



Jahresabschluss
des
Schulverbandes Rugenbergen
auf den 31.12.2021

Stand: 07.06.2022

Verantwortlich / Ansprechpartner

Fachbereich Finanzen

Thorsten Kroog

Telefon (04101) 7972 - 271

Fax (04101) 7972 - 6271

t.kroog@amt-pinnau.de

Inhaltsverzeichnis

1.	ERGEBNISRECHNUNG	6
2.	FINANZRECHNUNG	8
3.	TEILERGEBNISRECHNUNGEN	11
4.	TEILFINANZRECHNUNGEN	21
5.	BILANZ.....	33
6.	ANHANG	37
6.1	ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS.....	37
6.2	BILANZIERUNGS-UND BEWERTUNGSVORSCHRIFTEN	37
6.3	ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ.....	39
6.3.1	BILANZPOSITIONEN DER AKTIVSEITE	39
1.	<i>Anlagevermögen</i>	39
2.	<i>Umlaufvermögen</i>	42
3.	<i>Aktive Rechnungsabgrenzung</i>	44
6.3.2	BILANZPOSITIONEN DER PASSIVSEITE.....	44
1.	<i>Eigenkapital</i>	44
2.	<i>Sonderposten</i>	45
3.	<i>Rückstellungen</i>	47
4.	<i>Verbindlichkeiten</i>	48
6.4	VOLLSTÄNDIGKEITSNACHWEIS DES VERMÖGENS.....	50
6.5	ANGABEN UND ERLÄUTERUNGEN NACH § 51 II GEMHVO-DOPPIK SH.....	51
6.6	ANGABEN UND ERLÄUTERUNGEN NACH § 82 V GO SH	52
6.7	ANLAGEN	54
6.7.1	ANLAGENSPIEGEL	54
6.7.2	FORDERUNGSSPIEGEL	55
6.7.3	VERBINDLICHKEITENSPIEGEL.....	56
6.7.4	ÜBERSICHT ÜBER DIE ÜBERTRAGENEN HAUSHALTSERMÄCHTIGUNGEN.....	57
6.7.5	ÜBERSICHT ÜBER DIE SONDERVERMÖGEN, ZWECKVERBÄNDE, GESELLSCHAFTEN, KOMMUNALUNTERNEHMEN NACH § 106 A GO, GEMEINSAME KOMMUNALUNTERNEHMEN NACH § 19 BGKZ UND DIE ANDEREN ANSTALTEN, DIE VON DER GEMEINDE GETRAGEN WERDEN, MIT AUSNAHME DER ÖFFENTLICH- RECHTLICHEN SPARKASSEN.....	58
7.	UNTERZEICHNUNG DES JAHRESABSCHLUSSES	59
8.	LAGEBERICHT	60
8.1	RECHTSGRUNDLAGEN	60
8.2	RECHTLICHE VERHÄLTNISSE	60
8.3	GESCHÄFTSVERLAUF UND LAGE	61
8.3.1	AUSGANGSSITUATION.....	61
8.3.2	VERMÖGENSLAGE.....	63
8.3.3	SCHULDENLAGE	64
8.3.4	ERTRAGSLAGE.....	64
8.3.5	FINANZLAGE.....	66
8.3.5.1	ALLGEMEINER ÜBERBLICK.....	66
8.3.5.2	LAUFENDE VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	67

8.3.5.3	INVESTITIONSTÄTIGKEIT	69
8.3.5.4	FREMDE FINANZMITTEL	70
8.3.5.5	SALDO DER FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	70
8.4	ANALYSE DER VERMÖGENS-,SCHULDEN-, ERTRAGS- UND FINANZLAGE	71
8.4.1	EINFÜHRUNG	71
8.4.2	KENNZAHLEN ZUR VERMÖGENS- UND SCHULDENLAGE	72
8.4.3	KENNZAHLEN ZUR ERTRAGSLAGE	73
8.4.4	KENNZAHLEN ZUR FINANZLAGE.....	74
8.5	WESENTLICHE VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG IM HAUSHALTSJAHR	74
8.6	WESENTLICHE VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG NACH SCHLUSS DES HAUSHALTSJAHRES	75
8.7	AUSBLICK AUF ZUKÜNFTIGE ENTWICKLUNGEN (CHANCEN UND RISIKEN)	75
9.	VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG	77

Abkürzungsverzeichnis

AfA	Absetzung für Abnutzung
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AK	Anschaffungskosten
ARAP	aktive Rechnungsabgrenzungsposten
AV	Anlagevermögen
AZV	Abwasserzweckverband Pinneberg
BauGB	Baugesetzbuch
BgA	Betrieb gewerblicher Art
B-Plan	Bebauungsplan
d.h.	das heißt
EDV	elektronische Datenverarbeitung
EÖB	Eröffnungsbilanz
ESTG	Einkommensteuergesetz
ev.	evangelisch
ff.	fortfolgende
GemHVO-Doppik	Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik für Schleswig Holstein
gez.	gezeichnet
GkZ	Gesetz über kommunale Zusammenarbeit
GO	Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
HH-Ansatz	Haushaltsansatz
HH-Jahr	Haushaltsjahr
HH-Nachtrag	Haushaltsnachtrag
HK	Herstellungskosten
i.H.v.	in Höhe von
IT-Ausstattung	Ausstattung zur Informationstechnik
i.V.m.	in Verbindung mit
KAG	Kommunalabgabengesetz
KER-Liste	Kasseneinnahmeresteliste
KiTa	Kindertagesstätte
KStG	Körperschaftsteuergesetz
lfd.	laufend
ND	Nutzungsdauer
Nr.	Nummer
PC	Personal Computer (Einzelplatzrechner)
RbW	Restbuchwert/Restbuchwerte
rd.	rund
SchuG	Schulgesetz für Schleswig-Holstein
SH	Schleswig-Holstein
u.a.	unter anderem
vgl.	vergleiche
VV	Verwaltungsvorschrift
zzgl.	zuzüglich

1. Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	219.424,99	182.400,00	215.309,15	-32.909,15	-----
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	75,00	12.000,00	78,30	11.921,70	-----
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	48.701,26	59.500,00	25.299,86	34.200,14	-----
442							
446							
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.049.080,60	1.022.100,00	1.086.702,78	-64.602,78	-----
45	7	+ sonstige Erträge	103,14	0,00	9.866,63	-9.866,63	-----
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	10	= Erträge	1.317.384,99	1.276.000,00	1.337.256,72	-61.256,72	-----
50	11	Personalaufwendungen	384.968,14	420.000,00	354.851,04	65.148,96	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	375.162,22	490.200,00	413.156,21	77.043,79	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	180.709,54	167.500,00	202.200,29	-34.700,29	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	2.000,00	5.000,00	4.990,00	10,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	205.634,96	241.000,00	210.915,11	30.084,89	0,00
	17	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	1.148.474,86	1.323.700,00	1.186.112,65	137.587,35	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	168.910,13	-47.700,00	151.144,07	-198.844,07	0,00
46	19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	29.240,52	57.800,00	32.869,00	24.931,00	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-29.240,52	-57.800,00	-32.869,00	-24.931,00	0,00
	22	= Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21)	139.669,61	-105.500,00	118.275,07	-223.775,07	0,00
		Nachrichtlich:					
		Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
	48	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
		= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
		Nachrichtlich:					
		Nettoabschreibungsaufwand					
	571 + 574	bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen	178.209,54	167.500,00	200.197,75	-32.697,75	-----
	416 + 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	159.509,36	145.000,00	170.610,43	-25.610,43	-----
		= Nettoabschreibungsaufwand	18.700,18	22.500,00	29.587,32	-7.087,32	-----

2. Finanzrechnung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	59.915,63	37.400,00	44.484,52	-7.084,52	-----
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.210,54	12.000,00	78,30	11.921,70	-----
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	49.931,36	59.500,00	25.907,06	33.592,94	-----
642							
646							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	964.712,48	1.022.100,00	1.187.237,97	-165.137,97	-----
65	7	+ sonstige Einzahlungen	692,23	0,00	3.881,36	-3.881,36	-----
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.079.462,24	1.131.000,00	1.261.589,21	-130.589,21	-----
70	10	+ Personalauszahlungen	382.396,40	420.000,00	359.538,53	60.461,47	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	376.430,90	490.200,00	418.015,22	72.184,78	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	28.757,31	57.800,00	33.352,21	24.447,79	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	2.000,00	5.000,00	4.990,00	10,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	204.273,11	241.000,00	209.208,92	31.791,08	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	993.857,72	1.214.000,00	1.025.104,88	188.895,12	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	85.604,52	-83.000,00	236.484,33	-319.484,33	0,00
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	219.311,00	1.039.300,00	527.100,00	512.200,00	-----
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	300,00	-300,00	-----
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	219.311,00	1.039.300,00	527.400,00	511.900,00	-----
781	27	+ Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	960.000,00	0,00	960.000,00	450.000,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	103.862,35	163.527,24	26.050,53	137.476,71	140.500,00
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	748.245,79	5.307.074,48	1.506.767,76	3.800.306,72	3.800.306,72
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 27 bis 33)	852.108,14	6.430.601,72	1.532.818,29	4.897.783,43	4.390.806,72
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	-632.797,14	-5.391.301,72	-1.005.418,29	-4.385.883,43	-4.390.806,72

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
672	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	4.332,82	0,00	12.303,64	-12.303,64	0,00
772	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	5.804,02	0,00	11.757,00	-11.757,00	0,00
	35c	= Saldo aus fremden Finanzmitteln	-1.471,20	0,00	546,64	-546,64	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f)	-548.663,82	-5.474.301,72	-768.387,32	-4.705.914,40	-4.390.806,72
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	3.898.000,00	2.000.000,00	1.898.000,00	-----
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	119.300,00	244.300,00	155.300,00	89.000,00	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-119.300,00	3.653.700,00	1.844.700,00	1.809.000,00	0,00
	44	= Finanzmittelsaldo (Zeilen 36 und 43)	-667.963,82	-1.820.601,72	1.076.312,68	-2.896.914,40	-4.390.806,72
	44b	= Saldo der Finanzrechnung	-667.963,82	-1.820.601,72	1.076.312,68	-2.896.914,40	-4.390.806,72
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	598.455,44	598.455,00	-69.508,38	667.963,38	0,00
332	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
332	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	48	= Endbestand Liquide Mittel (Zeilen 44b bis 47)	-69.508,38	-1.222.146,72	1.006.804,30	-2.228.951,02	-4.390.806,72

3. Teilergebnisrechnungen

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	218	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen
Produkt	21820	Gemeinschaftsschule Rugenbergen

Beschreibung	Ziele
Die Gemeinden Bönningstedt, Hasloh und Ellerbek betreiben gemeinsam als Schulzweckverband Rugenbergen eine Gemeinschaftsschule.	Bereitstellung ausreichender Kapazitäten zur Beschulung der Kinder der Zweckverbandsgemeinden sowie weiteren umliegender Gemeinden
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
			2020 in EUR	2021 in EUR	2021 in EUR	2021 in EUR	2022 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	204.059,05	165.300,00	202.439,33	-37.139,33	-----
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	75,00	12.000,00	78,30	11.921,70	-----
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	11.731,46	9.500,00	11.766,46	-2.266,46	-----
442							
446							
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	939.580,60	840.800,00	916.108,69	-75.308,69	-----
45	7	+ sonstige Erträge	103,14	0,00	7.434,63	-7.434,63	-----
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	10	= Erträge	1.155.549,25	1.027.600,00	1.137.827,41	-110.227,41	-----
50	11	Personalaufwendungen	297.267,13	322.100,00	291.228,82	30.871,18	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	354.809,59	459.300,00	403.424,76	55.875,24	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	163.710,67	152.900,00	188.635,75	-35.735,75	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	172.716,17	200.300,00	183.378,48	16.921,52	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	990.503,56	1.136.600,00	1.068.667,81	67.932,19	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	165.045,69	-109.000,00	69.159,60	-178.159,60	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	165.045,69	-109.000,00	69.159,60	-178.159,60	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	165.045,69	-109.000,00	69.159,60	-178.159,60	0,00
		Nachrichtlich:					
		Nettoabschreibungsaufwand					
	571 + 574	bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen	163.710,67	152.900,00	186.633,21	-33.733,21	-----
	416 + 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	157.379,25	139.900,00	169.455,61	-29.555,61	-----

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	218	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen
Produkt	21820	Gemeinschaftsschule Rugenbergen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		= Nettoabschreibungsaufwand	6.331,42	13.000,00	17.177,60	-4.177,60	----

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	218	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen
Produkt	21822	OGTS

Beschreibung	Ziele
Produkt-/Budgetverantwortlich: Frau Bauer Bereitstellung einer Ganztagsbetreuung	Sicherstellung der Ganztagsbetreuung von Schülerinnen und Schülern zur Ergänzung des pädagogischen Lehrauftrages

Zuständiger 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
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.365,94	17.100,00	12.869,82	4.230,18	-----
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	36.969,80	50.000,00	13.533,40	36.466,60	-----
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	79.500,00	80.000,00	80.000,00	0,00	-----
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	432,00	-432,00	-----
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	10	= Erträge	131.835,74	147.100,00	106.835,22	40.264,78	-----
50	11	Personalaufwendungen	87.701,01	97.900,00	63.622,22	34.277,78	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.352,63	30.900,00	9.731,45	21.168,55	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	14.498,87	14.600,00	13.564,54	1.035,46	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	3.000,00	2.990,00	10,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	992,79	700,00	399,57	300,43	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	123.545,30	147.100,00	90.307,78	56.792,22	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	8.290,44	0,00	16.527,44	-16.527,44	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	8.290,44	0,00	16.527,44	-16.527,44	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	8.290,44	0,00	16.527,44	-16.527,44	0,00
		Nachrichtlich:					
		Nettoabschreibungsaufwand					
571 + 574		bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen	14.498,87	14.600,00	13.564,54	1.035,46	-----

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	218	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen
Produkt	21822	OGTS

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
	416 + 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	2.130,11	5.100,00	1.154,82	3.945,18	-----
		= Nettoabschreibungsaufwand	12.368,76	9.500,00	12.409,72	-2.909,72	-----

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
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
442							
446							
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	30.000,00	40.000,00	29.294,09	10.705,91	-----
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	2.000,00	-2.000,00	-----
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	10	= Erträge	30.000,00	40.000,00	31.294,09	8.705,91	-----
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	31.926,00	40.000,00	27.137,06	12.862,94	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	34.426,00	40.000,00	27.137,06	12.862,94	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	-4.426,00	0,00	4.157,03	-4.157,03	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	-4.426,00	0,00	4.157,03	-4.157,03	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	-4.426,00	0,00	4.157,03	-4.157,03	0,00
		Nachrichtlich:					
		Nettoabschreibungsaufwand					
571 + 574		bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
416 + 437		- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----

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

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	----

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Beschreibung

Dieses Produkt erfasst im Wesentlichen die Umlagen zur Finanzierung aufgenommenener Kredite als Erträge bzw. Einnahmen sowie die angefallenen Zinsen für Kredite als Aufwendungen bzw. Ausgaben. Darüber hinaus werden unter diesem Produkt die Finanzierungstätigkeiten aus Aufnahme von Krediten und deren Tilgungen aufgezeigt.

Ziele

Sicherstellung einer geordneten Finanzwirtschaft

Zuständiger Fachbereich

Fachbereich Finanzen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
442							
446							
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	61.300,00	61.300,00	0,00	-----
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	10	= Erträge	0,00	61.300,00	61.300,00	0,00	-----
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	0,00	61.300,00	61.300,00	0,00	0,00
46	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	29.240,52	57.800,00	32.869,00	24.931,00	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	-29.240,52	-57.800,00	-32.869,00	-24.931,00	0,00
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	-29.240,52	3.500,00	28.431,00	-24.931,00	0,00
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	-29.240,52	3.500,00	28.431,00	-24.931,00	0,00
		Nachrichtlich:					
		Nettoabschreibungsaufwand					
571 +	574	bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
	416 + 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
		= Nettoabschreibungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	-----

Abschließender Überblick über die einzelnen Teilergebnisse

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz in EUR	Ist-Teilergebnis in EUR	Vergleich Ansatz ./I. Ist in EUR
21820	Gemeinschaftsschule Rugenbergen	-109.000,00	69.159,60	-178.159,60
21822	OGTS Gemeinschaftsschule Rugenbergen	0,00	16.527,44	-16.527,44
24101	Schülerbeförderung	0,00	4.157,03	-4.157,03
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	3.500,00	28.431,00	-24.931,00
Summe		-105.500,00	118.275,07	-223.775,07

4. Teilfinanzrechnungen

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	218	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen
Produkt	21820	Gemeinschaftsschule Rugenbergen

Beschreibung	Ziele
Die Gemeinden Bönningstedt, Hasloh und Ellerbek betreiben gemeinsam als Schulzweckverband Rugenbergen eine Gemeinschaftsschule.	Bereitstellung ausreichender Kapazitäten zur Beschulung der Kinder der Zweckverbandsgemeinden sowie weiteren umliegender Gemeinden
Zuständiger Fachbereich	
Fachbereich Strategische Steuerung	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020 in EUR	2021 in EUR	2021 in EUR	2021 in EUR	2022 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	46.679,80	25.400,00	32.769,52	-7.369,52	-----
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.210,54	12.000,00	78,30	11.921,70	-----
641 642 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	12.083,96	9.500,00	11.766,46	-2.266,46	-----
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	852.455,33	840.800,00	1.001.643,88	-160.843,88	-----
65	7	+ sonstige Einzahlungen	692,23	0,00	3.881,36	-3.881,36	-----
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	916.121,86	887.700,00	1.050.139,52	-162.439,52	-----
70	10	- Personalauszahlungen	297.267,13	322.100,00	291.228,82	30.871,18	0,00
71	11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	354.429,37	459.300,00	408.833,26	50.466,74	0,00
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	168.864,90	200.300,00	182.394,69	17.905,31	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	822.561,40	983.700,00	884.456,77	99.243,23	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	93.560,46	-96.000,00	165.682,75	-261.682,75	0,00
		Investitionstätigkeit					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	218.811,00	913.800,00	526.600,00	387.200,00	-----
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäude	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	300,00	-300,00	-----
684	21	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	26	= Summe der investiven Einzahlungen	218.811,00	913.800,00	526.900,00	386.900,00	-----
781	27	- Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	960.000,00	0,00	960.000,00	450.000,00

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	218	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen
Produkt	21820	Gemeinschaftsschule Rugenbergen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
782	28	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	103.862,35	163.027,24	26.050,53	136.976,71	140.500,00
784	30	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	748.245,79	5.307.074,48	1.506.767,76	3.800.306,72	3.800.306,72
786	32	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)	852.108,14	6.430.101,72	1.532.818,29	4.897.283,43	4.390.806,72
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	-633.297,14	-5.516.301,72	-1.005.918,29	-4.510.383,43	-4.390.806,72
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	-539.736,68	-5.612.301,72	-840.235,54	-4.772.066,18	-4.390.806,72

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	218	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen
Produkt	21822	OGTS

Beschreibung	Ziele
Produkt-/Budgetverantwortlich: Frau Bauer Bereitstellung einer Ganztagsbetreuung	Sicherstellung der Ganztagsbetreuung von Schülerinnen und Schülern zur Ergänzung des pädagogischen Lehrauftrages

Zuständiger Fachbereich
Strategische Steuerung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	13.235,83	12.000,00	11.715,00	285,00	-----
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
641 642 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	37.847,40	50.000,00	14.140,60	35.859,40	-----
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	79.757,15	80.000,00	80.000,00	0,00	-----
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	130.840,38	142.000,00	105.855,60	36.144,40	-----
70	10	- Personalauszahlungen	85.129,27	97.900,00	68.309,71	29.590,29	0,00
71	11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	22.001,53	30.900,00	9.181,96	21.718,04	0,00
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	0,00	3.000,00	2.990,00	10,00	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	3.075,71	700,00	325,77	374,23	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	110.206,51	132.500,00	80.807,44	51.692,56	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	20.633,87	9.500,00	25.048,16	-15.548,16	0,00
		Investitionstätigkeit					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	500,00	500,00	500,00	0,00	-----
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäude	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
684	21	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	26	= Summe der investiven Einzahlungen	500,00	500,00	500,00	0,00	-----

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur
 Produktbereich 21 Allgemeine Schulen
 Produktgruppe 218 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen
 Produkt 21822 OGTS

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
781	27	- Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
784	30	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	500,00	0,00	500,00	-500,00	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	21.133,87	9.500,00	25.548,16	-16.048,16	0,00

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

Beschreibung	Ziele
In diesem Produkt sind die Aufwendungen für die Schülerbeförderung ausgewiesen.	Sicherstellung der Schülerbeförderung im Rahmen der gesetzlichen Vorgaben.
Zuständiger Fachbereich	
Fachbereich Strategische Steuerung	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
642							
646							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	32.500,00	40.000,00	44.294,09	-4.294,09	-----
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	32.500,00	40.000,00	44.294,09	-4.294,09	-----
70	10	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	32.332,50	40.000,00	26.488,46	13.511,54	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	32.332,50	40.000,00	26.488,46	13.511,54	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	167,50	0,00	17.805,63	-17.805,63	0,00
		Investitionstätigkeit					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäude	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
684	21	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	26	= Summe der investiven Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
781	27	- Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
782	28	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	167,50	0,00	17.805,63	-17.805,63	0,00

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Beschreibung	Ziele
--------------	-------

<p>Dieses Produkt erfasst im Wesentlichen die Umlagen zur Finanzierung aufgenommenener Kredite als Erträge bzw. Einnahmen sowie die angefallenen Zinsen für Kredite als Aufwendungen bzw. Ausgaben. Darüber hinaus werden unter diesem Produkt die Finanzierungstätigkeiten aus Aufnahme von Krediten und deren Tilgungen aufgezeigt.</p>	<p>Sicherstellung einer geordneten Finanzwirtschaft</p>
---	---

Zuständiger Fachbereich

Fachbereich Finanzen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
642							
646							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	61.300,00	61.300,00	0,00	-----
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	61.300,00	61.300,00	0,00	-----
70	10	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	28.757,31	57.800,00	33.352,21	24.447,79	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	28.757,31	57.800,00	33.352,21	24.447,79	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	-28.757,31	3.500,00	27.947,79	-24.447,79	0,00
		Investitionstätigkeit					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	-----
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäude	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
684	21	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2020 in EUR	2021 in EUR	2021 in EUR	2021 in EUR	2022 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
	26	= Summe der investiven Einzahlungen	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	- - - -
781	27	- Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	-28.757,31	128.500,00	27.947,79	100.552,21	0,00
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	0,00	3.898.000,00	2.000.000,00	1.898.000,00	0,00
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	119.300,00	244.300,00	155.300,00	89.000,00	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo der Finanzierungstätigkeit	-119.300,00	3.653.700,00	1.844.700,00	1.809.000,00	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)	-148.057,31	3.782.200,00	1.872.647,79	1.909.552,21	0,00
	44a	+/- Saldo von Konten ohne Zuordnung im amtlichen Muster	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	44b	= Saldo der Teilfinanzrechnung	-148.057,31	3.782.200,00	1.872.647,79	1.909.552,21	0,00

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
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
642							
646							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
70	10	- Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Investitionstätigkeit					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäude	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
684	21	+ Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
	26	= Summe der investiven Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-----
781	27	- Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
782	28	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
784	30	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
			2020	2021	2021	2021	2022
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
785	31	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
786	32	- Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
672	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	4.332,82	0,00	12.303,64	-12.303,64	-----
772	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	5.804,02	0,00	11.757,00	-11.757,00	-----
	35c	= Saldo aus fremden Finanzmitteln	-1.471,20	0,00	546,64	-546,64	-----
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	-1.471,20	0,00	546,64	-546,64	0,00

Abschließender Überblick über die einzelnen Teilergebnisse

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag EUR	Vergleich Ansatz ./ Ist EUR
21820	Gemeinschaftsschule Rugenbergen	-5.612.301,72	-840.235,54	-4.772.066,18
21822	OGTS (Offenen Ganztagschule)	9.500,00	25.548,16	-16.048,16
24101	Schülerbeförderung	0,00	17.805,63	-17.805,63
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	3.782.200,00	1.872.647,79	1.909.552,21
61999	Durchlaufende Gelder	0,00	546,64	-546,64
	Saldo der Finanzrechnung	-1.820.601,72	1.076.312,68	-2.896.914,40

5. Bilanz

Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
1	2	3	4
	1. Anlagevermögen	5.851.843,25	6.953.829,98
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	5.404,83	3.947,78
02-09	1.2 Sachanlagen	5.846.438,42	6.949.882,20
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00	0,00
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.657.058,43	5.794.504,60
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	4.657.058,43	5.794.504,60
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	0,00
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00	0,00
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	0,00
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	36.030,46	34.923,24
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	131.564,58	118.096,36
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.021.784,95	1.002.358,00
	1.3 Finanzanlagen	0,00	0,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
13	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
14-	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2. Umlaufvermögen	103.304,96	1.011.762,59
15	2.1 Vorräte	0,00	0,00
151,152,153	2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00
1552,154	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157,158,159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	103.304,96	4.958,29
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	88.111,76	2.178,79
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	15.000,00	214,20
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	182,00	641,38
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	11,20	1.923,92

Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
1	2	3	4
14	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	0,00	1.006.804,30
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	9.975,17	9.041,06
	4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
	Summe AKTIVA	5.965.123,38	7.974.633,63

Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
1	2	3	4
20	1. Eigenkapital	1.018.782,17	1.137.057,24
201	1.1 Allgemeine Rücklage	660.986,89	766.001,63
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	218.125,67	252.780,54
204	1.4 Vorgetragenener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	139.669,61	118.275,07
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
23	2. Sonderposten	3.457.137,28	3.471.885,43
231	2.1 aufzulösende Zuschüsse	1.720,42	5.971,91
232	2.2 aufzulösende Zuweisungen	3.455.416,86	3.465.913,52
233	2.3 für Beiträge	0,00	0,00
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4 Gebührenaussgleich	0,00	0,00
235	2.5 Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
25, 26, 27, 28	3. Rückstellungen	6.000,00	0,00
2511	3.1 Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
2512	3.2 Beihilferückstellungen	0,00	0,00
281	3.3 Altersteilzeitrückstellungen	0,00	0,00
261	3.4 Rückstellungen für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.5 Altlastenrückstellungen	0,00	0,00
282-	3.6 Steuerrückstellungen	0,00	0,00
283	3.7 Verfahrensrückstellungen	0,00	0,00
284	3.8 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.9 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
285	3.10 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	6.000,00	0,00
289	3.11 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
3	4. Verbindlichkeiten	1.483.203,93	3.365.690,96
30-	4.1 Anleihen	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.044.270,00	2.888.970,00
32-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	1.044.270,00	924.320,00
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	0,00	1.964.650,00
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	69.508,38	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	278.473,89	36.515,75
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	90.951,66	440.205,21
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	Summe PASSIVA	5.965.123,38	7.974.633,63

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppplik: 0 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppplik: 4.391 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 0 EUR.

6. Anhang

6.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss zum 31.12.2020 wurde am 31.05.2021 vom Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung geprüft. Es erging die anschließende Empfehlung an die Verbandsversammlung, den Jahresabschluss in der vorliegenden Form zu beschließen. Die Verbandsversammlung ist dieser Empfehlung nachgekommen und hat den Jahresabschluss 2020 in ihrer Sitzung am 08.06.2021 beschlossen.

Der Jahresabschluss besteht gemäß § 44 I GemHVO-Doppik aus mehreren Komponenten, nämlich aus

- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung,
- den Teilrechnungen,
- der Bilanz und
- dem Anhang.

Der Anhang dient gemäß § 51 I GemHVO-Doppik der gesonderten Erläuterung zu einzelnen Bilanz- und Ergebnisrechnungspositionen, insbesondere der verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Nach § 51 III GemHVO-Doppik sind dem Anhang

- ein Anlagenspiegel,
- ein Forderungsspiegel,
- ein Verbindlichkeitspiegel,
- eine Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen und
- eine Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände

beizufügen.

6.2 Bilanzierungs-und Bewertungsvorschriften

Die vorliegende Schlussbilanz wurde unter Anwendung des gemeindlichen Haushaltsrechts nach § 14 GkZ in Verbindung mit § 135 II a GO in Verbindung mit den einschlägigen Bestimmungen der GemHVO-Doppik aufgestellt. Sie basiert auf den geprüften und von der Verbandsversammlung beschlossenen Werten der Schlussbilanz zum 31.12.2020.

Die in der Bilanz ausgewiesenen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach dem **Grundsatz der Einzelbewertung** bilanziert. Von Bewertungsvereinfachungen durch Fest- oder Gruppenbewertungen wurde kein Gebrauch gemacht.

Bei der Darstellung der Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) im Anlagenspiegel ist zu beachten, dass in der **Eröffnungsbilanz** auf den 01.01.2018 **nicht immer die ursprünglichen AHK** ausgewiesen werden konnten, sondern teilweise auch errechnete Restbuchwerte (RbW) als AHK ausgewiesen werden. Diese Vorgehensweise ist darin begründet, dass der Schulverband vor seiner Gründung als Teil des Amthaushaltes geführt worden ist und das EDV-Programm keine investiven Zuschreibungen (Bewegungsdaten) vor dem Stichtag 01.01.2009 (Umstieg auf die Doppik beim Amt Pinnau) erfassen konnte. Davon betroffen ist die Bilanzposition „bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte“ des Anlagevermögens sowie die Sonderposten, die vor diesem Stichtag gebildet worden sind.

Gemäß § 43 I GemHVO-Doppik wurden bei Vermögensgegenständen, deren Nutzung zeitlich begrenzt war, die AHK durch **planmäßige** Abschreibungen vermindert. Die Abschreibung erfolgte dabei in gleichen Jahresraten über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer (**lineare Abschreibung**). Bei Zugrundelegung der Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände wurden die Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden (VV-Abschreibungen) laut Runderlass des Innenministeriums vom 08.01.2014 beachtet.

Gemäß § 43 III GemHVO-Doppik in Verbindung mit § 6 II a EStG wurde für abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung unterlagen, im Haushaltsjahr der Anschaffung oder Herstellung ein **Sammelposten** gebildet, insofern die AHK, **vermindert** um einen darin enthaltenen **Umsatzsteuerbetrag**, für das einzelne Wirtschaftsgut **150,00 €** aber **nicht 1.000,00 € überstiegen**. Der Sammelposten wurde laut § 43 III GemHVO-Doppik in Verbindung mit § 6 II a EStG über einen Zeitraum von 5 Jahren linear abgeschrieben.

Geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die selbständig nutzbar waren und deren AHK **150,00 € netto** (ohne Umsatzsteuer) **nicht** überstiegen, wurden gemäß § 43 III GemHVO-Doppik in Verbindung mit § 6 II a Satz 4 EStG als Sofortaufwand erfasst und blieben daher bei der Vermögenserfassung unberücksichtigt.

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

Zuwendungen, die von den Trägergemeinden im Rahmen ihrer Schulträgerschaft für **bewegliche** Vermögensgegenstände gewährt worden sind, wurden nach § 40 VII GemHVO-Doppik unter der Bilanzposition **aktive Rechnungsabgrenzungsposten** (ARAP) aktiviert. Insofern eine Zweckbindungsfrist **nicht** vorgesehen war, werden diese Posten gemäß § 40 VII GemHVO-Doppik über eine Dauer von 10 Jahren **aufgelöst**.

Erhaltene **investive** Zuschüsse und Zuweisungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, die aufgelöst werden sollten, wurden gemäß § 40 V

Satz 1 GemHVO-Doppik als **Sonderposten** ausgewiesen. Das gleiche gilt für verwendete Zuweisungen der Trägergemeinden, die in Form von Investitionsumlagen geleistet worden sind. Die Auflösung erfolgte in diesen Fällen entsprechend der Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

Insofern **Rückstellungen** gemäß § 24 GemHVO-Doppik zu bilden waren, werden diese nach den Regelungen in § 41 VI GemHVO-Doppik in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Verbindlichkeiten wurden gemäß § 41 VI GemHVO-Doppik zu ihrem Erfüllungsbetrag bilanziert, d.h. zu dem Betrag, der zu ihrer Erfüllung aufgebracht werden muss.

6.3 Erläuterungen zur Bilanz

6.3.1 Bilanzpositionen der Aktivseite

1. Anlagevermögen	Bilanzwert :	6.953.829,98 €
	Vorjahreswert :	5.851.843,25 €

Das Anlagevermögen setzt sich wie folgt zusammen:

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	Bilanzwert :	3.947,78 €
	Vorjahreswert :	5.404,83 €

Unter diesem Bilanzposten sind Software- und Serverlizenzen erfasst, wobei eine Softwarelizenz dem Schulverband die Berechtigung gewährt, eine Kopie der Software im Rahmen der Nutzungsvereinbarung (Lizenz) zu nutzen, während bei den Serverlizenzen die Zugriffsrechte einzelner Geräte auf den Server lizenziert werden.

Im Berichtsjahr ergaben sich **keine** Zu- oder Abgänge, so dass sich der Bilanzwert gegenüber dem Vorjahreswert nur durch die planmäßigen Abschreibungen vermindert hat.

1.2 Sachanlagen	Bilanzwert :	6.949.882,20 €
	Vorjahreswert :	5.846.438,42 €

Dieser Bilanzposten umfasst die folgenden Bilanzpositionen:

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	Bilanzwert :	5.794.504,60 €
	Vorjahreswert :	4.657.058,43 €

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Vorjahreswert	Bilanzwert
Grund und Boden	392.378,17 €	392.378,17 €
Schultrakt inklusive Hausmeisterhaus	2.489.233,48 €	2.400.406,11 €
Mensa	867.920,58 €	855.250,21 €
Sporthalle	789.084,64 €	2.037.090,88 €
Außenanlagen	113.860,82 €	104.907,99 €
Betongaragen	4.580,74 €	4.471,24 €
Summe:	4.657.058,43 €	5.794.504,60 €

Die Sanierungsarbeiten an der **Sporthalle** wurden im Berichtsjahr abgeschlossen, so dass eine Aktivierung der Maßnahme i.H.v. **1.290.829,75 €** zum 01.08.2021 erfolgen konnte (vgl. auch Bilanzposten 1.2.8). Gleichzeitig wurde dabei eine Rauchabzugsanlage mit einem RbW von 1,00 € in Abgang gebracht (vgl. hierzu Anlagenspiegel im Unterabschnitt 6.7.1).

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Bilanzwert :	34.923,24 €
Vorjahreswert :	36.030,46 €

Diese Position erfasst technische Vorrichtungen, die unmittelbar der Leistungserstellung dienen. Bilanziert sind u.a. **audiovisuelle Geräte**, wie z.B. Beamer oder elektronische Tafeln und **Haushaltsgeräte** der Mensa, wie beispielsweise Geschirrspülautomat oder Tiefkühlschränke und **Geräte zur Grünpflege**, wie z.B. Kehrmaschine oder Rasenmäher.

Die **Zugänge** i.H.v. 5.860,75 € (vgl. Anlagenspiegel, Abschnitt 6.7.1) beinhalten zwei sog. Transformer Case zwecks Laden, Lagerung und Transport mobiler EDV-Geräte (2.613,63 €) sowie eine Funkuhr (2.529,12 €). Darüber hinaus wurde gemäß § 43 III GemHVO-Doppik i.V.m. § 6 II a EStG für Wirtschaftsgüter, die einer **selbständigen** Nutzung fähig und im Berichtsjahr zugegangen sind, ein **Sammelposten** gebildet. Im Berichtsjahr wurde hierunter eine Drohne und ein Akkubohrer (718,00 €) erfasst.

Zudem ist im Berichtsjahr ein Traktor mit Schneeschild (RbW = 1,00 €) zu einem Verkaufswert von 300,00 € abgegangen.

Trotz der zugegangenen Anlagenwerte fällt der Bilanzwert aufgrund planmäßiger Abschreibungen niedriger als der Vorjahreswert aus.

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Vorjahreswert	Bilanzwert
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	33.071,22 €	32.665,29 €
Sammelposten	2.959,24 €	2.257,95 €
Summe:	36.030,46 €	34.923,24 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bilanzwert :	118.096,36 €
Vorjahreswert :	131.564,58 €

Bilanziert sind unter dieser Position im Wesentlichen **EDV-Geräte**, wie Notebooks, Laptops, oder Server, **Lehr- und Lernmaterial**, wie beispielsweise Werkbänke oder Musikinstrumente und **Möbelstücke**, wie z.B. Schränke, Vitrinen, Tische oder die Einbauküche der Mensa.

Bei den **Zugängen** i.H.v. 24.849,16 € (vgl. Anlagenspiegel, Unterabschnitt 6.7.1) handelt es sich um einen geschenkten Lagercontainer der Gemeinde Ellerbek (RbW = 4.659,38 €), um eine Zaunanlage bei der Wärmepumpe (3.032,60 €), eine Bank-Tisch-Kombination für den Außenbereich (2.170,30 €) sowie um diverse PCs (3.964,37 €). Daneben wurde gemäß § 43 III GemHVO-Doppik i.V.m. § 6 II a EStG für Wirtschaftsgüter, die einer **selbständigen** Nutzung fähig und im Berichtsjahr zugegangen sind, ein **Sammelposten** gebildet. Der Sammelposten berücksichtigt im Berichtsjahr überwiegend die Anschaffung von Mobiliar und Handdesinfektionsständern (11.022,51 €).

Aufgrund planmäßiger Abschreibungen ist der Bilanzwert trotz Zugänge niedriger als der Vorjahreswert.

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Vorjahreswert	Bilanzwert
Betriebs- und Geschäftsausstattung	77.260,78 €	70.514,76 €
Sammelposten	54.303,80 €	47.581,60 €
Summe:	131.564,58 €	118.096,36 €

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Bilanzwert :	1.002.358,00 €
Vorjahreswert :	1.021.784,95 €

Der Bilanzwert umfasst Anlagen, die am Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt worden sind.

Im Einzelnen sind hier folgende Baumaßnahmen erfasst:

Baumaßnahme	Vorjahreswert	Bilanzwert
Sanierung Sporthalle	1.008.927,15 €	0,00 €
Erweiterung/Sanierung Schulgebäude	9.381,71 €	998.881,91 €
Erweiterung/Sanierung Sportanlagen	3.476,09 €	3.476,09 €
Summe:	1.021.784,95 €	1.002.358,00 €

Allgemein zur Aktivierung von Sanierungsmaßnahmen

Die vom Verordnungsgeber eingefügte und vom Handelsrecht abweichende Fiktion gemäß § 41 III Satz 4 GemHVO-Doppik (sog. fiktive HK) besagt, dass HK auch dann vorliegen, wenn für anfallende Kosten der Sanierungs-, Modernisierungs- und Erneuerung **zinsgünstige Darlehen** von **Förderbanken** vereinnahmt werden.

Mit dieser Vorschrift trägt der Verordnungsgeber den Besonderheiten der öffentlichen Finanzwirtschaft Rechnung, da andernfalls der Verband nicht in der Lage wäre, für Sanierungs-, Modernisierungs- und Erneuerungsmaßnahmen Kredite aufzunehmen. Damit können auch Maßnahmen aktiviert werden, für die der Verband zinsgünstige Darlehen erhält.

Insbesondere im Zusammenhang mit den geplanten Sanierungs- und Modernisierungsmaßnahmen des Schulgebäudes und der Sporthalle sind Kreditaufnahmen bei der Investitionsbank Schleswig-Holstein vorgenommen worden (vgl. Unterabschnitt 6.3.2, Bilanzposition 4.2.3).

Sanierung Sporthalle

Die Sanierungsmaßnahmen wurden im Berichtsjahr abgeschlossen und entsprechend umgebucht (HK: 1.290.829,75 €, vgl. auch B.1.2.2). Die **Architektenhonorare** konnten dabei **größtenteils nicht** berücksichtigt werden, da in den Abrechnungen keine Trennung nach einzelnen Bauprojekten vorgenommen worden ist. Hilfsweise werden die nicht zuordenbaren Honorare zunächst bei der Maßnahme Erweiterung/Sanierung des Schulgebäudes erfasst und nach Beendigung dieser Maßnahme anhand der Bausummen auf Sporthalle und Schulgebäude verteilt.

Erweiterung/Sanierung Schulgebäude

Mit den Rohbauarbeiten wurde im Berichtsjahr begonnen. Bislang wurden hier Planungskosten von 496.816,90 € und Baukosten von 502.065,01 € erfasst.

Erweiterung/Sanierung Sportanlagen

Im Berichtsjahr fielen hierzu keine weiteren Kosten an. Die Position beinhaltet weiterhin bereits anfallende Kosten für die Baugrunduntersuchung des Sportplatzes.

2. Umlaufvermögen

Bilanzwert :	1.011.762,59 €
Vorjahreswert :	103.304,96 €

Das Umlaufvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzwert :	4.958,29 €
Vorjahreswert :	103.304,96 €

Der Einzelnachweis der Forderungen erfolgte durch eine manuell erstellte KER-Liste der Kasse, deren Salden mit den Bilanzwerten abgestimmt worden ist.

Der Bilanzposten umfasst folgende Bilanzpositionen:

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen

Bilanzwert :	2.178,79 €
Vorjahreswert :	88.111,76 €

Diese Position beinhaltet Forderungen aus Schulkostenbeiträgen.

2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Bilanzwert :	214,20 €
Vorjahreswert :	15.000,00 €

Bei dem Bilanzausweis handelt es sich um eine noch ausstehende Kostenerstattung durch den Kreis Pinneberg.

2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen

Bilanzwert :	641,38 €
Vorjahreswert :	182,00 €

Bei den ausgewiesenen Forderungen handelt es um ausstehende Nutzungsentgelte für die Sporthalle, um eine Gutschrift zu einer Reinigungsrechnung und ausstehende Essensgelder der OGTS.

Die Forderungen wurden einzeln geprüft und wertberichtigt.

Bezeichnung	Bilanzwert	Vorjahreswert
Forderungen	1.776,40 €	1.849,98 €
abzgl. Wertberichtigungen	-1.594,40 €	-1.208,60 €
werthaltige Forderungen	182,00 €	641,38 €

Wertberichtigt wurden Forderungen aus Essensgelder, die sich zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung noch im offenen Mahnverfahren befunden haben.

2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzwert :	1.923,92 €
Vorjahreswert :	11,20 €

Der Bilanzwert beinhaltet noch auszuzahlende Guthaben aus Verbrauchsabrechnungen von 1.752,56 € und die Rückforderung aus einer Doppelzahlung von 171,36 €

2.4 Liquide Mittel

Bilanzwert :	1.006.804,30 €
Vorjahreswert :	0,00 €

Es besteht ein Guthaben auf dem Girokonto der Deutschen Kreditbank. Zwischen der Saldenbestätigung der Bank und dem obigen Bilanzausweis besteht allerdings eine **Differenz** i.H.v. **2.876,59 €** Ursächlich hierfür ist ein Auszahlungsvorgang, der über die Einheitskasse des Amtes abgewickelt worden ist. Da der SVR nicht zur Einheitskasse gehört, wurde der Geschäftsvorfall zwar **korrekt** in der **Finanzrechnung** des Schul-

verbandes abgebildet, allerdings weist die Gegenbuchung einen Schwebeposten bei den liquiden Mitteln aus, der erst im Folgejahr durch eine Zahlwegumleitung ausgeglichen werden kann.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung	Bilanzwert :	9.041,06 €
	Vorjahreswert :	9.975,17 €

Die aktive Rechnungsabgrenzung setzt sich wie folgt zusammen:

3.1 ARAP aus Dienstleistungen und Lieferungen	Bilanzwert :	9.010,31 €
	Vorjahreswert :	9.870,65 €

Bei dem Bilanzwert handelt es sich im Wesentlichen um Auszahlungen für **zeitlich befristet** überlassene I-Server Lizenzen (6.936,51 €) für die Jahre 2022 bis 2024. Diese waren nicht als Anlagevermögen zu aktivieren, sondern abzugrenzen, da sie erst Aufwendungen nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Daneben wurden vorschüssige Leasingraten für den Traktor des Hausmeisters sowie Auszahlungen für den Bezug von Lehrbüchern periodengerecht abgegrenzt.

3.2 ARAP aus geleisteten Investitionszuwendungen	Bilanzwert :	30,75 €
	Vorjahreswert :	104,52 €

Der Bilanzwert beinhaltet eine Investitionszuwendung, die in 2012 von den damaligen Trägergemeinden Bönningstedt, Ellerbek und Hasloh an das Werner-Bornholdt-Sportzentrum i.H.v. 737,37 € geleistet worden ist.

Das Sportzentrum befindet sich in der Nähe der Schule und den Gemeindeparkplätzen Bönningstedt. Die Zuwendung wird gemäß § 40 VII GemHVO-Doppik über 10 Jahre aufgelöst.

6.3.2 Bilanzpositionen der Passivseite

1. Eigenkapital	Bilanzwert :	1.137.057,24 €
	Vorjahreswert :	1.018.782,17 €

Unter Eigenkapital wird die Differenz zwischen dem Vermögen (Aktiva) einerseits und den Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen) sowie den Sonderposten andererseits verstanden.

Das Eigenkapital des Schulverbandes ergibt sich im Berichtsjahr aus der Summe der Allgemeinen Rücklage, der Ergebnisrücklage und des Jahresüberschusses.

1.1 Allgemeine Rücklage

Bilanzwert :	766.001,63 €
Vorjahreswert :	660.986,89 €

Die Allgemeine Rücklage unterliegt ähnlich wie das Grund- und Stammkapital bei Gesellschaften einem gesonderten Schutz und kann deshalb nur für die in der GemHVO-Doppik vorgeschriebenen Fälle nachrangig zum Ausgleich von Jahresfehlbeträgen verwendet werden.

Laut Beschluss der Verbandsversammlung vom 08. Juni 2021 wurden **105.014,74 €** des **Jahresüberschusses 2020** der Allgemeinen Rücklage zugeführt.

1.3 Ergebn isrücklage

Bilanzwert :	252.780,54 €
Vorjahreswert :	218.125,67 €

Durch die Ergebn isrücklage sollen künftige Jahresfehlbeträge abgedeckt werden.

Gemäß Beschluss der Verbandsversammlung vom 08. Juni 2021 wurden **34.654,87 €** des **Jahresüberschusses 2020** der Ergebn isrücklage zugeführt.

1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Bilanzwert :	118.275,07 €
Vorjahreswert :	139.669,61 €

Ein im abgeschlossenen Haushaltsjahr erwirtschafteter **Jahresüberschuss** ist als Bestandteil des Eigenkapitals in dieser Position auszuweisen.

Der Bilanzwert wird aus der Ergebnisrechnung des abgeschlossenen Haushaltsjahres übernommen (vgl. Kapitel 1). Auf die Erläuterungen im Unterabschnitt 8.3.4 des Lageberichtes wird in diesem Zusammenhang verwiesen.

2. Sonderposten

Bilanzwert :	3.471.885,43 €
Vorjahreswert :	3.457.137,28 €

In der Bilanz des Schulverbandes sind neben dem Eigen- und Fremdkapital besondere Geschäftsvorfälle als Sonderposten 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.

Sie sind gemäß § 40 V GemHVO-Doppik für erhaltene Zuwendungen einzurichten. In diesem Fall bildet der Sonderposten auf der Passivseite die Gegenposition zu dem

Vermögensgegenstand, der mit Hilfe der Zuwendung finanziert wurde. Wenn der Sonderposten aufgelöst werden darf, dann ist er analog der Nutzungsdauer des damit finanzierten Vermögensgegenstandes aufzulösen. Die Auflösung ergebnisneutralisiert den Teil der Abschreibung, den der Zuwendungsgeber selbst finanziert hat.

Die nachfolgenden Sonderposten sind in der Bilanz ausgewiesen.

2.1 Aufzulösende Zuschüsse

Bilanzwert :	5.971,91 €
Vorjahreswert :	1.720,42 €

Zuschüsse sind in Abgrenzung von Zuweisungen solche Zuwendungen, die zwischen dem unternehmerischen und übrigen (privaten) Bereich an den öffentlichen Bereich fließen.

Bei dem obigen Bilanzwert handelt es sich zum einen um den **RbW (1.019,84 €)** einer in 2019 vereinnahmten privaten Spende für eine Parkbank i.H.v. 1.500,00 €. Diese wurde bislang **nicht** in voller Höhe verwendet, so dass der Differenzbetrag i.H.v. 288,32 € weiterhin als Verbindlichkeit aus Sonderposten (vgl. Bilanzposition 4.7, unten) geführt wird.

Zum anderen wird der **RbW (480,00 €)** eines im Vorjahr gespendeten Klaviers, das mit einem geschätzten Wert von 800,00 € in die Bilanz als Sammelposten eingegangen ist, ausgewiesen.

Ferner ist im Berichtsjahr ein durch die Gemeinde Ellerbek gespendeter Container mit einem **RbW von 4.472,07 €** zugegangen (vgl. Unterabschnitt 6.3.1, Bilanzposition 1.2.7).

2.2 Aufzulösende Zuweisungen

Bilanzwert :	3.465.913,52 €
Vorjahreswert :	3.455.416,86 €

Zuweisungen sind in Abgrenzung von Zuschüssen solche Zuwendungen, die zwischen den öffentlichen Bereichen fließen.

Die Zuweisungen haben sich dabei im Einzelnen wie folgt entwickelt:

Zuweisungen	Vorjahreswert	Zugang	Abgang	planmäßige Auflösung	Bilanzwert
von Verbandsgemeinden für GSR	2.346.481,89 €	178.118,48 €	- 2,00 €	-129.691,58 €	2.394.906,79 €
vom Land Schleswig-Holstein	816.786,97 €	2.582,06 €	0,00 €	-31.257,89 €	788.111,14 €
vom Kreis Pinneberg	271.438,06 €	0,00 €	0,00 €	-8.617,09 €	262.820,97 €
von Verbandsgemeinden für OGTS	20.709,94 €	0,00 €	0,00 €	-635,32 €	20.074,62 €
Summe:	3.455.416,86 €	180.700,54 €	- 2,00 €	-170.201,88 €	3.465.913,52 €

Zuweisungen von Verbandsgemeinden (GSR)

Die Verbandsgemeinden haben im Berichtsjahr Zuweisungen in Form von Investitionsumlagen i.H.v. 276.600,00 € geleistet, wovon 23.468,48 € für die Anschaffung neuer Anlagengüter und 154.650,00 € für Tilgungen von Krediten verwendet worden sind. Die nicht verwendeten Investitionsumlagen i.H.v. **98.481,52 €** wurden den **Verbindlichkeiten aus Sonderposten** zugeführt (vgl. Bilanzposition 4.7 unten).

Bei dem **Abgang** handelt es sich um die Zuweisungen für einen verkauften Traktor inklusive Schneeschild sowie für die im Rahmen der Sanierungsmaßnahmen abgegangene Rauchabzugsanlage der Sporthalle mit einem RbW von jeweils 1,00 € (vgl. Unterabschnitt 6.3.1, Bilanzposition 1.2.6).

Zuweisungen vom Land

Im Berichtsjahr sind Zuweisungen für Handdesinfektionsständer i.H.v. 2.582,06 € verwendet worden (vgl. ebenda, Bilanzposition 1.2.7).

Zuweisungen vom Kreis

Es handelt sich hierbei um frühere Zuwendungen des Kreises für den Neubau der Schule und der Turnhalle, die planmäßig aufzulösen waren.

Zuweisungen von Verbandsgemeinden (OGTS)

Die Verbandsgemeinden haben im Berichtsjahr Investitionsumlagen i.H.v. 500,00 € geleistet, die aber nicht verwendet worden sind und entsprechend bei den Verbindlichkeiten aus Sonderposten ausgewiesen werden (vgl. Bilanzposition 4.7 unten).

3. Rückstellungen

Bilanzwert :	0,00 €
Vorjahreswert :	6.000,00 €

§ 24 GemHVO-Doppik regelt abschließend die Bildung von Rückstellungen im doppelten Haushalts- und Rechnungswesen.

Sofern im Berichtsjahr Leistungen empfangen worden sind, für die noch keine Rechnung vorliegt **und** der Rechnungsbetrag noch nicht bekannt ist, sind in Höhe des zu erwartenden Rechnungsbetrages Rückstellungen zu bilden.

Da empfangene Bauleistungen im Rahmen der Sanierungs- und Erweiterungsarbeiten des Schulgebäudes **ergebnisneutral** erfasst werden, wurde unterstellt, dass alle Abschlussrechnungen bis zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung gestellt worden sind.

Stichprobenartig wurden die Aufwandskonten für Verbrauchsabrechnungen durchgesehen, danach sind alle Schlussabrechnungen für 2021 erfasst worden.

Der Bilanzbuchhaltung sind darüber hinaus auch keine Sachverhalte für noch ausstehende Rechnungen bekannt geworden, so dass im Berichtsjahr hierfür keinerlei Rückstellungen zu bilden waren.

4. Verbindlichkeiten

Bilanzwert : 3.365.690,96 €
Vorjahreswert : 1.483.203,93 €

Die Verbindlichkeiten setzen sich aus den folgenden Bilanzposten zusammen:

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bilanzwert : 2.888.970,00 €
Vorjahreswert : 1.044.270,00 €

Der Bilanzposten umfasst folgende Bilanzpositionen:

4.2.2 vom öffentlichen Bereich

Bilanzwert : 924.320,00 €
Vorjahreswert : 1.044.270,00 €

Das Amt Pinnau hat in den Jahren 2009 bis 2011 über die Einheitskasse Sanierungs- und Erweiterungsarbeiten an der GSR und der OGTS finanziert. Ein Teil dieser Arbeiten wurde dabei über Darlehen finanziert, die das Amt aus Mitteln des kommunalen Investmentfonds aufgenommen hat. Die **Tilgung** dieser Kredite wird über eine Umlage mit den Verbandsgemeinden **jährlich** abgerechnet. Da das **kreditfinanzierte** Anlagevermögen in der Bilanz des Schulverbandes aktiviert worden ist, wird als Gegenposition auf der Passivseite eine **Verbindlichkeit aus Krediten** für Investitionen **gegenüber dem Amt Pinnau** ausgewiesen. Die jährliche **Tilgungsleistung** beträgt hierbei **119.300,00 €**. Im Berichtsjahr wurde darüber hinaus eine Sondertilgung i.H.v. 650,00 € für die Umschuldung eines Darlehens geleistet.

Der Bilanzwert wurde mit dem Ansatz der bilanzierten Ausleihungen gegenüber Schulzuweckverbänden in der Amtsbilanz zum 31.12.2021 abgestimmt.

4.2.3 vom privaten Kreditmarkt

Bilanzwert : 1.964.650,00 €
Vorjahreswert : 0,00 €

Im Berichtsjahr wurden zwei Darlehen zur Finanzierung der laufenden Sanierungs- und Erweiterungsmaßnahmen aufgenommen.

Darlehensnummer	Darlehensbetrag	Tilgungen	Bilanzwert
7001820137	1.000.000,00 €	-27.000,00 €	973.000,00 €
7001895289	1.000.000,00 €	-8.350,00 €	991.650,00 €
Summe:	2.000.000,00 €	-35.350,00 €	1.964.650,00 €

4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten

Bilanzwert :	0,00 €
Vorjahreswert :	69.508,38 €

Der Kontokorrentkredit, der im Vorjahr als Kassenkredit ausgewiesen worden ist, wurde im Berichtsjahr wieder zurückgeführt.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bilanzwert :	36.515,75 €
Vorjahreswert :	278.473,89 €

In dieser Bilanzposition sind Verpflichtungen aufgrund von Kauf-, Werk- oder Dienstleistungsverträgen ausgewiesen, bei denen die Zahlung der empfangenen Leistung zum Bilanzstichtag noch ausstand.

Es handelt sich im Wesentlichen um Verbindlichkeiten aus Verbrauchsabrechnungen (12.023,96 €), der Unterhaltsreinigung für den Monat Dezember (7.882,04 €) und aus diverser Technikereinsätzen vor Ort (4.382,24 €).

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanzwert :	440.205,21 €
Vorjahreswert :	90.951,66 €

Die sonstigen Verbindlichkeiten sind ein Auffangposten für die nicht unter einem vorhergehenden Posten gesondert auszuweisenden Verbindlichkeiten. Hierunter fallen insbesondere Verbindlichkeiten, die **nicht** auf Warengeschäften oder einem **privatrechtlichen** Leistungsaustausch beruhen.

Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Vorjahreswert	Bilanzwert
Verbindlichkeiten aus Sonderposten	70.396,45 €	419.377,97 €
Verbindlichkeiten aus Verwarentgelten	18.989,60 €	18.989,60 €
Verbindlichkeiten aus Sitzungsgeldern	1.082,40 €	1.008,00 €
Garantiebeträge/Sicherheitseinbehalte	0,00 €	546,64 €
Überzahlung von Essensgeldern OGTS	0,00 €	283,00 €
Verbindlichkeiten aus Zinsaufwendungen	483,21 €	0,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	90.951,66 €	440.205,21 €

Die **wichtigsten** Positionen werden nachfolgend erläutert:

Verbindlichkeiten aus Sonderposten

Allgemein handelt es sich hierbei um Verbindlichkeiten gegenüber einem Sonderposten. Diese Art von Verbindlichkeit entsteht immer dann, wenn bereits Zuschüsse oder Zuweisungen vereinnahmt worden sind, obwohl der bezuschusste Vermögensgegenstand noch nicht fertiggestellt ist. In diesem Fall kann kein Sonderposten gebildet werden, da dieser erst mit Inbetriebnahme des bezuschussten Vermögensgegenstandes passiviert werden kann.

Die Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

erhaltene, aber noch nicht verwendete Zuschüsse und Zuweisungen	Bilanzansatz
Landeszuweisung für Kunstrasen 2021	250.000,00 €
Investitionsumlagen Verbandsgemeinden für GSR 2019 und 2021	167.336,75 €
Investitionsumlagen Verbandsgemeinden für OGTS 2018 bis 2021	1.584,80 €
private Spende 2018	288,32 €
Landeszuweisung Digitalpakt 2020	168,10 €
Summe	419.377,97 €

Verbindlichkeiten aus Verwahrenngelten

Auf den **Verwahrkonten** werden generell **durchlaufende** Gelder gebucht, die der Schulverband für andere Stellen angenommen hat, ohne dass eine Bewirtschaftung dieser Mittel durch den Haushalt selbst stattfindet. Bei den **Verbindlichkeiten aus Verwahrenngelten** handelt es sich somit um Einzahlungen, die vom Schulverband noch an Dritte weitergeleitet werden müssen.

Bei dem obigen Ausweis handelt es sich um vereinnahmte Fördergelder der Europäischen Union für die Berufs- und Erwachsenenbildung aus dem Erasmus-Programm, die bei zweckentsprechender Nutzung an die Lehrkräfte ausgezahlt werden.

6.4 Vollständigkeitsnachweis des Vermögens

§ 37 II GemHVO-Doppik fordert einen Vollständigkeitsnachweis für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens mittels einer körperlichen Bestandsaufnahme, die in der Regel alle **drei Jahre** durchzuführen ist.

Eine körperliche Bestandsaufnahme wird auf Grundlage des § 38 GemHVO-Doppik vom Amt Pinnau als **vor- oder nachverlegte Stichtagsinventur** durchgeführt. Dabei wird der Bestand an Vermögensgegenständen an einem Tag innerhalb der letzten drei

Monate vor **oder** der beiden ersten Monate nach Abschluss eines Haushaltsjahres ermittelt.

Eine vorverlegte Stichtagsinventur wurde beim Schulverband am 15. und 16.10.2019 in den Räumlichkeiten der Gemeinschaftsschule Rugenbergen durchgeführt. Zur Inventurvorbereitung wurden Zähllisten zur Erfassung des Sachanlagevermögens von der Inventurleitung (hier: Anlagenbuchhaltung) den Aufnahmeteams zur Verfügung gestellt. Dabei wurden die vorhandenen Daten aus der Anlagenbuchhaltung in die Zähllisten übernommen.

Die körperlich vorhandenen Vermögensgegenstände wurden von den Aufnahmeteams in Augenschein genommen und auf den Zähllisten abgehakt. Fehlende Gegenstände auf den Zähllisten wurden dabei manuell nachgetragen. Nicht mehr vorhandene Gegenstände wurden auf den Zähllisten durchgestrichen. Alle ausgegebenen Zähllisten wurden durch das Aufnahmeteam unterschrieben und im Original an die Anlagenbuchhaltung zurückgegeben.

Die Anlagenbuchhaltung hat die Zähllisten entsprechend ausgewertet. Dabei wurde das Anlagevermögen entsprechend bereinigt bzw. um fehlende Vermögensgegenstände ergänzt.

Die nächste Inventur ist im 4. Quartal des Jahres 2022 vorgesehen.

6.5 Angaben und Erläuterungen nach § 51 II GemHVO-Doppik SH

zu § 51 II Nr. 1 GemHVO-Doppik

Besondere Umstände, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Schulverbandes vermittelt, haben sich **nicht** ergeben. Es wird in diesem Zusammenhang auf die Abschnitte 8.5 und 8.6 des Lageberichtes verwiesen.

zu § 51 II Nr. 2 GemHVO-Doppik

Es haben sich **keine** Erträge oder Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung im Jahresabschluss ergeben.

zu § 51 II Nr. 3 GemHVO-Doppik

Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und von bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden haben sich nicht ergeben.

zu § 51 II Nr. 4 GemHVO-Doppik

Angaben zu den Positionen „Sonderrücklage“ und „sonstige Rückstellungen“ entfallen, da diese Bilanzpositionen **nicht** zu passivieren waren. Die „Sonderposten“ sind im Unterabschnitt 6.3.2 erläutert.

zu § 51 II Nr. 5 GemHVO-Doppik

Abweichungen von der linearen Abschreibung sowie von der Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen haben sich nicht ergeben.

zu § 51 II Nr. 6 GemHVO-Doppik

Für den Schulverband wurden keine Erschließungsmaßnahmen erstellt.

zu § 51 II Nr. 7 GemHVO-Doppik

Es werden keine derivativen Finanzgeschäfte im Haushalt des Schulverbandes getätigt.

zu § 51 II Nr. 8 GemHVO-Doppik

Es werden keine Fremdwährungsgeschäfte im Haushalt des Schulverbandes getätigt.

zu § 51 II Nr. 9 GemHVO-Doppik

Der Schulverband verfügt über keine bestehende Trägerschaft an einer öffentlich-rechtlichen Sparkasse oder über die Mitgliedschaft in einem Sparkassenzweckverband.

zu § 51 II Nr. 10 GemHVO-Doppik

Weitere Angaben, soweit sie nach Vorschriften der GO oder der GemHVO-Doppik für den Anhang vorgesehen sind, haben sich nicht ergeben bzw. sind im Abschnitt 6.6 ausgeführt.

6.6 Angaben und Erläuterungen nach § 82 V GO SH

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen, die erst bei der Aufstellung des Jahresabschlusses festgestellt werden können und die **nicht** zu Auszahlungen führen (zahlungsneutrale Aufwendungen), sind gesondert im Anhang anzugeben.

In diesem Zusammenhang haben sich überplanmäßige Aufwendungen bei den **Ab-schreibungen** mit **35.761,98 €** beim Produkt 21820 ergeben.

Sachkonto	Bezeichnung	HH-Ansatz 2021	Ist-Ergebnis 2021	Abweichung	Erläuterung
5711010	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	1.300,00 €	1.457,05 €	-157,05 €	unwesentliche Abweichung
5711030	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	124.000,00 €	140.712,21 €	-16.712,21 €	Mehr-AfA durch aktivierte Sanierungsmaßnahmen Sporthalle
5711070	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.000,00 €	6.966,97 €	-966,97 €	Mehr-AfA durch außerplanmäßige Investitionen in 2021 bedingt
5711080	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.500,00 €	37.423,21 €	-15.923,21 €	In 2020 wurden hohe Investitionen getätigt, die in diesem Umfang keinen Eingang in die HH-Planung 2021 fanden
5731630	Abschreibungen auf Forderungen aus Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00 €	2.002,54 €	-2.002,54 €	Abschreibungen auf Forderungen schwer planbar
			Summe:	-35.761,98 €	

Ferner haben sich überplanmäßige Aufwendungen bei der **Zuführung zu Sonderposten** beim Produkt **21820** ergeben:

Sachkonto	Bezeichnung	HH-Ansatz 2021	Ist-Ergebnis 2021	Abweichung	Erläuterung
5498000	Aufwendungen aus der Zuführung von Sonderposten	0,00 €	2.582,06 €	-2.582,06 €	nachträgliche Bildung eines Sonderpostens
			Summe:	-2.582,06 €	

Des Weiteren ergaben sich geringfügige überplanmäßige Ausgaben bei der **Bildung von Einzelwertberichtigungen** beim Produktsachkonto 21822.5473400 mit 46,20 € sowie bei den **Wertveränderungen bei Sachanlagen** (Produktsachkonto 21820.5471000) von 1,00 €

6.7 Anlagen

6.7.1 Anlagenspiegel

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			v.H. 7)	v.H. 7)	
1 6)	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	17.833,28	0,00	0,00	0,00	17.833,28	12.428,45	1.457,05	0,00	13.885,50	3.947,78	5.404,83	8,17	22,14
02-09	1.2 Sachanlagen	8.358.607,64	1.302.112,71	18.698,74	0,00	9.642.021,61	2.512.169,22	198.666,93	18.696,74	2.692.139,41	6.949.882,20	5.846.438,42	2,06	72,08
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.915.033,38	0,00	6.061,90	1.290.829,75	8.199.801,23	2.257.974,95	153.382,58	6.060,90	2.405.296,63	5.794.504,60	4.657.058,43	1,87	70,67
033	1.2.2.2 Schulen	6.915.033,38	0,00	6.061,90	1.290.829,75	8.199.801,23	2.257.974,95	153.382,58	6.060,90	2.405.296,63	5.794.504,60	4.657.058,43	1,87	70,67
07	1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	143.170,35	5.860,75	12.636,84	0,00	136.394,26	107.139,89	6.966,97	12.635,84	101.471,02	34.923,24	36.030,46	5,11	25,60
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	278.618,96	24.849,16	0,00	0,00	303.468,12	147.054,38	38.317,38	0,00	185.371,76	118.096,36	131.564,58	12,63	38,92
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.021.784,95	1.271.402,80	0,00	-1.290.829,75	1.002.358,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.002.358,00	1.021.784,95	0,00	100,00
	Summe Anlagevermögen	8.376.440,92	1.302.112,71	18.698,74	0,00	9.659.854,89	2.524.597,67	200.123,98	18.696,74	2.706.024,91	6.953.829,98	5.851.843,25	2,07	71,99

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.

6.7.2 Forderungsspiegel

Art der Forderungen ¹⁾		Gesamt- betrag des Haushaltsjahres	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	
1 ³⁾	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	78,79	78,79	0,00	0,00	88.111,76
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.314,20	2.314,20	0,00	0,00	15.000,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	641,38	641,38	0,00	0,00	182,00
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	1.923,92	1.923,92	0,00	0,00	11,20
	Summe	4.958,29	4.958,29	0,00	0,00	103.304,96

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.

6.7.3 Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten 1)		Gesamtbetrag des Haushalts- jahres in EUR	mit einer Restlaufzeit 2.) von			Gesamtbetrag des Vorjahres in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 3)	2	3	4	5	6	7
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.888.970,00	188.700,00	754.800,00	1.945.470,00	1.044.270,00
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	924.320,00	119.300,00	477.200,00	327.820,00	1.044.270,00
321-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	1.964.650,00	69.400,00	277.600,00	1.617.650,00	0,00
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	69.508,38
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	36.515,75	36.515,75	0,00	0,00	278.473,89
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	440.205,21	440.205,21	0,00	0,00	90.951,66
Summe		3.365.690,96	665.420,96	754.800,00	1.945.470,00	1.483.203,93
Nachrichtlich:						
Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in Bilanzposition 4.4 enthalten.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Schulden der Sondermögen mit Sonderrechnung						
Sondervermögen 1						
- aus Krediten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sondervermögen 2						
- aus Krediten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

6.7.4 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

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

Produkt		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5
Summe		0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

Produkt		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5
21820	Gemeinschaftsschule Rugenbergen	4.390.806,72 €	0,00 €	4.390.806,72 €
Summe		4.390.806,72 €	0,00 €	4.390.806,72 €

6.7.5 Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 106 a GO, gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 bGkZ und die anderen Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen

Name	Stammkapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Jahresergebnis ¹ in TEUR
	in TEUR	in TEUR	%	Vorvorjahr in TEUR	Vorjahr in TEUR	Haus- haltsjahr in TEU	
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Sondervermögen	--	--	--	--	--	--	--
1) keine							
2)							
II. Zweckverbände	--	--	--	--	--	--	--
1) keine							
2)							
III. Gesellschaften	--	--	--	--	--	--	--
1) keine							
2)							
IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO	--	--	--	--	--	--	--
1) keine							
2)							
V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ	--	--	--	--	--	--	--
1) keine							
2)							
VI. andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen	--	--	--	--	--	--	--
1) keine							
2)							

Nachrichtlich:

¹
ergeben sich durch den Nachtragshaushalt erhebliche Änderungen im Ergebnisplan der Folgejahre, ist zusätzlich der Ergebnisplan für die Folgejahre anzupassen

7. Unterzeichnung des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss 2021 des Schulverbandes Rugenbergen ist mit seinen Bestandteilen

- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Bilanz
- Anhang

gemäß § 44 III GemHVO-Doppik vom Verbandsvorsteher zu unterzeichnen.

Rellingen, den 07. Juni 2022



(Jochen Haines)
Verbandsvorsteher

8. Lagebericht

8.1 Rechtsgrundlagen

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 44 II GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen. Gesetzliche Grundlage für die Erstellung eines Lageberichts ist der § 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 sind auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen.

8.2 Rechtliche Verhältnisse

Der Schulverband Rugenbergen ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts ohne Gebietshoheit. Die Verbandsmitglieder bestehen aus den verbandsangehörigen Gemeinden Bönningstedt, Ellerbek und Hasloh. Der Schulverband ist seit dem 01.01.2018 Träger der Gemeinschaftsschule Rugenbergen. Ihm obliegen der Betrieb der Schule, der offenen Ganztagsangebote und die Unterhaltung des Schulvermögens der Gemeinschaftsschule. Der Schulverband hat keine eigene Verwaltung. Das Schulgebäude befindet sich in der Gemeinde Bönningstedt.

Die Organe des Schulverbandes sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsteher. Die Verbandsversammlung besteht aus den Bürgermeistern der verbandsangehörigen Gemeinden und jeweils vier weiteren Vertretern pro Verbandsmitglied. Der von der Verbandsversammlung gewählte Verbandsvorsteher leitet den Schulverband ehrenamtlich. Er ist die gesetzliche Vertretung des Schulverbandes, führt die ihm gesetzlich übertragenen Aufgaben durch und trägt die Verantwortung für die sachliche Erledigung der Aufgaben des Verbandes. Verbandsvorsteher ist Herr Jochen Haines.

Die Verwaltungs- und Kassengeschäfte werden durch das Amt Pinnau durchgeführt, dessen laufende Geschäfte durch den leitenden Verwaltungsbeamten, Herrn Detlev Brüggemann, wahrgenommen werden. Die Verwaltung hat ihren Sitz im Rathaus der Gemeinde Rellingen.

Die Verbandsversammlung hat einen ständigen Ausschuss zur Prüfung der Jahresabrechnung des Schulverbandes Rugenbergen gebildet.

8.3 Geschäftsverlauf und Lage

8.3.1 Ausgangssituation

Die Verbandsversammlung hat in ihrer Sitzung am 17.11.2020 die Haushaltssatzung 2021 auf Grundlage des § 56 I Satz 1 SchulG-SH in Verbindung mit den §§ 14 I Satz 1 und 15 I, II GkZ in Verbindung mit den §§ 77 ff. GO-SH beschlossen.

Die fortgeschriebenen Ansätze für die **Erträge** und **Aufwendungen** entwickelten sich wie folgt aus den festgesetzten Haushaltsansätzen:

Ertrags- und Aufwandsarten			HH-Ansatz 2021 in EUR	Inanspruch- nahme Deckungs- fähigkeit in EUR	Fortgeschrie- bener HH- Ansatz 2021 in EUR
1	2	3	4	5	6
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	182.400,00	0,00	182.400,00
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.000,00	0,00	12.000,00
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	59.500,00	0,00	59.500,00
442					
446					
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.022.100,00	0,00	1.022.100,00
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
	10	= Erträge	1.276.000,00	0,00	1.276.000,00
50	11	Personalaufwendungen	420.000,00	0,00	420.000,00
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	490.200,00	0,00	490.200,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	167.500,00	0,00	167.500,00
53	15	+ Transferaufwendungen	5.000,00	0,00	5.000,00
54	16	+ sonstige Aufwendungen	268.800,00	-27.800,00	241.000,00
	17	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	1.351.500,00	-27.800,00	1.323.700,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	-75.500,00	27.800,00	-47.700,00
46	19	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	30.000,00	27.800,00	57.800,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-30.000,00	-27.800,00	-57.800,00
	22	= Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21)	-105.500,00	0,00	-105.500,00
		Nachrichtlich:			
		Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen			
	48	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
	58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00
		= Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00

Die fortgeschriebenen Ansätze (vgl. Spalte 6) wurden vollständig in das Buchungssystem übergeleitet (vgl. fortgeschriebener Ansatz der Ergebnisrechnung in Kapitel 1).

Die fortgeschriebenen Ansätze für die **Ein- und Auszahlungen** entwickelten sich hingegen wie folgt aus den beschlossenen Haushaltsansätzen:

Ein- und Auszahlungsarten			HH-Ansatz 2021 in EUR	HH-Reste aus Vorjahren in EUR	Abgang auf HH-Resten in EUR	Inanspruch- nahme Deckungs- fähigkeit in EUR	Fortgeschrie- bener HH-Ansatz 2021 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
60	1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	37.400,00	0,00	0,00	0,00	37.400,00
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	59.500,00	0,00	0,00	0,00	59.500,00
642							
646							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.022.100,00	0,00	0,00	0,00	1.022.100,00
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.131.000,00	0,00	0,00	0,00	1.131.000,00
70	10	+ Personalauszahlungen	420.000,00	0,00	0,00	0,00	420.000,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	490.200,00	0,00	0,00	0,00	490.200,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	30.000,00	0,00	0,00	27.800,00	57.800,00
74	14	+ Transferauszahlungen	5.000,00	0,00	0,00		5.000,00
	15	+ sonstige Auszahlungen	268.800,00	0,00	0,00	-27.800,00	241.000,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	1.214.000,00	0,00	0,00	0,00	1.214.000,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	-83.000,00	0,00	0,00	0,00	-83.000,00
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.039.300,00	0,00	0,00	0,00	1.039.300,00
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.039.300,00	0,00	0,00	0,00	1.039.300,00
781	27	+ Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	960.000,00	700.000,00	-699.472,76	-527,24	960.000,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	103.000,00	60.000,00	0,00	527,24	163.527,24
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.630.000,00	1.677.074,48	0,00	0,00	5.307.074,48
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 27 bis 33)	4.693.000,00	2.437.074,48	-699.472,76	0,00	6.430.601,72
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	-3.653.700,00	-2.437.074,48	699.472,76	0,00	-5.391.301,72
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 35)	-3.736.700,00	-2.437.074,48	699.472,76	0,00	-5.474.301,72
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	3.898.000,00	0,00	0,00	0,00	3.898.000,00
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00		0,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	244.300,00	0,00	0,00	0,00	244.300,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo der Finanzierungstätigkeit (Zeilen 37 bis 42)	3.653.700,00	0,00	0,00	0,00	3.653.700,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)	-83.000,00	-2.437.074,48	699.472,76	0,00	-1.820.601,72
	44b	= Saldo der Finanzrechnung	-83.000,00	-2.437.074,48	699.472,76	0,00	-1.820.601,72

Auch hier fanden die fortgeschriebenen Ansätze (vgl. Spalte 8) uneingeschränkt Eingang in das Buchungssystem (vgl. fortgeschriebener Ansatz der Finanzrechnung in Kapitel 2).

Es wurden Kreditaufnahmen von rd. 3,9 Mio. € für die Erweiterung und Sanierung von Schulgebäude und Sporthalle eingeplant.

Der fortgeschriebene Anfangsbestand an liquiden Mitteln reicht dabei **nicht** aus, um den **negativen Saldo** des Finanzplans in Höhe von 1.820,6 T€ zu tragen. Das geplante **Finanzierungsdefizit** von 1.222,1 T€ (vgl. Finanzrechnung in Kapitel 2, Spalte 5, Zeile 48) müsste durch kurzfristige Kassenkredite ausgeglichen werden.

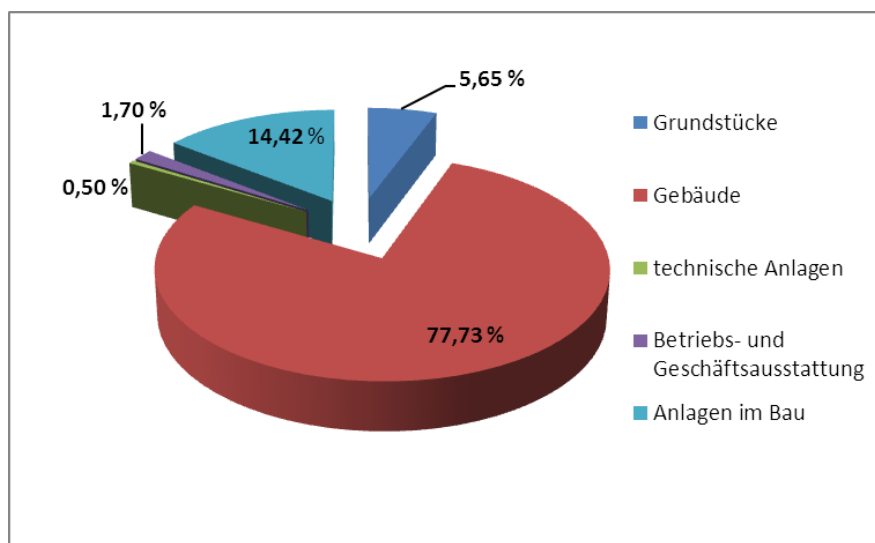
8.3.2 Vermögenslage

Die Vermögenslage des Schulverbandes zum Bilanzstichtag stellt sich auf Grundlage der Zusammenfassung einzelner Bilanzpositionen wie folgt dar:

Vermögensstruktur	SB-Werte 31.12.2020	Anteil	SB-Werte 31.12.2021	Anteil
Immaterielle Vermögensgegenstände	5.404,83 €		3.947,78 €	
Sachanlagen	5.846.438,42 €		6.949.882,20 €	
Finanzanlagen	0,00 €		0,00 €	
= Anlagevermögen	5.851.843,25 €	98,10%	6.953.829,98 €	87,20%
Vorräte	0,00 €		0,00 €	
Forderungen	103.293,76 €		3.034,37 €	
sonstige Vermögensgegenstände	11,20 €		1.923,92 €	
Liquide Mittel	0,00 €		1.006.804,30 €	
Rechnungsabgrenzungsposten	9.975,17 €		9.041,06 €	
= Umlaufvermögen	113.280,13 €	1,90%	1.020.803,65 €	12,80%
Strukturbilanzsumme	5.965.123,38 €	100,00%	7.974.633,63 €	100,00%

Der Schulverband verfügt über wenig **Umlaufvermögen**. Bedingt durch **Kreditaufnahmen** wird im Berichtsjahr ein positiver Bestand an liquiden Mitteln ausgewiesen. Dadurch steigt der prozentuale Anteil des Umlaufvermögens im Verhältnis zur Strukturbilanzsumme auf 12,80 %. Gleichzeitig sinkt damit der Anteil des Anlagevermögens auf 87,20%.

Es ist somit ein **deutlicher Überhang** an **langfristig** gebundenen Vermögenswerten vorhanden. Die Zusammensetzung der **Sachanlagen** ergibt sich im Einzelnen aus der nachfolgenden Graphik.



Das Vermögen des Schulverbandes ist mit 77,73 % im Schulgebäude gebunden.

Zur Finanzierung des Vermögens gibt die nachfolgende Kapitalstruktur (vgl. nachfolgenden Unterabschnitt) Aufschluss.

8.3.3 Schuldenlage

Die **Kapitalstruktur** und die daraus abzuleitende Schuldenlage des Schulverbandes zum Bilanzstichtag stellen sich auf Grundlage der Zusammenfassung einzelner Bilanzpositionen wie folgt dar:

Kapitalstruktur	SB-Werte 31.12.2020	Anteil	SB-Werte 31.12.2021	Anteil
Eigenkapital	1.018.782,17 €	17,08%	1.137.057,24 €	14,26%
Sonderposten	3.457.137,28 €	57,96%	3.471.885,43 €	43,54%
Rückstellungen	6.000,00 €	0,10%	0,00 €	0,00%
langfristige Verbindlichkeiten	924.970,00 €	15,51%	2.700.270,00 €	33,86%
kurzfristige Verbindlichkeiten	558.233,93 €	9,35%	665.420,96 €	8,34%
Strukturbilanzsumme	5.965.123,38 €	100,00%	7.974.633,63 €	100,00%

Das Vermögen des Schulverbandes ist überwiegend durch **Sonderposten** und **langfristige Verbindlichkeiten** finanziert. Bei den Sonderposten handelt es sich vorwiegend um die von den damaligen Trägergemeinden und heutigen Verbandsgemeinden geleisteten Investitionsumlagen. Deren Anteil ist auf 43,54 % im Vergleich zum Vorjahr durch die Aufnahme neuer Kredite gesunken. Der Anteil an langfristigen Verbindlichkeiten ist dadurch im Gegenzug auf 33,86 % angestiegen und hat sich im Vorjahresvergleich damit mehr als verdoppelt.

Nach der sog. **goldenen Bilanzregel** soll langfristiges Vermögen auch langfristig finanziert sein. Die langfristigen Verbindlichkeiten reichen unter Einbeziehung von Eigenkapital und Sonderposten zur Deckung des Anlagevermögens aus. Ein verbleibender Überschuss von 355.382,69 € könnte dabei noch investiv verwendet werden.

Die **kurzfristigen Verbindlichkeiten** sind durch das Umlaufvermögen und hier insbesondere durch die liquiden Mittel gedeckt.

8.3.4 Ertragslage

Die nachstehende Ergebnisrechnung gibt einen Überblick über die verschiedenen Ertrags- und Aufwandsarten zum Bilanzstichtag (vgl. auch Kapitel 1).

Ertrags- und Aufwandsarten	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021 in EUR	Ist-Ergebnis 2021 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 2/ Spalte 3) in EUR
1	2	3	4
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	182.400,00	215.309,15	-32.909,15
sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.000,00	78,30	11.921,70
privatrechtliche Leistungsentgelte	59.500,00	25.299,86	34.200,14
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.022.100,00	1.086.702,78	-64.602,78
sonstige Erträge	0,00	9.866,63	-9.866,63
= Erträge	1.276.000,00	1.337.256,72	-61.256,72
Personalaufwendungen	420.000,00	354.851,04	65.148,96
Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	490.200,00	413.156,21	77.043,79
bilanzielle Abschreibungen	167.500,00	202.200,29	-34.700,29
Transferaufwendungen	5.000,00	4.990,00	10,00
sonstige Aufwendungen	241.000,00	210.915,11	30.084,89
= Aufwendungen	1.323.700,00	1.186.112,65	137.587,35
= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-47.700,00	151.144,07	-198.844,07
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	57.800,00	32.869,00	24.931,00
= Finanzergebnis	-57.800,00	-32.869,00	-24.931,00
= Jahresergebnis	-105.500,00	118.275,07	-223.775,07

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem **Jahresüberschuss** i.H.v. 118,3 T€ ab. Das Ergebnis stellt damit eine **Verbesserung** von **223,8 T€** gegenüber den fortgeschriebenen HH-Ansätzen dar, die einen Jahresfehlbetrag von -105,5 T€ vorsahen.

Die **Erträge** liegen dabei mit 61,3 T€ (+ 4,8 %) **über** den fortgeschriebenen Ansätzen. Diese **Mehrerträge** resultieren vornehmlich aus der Ertragsposition „Kostenerstattungen und Kostenumlagen“, da in dieser Position aufgrund gestiegener Schülerzahlen **höhere** Schulkostenbeiträge abgerechnet werden konnten als im HH-Plan veranschlagt wurden.

Die **Aufwendungen** liegen dagegen mit 137,6 T€ (-10,4 %) **unter** den fortgeschriebenen Ansätzen. Die **Minderaufwendungen** rühren im Wesentlichen aus den Aufwandspositionen „Personalaufwendungen“, „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ sowie aus den „sonstige Aufwendungen“ her.

Personalaufwendungen

Es ergaben sich hier **Minderaufwendungen** von **65,1 T€**, die im Wesentlichen auf die zeitweise unbesetzte Teilzeitstelle einer Sozialpädagogin zurückzuführen waren. Zusätzlich haben sich die in den HH-Ansätzen pauschal einbezogenen Tarifierhöhungen nicht ganzjährig ausgewirkt.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die **Minderaufwendungen** von **77,0 T€** resultieren hauptsächlich aus den HH-Ansätzen für die Unterhaltung von baulichen Anlagen, die nicht gänzlich ausgeschöpft worden sind (**-41,6 T€**). Darüber hinaus waren die Aufwendungen für die Essenanlieferung der Mensa pandemiebedingt mit **20,3 T€** rückläufig. Zudem kam der bei der Gebäudereinigung im HH-Ansatz pauschal berücksichtigte Aufschlag von 25 % aufgrund von Corona bedingten Mehrkosten bei der Reinigungsfirma nicht vollständig zum Tragen, so dass die Aufwendungen hier mit **10,0 T€** unter den Planansätzen blieben.

sonstige Aufwendungen

Die **Minderaufwendungen** von **30,1 T€** sind in erster Linie auf die geringeren Schülerbeförderungskosten von **14,2 T€** zurückzuführen. Daneben sind eingeplante Aufwendungen für die Neuausschreibung der Reinigung von **12,0 T€** bei den Geschäftsaufwendungen **nicht** in Anspruch genommen worden, da eine Ausschreibung erst nach Beendigung der Baumaßnahmen stattfinden soll.

Die Mehrerträge und die Minderaufwendungen konnten das **Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit** damit um **198,8 T€** gegenüber den Planansätzen **verbessern**.

Das **Finanzergebnis** fiel gegenüber den HH-Ansätzen um **24,9 T€** besser aus, da Kreditaufnahmen nicht im geplanten Umfang erforderlich gewesen sind.

Die Salden aus dem Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (151,1 T€) und dem Finanzergebnis(-32,8 T€) führen schließlich zu einem **Jahresüberschuss** von **118,3 T€**

8.3.5 Finanzlage

8.3.5.1 Allgemeiner Überblick

Unter der Finanzlage ist insbesondere die **Liquiditätslage** des Schulverbandes zu verstehen. Sie wird durch den Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit, den Saldo aus Investitionstätigkeit, den Saldo aus fremden Finanzmitteln und den Saldo der Finanzierungstätigkeit bestimmt. Diese stellen sich für den SVR zum Bilanzstichtag wie folgt dar:

Ein- und Auszahlungsarten			Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5/ Spalte 6)
			2021	2021	2021
			in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6
	17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-83.000,00	236.484,33	-319.484,33
	35	+ Saldo aus Investitionstätigkeit	-5.391.301,72	-1.005.418,29	-4.385.883,43
	35c	+ Saldo aus fremden Finanzmitteln	0,00	546,64	-546,64
	43	+ Saldo der Finanzierungstätigkeit	3.653.700,00	1.844.700,00	1.809.000,00
	44b	= Saldo der Finanzrechnung	-1.820.601,72	1.076.312,68	-2.896.914,40
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	598.455,00	-69.508,38	667.963,38
	46	= liquide Mittel	-1.222.146,72	1.006.804,30	-2.228.951,02

Der unter dem **Ist-Ergebnis** ausgewiesene **Saldo der Finanzrechnung** (siehe Spalte 5) ist positiv. Dieser wird im Wesentlichen durch den Saldo der Finanzierungstätigkeit bestimmt. Die **liquiden Mittel** haben sich dadurch um 1.076,3 T€ **erhöht** und weisen nunmehr mit 1.006,8 € einen positiven Bestand aus.

Die liquiden Mittel des Schulverbandes stimmen mit dem Bilanzausweis überein (vgl. hierzu Unterabschnitt 6.3.1, Bilanzposition 2.4).

8.3.5.2 laufende Verwaltungstätigkeit

Der nachfolgende Teil der Finanzrechnung gibt einen detaillierten Überblick über die Entwicklung des Saldos aus lfd. Verwaltungstätigkeit.

Ein- und Auszahlungsarten			Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5/ Spalte 6)
			2021	2021	2021
			in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6
	60	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
	61	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	37.400,00	44.484,52	-7.084,52
	62	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00
	63	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.000,00	78,30	11.921,70
641 642 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	59.500,00	25.907,06	33.592,94
	648	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.022.100,00	1.187.237,97	-165.137,97
	65	+ sonstige Einzahlungen	0,00	3.881,36	-3.881,36
	66	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.131.000,00	1.261.589,21	-130.589,21
	70	+ Personalauszahlungen	420.000,00	359.538,53	60.461,47
	71	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
	72	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	490.200,00	418.015,22	72.184,78
	75	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	57.800,00	33.352,21	24.447,79
	73	+ Transferauszahlungen	5.000,00	4.990,00	10,00
	74	+ sonstige Auszahlungen	241.000,00	209.208,92	31.791,08
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	1.214.000,00	1.025.104,88	188.895,12
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	-83.000,00	236.484,33	-319.484,33

Die Finanzrechnung schließt mit einem **positiven** Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit von **236,5 T€** ab. Die fortgeschriebenen HH-Ansätze sahen hierfür einen **negativen** Saldo von -83,0 T€ vor. Das Ist-Ergebnis fällt damit um 319,5 T€ **besser** aus als geplant.

Die **Einzahlungen** aus lfd. Verwaltungstätigkeit liegen mit 130,6 T€ (+ 11,5%) **über** den fortgeschriebenen Ansätzen. Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen **Mehreinzahlungen** bei der Einzahlungsposition „Kostenerstattungen und Kostenumlagen“, da **mehr** Schulkostenbeiträge aufgrund gestiegener Schülerzahlen vereinnahmt werden konnten (+ 77,0 T€) und darüber hinaus Einzahlungen aus Schulkostenbeiträgen **des Vorjahres** mit 88,1 T€ unter dieser Position erfasst wurden.

Die **Auszahlungen** aus lfd. Verwaltungstätigkeit liegen mit 188,9 T€ (-15,6 %) **unter** den fortgeschriebenen Ansätzen. Ursächlich hierfür sind **Minderauszahlungen**, die bei **allen** Auszahlungspositionen anfielen.

Personalauszahlungen

Es ergaben sich hier **Minderauszahlungen** von **60,5 T€**, die im Wesentlichen auf die zeitweise unbesetzte Teilzeitstelle einer Sozialpädagogin zurückzuführen waren. In diesem Zusammenhang wird auf die Ausführungen im Unterabschnitt 8.3.4 verwiesen.

Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Die **Minderauszahlungen** von **72,2 T€** resultieren hauptsächlich aus den HH-Ansätzen für die Unterhaltung von baulichen Anlagen, die nicht gänzlich ausgeschöpft worden sind (**-21,4 T€**). Es wurden hier zusätzliche Auszahlungen, die das Vorjahr betrafen, vorgenommen, so dass die Minderauszahlungen geringer als die Minderaufwendungen bei diesem Ansatz ausfielen (vgl. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Unterabschnitt 8.3.4). Ebenfalls waren hier die Auszahlungen für die Essenanlieferung der Mensa rückläufig (**-20,3 T€**), ebenso wie die Auszahlungen für die Gebäudereinigung, wobei eine Auszahlung für den Monat Dezember hier noch ausstand (**-12,4 T€**) (vgl. ebenda). Darüber hinaus standen weitere Auszahlungen wie z.B. für die Jahresabrechnungen von Strom- und Heizverbräuchen aus, die bereits als Aufwendungen berücksichtigt worden sind.

Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen

Die Minderauszahlungen von **24,4 T€** sind auf verminderte Zinsauszahlungen aufgrund des geringeren Kreditvolumens zurückzuführen.

sonstige Auszahlungen

Die **Minderauszahlungen** von **31,8 T€** resultieren im Wesentlichen aus den verminderten Auszahlungen im Zusammenhang mit der Schülerbeförderung (**-14,9 T€**) und daraus, dass die HH-Ansätze für eine Neuausschreibung der Gebäudereinigung (**-12,0 T€**) nicht in Anspruch genommen worden sind (vgl. sonstige Aufwendungen im Unterabschnitt 8.3.4).

In der Summe blieb damit der Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit mit 319,5 T€ **unter** dem der fortgeschriebenen HH-Ansätzen.

Der **positive Saldo** aus lfd. Verwaltungstätigkeit gibt Auskunft darüber, in welcher Höhe ein **Überschuss** zur Finanzierung von Investitionen und Tilgungen erwirtschaftet werden konnte.

8.3.5.3 Investitionstätigkeit

Die Entwicklung des Saldos aus Investitionstätigkeit stellt sich wie folgt dar:

Ein- und Auszahlungsarten			Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5/ Spalte 6)
			2021 in EUR	2021 in EUR	2021 in EUR
1	2	3	4	5	6
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.039.300,00	527.100,00	512.200,00
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	300,00	-300,00
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
	26	= Summe der investiven Einzahlungen (Zeilen 18 bis 25)	1.039.300,00	527.400,00	511.900,00
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	960.000,00	0,00	960.000,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	163.527,24	26.050,53	137.476,71
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.307.074,48	1.506.767,76	3.800.306,72
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)	6.430.601,72	1.532.818,29	4.897.783,43
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	-5.391.301,72	-1.005.418,29	-4.385.883,43

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** ist mit **-1.005,4 T€ negativ**. Die fortgeschriebenen HH-Ansätze sahen hierfür allerdings einen **negativen** Saldo von -5.391,3 T€ vor. Das Ist-Ergebnis fällt damit um 4.385,9 T€ **besser** aus als geplant.

Die **Summe der investiven Einzahlungen** fiel zunächst um 511,9 T€ (-49,3%) **niedriger** als geplant aus. Ursächlich hierfür sind zunächst **Mindereinzahlungen von 762,2 T€** da die Bundesfördermittel zur Sanierung der Sportanlage i.H.v. **432,0 T€** und der damit im Zusammenhang stehende Zuschuss der Gemeinde Bönningstedt i.H.v. **260,0 T€** noch nicht geflossen sind und zudem Zuwendungen des Landes aus dem

Digitalpakt i.H.v. **70,2 T€** noch ausstehend. Diesen Mindereinzahlungen standen jedoch außerplanmäßige **Mehreinnahmen** von **250,0 T€** aus der Zuwendung des Landes für die Sanierung der Sportanlage gegenüber, die erst für das Folgejahr erwartet wurden, sowie Einzahlungen aus der Veräußerung von Anlagevermögen von **0,3 T€**

Die **Summe der investiven Auszahlungen** lag mit 4.897,8 T€ (-76,2 %) **unterhalb** der geplanten Ansätze. Es ergaben sich **Minderauszahlungen** bei den **zu leistenden Zuschüssen** an den Sportverein Rugenbergen als Maßnahmenträger der Sanierungsarbeiten an den Sportanlagen i.H.v. **960,0 T€**, da die damit verbundenen Fördermittel noch nicht vollständig geflossen sind (vgl. Ausführungen oben). Darüber hinaus kam es zu **Minderauszahlungen** für den **Erwerb von beweglichem Anlagevermögen** i.H.v. **137,5 T€**, da im Wesentlichen die geplanten Ausgaben für die digitale Ausstattung wegen der noch ausstehenden Förderung (vgl. Ausführung oben) nicht getätigt werden konnten. Ferner sind die **Auszahlungen für die Erweiterung und Sanierung des Schulgebäudes** mit **3.800,3 T€** unterhalb des HH-Ansatzes geblieben, da einerseits der Baufortschritt und in diesem Zusammenhang die abfließenden Mittel im Vorfeld nur schwer einschätzbar waren. Andererseits sind Abschlagsrechnungen für bereits erbrachte Leistungen nicht zeitnah erstellt worden.

Die Mindereinzahlungen wurden durch die Minderauszahlungen vollständig kompensiert, so dass der Saldo aus Investitionstätigkeit abschließend mit 4.385,9 T€ **über** den geplanten HH-Ansatz liegt.

8.3.5.4 fremde Finanzmittel

Bei dem Saldo aus fremden Finanzmitteln handelt es sich um durchlaufende Gelder (sog. Verwahrtgelte), die gemäß § 14 GemHVO-Doppik nicht im Haushaltsplan zu veranschlagen sind.

Der Saldo aus fremden Finanzmitteln ist mit **546,64 € positiv**.

Es handelt sich hierbei um einbehaltene Garantiebeträge im Zusammenhang mit der Sanierung der Sporthalle (vgl. auch Unterabschnitt 6.3.2, Bilanzposition 4.7), die nach Beendigung der Garantiezeit oder Einreichung einer Bankbürgschaft wieder ausgezahlt werden.

8.3.5.5 Saldo der Finanzierungstätigkeit

Der Saldo der Finanzierungstätigkeit hat sich dagegen wie folgt entwickelt:

Ein- und Auszahlungsarten			Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5/ Spalte 6)
			2021	2021	2021
			in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	3.898.000,00	2.000.000,00	1.898.000,00
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	244.300,00	155.300,00	89.000,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00
	43	= Saldo der Finanzierungstätigkeit (Zeilen 37 bis 42)	3.653.700,00	1.844.700,00	1.809.000,00

Der Saldo der Finanzierungstätigkeit schließt mit einem **positiven** Saldo von **1.844,7 T€**. Die **fortgeschriebenen HH-Ansätze** sahen hierfür einen **positiven** Saldo von **3.653,7 T€** vor. Das Ist-Ergebnis fällt damit um 1.809,0 T€ **schlechter** aus als geplant.

Ursächlich hierfür sind **Mindereinzahlungen** i.H.v. **1.898,0 T€**, die durch eine verminderte Kreditaufnahme bedingt waren, da das Kreditvolumen auf die im Berichtsjahr getätigten Investitionen abgestimmt worden ist.

Folglich führte dies zu einer verminderten Tilgung von Krediten, was zu **Minderauszahlungen** i.H.v. 89,0 T€ führte.

Der **positive** Saldo der Finanzierungstätigkeit zeigt, dass in dieser Höhe die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen gestiegen sind.

8.4 Analyse der Vermögens-,Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

8.4.1 Einführung

Mit der Bilanzanalyse werden aus den Angaben des Jahresabschlusses mit Hilfe von Kennzahlen Erkenntnisse über die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Schulverbandes gewonnen. Erkenntnisziel in erster Linie ist es, Aussagen über die finanzielle Stabilität zu gewinnen.

Die nachstehenden Kennzahlen haben nur eingeschränkte Aussagekraft. Diese steigt mit den Jahren, wenn Zeitvergleiche vorgenommen und damit Entwicklungen und Trends erkennbar werden.

8.4.2 Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage

Kennzahl	Formel	2018	2019	2020	2021
Eigenkapitalquote	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	3,56%	15,71%	17,08%	14,26%
Fremdkapitalquote	$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}$	33,94%	31,01%	33,27%	73,03%
Ergebnisrücklagenquote	$\frac{\text{Ergebnisrücklage} \times 100}{\text{Allgemeine Rücklage}}$	--	20,26%	33,00%	33,00%
Forderungsquote	$\frac{\text{wertberichtigte Forderungen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	0,44%	0,47%	1,73%	0,04%
Investitionsquote	$\frac{\text{Zugänge} \times 100}{\text{Abgänge und Abschreibungen des AV}}$	10,48%	67,19%	595,48%	595,05%

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. Der Schulverband weist mit 14,26 % eine **geringe** Eigenkapitalausstattung aus, die im Vergleich zum Vorjahr noch leicht gesunken ist, da die Bilanzsumme im Berichtsjahr aufgrund des kreditfinanzierten Anlagevermögens bei annähernd gleichbleibender Eigenkapitalausstattung gestiegen ist.

Die **Fremdkapitalquote** bezeichnet den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital. Die Kennzahl lässt somit eine Aussage über die Verschuldung des Schulverbandes zu. Da die Sonderposten dem Verband langfristig zur Verfügung stehen und grundsätzlich nicht zurückgezahlt werden müssen, nehmen sie einen **eigenkapitalähnlichen** Charakter an. Sie werden daher bei der Berechnung der Quote dem Eigenkapital zugerechnet. Die Fremdkapitalquote ist im Berichtsjahr durch die Aufnahme zusätzlicher Darlehen im Vergleich zu den Vorjahren **sprunghaft** angestiegen.

Die **Ergebnisrücklagenquote** zeigt den Umfang der Ergebnisrücklage an der Allgemeinen Rücklage an. Sie dient zum Ausgleich von Jahresfehlbeträgen und nimmt somit eine Pufferfunktion wahr. Die Quote darf gemäß § 25 III GemHVO-Doppik höchstens 33% der Allgemeinen Rücklage betragen. Damit ist zum Bilanzstichtag der Höchststand der Ergebnisrücklage erreicht.

Die **Forderungsquote** bezeichnet das Verhältnis des Buchwerts der Forderungen (ohne die sonstigen Vermögensgegenstände) zum Gesamtvermögen. Diese Quote sollte möglichst niedrig sein, um wenig Außenstände und somit ein geringes Ausfallrisiko zu haben. Die Forderungsquote von 0,04 % ist vor diesem Hintergrund als **exzellent** einzustufen.

Die Berechnung der **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. Das Anlagevermögen ist hier aufgrund einer Investitionsquote von 595,05 % wiederholt stark angestiegen. Dieser Umstand ist den Bautätigkeiten und dem damit einhergehenden Anstieg der Anlagen im Bau geschuldet.

8.4.3 Kennzahlen zur Ertragslage

Kennzahl	Formel	2018	2019	2020	2021
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Erträge} \times 100}{\text{Aufwendungen}}$	121,03%	130,18%	114,71%	112,74%
Abschreibungsquote	$\frac{\text{Abschreibungen auf AV} \times 100}{\text{Summe abnutzbares AV (RbW)}}$	--	--	--	2,88%
Umlagequote	$\frac{\text{Erträge aus Verbandsumlagen} \times 100}{\text{Erträge}}$	41,42%	48,08%	40,66%	41,88%
Personalaufwandsquote	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Aufwendungen}}$	26,81%	28,56%	33,52%	29,92%
Jahresergebnis	--	187,2 T€	299,5 T€	139,7 T€	118,3 T€

Der **Aufwandsdeckungsgrad** gibt an, inwieweit die Aufwendungen durch Erträge gedeckt werden. Anzustreben ist ein Aufwandsdeckungsgrad von 100 plus x %. Dieser konnte im Berichtsjahr mit 112,74 % erreicht werden.

Die **Abschreibungsquote** berechnet, zu welchem Prozentsatz die Sachanlagen bereits abgeschrieben sind. Je niedriger der Wert ist, desto niedriger ist das durchschnittliche Alter der Sachanlagen. Die Abschreibungsquote von 2,88 % besagt, dass das abnutzbare Anlagevermögen in den nächsten 35 Jahren vollständig abgeschrieben sein wird, insofern keine neuen Investitionen getätigt und die abgenutzten Vermögensgegenstände auch nicht ersetzt werden. Die niedrige Quote kommt zustande, da sich das Anlagevermögen größtenteils aus **langlebigen** Vermögensgegenständen wie z.B. Schulgebäude, Sporthalle etc. zusammensetzt.

Die **Umlagequote** gibt Auskunft darüber, welchen Anteil die Verbandsumlage an den Gesamterträgen hat. Die Quote beträgt im Berichtsjahr 41,88 % und hat sich damit im Vergleich zu den Vorjahren stabil entwickelt.

Die **Personalaufwandsquote** zeigt den Anteil der Personalaufwendungen an den gesamten Aufwendungen. Die Quote beinhaltet die Einstellung einer Baukoordinatorin und hat sich ebenfalls im Vergleich zu den Vorjahren stabil entwickelt.

8.4.4 Kennzahlen zur Finanzlage

Kennzahl	Formel	2018	2019	2020	2021
Deckungsgrad I	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	3,73%	17,69%	17,41%	16,35%
Deckungsgrad II	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	101,53%	107,02%	92,29%	105,11%
Barliquidität	$\frac{\text{liquide Mittel} \times 100}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$	83,67%	213,37%	0,00%	151,30%
Liquidität	--	143,1 T€	598,5 T€	0,00 T€	1.006,8 T€

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%). Ein Deckungsgrad von 16,35 % ist allerdings als **sehr gering** zu bewerten. Zu beachten ist allerdings, dass die Sonderposten nicht in den Deckungsgrad I einbezogen worden sind.

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. Bei der Berechnung des Deckungsgrades wurden auch die Sonderposten einbezogen. Mit einem Deckungsgrad von 105,11 % konnte die Zielvorgabe wie auch in den Vorjahren **nicht** erreicht werden.

Bei der **Barliquidität** werden die flüssigen Mittel und die kurzfristigen Verbindlichkeiten ins Verhältnis gesetzt. Damit soll die Zahlungsfähigkeit des Schulverbandes bewertet werden. Beträgt die Liquidität über 100%, können allein mit den liquiden Mitteln alle kurzfristigen Verbindlichkeiten gedeckt werden. Diese Voraussetzungen sind bei einer Quote von 151,3 % gegeben.

8.5 Wesentliche Vorgänge von besonderer Bedeutung im Haushaltsjahr

Für die Beantwortung der Frage, welche wesentlichen Vorgänge von besonderer Bedeutung sind, lässt sich generell sagen, dass es sich um Vorgänge handeln muss, ohne deren Kenntnis eine falsche Vorstellung von der Lage der Gemeinde erweckt wird. Hierunter fallen solche Vorgänge, die geeignet sind, die Beurteilung des Jahresabschlusses **erheblich** zu beeinflussen.

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die eine **wesentliche** Auswirkung auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- oder Finanzlage des Schulverbandes nach sich ziehen, haben sich im Haushaltsjahr **nicht** ergeben.

8.6 Wesentliche Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres haben sich **nicht** ergeben.

8.7 Ausblick auf zukünftige Entwicklungen (Chancen und Risiken)

Die Bauarbeiten zur Erweiterung und Sanierung des Schulgebäudes dauern an. Nach Fertigstellung der Sanierungsarbeiten an der Sporthalle haben die Bauarbeiten zum Neubau im hinteren Bereich des Bestandsgebäudes begonnen. In dieser Bauphase werden nur wenige Arbeiten am Bestand des Schulgebäudes verrichtet, um den normalen Schulbetrieb aufrecht zu erhalten. Mit der voraussichtlichen Fertigstellung des Neubaus im Folgejahr stehen der Gemeinschaftsschule zusätzliche Klassen- und neue Gruppenräume zur Verfügung. Gleichzeitig wird mit dem Neubau eine Ausweichfläche geschaffen, um dann die notwendigen Sanierungsarbeiten am Bestandsgebäude in einer weiteren Bauphase durchführen zu können.

Mit der Erweiterung entstehen rd. 1.000 qm Zusatzfläche, so dass künftig wieder Fachräume auch als solche genutzt werden können und nicht mehr als Klassenräume dienen müssen. Zugleich bestünde damit die Möglichkeit, die zuletzt beschlossene Aufnahmebegrenzung von Schülerinnen und Schülern der fünften Klasse ab dem Schuljahr 2021/2022 auf derzeit drei Klassen wieder aufzuheben.


Der Schulverband beabsichtigt zudem die Vollsanieung seiner Sportanlagen inklusive der Errichtung eines Kunstrasens. Die Gesamtmaßnahme wird dabei vom Sportverein Rugenbergen als Bauträger durchgeführt. Hierzu wurde die Sportanlage an den Sportverein Rugenbergen langfristig verpachtet, um die entsprechenden Förderanträge beim Kreis- und Landessportverband über den Verein stellen zu können. Die Höhe der Eigenbeteiligung des Schulverbandes ist abhängig von der Bewilligung einzelner Förderanträge und der bewilligten Förderungssumme.

Mit Realisierung der noch anstehenden Bauprojekte wird das Angebot einer attraktiven Schulform am Schulstandort Bönningstedt langfristig gesichert. Die wohnungsnah Beschulung von Schülerinnen und Schülern aus den umliegenden Gemeinden wird dadurch gewährleistet. Allerdings bergen Großprojekte immer die Gefahr steigender Investitionskosten, die durch Planungsunsicherheit, aber auch durch steigende Marktpreise aufgrund unvorhersehbarer Entwicklungen während der Bauphase bedingt sein können. Damit verbunden ist auch ein erhöhtes Finanzierungsrisiko, da steigende Investitionskosten die Aufnahme neuer Kredite wahrscheinlicher werden lässt.

Grundsätzlich ist das finanzielle Risiko des Schulverbandes bei der Realisierung von Bauprojekten allerdings als gering einzustufen, da die Verbandsmitglieder aufgrund der

Verbandssatzung zur Deckung des Finanzbedarfs verpflichtet sind. Defizite, die sich im laufenden Haushaltsjahr abzeichnen, können durch den Erlass einer Nachtragssatzung unter Neufestsetzung der Verbandsumlage frühzeitig ausgeglichen werden. Allerdings wird damit das finanzielle Risiko in Haushalte der Verbandsgemeinden verlagert.

Rellingen, den 07.06.2022



Jochen Haines
- Verbandsvorsteher-
(Schulverband Rugenbergen)

9. Vollständigkeitserklärung

zum Jahresabschluss des Schulverbandes Rugenbergen auf den 31.12.2021

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

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.

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).

In den vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für den oben genannten Jahresabschluss buchungspflichtig geworden sind.

Die nach der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik erforderlichen Dienst- und Arbeitsanweisungen wurden erlassen und sind zwischenzeitlich überarbeitet worden.

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.

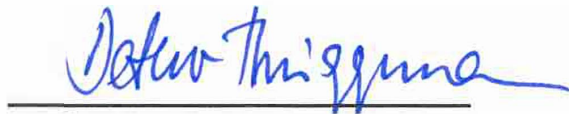
C. Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Anhang und Anlagen zum Jahresabschluss

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, Forderungsverbriefungen 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 Schulverbandes Rügenbergen 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 nur in dem auf die Verbandszugehörigkeit zurückzuführenden Umfang.
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 Rügenbergen 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, den 07.06.2022



Detlev Brüggemann
(Leitender Verwaltungsbeamter des Amtes Pinnau)