das von den Gemeinden Kummerfeld und Prisdorf errichtete Schulgebäude wird vom Schulverband angemietet.

##### **5.5.1.3 Bilanzierung und Bewertung der Aktiva**

Die nach § 55 GemHVO-Doppik in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für die Vermögensgegenstände gelten nach § 55 Abs. 4 GemHVO-Doppik für die künftigen Jahre als Anschaffungs- und Herstellungskosten, die in der laufenden Bilanzierung um Abschreibungen nach § 43 GemHVO-Doppik zu vermindern sind.

Die Bewertung von Neuzugängen des **Sachanlagevermögens** erfolgte nach § 41 Abs. 1 GemHVO-Doppik zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen nach § 43 GemHVO-Doppik, sofern deren Anschaffungs- und Herstellungskosten **1.000,00 € ohne Umsatzsteuer überstiegen**. War deren Nutzungsdauer zeitlich begrenzt, wurden diese linear abgeschrieben. Bei Zugrundelegung der Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände wurden die Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden (VV-Abschreibungen) vom 08. Januar 2014 beachtet.

Gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO-Doppik i.V.m. § 6 Abs. 2 a Einkommensteuergesetz (EStG) wurde für abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung unterlagen, im Wirtschaftsjahr der Anschaffung, Herstellung oder Einlage ein **Sammelposten** gebildet, sofern die Anschaffungs- oder Herstellungskosten, **vermindert um einen darin enthaltenen Umsatzsteuerbetrag**, für das einzelne Wirtschaftsgut mindestens **150,00 €** betragen, **aber nicht 1.000,00 € überstiegen**. Der Sammelposten wird laut § 43 Abs.3 GemHVO-Doppik i.V.m. § 6 Abs. 2 a EStG über einen Zeitraum von 5 Jahren linear abgeschrieben.

**Geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens**, die selbständig nutzbar waren und deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten **150,00 € netto** (ohne Umsatzsteuer) **nicht** überstiegen, wurden gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO-Doppik i.V.m. § 6 Abs. 2a Satz 4 EStG als Sofortaufwand erfasst und blieben daher bei der Vermögenserfassung unberücksichtigt.

Das Aktivierungsverbot **unentgeltlich erworbener immaterieller Vermögensgegenstände** gemäß § 40 Abs. 4 GemHVO-Doppik wurde berücksichtigt

**Ausleihungen** bestehen nicht.

Die Werthaltigkeit bestehender **Forderungen** wurde im Zuge der Aufstellung des Jahresabschlusses überprüft. In der Bilanz werden die zum Nennbetrag bewerteten Forderungen, vermindert um notwendige Wertberichtigungen, ausgewiesen.

**Investitionszuweisungen**, die der Schulverband für Investitionen Dritter gewährte, bestehen nicht.

#### 5.5.1.4 Bilanzierung und Bewertung der Passiva

Erhaltene investive Zuschüsse und Zuweisungen Dritter, die aufgelöst werden sollen, wurden als **Sonderposten** ausgewiesen. Die Auflösung erfolgte in diesen Fällen entsprechend der Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

**Rückstellungen** waren unter Berücksichtigung des § 24 GemHVO-Doppik nicht zu bilden.

**Verbindlichkeiten** wurden gemäß § 41 Abs. 6 GemHVO-Doppik zu ihrem Erfüllungsbetrag bilanziert, d.h. zu dem Betrag, der zur Erfüllung der Verbindlichkeit aufgebracht werden muss.

### 5.5.2 Vollständigkeitsnachweis des Vermögens

§ 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik fordert einen Vollständigkeitsnachweis für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens mittels einer körperlichen Bestandsaufnahme (Vollinventur). Diese soll in der Regel alle drei Jahre durchgeführt werden.

Für den Schulverband wurde im Jahr 2016 und im Oktober 2019 eine Inventur durchgeführt. Die Ergebnisse der letzten Inventur sind in den Jahresabschluss 2019 eingeflossen.

### 5.5.3 Bilanzpositionen der Aktivseite

#### 1. Anlagevermögen

<b>Bilanzwert :</b>	<b>135.996,46 €</b>
<b>Vorjahreswert :</b>	<b>143.415,30 €</b>

Nachfolgend werden die Einzelpositionen erläutert. Weitere Informationen zur Entwicklung des Anlagevermögens können dem Anlagenspiegel entnommen werden.

#### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

<b>Bilanzwert :</b>	<b>834,40 €</b>
<b>Vorjahreswert :</b>	<b>819,50 €</b>

Immaterielle Vermögensgegenstände sind körperlich nicht fassbare Vermögensgegenstände, die **dauerhaft** dem Schulverband dienen.

Erfasst sind Anschaffungen von **Softwarelizenzen** für allgemeine Bürosoftware (Schulverwaltung) sowie für die Sachunterrichtsgestaltung. Im Haushaltsjahr 2020 sind Zugänge zu verzeichnen.

Die Anschaffungswerte werden jährlich um die Abschreibung reduziert (Software = Nutzungsdauer 5 Jahre).

## 1.2 Sachanlagen

<b>Bilanzwert :</b>	<b>135.162,16 €</b>
<b>Vorjahreswert :</b>	<b>142.595,80 €</b>

Sachanlagen sind materielle Vermögensgegenstände, die **dauerhaft** dem Schulverband dienen.

Diese Bilanzposition gliedert sich in folgende Unterpositionen:

### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

<b>Bilanzwert:</b>	<b>10.527,29 €</b>
<b>Vorjahreswert:</b>	<b>11.241,00 €</b>

Im Haushaltsjahr 2015 wurde auf dem Außengelände der Bilsbek-Schule das Kunstwerk „Kinderschiff“ mit Herstellungskosten von 14.274,27 EUR errichtet. Der Bilanzstichtag 31.12.2020 weist die Herstellungskosten vermindert um die Abschreibung aus.

## 1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

**Bilanzwert: 42.019,77 €**  
**Vorjahreswert: 56.803,50 €**

Zu diesem Bilanzposten gehören neben den technischen Anlagen und Maschinen sämtliche vom **unbeweglichen** Vermögen abgrenzbare Betriebsvorrichtungen. Somit sind Maschinen und maschinelle Anlagen immer zu den beweglichen Wirtschaftsgütern zu zählen, auch wenn es sich bei den Betriebsvorrichtungen um feste Einbauten in Gebäude oder Grundstücke handeln kann.

Im Haushaltsjahr 2020 sind insgesamt für 404,84 € Maschinen und technische Anlagen für die Schule und die Kindertagesstätte beschafft worden. Es waren alles Güter, die gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO-Doppik i.V. m. § 6 Abs. 2a EStG der Sammelpostenregelung unterliegen (Anschaffungswert bis 1.000 € netto).

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Vorjahreswert	Zugänge	Abgänge	Bilanzwert
Maschinen, techn. Anlagen (> 1.000 €) <i>nur Schule</i>	<b>51.089,73 €</b>	0,00 €	9.069,96 €	<b>42.019,77 €</b>
Sammelposten Maschinen, technische Anlagen	<b>5.713,77 €</b>	404,84 €	1.915,28 €	<b>4.203,33 €</b>
<i>davon Schule</i>	5.275,37 €	404,84 €	1.805,68 €	3.874,53 €
<i>davon Kindertagesstätte</i>	438,40 €	0,00 €	106,60 €	328,80 €
<b>Summe:</b>	<b>56.803,50 €</b>	<b>404,84 €</b>	<b>10.985,24 €</b>	<b>46.223,10 €</b>

Der Bilanzbestand ergibt sich aus den Anschaffungswerten vermindert um die Abschreibungen.

## 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

**Bilanzwert : 78.411,77 €**  
**Vorjahreswert : 74.551,30 €**

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA) zählen alle Vermögensgegenstände, die von Schule und Kindertagesstätte zur Erstellung ihrer Leistungen dauerhaft genutzt werden.

Zu dieser Position gehören insbesondere alle Einrichtungsgegenstände der Schul- und Kindergartenräume (Tische, Schränke, Garderoben, etc.), Computer sowie Spielgeräte im Außenbereich.

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

<b>Bezeichnung</b>	<b>Vorjahreswert</b>	<b>Zugänge</b>	<b>Abgänge</b>	<b>Bilanzwert</b>
Betriebs- und Geschäftsausstattung (> 1.000 €)	<b>61.950,25 €</b>	1.812,19 €	10.293,15 €	<b>53.469,29 €</b>
<i>davon Schule</i>	48.835,58 €	1.812,19 €	7.855,04 €	42.792,73 €
<i>davon OGTS</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>davon Kindertagesstätte</i>	13.114,67 €	0,00 €	2.438,11 €	10.676,56 €
Sammelposten Betriebs- und Geschäftsausstattung	<b>12.601,05 €</b>	20.391,40 €	8.049,97 €	<b>24.942,48 €</b>
<i>davon Schule</i>	9.790,96 €	20.391,40 €	6.952,90 €	23.229,46 €
<i>davon OGTS</i>	967,39 €	0,00 €	576,41 €	390,98 €
<i>davon Schulsozialarbeit</i>	1.419,77 €	0,00 €	414,93 €	1.004,84 €
<i>davon Kindertagesstätte</i>	422,93 €	0,00 €	105,73€	317,20 €
<b>Summe:</b>	<b>74.551,30 €</b>	<b>22.203,59 €</b>	<b>18.343,12 €</b>	<b>78.411,77 €</b>
<i>davon Schule</i>	58.626,54 €	22.203,59 €	14.807,94 €	66.022,19 €
<i>davon OGTS</i>	967,39 €	0,00 €	576,41 €	390,98 €
<i>davon Schulsozialarbeit</i>	1.419,77 €	0,00 €	414,93 €	1.004,84 €
<i>davon Kindertagesstätte</i>	13.537,60 €	0,00 €	2.543,84 €	10.993,76 €

Bei den Zugängen der Güter oberhalb der Wertgrenze von 1.000 EUR handelt es sich beispielsweise im Bereich der Schule um die Anschaffung des Landesnetzservers. Innerhalb der Sammelposten-Wertgrenze von 150 € bis 1.000 € netto sind Anschaffungen von 20.391,40 EUR für den Schulbetrieb getätigt worden. Neben verschiedenen Möbelstücken sind auch Tablet-PC und Notebooks für die Durchführung des digitalen Unterrichts angeschafft worden. Das Land Schleswig-Holstein hat diese Anschaffungen im Rahmen des Digitalen-Sofortprogramms gefördert.

Zur besseren Übersicht und Bewirtschaftung der Haushaltsmittel werden separate Bestandskonten für Anschaffungen der OGTS und der Schulsozialarbeit geführt.

Der Bilanzbestand ergibt sich aus den Anschaffungswerten vermindert um die Abschreibungen. Ein Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung der Kindertagesstätte besteht nicht.

<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>Bilanzwert :</b>	<b>175.389,44 €</b>
	<b>Vorjahreswert :</b>	<b>182.043,62 €</b>

<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>Bilanzwert :</b>	<b>10.206,00 €</b>
	<b>Vorjahreswert :</b>	<b>4.444,23 €</b>

Zur Bewertung der Forderungen wurde betrachtet, welche Ansprüche bis zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung beglichen worden sind. In strenger Anwendung des Niederstwertprinzips und maximaler Anwendung des Wertaufhellungsgebotes werden nur diese Beträge als werthaltige Forderungen zum 31.12.2020 ausgewiesen. Siehe auch Forderungsspiegel 6.1.2

Die Bilanzposition gliedert sich in folgende Unterposition:

<b>2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen</b>	<b>Bilanzwert :</b>	<b>2.037,84 €</b>
	<b>Vorjahreswert :</b>	<b>0,00 €</b>

Bei dieser Forderung handelt es sich um die Förderung der Kindertagesstätte durch das Land. Nach den neuen gesetzlichen Regelungen der KiTa-Finanzierung erhält der Schulverband ab August 2020 eine Landeszuweisung für den Betrieb der Kindertagesstätte. Der Zuwendungsbetrag aus dem Anspruch für August bis Dezember 2020 ist am 15.01.2021 eingegangen.

<b>2.4 Liquide Mittel</b>	<b>Bilanzwert :</b>	<b>165.183,44 €</b>
	<b>Vorjahreswert :</b>	<b>177.599,39 €</b>

Dem Schulverband standen zum Bilanzstichtag liquide Mittel als Guthaben auf dem Girokonto der Sparkasse Südholstein zur Verfügung. Weitere Bankkonten oder Handkassen bestehen nicht.

Das Bankguthaben ist durch eine entsprechende Saldenbestätigung nachgewiesen. Der Stand der liquiden Mittel per 31.12.2020 stimmt mit den liquiden Mitteln der Finanzrechnung überein.

Der Bilanzbestand geht ebenso aus dem Tagesabschluss der Kasse hervor.

### 3. Aktive Rechnungsabgrenzung

<b>Bilanzwert :</b>	<b>13,03 €</b>
<b>Vorjahreswert :</b>	<b>13,03 €</b>

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) stellen keine Vermögensgegenstände oder Schulden dar, sondern sind Verrechnungsposten. Gem. § 42 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind Ausgaben, die vor dem Abschlusstag geleistet werden, als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen, wenn sie Aufwand für das Folgejahr darstellen. Sie dienen somit der periodengerechten Erfolgsermittlung, indem sie zwei Geschäftsjahre so gegeneinander abgrenzen, dass jedem Geschäftsjahr die Aufwendungen zugerechnet werden, welche durch das jeweilige Geschäftsjahr verursacht worden sind.

Bei dem ausgewiesenen Bilanzwert 2020 handelt es sich um die in 2020 für 2021 gezahlte GEMA-Gebühr. Der in Rechnung gestellte Nutzungszeitraum weicht vom Kalenderjahr ab. Aus diesem Grund ist eine entsprechende Abgrenzungsbuchung erforderlich.

## 5.5.4 Bilanzpositionen der Passivseite

<b>1. Eigenkapital</b>	<b>Bilanzwert :</b>	<b>173.225,99 €</b>
	<b>Vorjahreswert :</b>	<b>172.650,48 €</b>

Unter Eigenkapital wird in der kommunalen Bilanz die Differenz zwischen dem Vermögen (Aktiva) einerseits und den Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen) sowie den Sonderposten andererseits verstanden. Das Eigenkapital einer Gemeinde, sinngemäß eines Zweckverbandes, gliedert sich in :

	Stand 31.12.2019	Stand 31.12.2020
	€	€
1.1 Allgemeine Rücklage	77.284,45	97.641,59
1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
1.3 Ergebn isrücklage	62.705,66	75.008,89
1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	32.660,37	575,51

Die Ergebn isrücklage beträgt 75,80 % der Allgemeinen Rücklage.

Wenn die Allgemeine Rücklage mindestens 30 % der Bilanzsumme beträgt, darf die Ergebn isrücklage höher sein als 33 % (vgl. § 25 Abs. 3 Satz 2 GemHVO-Doppik). Für die Anwendung dieser Richtlinie wurde im vergangenen Haushaltsjahr die Allgemeine Rücklage aus Mitteln der Ergebn isrücklage aufgestockt.

Der im abgeschlossenen Haushaltsjahr 2020 erwirtschaftete Erfolg ist als Bestandteil des Eigenkapitals bei der Position Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag auszuweisen. Der Bilanzwert wird aus der Ergebnisrechnung des abgeschlossenen Haushaltsjahres 2020 übernommen.

Das Haushaltsjahr 2020 schließt mit einem **Jahresüberschuss** von **575,51 €** ab. Der Haushaltsplan 2020 sah einen Jahresfehlbetrag von 79.600 € vor. Somit liegt gegenüber der Planung eine Verbesserung von 80.175,51 € vor.

Weitere Erläuterungen hierzu siehe auch zu 5.6 – Erläuterung der Ergebnisrechnung.

## 2. Sonderposten

Bilanzwert :	127.756,56 €
Vorjahreswert :	125.417,92 €

In der Bilanz von Kommunen sind neben dem Eigen- und Fremdkapital besondere Geschäftsvorfälle als Sonderposten in der Bilanz darzustellen.

Sonderposten sind Bilanzpositionen, die zwischen dem Eigenkapital und dem Fremdkapital ausgewiesen werden. Damit wird deutlich, dass sie weder dem einen noch dem anderen unmittelbar zugerechnet werden können.

Sonderposten sind u.a. für erhaltene investive Zuwendungen einzurichten. In diesem Fall bildet der Sonderposten auf der Passivseite die Gegenposition zu dem Vermögensgegenstand, der durch die Zuwendung finanziert wurde. Wenn der Sonderposten aufgelöst werden darf, dann ist er analog der Nutzungsdauer des damit finanzierten Vermögensgegenstandes aufzulösen. Die Auflösung neutralisiert im Ergebnis den Teil der Abschreibung, den der Zuwendungsgeber finanziert hat.

### 2.1 Aufzulösende Zuschüsse

Bilanzwert :	11.151,40 €
Vorjahreswert :	15.031,41 €

Der Schulverband führt folgende Investitionszuwendungen von privaten Zuwendungsgebern als Sonderposten.

Dargestellt wird der Restwert der Sonderposten nach jährlicher Auflösung.

	31.12.2019	Zugänge	Auflösung	31.12.2020
Zuwendung interaktive Tafel	370,38 €	0,00 €	370,38 €	0,00 €
Zuwendung Klettergerüst	12.650,09 €	0,00 €	2.827,11 €	9.822,98 €
Zuwendung Funkmikrofone	522,98 €	0,00 €	174,32 €	348,66 €
Zuwendung Rutsche	487,96 €	0,00 €	308,20 €	179,76 €
Zuwendung Möbel „Tobe-Insel“	1.000,00 €	0,00 €	200,00 €	800,00 €
<b>Aufzulösende Zuschüsse</b>	<b>15.031,41 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.880,01 €</b>	<b>11.151,40 €</b>

## 2.2 Aufzulösende Zuweisungen

Bilanzwert :	116.605,16 €
Vorjahreswert :	110.386,51 €

Der Schulverband führt folgende Investitionszuwendung von öffentlichen Zuwendungsgebern als Sonderposten.

### Konto 2321000 - Aufzulösende Zuweisung des Landes

Im Haushaltsjahr 2020 ist für den Aufgabenbereich der Bilsbek-Schule eine Zuwendung des Landes aus dem digitalen Sofortausstattungsprogramm in Höhe von 9.930,53 € eingegangen.

Aufgrund der Corona-Pandemie findet seit März 2020 ein veränderter Schulbetrieb statt. Um allen Schulkindern ein digitales Lernen, ggf. auch von zu Hause aus, zu ermöglichen, fördert das Land die Anschaffung von digitalen Endgeräten. Diese sollen bei Bedarf leihweise zur Verfügung gestellt werden. Die Zuwendung wird entsprechend der Nutzungsdauer der beschafften Endgeräte (5 Jahre) aufgelöst. Nach Berücksichtigung der Auflösung für 2020 ergibt sich ein Bilanzwert von 8.993,69 €.

### Konten 2322030 bis 2322093 - Zuwendungen der Trägergemeinden

Zur Finanzierung der Investitionen erhebt der Schulverband von seinen Trägergemeinden eine Investitionsumlage. Die Festsetzung erfolgt über die Haushaltssatzung des Schulverbandes auf der Grundlage des öffentlich-rechtlichen Vertrages zur Errichtung des Schulverbandes. Danach beteiligen sich die Gemeinden Kummerfeld und Prisdorf je zur Hälfte an Investitionen des Schulverbandes.

Die Gemeinde Kummerfeld hat im Jahre 2016 eine freiwillige Zuweisung von 1.000 € zur Finanzierung einer Basketballanlage geleistet. Deshalb weist der Bestand der Investitionsumlagen von Kummerfeld einen etwas höheren Wert aus.

Im Berichtsjahr 2020 sind von den Trägergemeinden Kummerfeld und Prisdorf Investitionsumlagen von je 18.600 € erhoben worden.

Es sind jedoch geringere Investitionen getätigt worden, als bei der Bemessung der Investitionsumlage vorgesehen war. Die nicht verbrauchten Zuweisungen von 5.633,22 € werden getrennt nach Herkunftsgemeinde auf einem separaten Sonderpostenkonto geführt.

Im Jahr der Inbetriebnahme sind aus den ehemaligen Grundschulen Kummerfeld und Prisdorf unentgeltlich Anlagegüter übernommen worden, die mit ihren Restwerten in der Bilanz des Schulverbandes zu bilanzieren sind.

Zum Ausgleich des Vermögenszuwachses auf der Aktivseite der Bilanz wurde in gleichlautender Höhe ein Sonderposten passiviert. Da die aus Prisdorf übernommenen Anlagegüter bereits abgeschrieben sind, ist auch der dazugehörige Sonderposten bereits vollständig aufgelöst worden und wird nicht mehr in der Bilanz ausgewiesen.

Es findet eine Auflösung analog zur Abschreibung der angeschafften bzw. übertragenen Vermögensgegenstände statt.

Zur besseren Übersicht werden die Sonderposten getrennt nach gemeindlicher Herkunft erfasst.

Die Zuweisungen werden mit den Restbuchwerten angesetzt:

Zuweisungen	Bilanzwert 2017 in €	Bilanzwert 2018 in €	Bilanzwert 2019 in €	Bilanzwert 2020 in €
vom Land	0,00	0,00	0,00	8.993,69
von Kummerfeld für Investitionen	25.635,10	41.006,27	51.307,25	47.072,52
von Prisdorf für Investitionen	24.791,34	40.287,57	50.713,58	46.603,85
von Kummerfeld, noch ohne Verwendung	0,00	3.175,78	3.805,37	6.621,98
von Prisdorf, noch ohne Verwendung	0,00	3.175,77	3.805,34	6.621,95
von Kummerfeld für Überlassung	882,57	818,77	754,97	691,17
von Prisdorf für Überlassung	448,01	0,00	0,00	0,00
<b>Summe:</b>	<b>51.757,02</b>	<b>88.464,16</b>	<b>110.386,51</b>	<b>116.605,16</b>

#### 4. Verbindlichkeiten

**Bilanzwert : 10.416,38 €**  
**Vorjahreswert : 27.403,55 €**

Verbindlichkeiten stellen die Verpflichtung zur Erbringung einer Geldleistung dar, bei der die Verpflichtung dem Grunde und der Höhe nach sicher feststehen muss. Verpflichtungen entstehen zum Zeitpunkt der Inanspruchnahme einer Fremdleistung. Sie sind grundsätzlich einzeln zu erfassen und zu bewerten.

Der Schulverband Bilsbek hat die nachfolgenden Verbindlichkeiten passiviert:

#### 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

**Bilanzwert : 3.787,81 €**  
**Vorjahreswert : 4.791,09 €**

Erfasst werden hier Zahlungsverpflichtungen für empfangene Lieferungen und Leistungen, für die bereits im Kalenderjahr 2020 Rechnungen vorlagen aber die Bezahlung erst im Folgejahr 2021 erfolgte.

Überwiegend beruht der Betrag auf Rechnungen für die Gebäudeunterhaltung und -bewirtschaftung.

#### 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

**Bilanzwert : 6.628,57 €**  
**Vorjahreswert : 22.612,46 €**

Es handelt sich um **Verbindlichkeiten aus Vorjahresabgrenzungen** im Rahmen der Rechnungsabgrenzung. Erfasst werden Aufwendungen, die dem Berichtsjahr zuzu-

rechnen sind, die aber erst im Folgejahr in Rechnung gestellt werden und dann zu Auszahlungen führen.

Überwiegend sind hier Abrechnungen aus der Gebäudewirtschaft zu erfassen, die erst im Kalenderjahr 2021 eingegangen sind, sowie die im Januar 2021 durchgeführte Abrechnung der Sitzungsgelder des 4. Quartals 2020.

## 5.6 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Der **Ergebnisplan** des Jahres 2020 schloss nach den Haushaltsansätzen des Haushaltsplanes mit einem Jahresfehlbetrag von 79.600 € ab.

Ein Nachtragshaushalt wurde 2020 nicht erlassen.

In der Haushaltsplanung erfolgte die Umlagenfestsetzung in der Höhe, die nach den Planansätzen zum Ausgleich der Aufwendungen 2020 sowie zur Auskehrung des Überschusses aus dem Vorvorjahr 2018 benötigt wird.

Hier eine zusammengefasste Darstellung der Ansätze 2020 und deren Fortschreibung:

### Ergebnisplan 2020

Ertrags- und Aufwandsarten	Ansatz des Haushaltsjahres 2020 in EUR	HH-Reste aus Vorjahren in EUR	Ansatz Nachtrag 2020 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020 in EUR
1	2	3	4	5
Erträge	913.800,00	0,00	0,00	913.800,00
Aufwendungen	993.400,00	0,00	0,00	993.400,00
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-79.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-79.600,00</b>
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-79.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-79.600,00</b>

Die **Ergebnisrechnung** 2020 schließt mit einem **Jahresüberschuss** in Höhe von **575,51 €** ab (vgl. auch Abschnitt 5.5.4, Bilanzposition 1). Da der Haushaltsplan einen Überschuss von 79.600,00 € vorsah, fällt damit das Ergebnis **um 80.175,51 € besser** aus als nach den fortgeschriebenen Ansätzen geplant.

Die Teilergebnispläne schließen dabei wie folgt ab:

Produkt	Aufgabenbereich	Planung 2020 in €	Ergebnis 2020 € (Abweichung +/-)
21102	Bilsbek-Schule	-57.800,00 €	-4.099,27 € (+53.700,73 €)
24101	Schülerbeförderung	-200,00 €	0,00 € (+200,00 €)
36501	Kindertagesstätte „Miniforscher“	-21.600,00 €	+4.674,78 € (+26.274,78 €)

Das Volumen der geplanten Erträge von 913.800,00 € wird mit einem Betrag von 942.181,77 € um 28.381,77 € übertroffen (Abweichung +3,11 %). Auf die nachfolgenden Erläuterungen zu den Erträgen wird verwiesen.

Auf der Aufwandsseite fallen die Aufwendungen mit 941.606,26 € um 51.793,74 € geringer aus als geplant (Planansatz 993.400 €, Abweichung – 5,21 %)

Ein herausragendes Ereignis liegt nicht vor. Die Verbesserung ergibt durch nicht ausgeschöpfte Mittelbereitstellungen vieler Einzelpositionen.

Die nachstehend zusammengefasste Übersicht zeigt die Veränderungen, die zu dem Jahresergebnis geführt haben, auf.

Ertrags- und Aufwandsarten	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020 in EUR	Ist-Ergebnis 2020 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 2/ Spalte 3) in EUR
1	2	3	4
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	837.300	861.923,97	24.623,97
privatrechtliche Leitungsentgelte	100,00	0,00	-100,00
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	76.400,00	68.647,82	-7.752,18
Sonstige Erträge	0,00	11.609,98	11.609,98
<b>Erträge</b>	<b>913.800,00</b>	<b>942.181,77</b>	<b>28.381,77</b>
Personalaufwendungen	117.600,00	112.007,74	-5.592,26
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	482.900,00	446.433,57	-36.466,43
bilanzielle Abschreibungen	32.000,00	30.316,15	-1.683,85
Transferaufwendungen	311.800,00	304.758,35	-7.041,65
sonstige ordentliche Aufwendungen	49.100,00	48.090,45	-1.009,55
<b>Aufwendungen</b>	<b>993.400,00</b>	<b>941.606,26</b>	<b>-51.793,74</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-79.600,00</b>	<b>575,51</b>	<b>80.175,51</b>
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-79.600,00</b>	<b>575,51</b>	<b>80.175,51</b>

Diese werden nunmehr im Einzelnen erläutert. Dabei wird auch auf Abweichungen auf der Ebene der Teilergebnispläne eingegangen.

### **Erträge**

Ziffer 2 der Ergebnisrechnung

<b>Zuwendungen und allgem. Umlagen insgesamt</b>	<b>Plan</b> 837.300,00 €	<b>Ist</b> 861.923,97 € <b>+/-</b> +24.623,97 €
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan 667.500,00 €	Ist 682.115,11 € +/- +14.615,11 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 200,00 €	Ist 200,00 € +/- 0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 169.600,00 €	Ist 179.608,86 € +/- +10.008,86 €

Im Wesentlichen setzt sich diese Position aus den Umlagen der Trägergemeinden Kummerfeld und Prisdorf zusammen, die in 2020 mit 798.547,03 € in voller Höhe vereinnahmt wurden. Die Aufteilung auf die Trägergemeinden ist der Übersicht unter Ziffer 7.3.2.1 des Lageberichts zu entnehmen.

Daneben werden hier auch Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen der Trägergemeinden erfasst. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgte gem. § 40 Abs. 4 GemHVO-Doppik über die Restnutzungsdauer der entsprechenden Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.

Die Mehrerträge im Bereich der Schule ergeben sich zum größten Teil aus der Zuwendung des Landes für die Durchführung von Hygienemaßnahme im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie. Im Bereich der Kindertagesstätte ergibt sich der Mehrertrag aus der Zuweisung des Landes auf der Grundlage des neuen KiTa-Reform-Gesetzes.

Ziffer 5 der Ergebnisrechnung

<b>privatrechtliche Leistungsentgelte insgesamt</b>	<b>Plan</b> 100,00 €	<b>Ist</b> 0,00 € <b>+/-</b> -100,00 €
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan 100,00 €	Ist 0,00 € +/- -100,00 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- +0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- + 0,00 €

Im Laufe des Haushaltsjahres haben sich keine Ansprüche auf private Leistungsentgelte ergeben.

Ziffer 6 der Ergebnisrechnung

<b>Kostenerstattung und Kostenumlagen insgesamt</b>	<b>Plan</b> <b>76.400,00 €</b>	<b>Ist</b> <b>68.647,82 €</b> <b>+/-</b> <b>-7.752,18 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan          20.200,00 €	Ist            19.489,47 € +/-          -710,53 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan            0,00 €	Ist            0,00 € +/-           0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan          56.200,00 €	Ist            49.158,35 € +/-          -7.041,65 €

Hierunter fällt der Ersatz von personen- und sachbezogenen Aufwendungen, die der Schulverband für einen Dritten erbracht hat. Hier sind im Wesentlichen Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden, Amtsgemeinden und von übrigen Bereichen vereinnahmt, wie z.B. Schulkostenbeiträge und Erstattungen von Raumkosten durch den KiTa-Betreiber. Es wurden gegenüber dem Gesamt-Planansatz Wenigererträge von 7.752,18 € (-10,15 %) erzielt. Dies beruht hauptsächlich auf Wenigererträgen im Bereich der Kindertagesstätte aus Erstattungen von Raumkosten, die geringer ausgefallen sind.

Ziffer 7 der Ergebnisrechnung

<b>Sonstige Erträge insgesamt</b>	<b>Plan</b> <b>0,00 €</b>	<b>Ist</b> <b>11.609,98 €</b> <b>+/-</b> <b>+11.609,98 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan            0,00 €	Ist            5.004,62 € +/-          +5.004,62 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan            0,00 €	Ist            0,00 € +/-           0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan            0,00 €	Ist            6.605,36 € +/-          +6.605,36 €

Als sonstige Erträge werden Erträge erfasst, die nicht den anderen Ertrags-Positionen zugeordnet werden können. Es handelt sich hier im Bereich der Bilsbek-Schule und der Kindertagesstätte um Rückzahlungen von zu viel gezahlten Betriebskostenzuschüssen aus dem Vorjahr.

## Aufwendungen

Ziffer 11 der Ergebnisrechnung

<b>Personalaufwendungen insgesamt</b>	<b>Plan 117.600,00 €</b>	<b>Ist 112.007,74 €</b> <b>+/- -5.592,26 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan 117.600,00 €	Ist 112.007,74 € +/- -5.592,26 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- 0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- 0,00 €

Bei den Personalaufwendungen handelt es sich um die Bruttobeträge der Beschäftigten-Entgelte einschließlich der Jahressonderzahlungen sowie Sachbezüge, die als geldwerter Vorteil zu besteuern sind. Hierzu zählen auch die Beiträge zu den Versorgungskassen und der Arbeitgeberanteil zu den gesetzlichen Sozialversicherungsträgern. Personalaufwendungen, wie Zuführung zu Pensions-, Beihilfe- und Altersteilzeitrückstellungen, fallen nicht an, da beim Schulverband keine Beamtinnen oder Beamte beschäftigt sind.

Die Personalkosten fallen nur im Teilplan 21102 der Bilsbek-Schule an.

Der Aufgabenbereich der Kindertagesstätte wird durch eine interne Leistungsbeziehung an den Hausmeisterkosten beteiligt.

Ziffer 13 der Ergebnisrechnung

<b>Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen insgesamt</b>	<b>Plan 482.900,00 €</b>	<b>Ist 446.433,57 €</b> <b>+/- -36.466,43 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan 424.300,00 €	Ist 397.054,45 € +/- -27.245,55 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- +0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 58.600,00 €	Ist 49.379,12 € +/- -9.220,88 €

Diese Position umfasst alle Aufwendungen für empfangene Sach- und Dienstleistungen im laufenden Haushaltsjahr, die im Rahmen der gewöhnlichen Geschäfts- und Verwaltungstätigkeit regelmäßig wiederkehrend anfallen und planbar sind. Es fielen in diesem Bereich weniger Aufwendungen von 36.466,43 € an (Einsparung entspricht 7,55 %).

Diese Planabweichung ergibt sich durch eine Vielzahl nicht ausgeschöpfter Aufwandspositionen.

Ziffer 14 der Ergebnisrechnung

<b>Bilanzielle Abschreibungen insgesamt</b>	<b>Plan 32.000,00 €</b>	<b>Ist 30.316,15 €</b> <b>+/- -1.683,85 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan 29.000,00 €	Ist 27.662,71 € +/- -1.337,29 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- +0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 3.000,00 €	Ist 2.653,44 € +/- -346,56 €

Unter dieser Position wird der Werteverzehr bzw. Wertverlust des Anlagevermögens durch die betriebliche Nutzungsdauer dargestellt (vgl. Anlagenspiegel Spalte 9 unter Abschnitt 6.1.1).

Ziffer 15 der Ergebnisrechnung

<b>Transferaufwendungen insgesamt</b>	<b>Plan 311.800,00 €</b>	<b>Ist 304.758,35 €</b> <b>+/- -7.041,65 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan 132.100,00 €	Ist 132.100,00 € +/- 0,00 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- +0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 179.700,00 €	Ist 172.658,35 € +/- -7.041,65 €

Hier werden die Betriebskostenzuschüsse an den Schulverein Bilsbek als Betreiber der OGTS und der Kindertagesstätte „Miniforscher“ ausgewiesen.

Der Schulverband hat dem Betreiber eine Unterschussbeteiligung in entsprechenden Gewährverträgen zugesichert.

Es ergibt sich gegenüber dem Planansatz ein Minderaufwand 7.041,65 € (3,92 %), der auf eine Einsparung im Teilplan der Kindertagesstätte zurückzuführen ist.

Ziffer 16 der Ergebnisrechnung

<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>Plan 49.100,00 €</b>	<b>Ist 48.090,45 €</b> <b>+/- -1.009,55 €</b>
Teilplan 21102 - Bilsbek-Schule	Plan 45.300,00 €	Ist 44.746,11 € +/- -553,89 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 400,00 €	Ist 200,00 € +/- -200,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 3.400,00 €	Ist 3.144,34 € +/- -255,66 €

Diese Position beinhaltet alle weiteren Aufwendungen, die dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zuzurechnen sind und unter keiner der vorangestellten Aufwandspositionen erfasst werden konnten. Es werden hier u.a. Erstattungen von Aufwendungen Dritter erfasst, die z.B. durch Übertragung von Aufgaben auf andere Gemeinden entstanden sind. So erhalten die Gemeinden Kummerfeld und Prisdorf Erstattungen für die Gestellung von Bauhofpersonal. Ferner werden an das Amt Pinnau Erstattungen für die Erledigung von Verwaltungs- und Kassengeschäften geleistet. Zudem sind hier die Aufwendungen für die Schülerunfallversicherung erfasst. Die Abweichung der tatsächlichen Aufwendungen vom Planansatz beträgt 2,06 %.

#### Ziffer 48 und 58 – Interne Leistungsbeziehung

Erträge (E) und Aufwendungen (A) der internen Leistungsbeziehung	Plan	2.700,00 € (E)	Ist	2.862,54 € (E)
	Plan	2.700,00 € (A)	Ist	2.862,54 € (A)

Die Erträge und Aufwendungen aus **internen Leistungsbeziehungen** belaufen sich auf 2.862,54 €. Hier wird dargestellt, in welchem Umfang die Produkte (Teilpläne) untereinander Leistungen beziehen. Ausgewiesen werden die Kosten für Hausmeistertätigkeiten, die der dem Teilplan der Schule (21102) zugeordnete Hausmeister für die Kindertagesstätte (Teilplan 36501) erbracht hat.

## 5.7 Erläuterungen zur Finanzrechnung

### Finanzrechnung nach amtlichem Muster

Es erfolgt zunächst eine zusammengefasste Darstellung der Ansätze 2020 und deren Fortschreibung:

Ein- und Auszahlungsarten	Ansatz 2020 in EUR	HH-Reste aus Vor- jahren in EUR	Ansatz aus De- ckungs- fähigkeit in EUR	Fortgeschrie- bener Ansatz in EUR
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	889.700,00	0,00	0,00	889.700,00
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	961.400,00	0,00	0,00	961.400,00
<b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-71.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-71.700,00</b>
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	91.000,00	0,00	0,00	91.000,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	91.000,00	1.812,19	0,00	92.812,19
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.812,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.812,19</b>
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag</b>	<b>-71.700,00</b>	<b>-1.812,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-73.512,19</b>
Aufnahme von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilgung von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Änderung des Bestandes an eigenen Fi- nanzmitteln</b>	<b>-71.700,00</b>	<b>-1.812,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-73.512,19</b>
<b>Anfangsbestand an Finanzmitteln</b>	<b>177.599,00</b>			<b>177.599,00</b>
<b>Endbestand an liquide Mittel</b>	<b>105.899,00</b>			<b>104.086,81</b>

In der nächsten Tabelle werden den fortgeschriebenen Ansätzen die Ist-Ergebnisse zunächst bis zum Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag gegenübergestellt.

Ein- und Auszahlungsarten	Fortgeschriebener Ansatz in EUR	Ist 2020 in EUR	Vergleich Fortgeschriebener Ansatz / Ist in EUR
1	2	3	4
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	889.700,00	909.028,11	+19.328,11
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	961.400,00	925.543,25	-35.856,75
<b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-71.700,00</b>	<b>-16.515,14</b>	<b>-55.184,86</b>
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	91.000,00	29.730,53	-61.269,47
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	92.812,19	25.631,34	-67.180,85
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.812,19</b>	<b>4.099,19</b>	<b>-5.911,38</b>
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	74,00	+74,00
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	74,00	-74,00
<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag</b>	<b>-73.512,19</b>	<b>12.415,95</b>	<b>-61.096,24</b>

Die Finanzrechnung 2020 schließt mit einem **Saldo** in Höhe von -12.415,95 € ab. Geplant war ein Mittelabfluss von 73.512,19 €.

Der Abfluss an liquiden Mitteln ist in 2020 um 61.096,24 € geringer ausgefallen als eingeplant.

**Abweichungen** ergeben sich

auf der **Einzahlungsseite** bei  
Ziffer 2 der Finanzrechnung

Zuwendungen und allgem. Umlagen insgesamt	Plan 813.200,00 €	Ist 825.526,08 €	+/- +12.326,08 €
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan 646.200,00 €	Ist 658.578,04 €	+/- +12.378,04 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 200,00 €	Ist 200,00 €	+/- 0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 166.800,00 €	Ist 166.748,04 €	+/- -51,96 €

Die Abweichung vom geplanten Ansatz ist geringfügig und beträgt nur 1,52 %.

Ziffer 5 der Finanzrechnung

<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte insgesamt</b>	<b>Plan</b>	<b>100,00 €</b>	<b>Ist</b>	<b>0,00 €</b>
			<b>+/-</b>	<b>-100,00 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan	100,00 €	Ist	0,00 €
			+/-	-100,00 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan	0,00 €	Ist	0,00 €
			+/-	0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan	0,00 €	Ist	0,00 €
			+/-	0,00 €

Im Laufe des Haushaltsjahres haben sich keine privatrechtlichen Leistungsentgelte ergeben. Solche Ereignisse sind bei der Haushaltsplanung schwer vorhersehbar. Der Planansatz von 100 € ist als Platzhalter zu sehen.

Ziffer 6 der Finanzrechnung

<b>Kostenerstattung und Kostenumlagen insgesamt</b>	<b>Plan</b>	<b>76.400,00 €</b>	<b>Ist</b>	<b>70.685,66 €</b>
			<b>+/-</b>	<b>-5.714,34 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan	20.200,00 €	Ist	21.527,31 €
			+/-	+1.327,31 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan	0,00 €	Ist	0,00 €
			+/-	0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan	56.200,00 €	Ist	49.158,35 €
			+/-	-7.041,65 €

Die Einzahlungen aus Kostenerstattungen unter schreiten den Planansatz um 5.714,34 € (-7,48 %).

Der Abweichungsbetrag ergibt sich per Saldo aus Mehreinnahmen aus Schulkostenbeiträgen und Mindereinnahmen aus der Erstattung von Raumkosten für die KiTa durch den Betreiberverein.

Ziffer 7 der Finanzrechnung

<b>Sonstige Einzahlungen insgesamt</b>	<b>Plan</b>	<b>0,00 €</b>	<b>Ist</b>	<b>12.816,37 €</b>
			<b>+/-</b>	<b>+12.816,37 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan	0,00 €	Ist	6.060,21 €
			+/-	+6.060,21 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan	0,00 €	Ist	0,00 €
			+/-	0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan	0,00 €	Ist	6.756,16 €
			+/-	+6.756,16 €

Bei diesem Einzahlungsbetrag handelt es sich um Rückzahlungen von Auszahlungen aus dem Vorjahr, die nach den haushaltsrechtlichen Bestimmungen nicht bei der Auszahlung des laufenden Jahres abgesetzt werden dürfen.

Überwiegend sind hier die Rückzahlungen der nicht benötigten Betriebskostenzuschüsse 2019 für die OGTS und für die Kindertagesstätte erfasst.

### auf der Auszahlungsseite

Ziffer 10 der Finanzrechnung

<b>Personalauszahlungen insgesamt</b>	<b>Plan 117.600,00 €</b>	<b>Ist 112.007,74 €</b> <b>+/- -5.592,26 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan 117.600,00 €	Ist 112.007,74 € +/- -5.592,26 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- 0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- 0,00 €

In Anlehnung an die Erläuterung des Personalaufwandes im Abschnitt 5.6 zu Ziffer 11 –Erläuterung der Ergebnisrechnung - ergibt sich eine Minderauszahlung von 4,76 %.

Ziffer 12 der Finanzrechnung

<b>Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen insgesamt</b>	<b>Plan 482.900,00 €</b>	<b>Ist 460.624,48 €</b> <b>+/- -22.275,52 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan 424.300,00 €	Ist 408.099,13 € +/- -16.200,87 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- 0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 58.600,00 €	Ist 52.525,35 € +/- -6.074,65 €

Gegenüber dem Planansatz ergibt sich eine Minderauszahlung von 22.275,52 €. Neben einer Vielzahl von Einsparungen ergibt sich der Betrag auch durch die antizipative Rechnungsabgrenzung bei den Aufwendungen (vgl. Bilanzposition 4.7, sonstige Verbindlichkeiten). Die Aufwendungen und die dazugehörige Auszahlungen wurden für 2020 in gleichlautender Höhe geplant. Durch die Rechnungsabgrenzung fallen Aufwand und Auszahlungen jedoch gelegentlich zeitlich auseinander, wenn die Rechnungen für Aufwendungen erst im neuen Kalenderjahr eingehen.

Ziffer 14 der Finanzrechnung

<b>Transferauszahlungen insgesamt</b>	<b>Plan 311.800,00 €</b>	<b>Ist 304.758,35 €</b> <b>+/- -7.041,65 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan 132.100,00 €	Ist 132.100,00 € +/- 0,00 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan 0,00 €	Ist 0,00 € +/- +0,00 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan 179.700,00 €	Ist 172.658,35 € +/- 7.041,65 €

Zum Planansatz ergibt sich eine Minderauszahlung für den Betriebskostenzuschuss der Kindertagesstätte von 7.041,65 €. Dieser Betrag entspricht auch der Einsparung in der Ergebnisrechnung.

Ziffer 15 der Finanzrechnung

<b>Sonstige Auszahlungen</b>	<b>Plan</b>	<b>49.100,00 €</b>	<b>Ist</b>	<b>48.152,68 €</b>
<b>insgesamt</b>			<b>+/-</b>	<b>-947,32 €</b>
Teilplan 21102 – Bilsbek-Schule	Plan	45.300,00 €	Ist	44.762,92 €
			+/-	-537,08 €
Teilplan 24101 - Schülerbeförderung	Plan	400,00 €	Ist	207,19 €
			+/-	-192,81 €
Teilplan 36501 - Kindertagesstätte	Plan	3.400,00 €	Ist	3.182,57 €
			+/-	-217,43 €

Gegenüber dem Planansatz ergibt sich eine geringfügige Minderauszahlung von 947,32 € (1,93 %).

Ziffer 35 der Finanzrechnung

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** schließt gegenüber einem geplanten Saldo von – 1.812,19 € (vorgetragene Haushaltsermächtigung) **tatsächlich** mit einem positiven Saldo von 4.099,19 € ab. Das entspricht einer Verbesserung von 5.911,38 €.

Die Anteile des **Gesamtsaldos** auf die einzelnen Teilpläne stellen sich wie folgt dar.

Teilplan 21102	geplant	-1.812,19 €	tatsächl.	+3.099,19 €	+ 4.911,38 €
Teilplan 24101	geplant	0,00 €	tatsächl.	0,00 €	+ 0,00 €
Teilplan 36501	geplant	0,00 €	tatsächl.	1.000,00 €	+ 1.00,00 €

**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** (Ziffer 26 der Finanzrechnung) wurden im Haushaltsjahr 2020 mit 91.000,00 € geplant. Es handelte sich dabei um die Investitionsumlagen der Trägergemeinden Kummerfeld und Prisdorf zur Finanzierung der Schulinvestitionen (je 8.800 €) und der Investitionen in der Kindertagesstätte (je 500,00 €)

Neben diesen Umlagen war für 2020 eine Zuwendung des Landes von 72.400 € aus dem „Landesprogramm DigitalPakt-SH –Öffentliche Schulen“ eingeplant. Aufgrund der Corona-Pandemie wurde für die schnelle Ausstattung der Schulkinder mit digitalen Endgeräten zunächst eine Zuwendung des Landes aus dem Sofort-Programm von 9.930,53 € gewährt. Die Mittel aus dem DigitalPakt-SH können noch bis 2022 beantragt und bis 2024 abgerufen werden.

Dem fortgeschriebenen Ansatz für **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** (Haushaltsansatz 2020 zuzgl. der übertragenen Haushaltsermächtigungen) von insgesamt 92.812,19 € stehen Ist-Auszahlungen in Höhe 25.63,34 € gegenüber (- 67.180,85 €).

Die Einsparung ergibt sich durch die nicht ausgeschöpfte investive Haushaltsermächtigung für die Durchführung des Digital-Paktes SH- Öffentliche Schulen (83.400,00 €).

Für die Ausstattung der Schulkinder mit digitalen Endgeräten wurden allerdings Mehrauszahlungen von 17.025,43 € erforderlich. Dieser Mehrauszahlungen stehen neben der Zuweisung des Landes aus dem Sofort-Programm (9.930,53 €) ausreichende Kassenmittel zur Deckung zur Verfügung.

Investive Auszahlungen für den Aufgabenbereich der Kindertagesstätte wurden in 2020 nicht getätigt. Gegenüber der Planung werden 1.000,00 € eingespart.

Der Betrag der investiven Auszahlungen stimmt unter Berücksichtigung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen aus dem Vorjahr (2.734,03 €) mit dem im Anlagenspiegel (vgl. 6.1.1) dargestellten Zugang an Vermögensgegenständen (22.897,31 €) überein.

	Produkt 21102 Schule	Produkt 36501 KiTa	Summe
Zahlungswirksame investive Anschaffungen	25.631,34 €	0,00 €	25.631,34 €
Abzügl. Zahlung der Verbindlichkeiten Lieferung u. Leistung aus dem Vorjahr	-2.734,03 €	0,00 €	-2.734,03 €
insgesamt Vermögenszugang (vgl. Anlagenspiegel 6.1.1)	22.897,31 €	0,00 €	22.897,31 €

Ziffer 35 a und 35 b

Bei den Ein- und Auszahlungen aus **fremden Finanzmitteln** handelt es sich um haushaltsfremde Mittel. Dahinter verbergen sich Ein- und Auszahlungen aus sog. durchlaufenden Geldern, die im Haushalt gemäß § 14 GemHVO nicht zu veranschlagen sind, jedoch in der Finanzrechnung über eigene Kontenarten zu verbuchen sind. Die Beträge in 2020 ergeben sich ausschließlich aus dem Konto der allgemeinen Verwahrungen, das für zunächst nicht zuzuordnende Einzahlungen und Lastschriften genutzt wird.

Ein Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen ergibt sich für 2020 nicht.

## 6. Anlagen zum Anhang

### 6.1 Anlagen gem. § 51 Abs. 3 GemHVO-Doppik

#### 6.1.1 Anlagenpiegel gem. § 51 Abs. 3 Ziffer 1 GemHVO-Doppik

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibung				Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres 1)	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen	
		Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen 2)	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen 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
1 6)	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01	<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>3.620,56</b>	<b>288,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.909,44</b>	<b>2.801,06</b>	<b>274,08</b>	<b>0,00</b>	<b>3.075,14</b>	<b>834,30</b>	<b>819,50</b>	<b>7,01</b>	<b>21,3</b>
02-09	<b>1.2 Sachanlagen</b>	<b>310.699,44</b>	<b>22.608,43</b>	<b>82.310,13</b>	<b>0,00</b>	<b>250.997,74</b>	<b>168.103,64</b>	<b>30.042,07</b>	<b>82.310,13</b>	<b>115.835,58</b>	<b>135.162,16</b>	<b>142.595,80</b>	<b>12,0</b>	<b>53,9</b>
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	14.274,27	0,00	0,00	0,00	14.274,27	3.033,27	713,71	0,00	3.746,98	10.527,29	11.241,00	5,00	73,8
07	1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	85.243,53	404,84	0,00	0,00	85.648,37	28.440,03	10.985,24	0,00	39.425,27	46.223,10	56.803,50	12,8	54,0
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	211.181,64	22.203,59	82.310,13	0,00	151.075,10	136.630,34	18.343,12	82.310,13	72.663,33	78.411,77	74.551,30	12,1	51,9
10-14	<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>314.320,00</b>	<b>22.897,31</b>	<b>82.310,13</b>	<b>0,00</b>	<b>254.907,18</b>	<b>170.904,70</b>	<b>30.316,15</b>	<b>82.310,13</b>	<b>118.910,72</b>	<b>135.996,46</b>	<b>143.415,30</b>	<b>11,9</b>	<b>53,4</b>

#### Legende:

- 1) Spalte 7 ./ Spalte 11
- 2) Umbuchung von einer Anlagenklasse in eine andere
- 3) Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen
- 4) (Spalte 9 x 100) : Spalte 7
- 5) (Spalte 12 x 100) : Spalte 7
- 6) Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird
- 7) mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 56,2 v.H.

## 6.1.2 Forderungsspiegel gem. § 51 Abs. 3 Ziffer 2 GemHVO-Doppik

Art der Forderungen <sup>1)</sup>		Gesamt- betrag des Haushaltsjah- res in EUR	mit einer Restlaufzeit <sup>2)</sup> 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 <sup>3)</sup>	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	10.206,00	10.206,00	0,00	0,00	2.037,84
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	1.206,39
	<b>Summe</b>	<b>10.206,00</b>	<b>10.206,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.444,23</b>

### Legende:

- 1) siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik
- 2) Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschlusses und dem letzten Fälligkeitstag der einzelnen Forderung.
- 3) Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

### 6.1.3 Verbindlichkeitspiegel gem. § 51 Abs. 3 Ziffer 3 GemHVO-Doppik

Art der Verbindlichkeiten 1)		Gesamtbetrag des Haus- halts- 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	7
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, Sondermögen	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	<b>3.787,81</b>	3.787,81	0,00	0,00	4.791,09
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	<b>6.628,57</b>	6.628,57	0,00	0,00	22.612,46
	<b>Summe</b>	<b>10.416,38</b>	10.416,38	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.403,55</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

Legende:

- 1) siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik
- 2) Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschlusses und dem Zeitpunkt des vollständigen Ausgleichs der Verbindlichkeit.
- 3) Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

## 6.1.4 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

### I. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik

Produkt		übertragen auf das neue Haus- haltsjahr	davon ge- bunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5
	- F e h l a n z e i g e -			
<b>Summe</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

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

Produkt		übertragen auf das neue Haus- haltsjahr	davon ge- bunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5
21102	Bilsbek-Schule (Ausgaben für DigitalPakt SH)	83.400,00 €	0,00 €	83.400,00 €
<b>Summe</b>		<b>83.400,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>83.400,00 €</b>

## 6.2.5

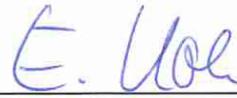
### Unterzeichnung des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss 2020 des Schulverbandes Bilsbek mit seinen Bestandteilen

- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Bilanz
- Anhang

ist gem. § 44 Abs. 3 GemHVO-Doppik vom Verbandsvorsteher zu unterzeichnen.

Rellingen, 20.4.21



(Koll)

Verbandsvorsteherin

## **7. Lagebericht**

### **7.1 Rechtsgrundlagen**

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 44 Abs. 2 GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen. Gesetzliche Grundlage für die Erstellung eines Lageberichts ist § 52 GemHVO-Doppik. Danach ist der Lagebericht so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Schulverbandes vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Zudem ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen.

### **7.2 Allgemeines**

Mit öffentlich-rechtlichem Vertrag zwischen der Gemeinde Kummerfeld und der Gemeinde Prisdorf ist mit Wirkung vom 1. Februar 2012 der Schulverband Bilsbek gebildet worden. Seine Organe sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsteher. Durch öffentlich-rechtlichen Vertrag ist die Erledigung der Verwaltungs- und Kassengeschäfte auf die Amtsverwaltung Pinnau übertragen worden.

Der Amtssitz des Schulverbandes Bilsbek ist in Rellingen.

Die Zweckverbandssatzung des Schulverbandes Bilsbek sieht in § 12 Abs. 2 vor, dass die Haushaltswirtschaft nach doppischen Grundsätzen zu führen ist.

Gem. § 44 GemHVO-Doppik ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen.

Dieser soll nach § 55 GemHVO-Doppik ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermitteln.

### **7.3 Geschäftsverlauf und Lage des Schulverbandes Bilsbek**

#### **7.3.1 Ausgangssituation**

Die Verbandsversammlung hat am 28.10.2019 die Haushaltssatzung 2020 beschlossen. Eine Nachtragshaushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020 wurde nicht erlassen.

Die Erträge und Aufwendungen wurden festgesetzt auf:

1.	im Ergebnisplan mit	
	einem Gesamtbetrag der Erträge auf	913.800 EUR
	einem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	993.400 EUR
	einem Jahresfehlbetrag von	79.600 EUR
2.	im Finanzplan mit	
	einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender	
	Verwaltungstätigkeit auf	889.700 EUR
	einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender	
	Verwaltungstätigkeit auf	961.400 EUR
	einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der	
	Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	91.000 EUR
	einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der	
	Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf	91.000 EUR

festgesetzt.

### **Geschäftsverlauf 2020**

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem **positiven Jahresergebnis** in Höhe von **575,51 €** ab. Da im Haushaltsplan ein Fehlbetrag von 79.600 € geplant war, ergibt sich eine Verbesserung in Höhe von 80.175,51 €. Die Vielzahl nicht ausgeschöpfter Aufwandspositionen trägt hauptsächlich zum positiven Ergebnis bei.

Es liegen im Haushaltsjahr 2020 keine über- oder außerplanmäßigen Haushaltsüberschreitungen vor, die einer Genehmigungspflicht der Verbandsversammlung unterliegen.

Die Finanzrechnung schließt mit einem negativen Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit von -16.515,14 € und einem positiven Saldo aus der Investitionstätigkeit von 4.099,19 € ab.

Die gute Kassenlage des Zweckverbandes stellte jederzeit die Zahlungsfähigkeit sicher.

## 7.3.2 Lage des Schulverbandes Bilsbek

### 7.3.2.1 Entwicklung der Verbandsumlagen

Die Finanzierung des Schulverbandes erfolgt im Wesentlichen über die Verbandsumlage, welche gemäß § 13 der Verbandssatzung von den Trägergemeinden Kummerfeld und Prisdorf erhoben wird.

Danach werden die Gesamtlasten nach der Zahl der die Schule und die Kindertagesstätte besuchenden Kinder prozentual umgelegt.

In die Berechnung der Verbandsumlage 2020 wurde das Jahresabschlussergebnis des Vorjahres 2018 einbezogen. Durch den gezielt für 2020 geplanten Überschuss werden die Überschüsse der Vorjahre ausgeglichen.

### Entwicklung der Verbandsumlage

Gemeinde	2016	2017	2018	2019	2020	2020 Anteile in %
<b>Kummerfeld</b>	<b>385.559,00 €</b>	<b>500.120,82 €</b>	<b>407.833,51 €</b>	<b>450.659,91 €</b>	<b>488.543,86 €</b>	<b>61,00%</b>
<i>davon Anteil Schule</i>	307.159,00 €	421.158,88 €	340.768,57 €	385.005,97 €	360.853,66 €	74,00%
<i>davon Anteil KiTa</i>	78.400,00 €	78.961,94 €	67.064,94 €	65.653,94 €	127.690,20 €	26,00%
<b>Prisdorf</b>	<b>242.041,00 €</b>	<b>315.388,78 €</b>	<b>243.649,31 €</b>	<b>268.628,96 €</b>	<b>310.003,17 €</b>	<b>39,00%</b>
<i>davon Anteil Schule</i>	236.204,30 €	202.841,00 €	292.672,58 €	218.708,36 €	270.945,33 €	87,00%
<i>davon Anteil KiTa</i>	39.200,00 €	22.716,20 €	40.796,28 €	49.920,60 €	39.057,84 €	13,00%
<b>Summe</b>	<b>627.600,00 €</b>	<b>815.509,60 €</b>	<b>651.482,82 €</b>	<b>719.288,87 €</b>	<b>798.547,03 €</b>	<b>100,00%</b>

Hinweis zur Verbandsumlage 2020: In dem Betrag sind Guthabenanteile für den Ausgleich des Überschusses aus dem Vorvorjahr 2018 enthalten.

### 7.3.2.2 Vermögens- und Schuldenlage

Vermögens- und Schuldenlage am 31.12.2020 im Überblick

Vermögen

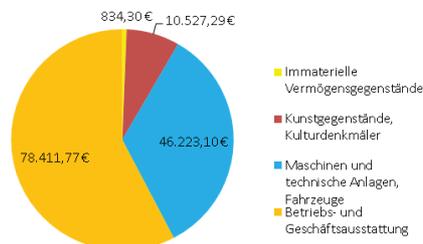
Die Vermögenslage stellt sich auf der Grundlage der Bilanz wie folgt dar:

Aktiva		Stand 31.12.19 in EUR	in %	Stand 31.12.20 in EUR	in %
<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>143.415,30</b>	<b>44,06</b>	<b>135.996,46</b>	<b>43,67</b>
1.1	Immaterielles Vermögen	819,50	0,25	834,30	0,27
1.2	Sachanlagen	142.595,80	43,81	135.162,16	43,40
<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>182.043,62</b>	<b>55,94</b>	<b>175.389,44</b>	<b>56,33</b>
2.2	Forderungen	4.444,23	1,37	10.206,00	3,28
2.4	Liquide Mittel	177.599,39	54,57	165.183,44	53,05
<b>3.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>13,03</b>	<b>0,00</b>	<b>13,03</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>		<b>325.471,95</b>	<b>100,00</b>	<b>311.398,93</b>	<b>100,00</b>

Zum Anlagevermögen:

Die Sachanlagen beinhalten die Schul- und KiTa-Ausstattung ohne Grund- und Boden und Gebäude und gliedern sich in

Immaterielle Vermögensgegenstände	834,30 €
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	10.527,29 €
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	46.223,10 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	78.411,77 €



Zum Umlaufvermögen:

Die liquiden Mittel machen mehr als die Hälfte des Vermögens aus. Der hohe Kassenbestand beruht auf den Überschüssen der Jahre 2019 und dem jetzt abgeschlossenen Jahr 2020. Die umlagemindernde Anrechnung dieser Überschüsse erfolgt erst in den Jahren 2021 (Überschuss aus 2019) und im Haushaltsjahr 2022 für die Auskehrung des Überschusses aus 2020.

## Kapital / Schulden

Die Kapitalstruktur stellt sich aufgrund der Bilanz wie folgt dar:

Passiva	Stand 31.12.19		Stand 31.12.20	
	in EUR	in %	in EUR	in %
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>172.650,48</b>	<b>53,05</b>	<b>173.225,99</b>	<b>55,63</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	77.284,45	23,75	97.641,59	31,35
1.2 Ergebnisrücklage	62.705,66	19,27	75.008,89	24,08
1.4 vorgetragener Fehlbetrag	0,00	0	0,00	0
1.5 Jahresüberschuss	32.660,37	10,03	575,51	0,18
<b>2. Sonderposten</b>	<b>125.417,92</b>	<b>38,53</b>	<b>127.756,56</b>	<b>41,02</b>
2.1 aufzulösende Zuschüsse	15.031,41	4,62	11.151,40	3,58
2.2 aufzulösenden Zuweisungen	110.386,51	33,91	116.605,16	37,44
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>27.403,35</b>	<b>8,42</b>	<b>10.416,38</b>	<b>3,35</b>
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	4.791,09	4,17	3.787,81	1,22
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	22.612,46	6,95	6.628,57	2,13
<b>Bilanzsumme</b>	<b>325.471,95</b>	<b>100,00</b>	<b>311.398,93</b>	<b>100,00</b>

Das Eigenkapital des Schulverbandes beträgt mehr als die Hälfte des Gesamtvermögens und ergibt sich aus den erwirtschafteten Überschüssen der Jahre 2019 und 2020. Dem Eigenkapital steht deshalb auch ein hoher Kassenbestand auf der Aktivseite gegenüber.

Die ausgewiesenen Sonderposten dienen dem Schulverband zur Finanzierung des Anlagevermögens.

Die Verbindlichkeiten stellen kurzfristige Zahlungsverpflichtungen dar, die größtenteils aufgrund der Periodenabgrenzung entstanden sind. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen bestehen nicht.

### 7.3.2.3 Ertragslage

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Überschuss von 575,51 € ab. Die Ertragslage hat sich gegenüber der Planung im Berichtsjahr 2020 um 80.175,51 € verbessert, auch wenn sich der eigentliche Überschuss nur auf 575,51 € beläuft.

Im Haushaltsjahr 2020 wurde bei der Festsetzung der Zweckverbandsumlagen der Überschuss aus dem Jahresabschluss 2018 in Abzug gebracht, um den Gemeinden die für 2018 zu viel geleistete Umlage auszukehren. Daraus resultierte ein geplanter Fehlbetrag in Höhe von 79.600 €.

Durch das Erwirtschaften eines Überschusses von 575,51 € entsteht unter Berücksichtigung des beabsichtigten Unterschusses von 79.600 € ein rechnerischer

Überschuss von 80.175,51 €. Bei der Umlagenberechnung für das Jahr 2022 ist dieses Guthaben den Trägergemeinden anzurechnen.

Zum Vergleich die wirtschaftlichen Überschüsse vorangegangener Jahre:

2016 = 79.225,02 €

2017 = 59.318,32 €

2018 = 79.627,95 €

2019 = 91.978,69 €

Die Ergebnisse der Vorjahre 2016 bis 2019 zeigen, dass sich aus der Vielzahl nicht ausgeschöpfter Haushaltspositionen ohne besondere Ereignisse ein Überschuss von 60.000 bis 90.000 € erwarten lässt. Das entspricht rund 10 % der Aufwendungen. Aus den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung (vgl. Ziffer 5.6)

#### **7.3.2.4 Finanzlage**

Das Finanzergebnis fiel 61.096,24 € besser aus als geplant. Die Veränderung gegenüber dem geplanten Abfluss der Liquiden Mittel von 73.512,19 € auf einen tatsächlichen Abfluss von nur 12.415,95 € hat überwiegend Minderauszahlungen als Grundlage.

Im Bereich der Auszahlungen für **laufenden Verwaltungstätigkeit** kamen beispielsweise Mittel von 38.856,75 € nicht zur Auszahlung. Es konnten aber auch Mehreinzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von 19.328,11 € erzielt werden. Dieser Betrag beinhaltet z. B. die außerplanmäßig erhaltene Zuweisung des Landes aus dem Hygieneprogramm Covid-19 mit 10.605,39 €.

Der positive **Investitionssaldo** in Höhe von 4.099,19 € beruht darauf, dass nicht alle Investitionen durchgeführt worden sind, die bei der Bemessung der Umlage eingerechnet worden sind. Die Durchführung der Anschaffungen für den DigitalPakt SH-Öffentliche Schulen sind aber noch geplant. Es wurden hierfür die Haushaltsermächtigungen in das Jahr 2021 vorgetragen. Die in Aussicht gestellten Fördermittel des Landes werden dann nach erfolgter Anschaffung der digitalen Ausstattung abgerufen.

## 7.4 Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage

### 7.4.1 Allgemeines

Mit der Analyse werden aus den Angaben des Jahresabschlusses mit Hilfe von Kennzahlen Erkenntnisse zur Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage gewonnen. Daraus können Informationen zur finanziellen Struktur und Stabilität hergeleitet werden.

### 7.4.2 Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage

Kennzahl	Formel	2017	2018	2019	2020
Eigenkapitalquote	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	55,57%	54,34%	53,05 %	55,63 %
Ergebnisrücklagenquote	$\frac{\text{Ergebnisrücklage} \times 100}{\text{Allgemeine Rücklage}}$	10,00%	85,23 %	81,14 %	76,82 %
Forderungsquote	$\frac{\text{wertberichtigte Forderungen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	0,44%	1,06%	1,37 %	3,28 %
Investitionsquote	$\frac{\text{Zugänge und Zuschreibungen des AV} \times 100}{\text{Abgänge und Abschreibungen des AV}}$	68,45%	204,75%	149.13 %	75,53 %

Die **Eigenkapitalquote** misst den Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme. Die Kennzahl gibt den Anteil am Vermögen wieder, der bilanziell ohne Fremdmittel, Verpflichtungen oder Zuwendungen Dritter finanziert wurde.

Im Eigenkapital des Schulverbandes ist kein Stammkapital der Gemeinden eingelegt. Die Werte des Eigenkapitals ergeben sich aus den erstellten Jahresabschlüssen.

Die Schwankungen der Quote können sich auch aus dem Abwicklungsmodus der Jahresabschlüsse ergeben. Das Jahresabschlussergebnis eines Jahres wird erst in die Umlageberechnung des übernächsten Jahres einbezogen.

Die **Ergebnisrücklagenquote** stellt den Umfang der Ergebnisrücklage an der Allgemeinen Rücklage dar. Die Ergebnisrücklage dient dem Ausgleich von Jahresfehlbeträgen und übernimmt somit eine Pufferfunktion.

Die Ergebnisrücklage soll nach den haushaltsrechtlichen Bestimmungen mindestens 10 % und höchstens 33 % der Allgemeinen Rücklage betragen. Soweit der Anteil der Allgemeinen Rücklage an der Bilanzsumme mindestens 30 Prozent beträgt, kann gem. § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik davon abweichend 1 die Ergebnisrücklage mehr als 33 Prozent der Allgemeinen Rücklage betragen. Da die Jahresüberschüsse des

Schulverbandes zeitnah wieder an die Trägergemeinden ausgekehrt werden sollen, wird von dieser Regelung Gebrauch gemacht.

Die **Forderungsquote** bezeichnet das Verhältnis des Buchwertes der Forderungen zum Gesamtvermögen. Ein Anstieg der Forderungsquote kann aus steigenden Umsätzen, aber auch aus späten Zahlungseingängen resultieren. Im Falle des Schulverbandes rühren die Forderungen aus verspäteten Zahlungseingängen und aus der antizipativen Rechnungsabgrenzung (d.h. Erträge oder Rückzahlungsansprüche des abzuschließenden Jahres gehen erst zahlungswirksam im Folgejahr ein).

Die **Investitionsquote** gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Bei 100 % wird die Substanz erhalten. Bei über 100 % steigt das Anlagevermögen. Im Berichtsjahr 2020 stehen dem Vermögensabgang in Höhe von 30.316,15 € Investitionen von 25.631,34 € gegenüber, sodass sich eine Investitionsquote von 75,53 % ergibt.

#### 7.4.3 Kennzahlen zur Ertragslage

Kennzahl	Formel	2017	2018	2019	2020
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Erträge} \times 100}{\text{Aufwendungen}}$	126,45%	100,04%	104,00 %	100,06 %
Umlagequote	$\frac{\text{Erträge aus Umlagen} \times 100}{\text{Erträge}}$	91,57%	85,13%	89,22 %	84,76 %
Personalaufwandsquote	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Aufwendungen}}$	12,31%	12,67%	12,87 %	11,90 %
Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Aufwendungen}}$	21,40 %	23,90 %	25,54 %	32,37 %

Der **Aufwandsdeckungsgrad** gibt an, inwieweit die Aufwendungen durch Erträge gedeckt werden. Eine Unterdeckung erfordert bei längerem Anhalten Sparmaßnahmen bzw. Ertragserhöhungen. Mit einem Aufwandsdeckungsgrad von 104,00 % lag beim Schulverband 2020 eine vollständige Aufwandsdeckung vor, obgleich ein Fehlbetrag geplant war, um den Überschuss des Jahres 2017 auszukehren.

Die **Umlagequote** gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Zweckverband von Umlagen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Eine hohe Umlagequote bedeutet eine hohe Abhängigkeit von Dritten. Hierdurch wird das Wesen eines Zweckverbandes deutlich.

Die **Personalaufwandsquote** zeigt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen. Die Quote ist mit 12,87 % relativ gering. In der Schule wird für Hausmeistertätigkeiten, Schulverwaltungsaufgaben sowie für Schulsozialarbeit Personal vorgehalten. Das Betreuungspersonal für OGTS und Kindertagesstätte wird durch den Schulverein Bilsbek als Betreiber der Betreuungseinrichtungen gestellt.

Die **Transferaufwandsquote** zeigt den Anteil der Transferaufwendungen an den Gesamtaufwendungen an. Die Transferaufwendungen des Schulverbandes beinhalten die Betriebskostenzuschüsse an den Schulverein für den Betrieb der OGTS und der Kindertagesstätte. Die Quote ist gegenüber dem Vorjahr aufgrund höherer Zuschüsse gestiegen.

#### 7.4.4 Kennzahlen zur Finanzlage

Gemäß dem Grundsatz der Fristenkongruenz darf zur Erhaltung der Liquidität die Kapitalbindungsdauer nicht länger sein als der Kapitalüberlassungszeitraum. Dieser Überlegung entsprechend wurden die folgenden Kennzahlen gebildet.

Kennzahl	Formel	2017	2018	2019	2020
Deckungsgrad I	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	130,51%	108,36%	120,38 %	127,38 %
Deckungsgrad II	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	198,74%	190,83%	207,84 %	221,32 %
Barliquidität	$\frac{\text{Liquide Mittel} \times 100}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$	369,42%	1.134,48%	648,09 %	1.585,80 %
Liquidität	= Bilanzposition 2.4	143 TEUR	126 TEUR	178 TEUR	165 TEUR

Der **Deckungsgrad I** gibt darüber Auskunft, inwieweit das Anlagevermögen durch das Eigenkapital gedeckt ist. Langfristiges Vermögen soll auch langfristig finanziert sein ([sog. goldene Bilanzregel](#)). Da zum langfristigen Kapital auch das langfristige Fremdkapital zählt und beim Deckungsgrad I nur das Eigenkapital einbezogen wird, kann der Deckungsgrad I auch unter 100% liegen (Ziel: 70 bis 100%).

Mit einem Deckungsgrad von 138,17 % ist dieses Ziel erreicht.

Der **Deckungsgrad II** zeigt, inwieweit das Anlagevermögen durch langfristiges Kapital (Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital) gedeckt ist. Langfristiges Vermögen soll auch langfristig finanziert sein. Deshalb sollte der Deckungsgrad II deutlich über 100% liegen (Ziel 110 bis 150%).

Je weiter der Deckungsgrad II über 100 % liegt, umso mehr ist neben dem Anlagevermögen auch das Umlaufvermögen durch langfristiges Kapital finanziert. Damit weist ein Deckungsgrad von 221,32% auf eine sehr gute finanzielle Stabilität hin.

Bei der **Barliquidität** werden die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Verbindlichkeiten ins Verhältnis gesetzt. Damit soll die Zahlungsfähigkeit bewertet werden. Beträgt die Liquidität über 100% können allein mit den liquiden Mitteln alle kurzfristigen Verbindlichkeiten gedeckt werden.

Die Kennzahl zeigt, dass die kurzfristigen Verbindlichkeiten vollständig bedient werden können.

Anhand der ausgewerteten Kennzahlen ist die finanzielle Lage des Zweckverbandes als stabil zu bewerten.

## **7.5 Wesentliche Vorgänge von besonderer Bedeutung im Haushaltsjahr**

Fehlanzeige

## **7.6 Wesentliche Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres**

Fehlanzeige

## **7.7 Ausblick auf zukünftige Entwicklungen (Chancen und Risiken)**

Mit dem Jahresabschluss 2020 steht nunmehr der siebte doppische Jahresabschluss seit Gründung des Zweckverbandes zur Verfügung. Mittelfristige und langfristige Tendenzen werden besser erkennbar und sicherer prognostizierbar. Mit dieser Erweiterung der Datenbasis erweitern sich auch die Möglichkeiten zur frühzeitigen Identifizierung von Risiken und für erforderliche Steuerungsmaßnahmen.

Es besteht das Risiko, dass die Jahresabschlüsse in den Folgejahren, trotz ausgeglichener Haushaltsplanentwürfe durch unvorhersehbare Entwicklungen Fehlbeträge aufweisen können. Grundsätzlich ist das finanzielle Risiko des Schulverbandes eher als gering einzustufen, da die Trägergemeinden aufgrund der Verbandssatzung zur Deckung des Finanzbedarfes verpflichtet sind.

Defizite, die sich im laufenden Haushaltsjahr abzeichnen, können durch den Erlass einer Nachtragssatzung unter Neufestsetzung der Umlage frühzeitig ausgeglichen werden.

Durch die angestrebte Termineinhaltung für die Vorlage der zukünftigen Jahresabschlüsse kann schneller mit Haushaltsplan-Anpassungen auf Ergebnisse der Vorjahre reagiert werden. Dies schließt auch die Berücksichtigung der Ergebnisse in die Berechnung der Umlage mit ein.

## 7.8 Unterzeichnung des Lageberichts

Gem. § 44 Abs. 3 GemHVO-Doppik ist der Lagebericht von der Verbandsvorsteherin zu unterzeichnen.

Rellingen, 20.4.21



---

(Koll)  
Verbandsvorsteherin

## 7.9 Vollständigkeitserklärung

### Vollständigkeitserklärung

#### zum Jahresabschluss des Schulverbandes Bilsbek auf den 31.12.2020

Gegenüber dem Rechnungsprüfungsausschuss erkläre ich:

#### **A. Aufklärungen und Nachweise**

Die Aufklärungen und Nachweise, die für eine ordnungsgemäße Prüfung erforderlich sind, habe ich Ihnen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen gegeben. Als Auskunftspersonen habe ich alle beteiligten Mitarbeiter des Amtes Pinnau beauftragt, die erforderlichen Auskünfte zu erteilen.

Diese Personen sind gehalten, Ihnen alle erforderlichen und alle gewünschten Auskünfte und Nachweise richtig und vollständig zu geben.

#### **B. Bücher und Schriften**

1. Ich bin meiner Verantwortung zur Einrichtung eines den gesetzlichen Vorschriften entsprechenden rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems nachgekommen, indem ich veranlasst habe, dass ein solches, das auch ein definiertes Rollenkonzept umfasst, nun entwickelt und implementiert wird. Dazu gehören die Einhaltung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie Maßnahmen zur Verhinderung und Aufdeckung von wesentlichen Täuschungen und Vermögensschädigungen.
2. Ich habe angewiesen, dass Ihnen die Bücher, Belege und Schriften, auch soweit sie IT-gestützt geführt werden, vollständig zur Verfügung gestellt werden. Zu den Schriften gehören insbesondere auch vertragliche Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren, Dienst-, Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen, die zum Verständnis der Rechnungslegung erforderlich sind. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. In den vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für den oben genannten Jahresabschluss buchungspflichtig geworden sind.
4. Die nach der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik erforderlichen Dienst- und Arbeitsanweisungen wurden erlassen und sind zwischenzeitlich überarbeitet worden.
5. Ich stelle sicher, dass im Rahmen der gesetzlichen Aufbewahrungspflichten und -fristen auch die nicht ausgedruckten Daten jederzeit verfügbar sind und innerhalb angemessener Frist lesbar gemacht und maschinell ausgewertet werden können, und zwar die Buchungen in kontenmäßiger Ordnung.

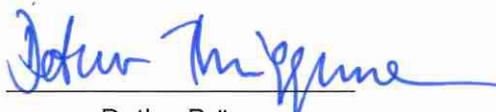
### **C. Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang und Anlagen zum Jahresabschluss**

1. Unter Berücksichtigung der maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze sind in dem von Ihnen zu prüfenden Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Abgrenzungen berücksichtigt. Alle erforderlichen Angaben wurden nach den einschlägigen Rechtsvorschriften gemacht. Vereinfachungen und Schätzungen wurde nur vorgenommen, soweit es für die Ermittlung des Eigenkapitals nicht von wesentlicher Bedeutung ist.
2. Bewertungserhebliche Umstände sowie für die Rechnungslegung relevante Ereignisse nach dem Bilanzstichtag sind im Jahresabschluss bereits berücksichtigt.
3. Besondere Umstände, die der Fortführung der Verwaltungstätigkeit oder von Teilen der Verwaltungstätigkeit oder der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entgegenstehen könnten, bestehen nicht.
4. Verträge mit Tochterorganisationen und nahe stehenden Personen existieren nicht.
5. Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten bestanden am Bilanzstichtag nicht.
6. Patronatserklärungen und Bürgschaften, die nicht aus dem Jahresabschluss ersichtlich sind, bestanden am Abschlussstichtag nicht.
7. Besicherungen von Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) durch Pfandrechte und ähnliche Rechte bestanden am Bilanzstichtag nicht.
8. Gewährte Vorschüsse, Kredite sowie eingegangene Haftungsverhältnisse bestanden am Bilanzstichtag im bilanzierten Umfang.
9. Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden am Stichtag nicht, soweit diese nicht bilanziert sind.
10. Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind (z.B. Factoring, unechte Pensionsgeschäfte, Konsignationslagervereinbarungen, Forderungs-verbiefungen über gesonderte Gesellschaften oder nicht rechtsfähige Einrichtungen, die Verpfändung von Aktiva, Operating-Leasing-Verträge sowie die Auslagerung von betrieblichen Funktionen) bestanden am Bilanzstichtag nicht.
11. Verträge, soweit nicht bereits erwähnt, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer, möglicher Vertragsstrafen oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Zweckverbandes von Bedeutung sind oder werden können (zum Beispiel Verträge mit dem Bund, dem Land und anderen kommunalen Gebietskörperschaften, Lieferanten, Abnehmern und Tochterorganisationen sowie Arbeitsgemeinschafts-, Versorgungs-, Options-,

Ausbietungs-, Konzessions-, Leasing-, Finanzierungs- und Treuhandverträge sowie Verträge über Public Private Partnership (PPP)), bestanden am Bilanzstichtag nicht.

12. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind - soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen - im Anhang angegeben.
13. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Schulverbandes von Bedeutung sind, lagen am Bilanzstichtag nicht vor.
14. Risiken, dass der Jahresabschluss und die Anlagen zum Jahresabschluss wesentliche falsche Angaben aufgrund von Täuschungen und Vermögensschädigungen enthalten könnten, sehe ich nicht.
15. Täuschungen und Vermögensschädigungen, insbesondere solche der gesetzlichen Vertreter und anderer Führungskräfte, von Mitarbeitern, denen eine bedeutende Rolle im internen Kontrollsystem zukommt und von anderen Personen, deren Täuschungen und Vermögensschädigungen eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss haben könnten, kenne ich nicht.
16. Von Mitarbeitern, ehemaligen Mitarbeitern, Aufsichtsbehörden oder anderen Personen wurden keine Behauptungen begangener oder vermuteter Täuschungen und Vermögensschädigungen, die eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss haben könnten, vorgetragen.
17. Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten, werden auf Verlangen vorgelegt.
18. Sonstige Verstöße gegen Rechtsvorschriften, ergänzende Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten, bestanden nicht.

Rellingen, 13. April 2021



Detlev Brüggemann  
Leitender Verwaltungsbeamter des Amtes Pinnau