



Jahresabschluss
des
Schulverbandes Rugenbergen
auf den 31.12.2020

Stand: 19.02.2021

Verantwortlich / Ansprechpartner

Fachbereich Finanzen

Thorsten Kroog

Telefon (04101) 7972 - 271

Fax (04101) 7972 - 6271

t.kroog@amt-pinnau.de

Inhalt

| | | |
|---------|---|----|
| 1. | BILANZ DES SCHULVERBANDES RUGENBERGEN ZUM 31.12.2020..... | 6 |
| 2. | ERGEBNISRECHNUNG DES SCHULVERBANDES RUGENBERGEN ZUM 31.12.2020..... | 9 |
| 3. | FINANZRECHNUNG DES SCHULVERBANDES RUGENBERGEN ZUM 31.12.2020..... | 10 |
| 4. | ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS 2020 | 12 |
| 4.1 | ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS..... | 12 |
| 4.2 | ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ..... | 12 |
| 4.2.1 | BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSVORSCHRIFTEN..... | 12 |
| 4.2.1.1 | ALLGEMEINE RECHTSGRUNDLAGEN..... | 12 |
| 4.2.1.2 | BILANZIERUNG UND BEWERTUNG DER AKTIVA..... | 13 |
| 4.2.1.3 | BILANZIERUNG UND BEWERTUNG DER PASSIVA..... | 14 |
| 4.2.2 | VOLLSTÄNDIGKEITSNACHWEIS DES VERMÖGENS..... | 14 |
| 4.3 | ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ..... | 15 |
| 4.3.1 | BILANZPOSITIONEN DER AKTIVSEITE | 15 |
| 1. | <i>Anlagevermögen</i> | 15 |
| 2. | <i>Umlaufvermögen</i> | 18 |
| 3. | <i>Aktive Rechnungsabgrenzung</i> | 19 |
| 4.3.2 | BILANZPOSITIONEN DER PASSIVSEITE..... | 20 |
| 1. | <i>Eigenkapital</i> | 20 |
| 2. | <i>Sonderposten</i> | 21 |
| 3. | <i>Rückstellungen</i> | 23 |
| 4. | <i>Verbindlichkeiten</i> | 24 |
| 4.4 | ERLÄUTERUNGEN ZUR ERGEBNISRECHNUNG | 26 |
| 4.5 | ERLÄUTERUNGEN ZUR FINANZRECHNUNG | 27 |
| 5. | ANLAGEN ZUM ANHANG | 29 |
| 5.1 | ANLAGENSPIEGEL..... | 29 |
| 5.2 | FORDERUNGSSPIEGEL..... | 30 |
| 5.3 | VERBINDLICHKEITENSPIEGEL..... | 31 |
| 5.4 | ÜBERSICHT ÜBER DIE ÜBERTRAGENEN HAUSHALTSERMÄCHTIGUNGEN..... | 32 |
| 5.5 | ÜBERSICHT ÜBER SONDERVERMÖGEN, ZWECKVERBÄNDE, GESELLSCHAFTEN, KOMMUNALUNTERNEHMEN, ANDERE ANSTALTEN UND WASSER- UND BODENVERBÄNDE | 33 |
| 6. | TEILERGEBNISRECHNUNGEN FÜR DAS JAHR 2020..... | 34 |
| 7. | TEILFINANZRECHNUNGEN FÜR DAS JAHR 2020..... | 44 |
| 8. | LAGEBERICHT | 62 |
| 8.1 | RECHTSGRUNDLAGEN | 62 |
| 8.2 | RECHTLICHE VERHÄLTNISSSE | 62 |
| 8.3 | GESCHÄFTSVERLAUF UND LAGE DES SCHULVERBANDES RUGENBERGEN | 63 |
| 8.3.1 | AUSGANGSSITUATION..... | 63 |
| 8.3.2 | VERMÖGENSLAGE..... | 65 |
| 8.3.3 | SCHULDENLAGE | 66 |
| 8.3.4 | ERTRAGSLAGE..... | 66 |
| 8.3.5 | FINANZLAGE..... | 67 |

| | | |
|---------|--|----|
| 8.3.5.1 | ALLGEMEINER ÜBERBLICK..... | 67 |
| 8.3.5.2 | SALDO AUS LAUFENDER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT | 68 |
| 8.3.5.3 | SALDO AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT | 69 |
| 8.3.5.4 | SALDO AUS FREMDEN FINANZMITTELN | 70 |
| 8.3.5.5 | SALDO DER FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT | 70 |
| 8.4 | ANALYSE DER VERMÖGENS-, ERTRAGS-, UND FINANZLAGE | 71 |
| 8.4.1 | ALLGEMEINES..... | 71 |
| 8.4.2 | KENNZAHLEN ZUR VERMÖGENS- UND SCHULDENLAGE | 71 |
| 8.4.3 | KENNZAHLEN ZUR ERTRAGSLAGE | 72 |
| 8.4.4 | KENNZAHLEN ZUR FINANZLAGE..... | 73 |
| 8.5 | WESENTLICHE VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG IM HAUSHALTSJAHR | 74 |
| 8.6 | WESENTLICHE VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG NACH SCHLUSS DES HAUSHALTSJAHRES..... | 74 |
| 8.7 | AUSBLICK AUF ZUKÜNFTIGE ENTWICKLUNGEN (CHANCEN UND RISIKEN) | 74 |
| 9. | VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG | 76 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|--------------------|---|
| AHK..... | <i>Anschaffungs- oder Herstellungskosten</i> |
| AiB..... | <i>Anlagen im Bau</i> |
| ARAP..... | <i>aktive Rechnungsabgrenzung</i> |
| EDV..... | <i>elektronische Datenverarbeitung</i> |
| EÖB-Wert..... | <i>Eröffnungsbilanzwert</i> |
| EStG..... | <i>Einkommensteuergesetz</i> |
| GemHVO-Doppik..... | <i>Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik</i> |
| gez..... | <i>gezeichnet</i> |
| GkZ..... | <i>Gesetz über kommunale Zusammenarbeit</i> |
| GO..... | <i>Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein</i> |
| GOB..... | <i>Grundsätze ordnungsgemäßer Buchhaltung</i> |
| GSR..... | <i>Gemeinschaftsschule Rugenbergen</i> |
| HH-Ansatz..... | <i>Haushaltsansatz</i> |
| HH-Jahr..... | <i>Haushaltsjahr</i> |
| i.H.v..... | <i>in Höhe von</i> |
| i.V.m..... | <i>in Verbindung mit</i> |
| KER-Liste..... | <i>Kasseneinnahmeresteliste</i> |
| OGTS..... | <i>offene Ganztagschule</i> |
| PC..... | <i>Personal Computer</i> |
| RbW..... | <i>Restbuchwert, Restbuchwerte</i> |
| S..... | <i>Satz</i> |
| SVR..... | <i>Schulverband Rugenbergen</i> |
| sog..... | <i>sogenannten</i> |
| u.a..... | <i>unter anderem</i> |
| vgl..... | <i>vergleiche</i> |
| z.B..... | <i>zum Beispiel</i> |

1. Bilanz des Schulverbandes Rugenbergen zum 31.12.2020

Aktiva (in EUR)

| Position | Bezeichnung | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 |
|-------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | 1. Anlagevermögen | 4.968.274,03 | 5.851.843,25 |
| 01 | 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 4.535,30 | 5.404,83 |
| 02-09 | 1.2 Sachanlagen | 4.963.738,73 | 5.846.438,42 |
| 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 | 4.794.690,49 | 4.657.058,43 |
| 032 | 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 0,00 | 0,00 |
| 033 | 1.2.2.2 Schulen | 4.794.690,49 | 4.657.058,43 |
| 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 | 17.935,22 | 36.030,46 |
| 08 | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 87.236,83 | 131.564,58 |
| 09 | 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 63.876,19 | 1.021.784,95 |
| | 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 | 628.463,02 | 103.304,96 |
| 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 | 30.007,58 | 103.304,96 |
| 161 | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 4.135,54 | 88.111,76 |
| 169 | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 20.000,00 | 15.000,00 |
| 171 | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 2.293,65 | 182,00 |
| 179 | 2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen | 0,00 | 0,00 |
| 178 | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände | 3.578,39 | 11,20 |

Aktiva (in EUR)

| Position | Bezeichnung | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 |
|----------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 14 | 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 |
| 18 | 2.4 Liquide Mittel | 598.455,44 | 0,00 |
| 19 | 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | 672,95 | 9.975,17 |
| | 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| | Summe AKTIVA | 5.597.410,00 | 5.965.123,38 |

Passiva (in EUR)

| Position | Bezeichnung | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 |
|----------------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 20 | 1. Eigenkapital | 879.112,56 | 1.018.782,17 |
| 201 | 1.1 Allgemeine Rücklage | 481.985,96 | 660.986,89 |
| 202 | 1.2 Sonderrücklage | 0,00 | 0,00 |
| 203 | 1.3 Ergebnisrücklage | 97.639,65 | 218.125,67 |
| 204 | 1.4 Vorgetragenener Jahresfehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| 205 | 1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 299.486,95 | 139.669,61 |
| | 1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| 23 | 2. Sonderposten | 3.393.549,67 | 3.457.137,28 |
| 231 | 2.1 aufzulösende Zuschüsse | 1.141,00 | 1.720,42 |
| 232 | 2.2 aufzulösende Zuweisungen | 3.392.408,67 | 3.455.416,86 |
| 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 | 0,00 | 6.000,00 |
| 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 | 0,00 | 6.000,00 |
| 289 | 3.11 Sonstige andere Rückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 4. Verbindlichkeiten | 1.324.747,77 | 1.483.203,93 |
| 30- | 4.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 32 | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 1.163.570,00 | 1.044.270,00 |
| 32- | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 32- | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich | 1.163.570,00 | 1.044.270,00 |
| 32- | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt | 0,00 | 0,00 |
| 33 | 4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00 | 69.508,38 |
| 34 | 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00 | 0,00 |
| 35 | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 62.197,79 | 278.473,89 |
| 36 | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 |
| 37 | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 98.979,98 | 90.951,66 |
| 39 | 5. Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| | Summe PASSIVA | 5.597.410,00 | 5.965.123,38 |

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 2.437 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 0 EUR.

gez. Jochen Haines

Jochen Haines
Verbandsvorsteher
(Schulverband Rugenbergen)

2. Ergebnisrechnung des Schulverbandes Rugenbergen zum 31.12.2020

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertragene Ermächtigungen |
|----------------------------|-----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ----- |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 181.459,09 | 184.200,00 | 219.424,99 | -35.224,99 | ----- |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ----- |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 13.236,78 | 3.100,00 | 75,00 | 3.025,00 | ----- |
| 441 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 57.209,29 | 59.000,00 | 48.701,26 | 10.298,74 | ----- |
| 442 | | | | | | | |
| 446 | | | | | | | |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.184.273,05 | 1.048.400,00 | 1.049.080,60 | -680,60 | ----- |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 5.506,09 | 0,00 | 103,14 | -103,14 | ----- |
| 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 | 1.441.684,30 | 1.294.700,00 | 1.317.384,99 | -22.684,99 | ----- |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 316.256,26 | 395.800,00 | 384.968,14 | 10.831,86 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 427.315,11 | 501.400,00 | 375.162,22 | 126.237,78 | 0,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 166.801,18 | 179.500,00 | 180.709,54 | -1.209,54 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 2.395,00 | 4.800,00 | 2.000,00 | 2.800,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 194.645,87 | 248.200,00 | 205.634,96 | 42.565,04 | 0,00 |
| | 17 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 1.107.413,42 | 1.329.700,00 | 1.148.474,86 | 181.225,14 | 0,00 |
| | 18 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17) | 334.270,88 | -35.000,00 | 168.910,13 | -203.910,13 | 0,00 |
| 46 | 19 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ----- |
| 55 | 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 34.783,93 | 11.400,00 | 29.240,52 | -17.840,52 | 0,00 |
| | 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20) | -34.783,93 | -11.400,00 | -29.240,52 | 17.840,52 | 0,00 |
| | 22 | = Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21) | 299.486,95 | -46.400,00 | 139.669,61 | -186.069,61 | 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 | 166.625,18 | 179.500,00 | 178.209,54 | 1.290,46 | ----- |
| 416 + | 437 | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 146.077,97 | 146.000,00 | 159.509,36 | -13.509,36 | ----- |
| | | = Nettoabschreibungsaufwand | 20.547,21 | 33.500,00 | 18.700,18 | 14.799,82 | ----- |

3. Finanzrechnung des Schulverbandes Rugenbergen zum 31.12.2020

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertragene Ermächtigungen |
|---------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 60 | 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ----- |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 38.111,12 | 38.200,00 | 59.915,63 | -21.715,63 | ----- |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ----- |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 11.737,75 | 3.100,00 | 4.210,54 | -1.110,54 | ----- |
| 641 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 55.680,19 | 59.000,00 | 49.931,36 | 9.068,64 | ----- |
| 642 | | | | | | | |
| 646 | | | | | | | |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.181.026,87 | 1.048.400,00 | 964.712,48 | 83.687,52 | ----- |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 85.892,91 | 0,00 | 692,23 | -692,23 | ----- |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ----- |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.372.448,84 | 1.148.700,00 | 1.079.462,24 | 69.237,76 | ----- |
| 70 | 10 | + Personalauszahlungen | 319.968,91 | 395.800,00 | 382.396,40 | 13.403,60 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 422.613,01 | 501.400,00 | 376.430,90 | 124.969,10 | 0,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 34.783,93 | 11.400,00 | 28.757,31 | -17.357,31 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 2.395,00 | 4.800,00 | 2.000,00 | 2.800,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 190.061,06 | 248.200,00 | 204.273,11 | 43.926,89 | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15) | 969.821,91 | 1.161.600,00 | 993.857,72 | 167.742,28 | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16) | 402.626,93 | -12.900,00 | 85.604,52 | -98.504,52 | 0,00 |
| 681 | 18 | + Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 240.600,00 | 496.800,00 | 219.311,00 | 277.489,00 | ----- |
| 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 | 0,00 | 0,00 | ----- |
| 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 | 240.600,00 | 496.800,00 | 219.311,00 | 277.489,00 | ----- |
| 781 | 27 | + Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 700.000,00 | 0,00 | 700.000,00 | 700.000,00 |
| 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 | 50.882,75 | 108.000,00 | 103.862,35 | 4.137,65 | 60.000,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 38.174,20 | 2.402.000,00 | 748.245,79 | 1.653.754,21 | 1.677.074,48 |
| 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) | 89.056,95 | 3.210.000,00 | 852.108,14 | 2.357.891,86 | 2.437.074,48 |
| | 35 | = Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34) | 151.543,05 | -2.713.200,00 | -632.797,14 | -2.080.402,86 | -2.437.074,48 |

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertragene Ermächtigungen |
|---------------------------|-----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2021 in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 26.932,66 | 0,00 | 4.332,82 | -4.332,82 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 6.471,86 | 0,00 | 5.804,02 | -5.804,02 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 20.460,80 | 0,00 | -1.471,20 | 1.471,20 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 574.630,78 | -2.726.100,00 | -548.663,82 | -2.177.436,18 | -2.437.074,48 |
| 692 | 37 | + Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 2.850.000,00 | 0,00 | 2.850.000,00 | ----- |
| 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 | 166.800,00 | 119.300,00 | 47.500,00 | 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 | 2.683.200,00 | -119.300,00 | 2.802.500,00 | 0,00 |
| | 44 | = Finanzmittelsaldo (Zeilen 36 und 43) | 455.330,78 | -42.900,00 | -667.963,82 | 625.063,82 | -2.437.074,48 |
| | 44b | = Saldo der Finanzrechnung | 455.330,78 | -42.900,00 | -667.963,82 | 625.063,82 | -2.437.074,48 |
| | 45 | + Anfangsbestand Liquide Mittel | 143.124,66 | 598.455,00 | 598.455,44 | -0,44 | 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) | 598.455,44 | 555.555,00 | -69.508,38 | 625.063,38 | -2.437.074,48 |

4. Anhang zum Jahresabschluss 2020

4.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss 2019 des Schulverbandes Rügenbergen (SVR) auf den 31.12.2019 wurde in der Verbandsversammlung am 29.10.2020 beschlossen. Die Prüfung des Jahresabschlusses erfolgte vorab durch den Ausschuss zur Prüfung der Jahresabrechnung des SVR mit der Empfehlung an die Verbandsversammlung, den Jahresabschluss zu beschließen.

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

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

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

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

hinzuzufügen.

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

4.2 Erläuterungen zur Bilanz

4.2.1 **Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften**

4.2.1.1 Allgemeine Rechtsgrundlagen

Die vorliegende Schlussbilanz des SVR wurde unter Anwendung des gemeindlichen Haushaltsrechts nach § 14 GkZ i.V.m. § 135 II a GO i.V.m. den einschlägigen Bestimmungen der GemHVO-Doppik aufgestellt.

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

Die Ausübung von Bewertungswahlrechten durch den Amtsvorsteher ist in der Bewertungsrichtlinie des Amtes Pinnau vom Oktober 2013 dokumentiert.

4.2.1.2 Bilanzierung und Bewertung der Aktiva

Die nach § 55 GemHVO-Doppik in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für die Vermögensgegenstände gelten nach § 55 IV GemHVO-Doppik für die künftigen Jahre als Anschaffungs- und Herstellungskosten (**AHK**), die in der laufenden Bilanzierung um Abschreibungen nach § 43 GemHVO-Doppik zu vermindern waren.

Bei der Darstellung der AHK im Anlagenspiegel des SVR ist zu beachten, dass bei den Gebäuden, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen der Schule **nicht immer die ursprünglichen AHK** ausgewiesen werden konnten, sondern teilweise auch errechnete Restbuchwerte (RbW) als AHK ausgewiesen werden. Diese Vorgehensweise ist darin begründet, dass das EDV-Programm **keine** investiven Zuschreibungen (Bewegungsdaten) vor dem Stichtag 01.01.2009 (Umstieg auf die Doppik beim Amt Pinnau) erfassen kann.

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

Gemäß § 43 III GemHVO-Doppik i.V.m. § 6 II a EStG wurde für abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung unterlagen, im Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung ein **Sammelposten** gebildet, insofern die AHK für das einzelne Wirtschaftsgut **150,00 € netto** (ohne Umsatzsteuer), aber **nicht 1.000,00 € netto überstiegen**. Der Sammelposten wird laut § 43 III GemHVO-Doppik i.V.m. § 6 II a EStG über einen Zeitraum von 5 Jahre 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 i.V.m. § 6 II a Satz 4 EStG als Sofortaufwand erfasst und blieben daher bei der Vermögenserfassung unberücksichtigt.

Das Aktivierungsverbot **unentgeltlich erworbener Vermögensgegenstände** gemäß § 40 IV GemHVO-Doppik wurde beachtet.

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

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

4.2.1.3 Bilanzierung und Bewertung der Passiva

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 Gemeinden Bönningstedt, Ellerbek und Hasloh, die in Form von Investitionsumlagen geleistet worden sind. Die Auflösung erfolgte in diesen Fällen entsprechend der Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

Rückstellungen sind nach den Regelungen in § 41 VI GemHVO-Doppik in Höhe des Betrages angesetzt worden, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist. Die Bildung von Rückstellungen erfolgte dabei unter Beachtung des § 24 GemHVO-Doppik.

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

4.2.2 Vollständigkeitsnachweis des Vermögens

Gemäß § 37 II GemHVO-Doppik ist in der Regel alle **drei** Jahre eine körperliche Bestandsaufnahme (Inventur) für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens durchzuführen.

Eine Inventur wurde am 15. und 16. Oktober 2019 in den Räumlichkeiten der Gemeinschaftsschule Rugenbergen durchgeführt. Das Inventar wurde dabei manuell vor Ort aufgenommen, in Zähllisten übertragen und diese mit dem Anlagenbestand abgestimmt.

Die nächste Inventur ist für Ende des Jahres 2022 geplant.

4.3 Erläuterungen zur Bilanz

4.3.1 Bilanzpositionen der Aktivseite

1. Anlagevermögen

| | |
|------------------------|---------------------|
| Bilanzwert : | 5.851.843,25 |
| Vorjahreswert : | 4.968.274,03 |

Das Anlagevermögen setzt sich wie folgt zusammen:

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

| | |
|------------------------|-------------------|
| Bilanzwert : | 5.404,83 € |
| Vorjahreswert : | 4.535,30 € |

Unter dieser Position 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.

Bei dem **Zugang** i.H.v. 2.601,05 € (vgl. Anlagenspiegel, Abschnitt 5.1) handelt es sich vorwiegend um die Anschaffung von Serverlizenzen.

Bedingt durch den Zugang hat sich der Bilanzwert gegenüber dem Vorjahreswert trotz planmäßiger Abschreibungen erhöht.

1.2 Sachanlagen

| | |
|------------------------|-----------------------|
| Bilanzwert : | 5.846.438,42 € |
| Vorjahreswert : | 4.963.378,73 € |

Diese Bilanzposition gliedert sich in folgende Unterpositionen:

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

| | |
|------------------------|-----------------------|
| Bilanzwert : | 4.657.058,43 € |
| Vorjahreswert : | 4.794.690,49 € |

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung | Vorjahreswert | Bilanzwert |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Grund und Boden | 392.378,17 € | 392.378,17 € |
| Schultrakt inklusive Hausmeisterhaus | 2.578.566,43 € | 2.489.233,48 € |
| Mensa | 880.590,95 € | 867.920,58 € |
| Turnhalle | 814.511,52 € | 789.084,64 € |
| Außenanlagen | 123.953,18 € | 113.860,82 € |
| Betongaragen | 4.690,24 € | 4.580,74 € |
| Summe: | 4.794.690,49 € | 4.657.058,43 € |

Der Bilanzwert hat sich gegenüber dem Vorjahreswert durch planmäßige Abschreibungen reduziert.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

| | |
|------------------------|--------------------|
| Bilanzwert : | 36.030,46 € |
| Vorjahreswert : | 17.935,22 € |

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

Die **Zugänge** i.H.v. 25.379,76 € (vgl. Anlagenspiegel, Abschnitt 5.1) beinhalten eine elektroakustische Anlage (14.369,04 €), eine elektronische Tafel mit Zubehör (9.054,96 €), sowie eine mobile elektronische Höhenverstellung (1.135,64 €). 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 ein MP3-Player als Zubehör für die elektroakustische Anlage (820,12 €) erfasst.

Bedingt durch die Zugänge hat sich der Bilanzwert trotz planmäßiger Abschreibungen im Vergleich zum Vorjahreswert erhöht.

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung | Vorjahreswert | Bilanzwert |
|---|----------------------|--------------------|
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 14.520,42 € | 33.071,22 € |
| Sammelposten | 3.414,80 € | 2.959,24 € |
| Summe: | 17.935,22 € | 36.030,46 € |

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

| | |
|------------------------|---------------------|
| Bilanzwert : | 131.564,58 € |
| Vorjahreswert : | 87.236,83 € |

Bilanziert sind unter dieser Position im Wesentlichen **EDV-Geräte**, wie Drucker, Scanner oder PCs, **Lehr- und Lernmaterial**, wie beispielsweise Whiteboards oder Musikinstrumente und **Möbelstücke**, wie z.B. Schränke, Vitrinen, Tische oder die Einbauküche der Mensa.

Bei den **Zugängen** i.H.v. 75.816,42 € (vgl. Anlagenspiegel, Abschnitt 5.1) handelt es sich im Wesentlichen um die Anschaffungen von Schulservern zum Aufbau der Kommunikationsplattform "iServ,, (19.257,47 €), um die Anschaffungen von Notebooks (3.076,36 €) und um einen als Lagerraum genutzten Bürocontainer (2.667,98 €). 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 EDV-Geräten im Rahmen des Digitalpaktes SH (24.342,90 €). Darüber hinaus ist diverses Mobiliar mit 13.221,47 € zugegangen.

Bei dem **Abgang** i.H.v. 157,28 € handelt es sich um einen ausgemusterten Drucker, der mit einem RbW von 1,00 € ausgebucht worden ist (vgl. ebenda, Differenz aus Spalte 5 und 10).

Aufgrund der zugegangenen Anlagewerte fällt der Bilanzwert trotz planmäßiger Abschreibungen höher als der Vorjahreswert aus.

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung | Vorjahreswert | Bilanzwert |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 63.736,51 € | 77.260,78 € |
| Sammelposten | 23.500,32 € | 54.303,80 € |
| Summe: | 87.236,83 € | 131.564,58 € |

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

| | |
|------------------------|-----------------------|
| Bilanzwert : | 1.021.784,95 € |
| Vorjahreswert : | 63.876,19 € |

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

Im Einzelnen sind hier folgende Baumaßnahmen erfasst:

| Baumaßnahme | Vorjahreswert | Bilanzwert |
|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ausbau/Sanierung Sporthalle | 60.400,10 € | 1.008.927,15 € |
| Ausbau/Sanierung Schulgebäude | 0,00 € | 9.381,71 € |
| Erweiterung/Sanierung Sportanlagen | 3.476,09 € | 3.476,09 € |
| Summe: | 63.876,19 € | 1.021.784,95 € |

Allgemein zur Aktivierung von Sanierungsmaßnahmen

Die vom Ordnungsgeber eingefügte und vom Handelsrecht abweichende Fiktion gemäß § 41 III S.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 Ordnungsgeber 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 zur Finanzierung vorgesehen. Es wird auf die ausgewiesenen Verpflichtungsermächtigungen des Haushaltes 2020 verwiesen.

Ausbau/Sanierung Sporthalle

Da in der Praxis die Baumaßnahmen für Sporthalle und Schulgebäude als ein Projekt behandelt werden, ließen sich die Planungskosten, wie z.B. anfallende Architektenhonorare, buchhalterisch **nicht** auf beide Maßnahmen direkt aufteilen. Dies wird erst nach Fertigstellung der Baumaßnahmen anhand der tatsächlichen Baukosten möglich sein. Alle anfallenden Planungskosten, die nicht direkt zuordenbar waren, wurden daher zunächst bei der Sporthalle erfasst. Mit den Sanierungsarbeiten der Sporthalle konnte nach erteilter Baugenehmigung durch den Kreis Pinneberg, wie geplant, am 29.06.2020 begonnen werden. Die Arbeiten dauern an. Für den Erweiterungsbau wurde ein Bauantrag gestellt.

Ausbau/Sanierung Schulgebäude

Erfasst wurden hier Planungskosten für die Schadstoffsanierung des Schulgebäudes. Ansonsten fielen für diese Maßnahme noch keine Baukosten an. Für den Erweiterungsbau und die Sanierung der Dächer im Altbau sind entsprechende Bauanträge gestellt worden.

Erweiterung/Sanierung Sportanlagen

Im Berichtsjahr fielen hierzu keine weiteren Kosten an. Die Position beinhaltet weiterhin die im Vorjahr angefallenen Kosten für eine Baugrunduntersuchung des Sportplatzes.

(Vgl. auch Zugänge Anlagenspiegel, Abschnitt 5.1)

2. Umlaufvermögen

| | |
|------------------------|---------------------|
| Bilanzwert : | 103.304,96 € |
| Vorjahreswert : | 628.463,02 € |

Das Umlaufvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

| | |
|------------------------|---------------------|
| Bilanzwert : | 103.304,96 € |
| Vorjahreswert : | 30.007,58 € |

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

Die Bilanzposition gliedert sich in folgende Unterpositionen:

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen

| | |
|------------------------|--------------------|
| Bilanzwert : | 88.111,76 € |
| Vorjahreswert : | 4.135,54 € |

Diese Position beinhaltet ausschließlich Forderungen aus Schulkostenbeiträgen i.H.v. 90.114,30 €, die mit 2.002,54 € wertberichtigt worden sind.

2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

| | |
|------------------------|--------------------|
| Bilanzwert : | 15.000,00 € |
| Vorjahreswert : | 20.000,00 € |

Bei dem Ausweis handelt es sich um eine noch ausstehende Zuweisung des Kreises im Rahmen der Schülerbeförderungssatzung und Richtlinien des Kreises Pinneberg. Der Kreis gewährt hierbei Zuweisungen i.H.v. zwei Drittel der als notwendig anerkannten Kosten für die Schülerbeförderung.

Der Antrag auf Gewährung der Kreiszuwendung für das Jahr 2020 wurde gestellt. Es besteht ein Rechtsanspruch auf die Zuwendung, so dass die Forderung als werthaltig eingestuft wird.

2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen

Bilanzwert : 182,00 €
Vorjahreswert : 2.293,65 €

Bei den ausgewiesenen Forderungen handelt es sich um noch ausstehende Essensgelder der OGTS.

Die Forderungen wurden einzeln geprüft und wertberichtigt.

| Bezeichnung | Bilanzwert | Vorjahreswert |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|
| Forderungen | 3.307,65 € | 1.776,40 € |
| abzgl. Wertberichtigungen | -1.014,00 € | -1.594,40 € |
| werthaltige Forderungen | 2.293,65 € | 182,00 € |

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

2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände

Bilanzwert : 11,20 €
Vorjahreswert : 3.578,39 €

Der Bilanzwert beinhaltet ein noch auszuzahlendes Guthaben aus der Wasserjahresabrechnung 2020 i.H.v. 11,20 €

Die Forderung ist werthaltig.

2.4 Liquide Mittel

Bilanzwert : 0,00 €
Vorjahreswert : 598.455,44 €

Dem Schulverband stehen zum Bilanzstichtag **keine** liquiden Mittel **als Bankguthaben** bei der Deutschen Kreditbank zur Verfügung. Es besteht eine Verbindlichkeit gegenüber dem Kreditinstitut, da ein Kontokorrentkredit i.H.v. 69.508,38 € in Anspruch genommen worden ist (vgl. Abschnitt 4.3.2, Bilanzposition C.4.3).

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Bilanzwert : 9.975,17 €
Vorjahreswert : 672,95 €

Die aktive Rechnungsabgrenzung setzt sich wie folgt zusammen:

3.1 ARAP aus Dienstleistungen und Lieferungen

| | |
|------------------------|-------------------|
| Bilanzwert : | 9.870,65 € |
| Vorjahreswert : | 494,66 € |

Bei dem Bilanzwert handelt es sich im Wesentlichen um **zeitlich befristet** überlassene I-Server Lizenzen (9.248,68 €) für die Jahre 2021 bis 2024. Diese waren daher nicht als Anlagermögen zu aktivieren, sondern als sonstige Aufwendungen in den Folgejahren abzugrenzen, da die Auszahlung bereits vor dem Bilanzstichtag erfolgte.

Daneben wurden vorschüssige Leasingraten für den Traktor des Hausmeisters sowie Auszahlungen an Versicherungen periodengerecht abgegrenzt.

3.2 ARAP aus geleisteten Investitionszuwendungen

| | |
|------------------------|-----------------|
| Bilanzwert : | 104,52 € |
| Vorjahreswert : | 178,29 € |

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 GSR und den Gemeindegemeinschaften Bönningstedt. Die Zuwendung wird gemäß § 40 VII GemHVO-Doppik über 10 Jahre aufgelöst.

4.3.2 Bilanzpositionen der Passivseite

1. Eigenkapital

| | |
|------------------------|-----------------------|
| Bilanzwert : | 1.018.782,17 € |
| Vorjahreswert : | 879.112,56 € |

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 : | 660.986,89 € |
| Vorjahreswert : | 481.985,96 € |

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 29. Oktober 2020 wurden **179.000,93 €** des **Jahresüberschusses 2019** der Allgemeinen Rücklage zugeführt.

1.3 Ergebnisrücklage

| | |
|------------------------|---------------------|
| Bilanzwert : | 218.125,67 € |
| Vorjahreswert : | 97.639,65 € |

Durch die Ergebnisrücklage sollen künftige Jahresfehlbeträge abgedeckt werden.

Gemäß Beschluss der Verbandsversammlung vom 29. Oktober 2020 wurden **120.486,02 €** des **Jahresüberschusses 2019** der Ergebnisrücklage zugeführt.

1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

| | |
|------------------------|---------------------|
| Bilanzwert : | 139.669,61 € |
| Vorjahreswert : | 299.486,95 € |

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 2). Auf die Erläuterungen unter 4.4 wird in diesem Zusammenhang verwiesen.

2. Sonderposten

| | |
|------------------------|-----------------------|
| Bilanzwert : | 3.457.137,28 € |
| Vorjahreswert : | 3.393.549,67 € |

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 : | 1.720,42 € |
| Vorjahreswert : | 1.141,00 € |

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 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 wurde im Berichtsjahr ein Klavier gespendet, das mit einem geschätzten Wert von 800,00 € in die Bilanz als Sammelposten eingegangen ist. Es war daher ein Sonderposten in gleicher Höhe zu passivieren, der über eine Nutzungsdauer von 5 Jahren nunmehr aufgelöst wird.

2.2 Aufzulösende Zuweisungen

| | |
|------------------------|-----------------------|
| Bilanzwert : | 3.455.416,86 € |
| Vorjahreswert : | 3.392.408,67 € |

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 | 2.270.939,37 € | 197.954,33 € | - 1,00 € | -122.410,81 € | 2.346.481,89 € |
| vom Land Schleswig-Holstein | 819.970,45 € | 24.342,90 € | 0,00 € | -27.526,38 € | 816.786,97 € |
| vom Kreis Pinneberg | 280.055,15 € | 0,00 € | 0,00 € | -8.617,09 € | 271.438,06 € |
| von Verbandsgemeinden für OGTS | 21.443,70 € | 0,00 € | 0,00 € | -733,76 € | 20.709,94 € |
| Summe: | 3.392.408,67 € | 222.297,23 € | - 1,00 € | -159.288,04 € | 3.455.416,86 € |

Zuweisungen von Verbandsgemeinden (GSR)

Die Verbandsgemeinden haben im Berichtsjahr Zuweisungen in Form von Investitionsumlagen i.H.v. 194.300,00 € geleistet, wovon 75.000,00 € für die Anschaffung neuer Anlagengüter und 119.300,00 € für Tilgungen von Krediten verwendet worden sind. Darüber hinaus wurden 3.654,33 € zusätzlich für Investitionen verwendet, die aus den überschüssigen Umlagen vergangener Jahre finanziert worden sind. Dieser Betrag

wurde mit den Verbindlichkeiten aus Sonderposten verrechnet (vgl. Bilanzposition 4.7 unten).

Bei dem Abgang handelt es sich um einen ausgemusterten Drucker mit einem RbW von 1,00 €, der durch die Verbandsgemeinden finanziert worden ist (vgl. Abschnitt 4.3.1, Bilanzposition 1.2.7).

Zuweisungen vom Land

Im Berichtsjahr sind Zuweisungen für den Digitalpakt i.H.v. 24.511,00 € vereinnahmt worden. Davon wurden 24.342,29 € verwendet (vgl. ebenda, Sammelposten). Die nicht verwendeten Zuschüsse i.H.v. 168,10 € wurden den Verbindlichkeiten aus Sonderposten zugeführt (vgl. Bilanzposition 4.7 unten).

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. ebenda).

3. Rückstellungen

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

§ 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.

Von dieser Regelung werden auszahlungswirksame Geschäftsvorfälle erfasst, die wirtschaftlich dem abzulaufenden Haushaltsjahr zuzuordnen waren, deren Höhe aber bis zur Erstellung des Jahresabschlusses mangels Rechnung noch nicht beziffert werden konnte. Für eine periodengerechte Abbildung ist in Höhe des Betrages, der nach vernünftiger Beurteilung notwendigen ist, eine Rückstellung zu bilden.

Diese Voraussetzungen waren in zwei Fällen gegeben.

Zum einen lag zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung eine Abrechnung für den **Stromverbrauch** noch nicht vor. Unter Einbeziehung ansteigender Strompreise wurde auf Basis der Ist-Ergebnisse vergangener Jahre unter Berücksichtigung kontinuierlicher Bautätigkeiten die Höhe der Nachzahlungen auf insgesamt **4.000,00 €** geschätzt.

Zum anderen lagen noch nicht alle Belege für die Erstattung der **Fahrkosten** für die Schülerbeförderung vor. In den Vorjahren wurden hierzu regelmäßig Abgrenzungen zum Ende des ersten Quartals durch die Geschäftsbuchhaltung gebucht. Auf der Grundlage früherer Abgrenzungen und auf Basis der Ist-Ergebnisse vergangener Jahre werden die noch ausstehenden Abrechnungen auf **2.000,00 €** geschätzt.

Darüber hinaus sind der Bilanzbuchhaltung keine Geschäftsvorfälle bekannt, die die Bildung weiterer Rückstellungen rechtfertigen würden.

4. Verbindlichkeiten

| | |
|------------------------|-----------------------|
| Bilanzwert : | 1.483.203,93 € |
| Vorjahreswert : | 1.324.747,77 € |

Die Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

| | |
|------------------------|-----------------------|
| Bilanzwert : | 1.044.270,00 € |
| Vorjahreswert : | 1.163.570,00 € |

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 in 2010 auch über Kredite 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 €**

Der Bilanzwert wurde mit dem Ansatz der bilanzierten Ausleihung in der Amtsbilanz zum 31.12.2020 abgestimmt.

4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten

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

Bei der Deutschen Kreditbank besteht zum Bilanzstichtag ein Kontokorrentkredit, der hier als Kassenkredit ausgewiesen wird.

Für die Bankverbindlichkeit liegt eine Saldenbestätigung vor, die mit dem Bilanzwert übereinstimmt.

Zudem wurde der Ausweis mit dem negativen Bestand an liquiden Mitteln der Finanzrechnung (vgl. Kapitel 3) abgestimmt und mit dem Saldo aus dem Tagesabschluss zum 31.12.2020 abgeglichen.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

| | |
|-----------------|--------------|
| Bilanzwert : | 278.473,89 € |
| Vorjahreswert : | 62.197,79 € |

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 ausstehende Auszahlungen aus abgerechneten Bauleistungen, die im Zusammenhang mit der Sanierung der Sporthalle bis zum Bilanzstichtag erbracht worden sind (235.364,96 €).

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

| | |
|-----------------|-------------|
| Bilanzwert : | 90.951,66 € |
| Vorjahreswert : | 98.979,98 € |

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 | Vorjahr | Berichtsjahr |
|--|--------------------|--------------------|
| Verbindlichkeiten aus Sonderposten | 73.382,68 € | 70.396,45 € |
| Verbindlichkeiten aus Verwahrenngelten | 20.460,80 € | 18.989,60 € |
| Verbindlichkeiten aus Sitzungsgeldern | 0,00 € | 1.082,40 € |
| Verbindlichkeiten aus Zinsaufwendungen | 0,00 € | 483,21 € |
| Rückerstattung erhaltener Zuwendungen OGTS | 2.730,00 € | 0,00 € |
| Verbindlichkeiten aus der Schülerbeförderung | 2.406,50 € | 0,00 € |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 98.979,98 € | 90.951,66 € |

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.

Bei dem obigen Ausweis handelt es sich um **nicht verwandte** Investitionsumlagen der Verbandsgemeinden aus Vorjahren i.H.v. **69.940,03 €**. Diese Investitionsumlagen werden mit getätigten Investitionen der Folgejahre verrechnet. Andernfalls besteht ein Rückerstattungsanspruch der Verbandsgemeinden gegenüber dem Schulverband in dieser Höhe.

Ferner berücksichtigt diese Position eine noch nicht verwendete private Spende i.H.v. 288,32 € sowie nicht verwendete Zuwendungen aus dem Digitalpakt des Landes i.H.v. 168,10 €.

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.

Im Berichtsjahr wurden Fördergelder i.H.v. 1.471,20 € in Anspruch genommen.

Verbindlichkeiten aus Zinsaufwendungen

Es handelt sich um ausstehende Zinszahlungen an das Amt Pinnau, die aus der Umschuldung eines ehemaligen Schuldarlehens resultieren und zum Bilanzstichtag noch nicht abgerechnet waren.

4.4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2020 schließt mit einem **Jahresüberschuss** von **139,7 T€** ab (vgl. auch Abschnitt 4.3.2, Bilanzposition 1.5). Das Ergebnis fällt damit um **186,1 T€ besser** aus als nach den **fortgeschriebenen Ansätzen**.

Die Ergebnisrechnung unter Kapitel 2 zeigt die **Abweichungen**, die zu dem Jahresergebnis geführt haben, auf. Wesentliche Abweichungen in den Einzelpositionen im Vergleich zu den fortgeschriebenen Ansätzen werden nachfolgend erläutert. Eine Abweichung ist wesentlich, wenn das Ist-Ergebnis des HH-Jahres in der Einzelposition

um mehr als **10%** vom fortgeschriebenen HH-Ansatz abweicht **und** diese Abweichung zudem eine Summe von **50,0 T€** über – oder unterschreitet.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

In dieser Position fielen **wesentliche Minderaufwendungen** von **126,2 T€** an. Die Minderaufwendungen kamen vornehmlich zustande, weil die HH-Ansätze für Instandhaltung- und Instandsetzungsmaßnahmen nicht ausgeschöpft worden sind.

4.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung 2020 schließt mit einem **negativen Saldo** von **69,5 T€** ab. Das Ergebnis fällt damit um **625,1 T€ schlechter** aus als nach den fortgeschriebenen Ansätzen.

Die Finanzrechnung unter Kapitel 3 zeigt die Abweichungen, die zu dem negativen Saldo der Finanzrechnung geführt haben, auf. Wesentliche Abweichungen in den Einzelpositionen im Vergleich zu den fortgeschriebenen Ansätzen werden nachfolgend erläutert. Eine Abweichung ist wesentlich, wenn das Ist-Ergebnis des HH-Jahres in der Einzelposition um mehr als **10%** vom fortgeschriebenen HH-Ansatz abweicht **und** diese Abweichung zudem eine Summe von **50,0 T€** über – oder unterschreitet.

Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

In dieser Position kam es zu wesentlichen **Minderauszahlungen** von **125,0 T€**. Es wird auf die obigen Ausführungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen der Ergebnisrechnung unter Abschnitt 4.4 verwiesen.

Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Es ergaben sich hier **Mindereinzahlungen** von **277,5 T€**. Diese resultieren im Wesentlichen aus den noch ausstehenden Landeszuweisungen zur Sanierung der Sportanlage.

Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

In dieser Position fielen **Minderauszahlungen** von **700,0 T€** an. Die Haushaltsplanung sah unter dieser Position einen Zuschuss i.H.v. 450,0 T€ an den Sportverein Rugenbergen sowie die Weiterleitung der noch ausstehenden Landeszuweisung von 250,0 T€ an den Sportverein als Maßnahmenträger für die Sanierung der Sportanlage vor. Mit der Maßnahme wurde im Berichtsjahr noch nicht begonnen.

Auszahlungen für Baumaßnahmen

In dieser Position kam es zu Minderauszahlungen von **1,65 Mio. €**. Der veranschlagte Haushaltsansatz berücksichtigte hier Auszahlungen im Zusammenhang mit der

Erweiterung und Sanierung der Sporthalle und des Schulgebäudes. Aufgrund des tatsächlichen Baufortschrittes blieben die Auszahlungen unterhalb des Planansatzes.

Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Hier ergaben sich **Mindereinzahlungen** von **2,85 Mio. €** da im Zusammenhang mit den obigen Baumaßnahmen bis zum Bilanzstichtag **keine** Kredite aufgenommen worden sind.

5. Anlagen zum Anhang

5.1 Anlagenpiegel

| Anlagevermögen | | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Abschreibung | | | | Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres 1) | Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | Kennzahlen | |
|----------------|---|--------------------------------------|---------------------|---------------|----------------|---------------------|---------------------|---|--|---------------------|---|--|---|------------------------------------|
| | | Anfangsstand | Zugang | Abgang | Umbuchungen 2) | Endstand | Anfangsstand | Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr 3) | Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge | Endstand | | | Durchschnittlicher Abschreibungssatz 4) | Durchschnittlicher Restbuchwert 5) |
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | | | EUR | EUR |
| 1 6) | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 01 | 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 15.232,23 | 2.601,05 | 0,00 | 0,00 | 17.833,28 | 10.696,93 | 1.731,52 | 0,00 | 12.428,45 | 5.404,83 | 4.535,30 | 9,71 | 30,31 |
| 02-09 | 1.2 Sachanlagen | 7.299.659,98 | 1.059.104,94 | 157,28 | 0,00 | 8.358.607,64 | 2.335.921,25 | 176.404,25 | 156,28 | 2.512.169,22 | 5.846.438,42 | 4.963.738,73 | 2,11 | 69,95 |
| 03 | 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 6.915.033,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.915.033,38 | 2.120.342,89 | 137.632,06 | 0,00 | 2.257.974,95 | 4.657.058,43 | 4.794.690,49 | 1,99 | 67,35 |
| 033 | 1.2.2.2 Schulen | 6.915.033,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.915.033,38 | 2.120.342,89 | 137.632,06 | 0,00 | 2.257.974,95 | 4.657.058,43 | 4.794.690,49 | 1,99 | 67,35 |
| 07 | 1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 117.790,59 | 25.379,76 | 0,00 | 0,00 | 143.170,35 | 99.855,37 | 7.284,52 | 0,00 | 107.139,89 | 36.030,46 | 17.935,22 | 5,09 | 25,17 |
| 08 | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 202.959,82 | 75.816,42 | 157,28 | 0,00 | 278.618,96 | 115.722,99 | 31.487,67 | 156,28 | 147.054,38 | 131.564,58 | 87.236,83 | 11,30 | 47,22 |
| 09 | 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 63.876,19 | 957.908,76 | | 0,00 | 1.021.784,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.021.784,95 | 63.876,19 | 0,00 | 100,00 |
| | Summe Anlagevermögen | 7.314.892,21 | 1.061.705,99 | 157,28 | 0,00 | 8.376.440,92 | 2.346.618,18 | 178.135,77 | 156,28 | 2.524.597,67 | 5.851.843,25 | 4.968.274,03 | 2,13 | 69,86 |

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.

5.2 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 | 88.111,76 | 88.111,76 | 0,00 | 0,00 | 4.135,54 |
| 169 | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 171 | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 182,00 | 182,00 | 0,00 | 0,00 | 2.293,65 |
| 179 | 2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 178 | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände | 11,20 | 11,20 | 0,00 | 0,00 | 3.578,39 |
| | Summe | 103.304,96 | 103.304,96 | 0,00 | 0,00 | 30.007,58 |

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.

5.3 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 | 1.044.270,00 | 119.300,00 | 477.200,00 | 447.770,00 | 1.163.570,00 |
| 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 | 1.044.270,00 | 119.300,00 | 477.200,00 | 447.770,00 | 1.163.570,00 |
| 321- | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 33 | 4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 69.508,38 | 69.508,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 34 | 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 278.473,89 | 278.473,89 | 0,00 | 0,00 | 62.197,79 |
| 36 | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 90.951,66 | 90.951,66 | 0,00 | 0,00 | 98.979,98 |
| | Summe | 1.483.203,93 | 558.233,93 | 477.200,00 | 447.770,00 | 1.324.747,77 |
| | 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.

5.4 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 | 2.437.074,48 € | 0,00 € | 2.437.074,48 € |
| Summe | | 2.437.074,48 € | 0,00 € | 2.437.074,48 € |

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

| 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

6. Teilergebnisrechnungen für das Jahr 2020

Allgemeiner Hinweis:

Es werden wesentliche Abweichungen in den Teilergebnisrechnungen erläutert. Eine Abweichung ist wesentlich, wenn das Ist-Ergebnis um mehr als 10 % vom fortgeschriebenen HH-Ansatz abweicht **und** diese Abweichung eine Summe von 5.000,00 € über- bzw. unterschreitet.

| | | |
|---------------------|-------|--------------------------------------|
| 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 |
|----------------------------|----|--|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | 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 | 166.909,19 | 168.200,00 | 204.059,05 | -35.859,05 | ---- |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ---- |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 13.236,78 | 3.100,00 | 75,00 | 3.025,00 | ---- |
| 441 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 10.309,29 | 7.000,00 | 11.731,46 | -4.731,46 | ---- |
| 442 | | | | | | | |
| 446 | | | | | | | |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.026.772,42 | 883.000,00 | 939.580,60 | -56.580,60 | ---- |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 4.814,09 | 0,00 | 103,14 | -103,14 | ---- |
| 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 | 1.222.041,77 | 1.061.300,00 | 1.155.549,25 | -94.249,25 | ---- |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 229.113,93 | 301.800,00 | 297.267,13 | 4.532,87 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 398.840,60 | 467.600,00 | 354.809,59 | 112.790,41 | 0,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 150.845,18 | 165.100,00 | 163.710,67 | 1.389,33 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 164.554,01 | 171.200,00 | 172.716,17 | -1.516,17 | 0,00 |
| | 17 | davon Verfügungsmittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 943.353,72 | 1.107.700,00 | 990.503,56 | 117.196,44 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 278.688,05 | -46.400,00 | 165.045,69 | -211.445,69 | 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) | 278.688,05 | -46.400,00 | 165.045,69 | -211.445,69 | 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) | 278.688,05 | -46.400,00 | 165.045,69 | -211.445,69 | 0,00 |
| | | Nachrichtlich: | | | | | |
| | | Nettoabschreibungsaufwand | | | | | |
| 571 + | | bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle | 150.845,18 | 165.100,00 | 163.710,67 | 1.389,33 | ---- |
| 574 | | Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen | | | | | |
| 416 + | | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen | 142.648,07 | 144.000,00 | 157.379,25 | -13.379,25 | ---- |
| 437 | | und Zuweisungen sowie für Beiträge | | | | | |
| | | = Nettoabschreibungsaufwand | 8.197,11 | 21.100,00 | 6.331,42 | 14.768,58 | ---- |

Erläuterungen zur Teilergebnisrechnung 21820

Produktbeschreibung

Der Schulverband Rugenbergen ist Träger der Gemeinschaftsschule Rugenbergen in Bönningstedt. Ihm obliegt der Betrieb der Schule und die Unterhaltung des Schulvermögens. Der Schulverband hat keine eigene Verwaltung. Die Verwaltungs- und Kassengeschäfte werden durch das Amt Pinnau wahrgenommen.

Mehrerträge

| Ertragsart | Abweichung | Erläuterung |
|------------------------------------|-------------------|---|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | - 35.859,05 € | Es fielen außerplanmäßige Mehrerträge durch Landeszuweisungen zum Hygieneprogramm Covid-19 i.H.v. 19,1 T€ an. Ferner fielen die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten u.a. durch verwendete Landeszuweisungen zum Digitalpakt um 13,3 T€ höher als veranschlagt aus. |

Minderaufwendungen

| Aufwandsart | Abweichung | Erläuterung |
|---|-------------------|---|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 112.790,41 € | Die Minderaufwendungen sind vornehmlich auf geringere Unterhaltungs- und Wartungsaufwendungen von rd. 74,7 T€ zurückzuführen. Des Weiteren wurde der HH-Ansatz für Lehr- und Lernmaterial mit 16,3 T€ nicht ausgeschöpft. |

| | | |
|---------------------|-------|--------------------------------------|
| 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 |
|----------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2021 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 | 14.549,90 | 16.000,00 | 15.365,94 | 634,06 | ---- |
| 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 | 46.900,00 | 52.000,00 | 36.969,80 | 15.030,20 | ---- |
| 442 | | | | | | | |
| 446 | | | | | | | |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 81.557,15 | 77.700,00 | 79.500,00 | -1.800,00 | ---- |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 692,00 | 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 | 143.699,05 | 145.700,00 | 131.835,74 | 13.864,26 | ---- |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 87.142,33 | 94.000,00 | 87.701,01 | 6.298,99 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 28.474,51 | 33.800,00 | 20.352,63 | 13.447,37 | 0,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 15.956,00 | 14.400,00 | 14.498,87 | -98,87 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 2.395,00 | 2.800,00 | 0,00 | 2.800,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 805,16 | 700,00 | 992,79 | -292,79 | 0,00 |
| | 17 | davon Verfügungsmittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 134.773,00 | 145.700,00 | 123.545,30 | 22.154,70 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 8.926,05 | 0,00 | 8.290,44 | -8.290,44 | 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) | 8.926,05 | 0,00 | 8.290,44 | -8.290,44 | 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) | 8.926,05 | 0,00 | 8.290,44 | -8.290,44 | 0,00 |
| | | Nachrichtlich: | | | | | |
| | | Nettoabschreibungsaufwand | | | | | |
| 571 + | | bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle | 15.780,00 | 14.400,00 | 14.498,87 | -98,87 | ---- |
| 574 | | Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen | | | | | |
| 416 + | | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen | 3.429,90 | 2.000,00 | 2.130,11 | -130,11 | ---- |
| 437 | | und Zuweisungen sowie für Beiträge | | | | | |
| | | = Nettoabschreibungsaufwand | 12.350,10 | 12.400,00 | 12.368,76 | 31,24 | ---- |

Erläuterungen zur Teilergebnisrechnung 21822

Produktbeschreibung

Der Schulverband Rugenbergen ist Träger der Ganztagschule. In diesem Produkt werden Erträge und Aufwendungen für den Betrieb der Mensa und weitere Ganztagsangebote nachgewiesen. Die Verwaltungs- und Kassengeschäfte werden durch das Amt Pinnau wahrgenommen.

Mindererträge

| Ertragsart | Abweichung | Erläuterung |
|------------------------------------|-------------------|---|
| privatrechtliche Leistungsentgelte | 15.030,20 € | Die Beiträge zur Kinderbetreuung und zum Essensgeld fielen aufgrund der Corona bedingten Schulschließungen und Notbetreuungen geringer als veranschlagt aus. Die Mindererträge korrespondieren mit den Minderaufwendungen bei den Personalaufwendungen (6,3 T€) und den Aufwendungen für die Essenslieferung (13,1 T€). |

Minderaufwendungen

| Aufwandsart | Abweichung | Erläuterung |
|---|-------------------|---|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 13.447,37 € | Die Aufwendungen für die Essenslieferung und Materialien für die Betreuungsstunden sind aufgrund des Corona-Jahres geringer als veranschlagt ausgefallen. |

Hinweis

Der HH-Ansatz zu den Transferaufwendungen i.H.v. 2.800,00 € beinhaltet die Rückzahlung von Landesmitteln zur Förderung Offener Ganztagschulen. Die Höhe der Landesmittel richtet sich u.a. auch nach der Anzahl der teilnehmenden Schüler, so dass es bei einer tatsächlichen Unterschreitung der Schülerzahlen zu Rückzahlungen kommen kann. Im Berichtsjahr wurden keine Ansprüche seitens des Landes auf Rückzahlungen geltend gemacht.

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 |
|----------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | 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 | 41.159,55 | 45.000,00 | 30.000,00 | 15.000,00 | ---- |
| 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 | 41.159,55 | 45.000,00 | 30.000,00 | 15.000,00 | ---- |
| 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 | 2.500,00 | -2.500,00 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 29.286,70 | 45.000,00 | 31.926,00 | 13.074,00 | 0,00 |
| | 17 | davon Verfügungsmittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 29.286,70 | 45.000,00 | 34.426,00 | 10.574,00 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 11.872,85 | 0,00 | -4.426,00 | 4.426,00 | 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) | 11.872,85 | 0,00 | -4.426,00 | 4.426,00 | 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) | 11.872,85 | 0,00 | -4.426,00 | 4.426,00 | 0,00 |
| | | Nachrichtlich: | | | | | |
| | | Nettoabschreibungsaufwand | | | | | |
| 571 + | | bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ---- |
| 574 | | Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen | | | | | |
| 416 + | | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ---- |
| 437 | | und Zuweisungen sowie für Beiträge | | | | | |
| | | = Nettoabschreibungsaufwand | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ---- |

Erläuterungen zur Teilergebnisrechnung 24101

Produktbeschreibung

In diesem Produkt werden die Erträge und Aufwendungen für die Schülerbeförderung nachgewiesen.

Mindererträge

| Ertragsart | Abweichung | Erläuterung |
|--------------------------------------|-------------------|---|
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 15.000,00 € | Die Zuweisungen des Kreises zu den Schülerbeförderungskosten wurden auf Basis höherer Plankosten ermittelt. Den Mindererträgen stehen Minderaufwendungen aus der Beförderung gegenüber. |

Minderaufwendungen

| Aufwandsart | Abweichung | Erläuterung |
|-----------------------|-------------------|---|
| sonstige Aufwendungen | 13.074,00 € | Die Aufwendungen für die Schülerbeförderung fielen mit rd. 15,8 T€ geringer als veranschlagt aus. Allerdings standen diesen Minderaufwendungen Aufwendungen aus der Schülerbeförderung 2018 i.H.v. ./. 2,7 T€ entgegen. |

Hinweis

Die bilanziellen Abschreibungen beinhalten Abschreibungen auf Forderungen des Vorjahres gegenüber dem Kreis aus der Zuweisung von Schülerbeförderungskosten, da eine ausgewiesene Forderung i.H.v. 20,0 T€ nach Erhalt des Bescheides nur mit 17,5 T€ realisiert werden konnte.

| | | |
|---------------------|-------|--------------------------------------|
| 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 |
|----------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | 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 | 34.783,93 | 42.700,00 | 0,00 | 42.700,00 | ---- |
| 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 | 34.783,93 | 42.700,00 | 0,00 | 42.700,00 | ---- |
| 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 | 31.300,00 | 0,00 | 31.300,00 | 0,00 |
| | 17 | davon Verfügungsmittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 0,00 | 31.300,00 | 0,00 | 31.300,00 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 34.783,93 | 11.400,00 | 0,00 | 11.400,00 | 0,00 |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ---- |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 34.783,93 | 11.400,00 | 29.240,52 | -17.840,52 | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | -34.783,93 | -11.400,00 | -29.240,52 | 17.840,52 | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 0,00 | 0,00 | -29.240,52 | 29.240,52 | 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) | 0,00 | 0,00 | -29.240,52 | 29.240,52 | 0,00 |
| | | Nachrichtlich: | | | | | |
| | | Nettoabschreibungsaufwand | | | | | |
| 571 + | | bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ---- |
| 574 | | Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie geleistete Zuwendungen | | | | | |
| 416 + | | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ---- |
| 437 | | und Zuweisungen sowie für Beiträge | | | | | |
| | | = Nettoabschreibungsaufwand | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ---- |

Erläuterungen zur Teilergebnisrechnung 61200

Produktbeschreibung

In diesem Produkt werden Finanzvermögen und Darlehen des Schulverbandes verwaltet.

Mindererträge

| Ertragsart | Abweichung | Erläuterung |
|--------------------------------------|-------------------|---|
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 42.700,00 € | Der HH-Ansatz sieht an dieser Stelle die Erstattung der Zinsaufwendungen für ein Investitionsdarlehen durch die Verbandsgemeinden vor. Allerdings wurde für das Produkt 61200 im HH-Plan keine Verbandsumlage berechnet, so dass der Ansatz nicht zum Tragen kam. |

Minderaufwendungen

| Aufwandsart | Abweichung | Erläuterung |
|-----------------------|-------------------|---|
| sonstige Aufwendungen | 31.300,00 € | Der HH-Ansatz beinhaltet die Zinserstattung für das Investitionsdarlehen an das Amt Pinnau, welche laut Kontenplan unter der Position „Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen“ auszuweisen war. |

Mehraufwendungen

| Aufwandsart | Abweichung | Erläuterung |
|--|-------------------|--|
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | - 17.840,52 € | Der HH-Ansatz berücksichtigt hier unter der Annahme, dass neue Investitionsdarlehen für die fortschreitenden Baumaßnahmen aufgenommen werden, Zinsaufwendungen an Kreditinstitute i.H.v. 11,4 T€. Tatsächlich sind im Berichtsjahr keine weiteren Darlehen aufgenommen worden. Das Ist-Ergebnis weist hier Zinsaufwendungen für den in Anspruch genommenen Kontokorrentkredit i.H.v. 0,1 T€ aus sowie die Zinserstattungen an das Amt Pinnau i.H.v. 29,1 T€. |

Abschließender Überblick über die einzelnen Teilergebnisse

| Produkt | Bezeichnung | Fortgeschriebener Ansatz in EUR | Ist-Teilergebnis in EUR | Vergleich Ansatz ./ Ist in EUR |
|----------------|--------------------------------------|--|--------------------------------|---------------------------------------|
| 21820 | Gemeinschaftsschule Rugenbergen | -46.400,00 | 165.045,69 | -211.445,69 |
| 21822 | OGTS Gemeinschaftsschule Rugenbergen | 0,00 | 8.290,44 | -8.290,44 |
| 24101 | Schülerbeförderung | 0,00 | -4.426,00 | 4.426,00 |
| 61200 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | 0,00 | -29.240,52 | 29.240,52 |
| Summe | | -46.400,00 | 139.669,61 | -186.069,61 |

7. Teilfinanzrechnungen für das Jahr 2020

Allgemeiner Hinweis:

Es werden wesentliche Abweichungen in den Teilfinanzrechnungen erläutert. Eine Abweichung ist wesentlich, wenn das Ist-Ergebnis um mehr als 10 % vom fortgeschriebenen HH-Ansatz abweicht **und** diese Abweichung eine Summe von 5.000,00 € über- bzw. unterschreitet.

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 |
|---------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | 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 | 24.261,12 | 24.200,00 | 46.679,80 | -22.479,80 | ----- |
| 62 | 3 | + Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ----- |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 11.737,75 | 3.100,00 | 4.210,54 | -1.110,54 | ----- |
| 641 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 10.366,19 | 7.000,00 | 12.083,96 | -5.083,96 | ----- |
| 642 | | | | | | | |
| 646 | | | | | | | |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.023.783,39 | 883.000,00 | 852.455,33 | 30.544,67 | ----- |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 85.892,91 | 0,00 | 692,23 | -692,23 | ----- |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ----- |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.156.041,36 | 917.300,00 | 916.121,86 | 1.178,14 | ----- |
| 70 | 10 | - Personalauszahlungen | 229.113,93 | 301.800,00 | 297.267,13 | 4.532,87 | 0,00 |
| 71 | 11 | - Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 394.996,65 | 467.600,00 | 354.429,37 | 113.170,63 | 0,00 |
| 75 | 13 | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 14 | - Transferauszahlungen | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | - sonstige Auszahlungen | 153.708,04 | 171.200,00 | 168.864,90 | 2.335,10 | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15) | 777.818,62 | 942.600,00 | 822.561,40 | 120.038,60 | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16) | 378.222,74 | -25.300,00 | 93.560,46 | -118.860,46 | 0,00 |
| | | Investitionstätigkeit | | | | | |
| 681 | 18 | + Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 120.800,00 | 496.300,00 | 218.811,00 | 277.489,00 | ----- |
| 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 | 120.800,00 | 496.300,00 | 218.811,00 | 277.489,00 | ----- |
| 781 | 27 | - Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 700.000,00 | 0,00 | 700.000,00 | 700.000,00 |
| 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 | 50.467,55 | 107.500,00 | 103.862,35 | 3.637,65 | 60.000,00 |

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 |
|---------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2021 in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 784 | 30 | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 38.174,20 | 2.402.000,00 | 748.245,79 | 1.653.754,21 | 1.677.074,48 |
| 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 | = Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33) | 88.641,75 | 3.209.500,00 | 852.108,14 | 2.357.391,86 | 2.437.074,48 |
| | 35 | = Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34) | 32.158,25 | -2.713.200,00 | -633.297,14 | -2.079.902,86 | -2.437.074,48 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f) | 410.380,99 | -2.738.500,00 | -539.736,68 | -2.198.763,32 | -2.437.074,48 |

Erläuterungen zur Teilfinanzrechnung 21820

Produktbeschreibung

Der Schulverband Rugenbergen ist Träger der Gemeinschaftsschule Rugenbergen in Bönningstedt. Ihm obliegt der Betrieb der Schule und die Unterhaltung des Schulvermögens. Der Schulverband hat keine eigene Verwaltung. Die Verwaltungs- und Kassengeschäfte werden durch das Amt Pinnau wahrgenommen.

Mehreinzahlungen

| Einzahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|------------------------------------|-------------------|--|
| Zuweisungen und allgemeine Umlagen | - 22.479,80 € | Es fielen außerplanmäßige Mehreinzahlungen durch Landeszuweisungen zum Hygieneprogramm Covid-19 i.H.v. 19,1 T€ an. |
| privatrechtliche Leistungsentgelte | - 5.083,96 € | Die Mehreinzahlungen resultieren zum einen aus der Verpachtung der Sportanlage mit 2,0 T€ p.a., wofür ein HH-Ansatz bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten gebildet worden ist und zum anderen aus vereinnahmten Eigenanteilen der Schüler an diversem Lern- und Lehrmaterial der Schule. |

Mindereinzahlungen

| Einzahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|---|-------------------|---|
| Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 277.489,00 € | Es wurden Landeszuweisungen von 250,0 T€ für die Sanierung der Sportanlage veranschlagt, die im Berichtsjahr nicht geflossen sind. Zudem fielen die Zuweisungen für den Digital-Pakt um 27,5 T€ geringer als geplant aus. |

Minderauszahlungen

| Auszahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|--|-------------------|--|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 113.170,63 € | Die Minderauszahlungen sind vornehmlich auf geringere Auszahlungen für Unterhaltung und Wartung zurückzuführen. Des Weiteren wurde der HH-Ansatz für Lehr- und Lernmaterial nicht ausgeschöpft. |
| Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen- und Investitionsförderungsmaßnahmen | 700.000,00 € | Es handelt sich hierbei um einen Zuschuss i.H.v. 450,0 T€ an den Sportverein Rugenbergen zur Sanierung der Sportanlage als Maßnahmenträger sowie um die Weiterleitung der oben erwähnten Landeszuweisung von 250,0 T€. Da weder die Landeszuweisung geflossen noch mit |

| Auszahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|-------------------------------|----------------|---|
| Auszahlungen für Baumaßnahmen | 1.653.754,21 € | <p>der Maßnahme im Berichtsjahr begonnen wurde, konnten keine diesbezüglichen Auszahlungen getätigt werden.</p> <p>Der veranschlagte HH-Ansatz für die Erweiterung und Sanierung von Sporthalle und Schule wurde aufgrund des tatsächlichen Baufortschrittes nicht gänzlich in Anspruch genommen. Im Berichtsjahr fielen zudem vornehmlich Baukosten für die Sporthalle an.</p> |

Anmerkungen zu den übertragenen Ermächtigungen

| | |
|---|--|
| Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | <p>Es wurden nicht verbrauchte Haushaltsmittel für den Erwerb digitaler Ausstattungen i.H.v. 60,0 T€ durch die Bildung eines Haushaltsrestes ins Folgejahr übertragen.</p> |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen | <p>Der gebildete Haushaltsrest von 1.677,1 T€ übersteigt den nicht verbrauchten HH-Ansatz für die Erweiterung und Sanierung der Sporthalle um rd. 23,3 T€, weil es nach der Bildung des Haushaltsrestes noch zu einer Umbuchung im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten aus den Auszahlungen für Unterhaltung in den investiven Bereich gekommen ist. Da der allgemeine HH-Ansatz für Unterhaltung mit rd. 84,6 T€ nicht ausgeschöpft war, ist dieser Sachverhalt im Hinblick auf die Gesamtdeckung des Haushaltes als unkritisch zu bewerten.</p> |

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 |
|---------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | 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 | 13.850,00 | 14.000,00 | 13.235,83 | 764,17 | ----- |
| 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 | 45.314,00 | 52.000,00 | 37.847,40 | 14.152,60 | ----- |
| 642 | | | | | | | |
| 646 | | | | | | | |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 81.300,00 | 77.700,00 | 79.757,15 | -2.057,15 | ----- |
| 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 | 140.464,00 | 143.700,00 | 130.840,38 | 12.859,62 | ----- |
| 70 | 10 | - Personalauszahlungen | 90.854,98 | 94.000,00 | 85.129,27 | 8.870,73 | 0,00 |
| 71 | 11 | - Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 27.616,36 | 33.800,00 | 22.001,53 | 11.798,47 | 0,00 |
| 75 | 13 | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 14 | - Transferauszahlungen | 2.395,00 | 2.800,00 | 0,00 | 2.800,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | - sonstige Auszahlungen | 729,00 | 700,00 | 3.075,71 | -2.375,71 | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15) | 121.595,34 | 131.300,00 | 110.206,51 | 21.093,49 | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16) | 18.868,66 | 12.400,00 | 20.633,87 | -8.233,87 | 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 | ----- |
| 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 | 415,20 | 500,00 | 0,00 | 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 |
|---------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 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) | 415,20 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 |
| | 35 | = Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34) | 84,80 | 0,00 | 500,00 | -500,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f) | 18.953,46 | 12.400,00 | 21.133,87 | -8.733,87 | 0,00 |

Erläuterungen zur Teilfinanzrechnung 21822

Produktbeschreibung

Der Schulverband Rugenbergen ist Träger der Ganztagsschule. In diesem Produkt werden Einzahlungen und Auszahlungen für den Betrieb der Mensa und weitere Ganztagsangebote nachgewiesen. Die Verwaltungs- und Kassengeschäfte werden durch das Amt Pinnau wahrgenommen.

Mindereinzahlungen

| Einzahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|------------------------------------|-------------------|--|
| privatrechtliche Leistungsentgelte | 14.152,60 € | Die Beiträge zur Kinderbetreuung und zum Essensgeld fielen aufgrund der Corona bedingten Schulschließungen und Notbetreuungen geringer als veranschlagt aus. Die Mindereinzahlungen korrespondieren mit den Minderauszahlungen beim Personal und den Auszahlungen für die Essenslieferung. |

Minderauszahlungen

| Auszahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|---|-------------------|---|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 11.798,47 € | Die Auszahlungen für die Essenslieferung und Materialien für die Betreuungsstunden sind aufgrund des Corona-Jahres geringer als veranschlagt ausgefallen. |

Hinweis

Der HH-Ansatz zu den Transferauszahlungen i.H.v. 2.800,00 € beinhaltet die Rückzahlung von Landesmitteln zur Förderung Offener Ganztagsschulen. Die Höhe der Landesmittel richtet sich u.a. auch nach der Anzahl der teilnehmenden Schüler, so dass es bei einer tatsächlichen Unterschreitung der Schülerzahlen zu Rückzahlungen kommen kann. Im Berichtsjahr wurden allerdings keine Ansprüche seitens des Landes auf Rückzahlungen geltend gemacht.

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

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertragene Ermächtigungen |
|---------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | 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 | 41.159,55 | 45.000,00 | 32.500,00 | 12.500,00 | ----- |
| 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 | 41.159,55 | 45.000,00 | 32.500,00 | 12.500,00 | ----- |
| 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 | 35.624,02 | 45.000,00 | 32.332,50 | 12.667,50 | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15) | 35.624,02 | 45.000,00 | 32.332,50 | 12.667,50 | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16) | 5.535,53 | 0,00 | 167,50 | -167,50 | 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 |

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

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertragene Ermächtigungen |
|---------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2021 in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 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) | 5.535,53 | 0,00 | 167,50 | -167,50 | 0,00 |

Erläuterungen zur Teilfinanzrechnung 24101

Produktbeschreibung

In diesem Produkt werden die Einzahlungen und Auszahlungen für die Schülerbeförderung nachgewiesen.

Mindereinzahlungen

| Einzahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|--------------------------------------|-------------------|---|
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 12.500,00 € | Die Zuweisungen des Kreises zu den Schülerbeförderungskosten wurden auf Basis höherer Plankosten ermittelt. Den Mindereinzahlungen stehen Minderauszahlungen aus der Beförderung gegenüber. |

Minderauszahlungen

| Auszahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|-----------------------|-------------------|---|
| sonstige Auszahlungen | 12.667,50 € | Die Auszahlungen für die Schülerbeförderung fielen geringer als veranschlagt aus. |

| | | |
|---------------------|-------|--------------------------------------|
| 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 |
|---------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | 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 | 34.783,93 | 42.700,00 | 0,00 | 42.700,00 | ----- |
| 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 | 34.783,93 | 42.700,00 | 0,00 | 42.700,00 | ----- |
| 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 | 34.783,93 | 11.400,00 | 28.757,31 | -17.357,31 | 0,00 |
| 73 | 14 | - Transferauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | - sonstige Auszahlungen | 0,00 | 31.300,00 | 0,00 | 31.300,00 | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15) | 34.783,93 | 42.700,00 | 28.757,31 | 13.942,69 | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16) | 0,00 | 0,00 | -28.757,31 | 28.757,31 | 0,00 |
| | | Investitionstätigkeit | | | | | |
| 681 | 18 | + Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 119.300,00 | 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 | 119.300,00 | 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 |

| | | |
|---------------------|-------|--------------------------------------|
| 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 |
|---------------------------|-----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2021 in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 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) | 119.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f) | 119.300,00 | 0,00 | -28.757,31 | 28.757,31 | 0,00 |
| 692 | 37 | + Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | 0,00 | 2.850.000,00 | 0,00 | 2.850.000,00 | 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 | 47.500,00 | 119.300,00 | -71.800,00 | 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 | 2.802.500,00 | -119.300,00 | 2.921.800,00 | 0,00 |
| | 44 | = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43) | 0,00 | 2.802.500,00 | -148.057,31 | 2.950.557,31 | 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 | 0,00 | 2.802.500,00 | -148.057,31 | 2.950.557,31 | 0,00 |

Erläuterungen zur Teilfinanzrechnung 61200

Produktbeschreibung

In diesem Produkt werden Finanzvermögen und Darlehen des Schulverbandes verwaltet.

Mindereinzahlungen

| Einzahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|---|-------------------|---|
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 42.700,00 € | Der HH-Ansatz sieht hier die Erstattung von Zinsauszahlungen für ein Investitionsdarlehen durch die Verbandsgemeinden vor. Allerdings wurde für das Produkt 61200 im HH-Plan keine Verbandsumlage berechnet, so dass der Ansatz nicht zum Tragen kam. |
| Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 2.850.000,00 € | Für die Sanierung und Erweiterung der Schule und der Sporthalle waren im Berichtsjahr die Aufnahme von Krediten vorgesehen. |

Minderauszahlungen

| Auszahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|-----------------------|-------------------|---|
| sonstige Auszahlungen | 31.300,00 € | Der HH-Ansatz beinhaltet die Zinserstattung für das Investitionsdarlehen an das Amt Pinnau, welche laut Kontenplan unter der Position „Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen“ auszuweisen war. |

Mehrauszahlungen

| Auszahlungsart | Abweichung | Erläuterung |
|--|-------------------|--|
| Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | - 17.357,31 € | Der HH-Ansatz berücksichtigt hier unter der Annahme, dass neue Investitionsdarlehen für die fortschreitenden Baumaßnahmen aufgenommen werden, Zinsauszahlungen an Kreditinstitute i.H.v. 11,4 T€ Tatsächlich sind im Berichtsjahr keine weiteren Darlehen aufgenommen worden. Das Ist-Ergebnis weist hier Zinsauszahlungen für den in Anspruch genommenen Kontokorrentkredit i.H.v. 0,1 T€ aus sowie die bereits erstatteten Zinsen an das Amt Pinnau i.H.v. 28,7 T€ |
| Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | - 71.800,00 € | Der HH-Ansatz berücksichtigt die Tilgung der im Zusammenhang mit den Baumaßnahmen geplanten Krediten. Tatsächlich |

Auszahlungsart**Abweichung****Erläuterung**

wurden jedoch hierfür im Berichtsjahr keine Kredite aufgenommen. Das Ist-Ergebnis berücksichtigt hingegen die Tilgungsleistungen für den beim Amt Pinnau aufgenommenen Investitionskredit.

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

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertragene Ermächtigungen |
|---------------------------|----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 | 2021 |
| | | | 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 |

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

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertragene Ermächtigungen |
|---------------------------|-----|---|------------------------|--|----------------------------------|--|----------------------------|
| | | | 2019 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2021 in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 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 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 26.932,66 | 0,00 | 4.332,82 | -4.332,82 | ---- |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 6.471,86 | 0,00 | 5.804,02 | -5.804,02 | ---- |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 20.460,80 | 0,00 | -1.471,20 | 1.471,20 | ---- |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f) | 20.460,80 | 0,00 | -1.471,20 | 1.471,20 | 0,00 |

Hinweis

Bei den durchlaufenden Geldern handelt es sich um haushaltsfremde Mittel, für die keine Planansätze zu bilden waren. Die Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln resultieren aus Sicherheitseinbehalten, denen Auszahlungen aus Sicherheitseinbehalten in gleicher Höhe gegenüberstanden. Der Saldo aus fremden Finanzmitteln i.H.v. 1.471,20 € ist auf Ausgaben von Fördermitteln der Europäischen Union für die Berufs- und Erwachsenenbildung zurückzuführen (vgl. auch Abschnitt 4.3.2, Bilanzposition 4.7, Verwahrentgelte).

Abschließender Überblick über die einzelnen Teilergebnisse

| Produkt | Bezeichnung | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR | Ist-Finanzmittel- überschuss/ - fehlbetrag EUR | Vergleich Ansatz ./. Ist EUR |
|---------------------------------|--------------------------------------|---|---|------------------------------------|
| 21820 | Gemeinschaftsschule Rugenbergen | -2.738.500,00 | -539.736,68 | -2.198.763,32 |
| 21822 | OGTS (Offenen Ganztagschule) | 12.400,00 | 21.133,87 | -8.733,87 |
| 24101 | Schülerbeförderung | 0,00 | 167,50 | -167,50 |
| 61200 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | 2.802.500,00 | -148.057,31 | 2.950.557,31 |
| 61999 | Durchlaufende Gelder | 0,00 | -1.471,20 | 1.471,20 |
| Saldo der Finanzrechnung | | 76.400,00 | -667.963,82 | 744.363,82 |

Hinweis zum fortgeschriebenen Ansatz des Haushaltsjahres beim Produkt 21820

In der HH-Planung wurde unter dem Produkt 21820 ein Haushaltsansatz i.H.v. 119.300,00 € zur Tilgung von Krediten eingeplant. Dieser Ansatz geht zwar in die Gesamtfinanzrechnung ein, so dass der Saldo für die fortgeschriebenen Ansätze der Finanzrechnung unter Kapitel 3 mit einem **negativen** Saldo von **42.900,00 €** endet, jedoch findet dieser **keinen** Eingang in die Teilfinanzrechnung 21820. Das Teilergebnis (=Finanzmittelfehlbetrag) der **fortgeschriebenen Ansätze** würde unter Einbeziehung der geplanten Tilgungsleistung **2.857.800,00 €** betragen.

Das Buchungssystem berücksichtigt allerdings Planansätze für Tilgungen ausschließlich in der Teilfinanzrechnung des Produktes 61200 (!!!). Daher stimmt die Summe der fortgeschriebenen Ansätze bei den Teilfinanzrechnungen **nicht** mit der Summe in der Gesamtrechnung überein.

Da die Haushaltsplanung bereits abgeschlossen war, konnte im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten nachträglich keine Korrektur mehr durchgeführt werden.

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 ist 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 obliegt der Betrieb der Schule, der offenen Ganztagsangebote und die Unterhaltung des Schulvermögens der Gemeinschaftsschule. Der Schulverband hat keine eigene Verwaltung.

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 des Schulverbandes Rugenbergen

8.3.1 Ausgangssituation

Die Verbandsversammlung hat in ihrer Sitzung vom 11. November 2019 die Haushaltssatzung sowie den dazugehörigen Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2020 beschlossen.

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

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | HH-Ansatz 2020 in EUR | HH-Reste aus Vorjahren in EUR | Inanspruch- nahme Deckungs- fähigkeit 2020 in EUR | Fortgeschrie- bener Ansatz 2020 in EUR |
|----------------------------|-----------|---|-----------------------------|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 184.200,00 | 0,00 | 0,00 | 184.200,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 3.100,00 | 0,00 | 0,00 | 3.100,00 |
| 441 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 59.000,00 | 0,00 | 0,00 | 59.000,00 |
| 442 | | | | | | |
| 446 | | | | | | |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.048.400,00 | 0,00 | 0,00 | 1.048.400,00 |
| 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 | 1.294.700,00 | 0,00 | 0,00 | 1.294.700,00 |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 395.800,00 | 0,00 | 0,00 | 395.800,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 501.400,00 | 0,00 | 0,00 | 501.400,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 179.500,00 | 0,00 | 0,00 | 179.500,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 4.800,00 | 0,00 | 0,00 | 4.800,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 248.200,00 | 0,00 | 0,00 | 248.200,00 |
| | 17 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 1.329.700,00 | 0,00 | 0,00 | 1.329.700,00 |
| | 18 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17) | -35.000,00 | 0,00 | 0,00 | -35.000,00 |
| 46 | 19 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 11.400,00 | 0,00 | 0,00 | 11.400,00 |
| | 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20) | -11.400,00 | 0,00 | 0,00 | -11.400,00 |
| | 22 | = Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21) | -46.400,00 | 0,00 | 0,00 | -46.400,00 |
| | | 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 |

Die beschlossenen Haushaltsansätze wurden vollständig in das Buchungssystem übergeleitet (vgl. fortgeschriebener Ansatz der Ergebnisrechnung unter Kapitel 2).

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

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ansatz 2020 in EUR | HH-Reste aus Vorjahren in EUR | Inanspruch- nahme Deckungs- fähigkeit 2020 in EUR | Fortgeschrie- bener Ansatz 2020 in EUR |
|---------------------------|------------|---|-----------------------|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 38.200,00 | 0,00 | 0,00 | 38.200,00 |
| 62 | 3 | + Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 3.100,00 | 0,00 | 0,00 | 3.100,00 |
| 641 | | | | | | |
| 642 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 59.000,00 | 0,00 | 0,00 | 59.000,00 |
| 646 | | | | | | |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.048.400,00 | 0,00 | 0,00 | 1.048.400,00 |
| 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 | 1.148.700,00 | 0,00 | 0,00 | 1.148.700,00 |
| 70 | 10 | + Personalauszahlungen | 395.800,00 | 0,00 | 0,00 | 395.800,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 501.400,00 | 0,00 | 0,00 | 501.400,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 11.400,00 | 0,00 | 0,00 | 11.400,00 |
| 74 | 14 | + Transferauszahlungen | 4.800,00 | 0,00 | 0,00 | 4.800,00 |
| | 15 | + sonstige Auszahlungen | 248.200,00 | 0,00 | 0,00 | 248.200,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15) | 1.161.600,00 | 0,00 | 0,00 | 1.161.600,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16) | -12.900,00 | 0,00 | 0,00 | -12.900,00 |
| 681 | 18 | + Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 496.800,00 | 0,00 | 0,00 | 496.800,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 496.800,00 | 0,00 | 0,00 | 496.800,00 |
| 781 | 27 | + Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 700.000,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 78.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | 108.000,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 2.402.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.402.000,00 |
| 786 | 32 | + Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 27 bis 33) | 3.180.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | 3.210.000,00 |
| | 35 | = Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34) | -2.683.200,00 | -30.000,00 | 0,00 | -2.713.200,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 35) | -2.696.100,00 | -30.000,00 | 0,00 | -2.726.100,00 |
| 692 | 37 | + Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | 2.850.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.850.000,00 |
| 695 | 38 | + Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen zur 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 Investitionsfördermaßnahmen | 166.800,00 | 0,00 | 0,00 | 166.800,00 |
| 795 | 41 | - Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 793 | 42 | - Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 43 | = Saldo der Finanzierungstätigkeit (Zeilen 37 bis 42) | 2.683.200,00 | 0,00 | 0,00 | 2.683.200,00 |
| | 44 | = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43) | -12.900,00 | -30.000,00 | 0,00 | -42.900,00 |
| | 44b | = Saldo der Finanzrechnung | -12.900,00 | -30.000,00 | 0,00 | -42.900,00 |

Auch hier fanden die beschlossenen Ansätze uneingeschränkt Eingang in das Buchungssystem (vgl. fortgeschriebener Ansatz Finanzrechnung unter Kapitel 3).

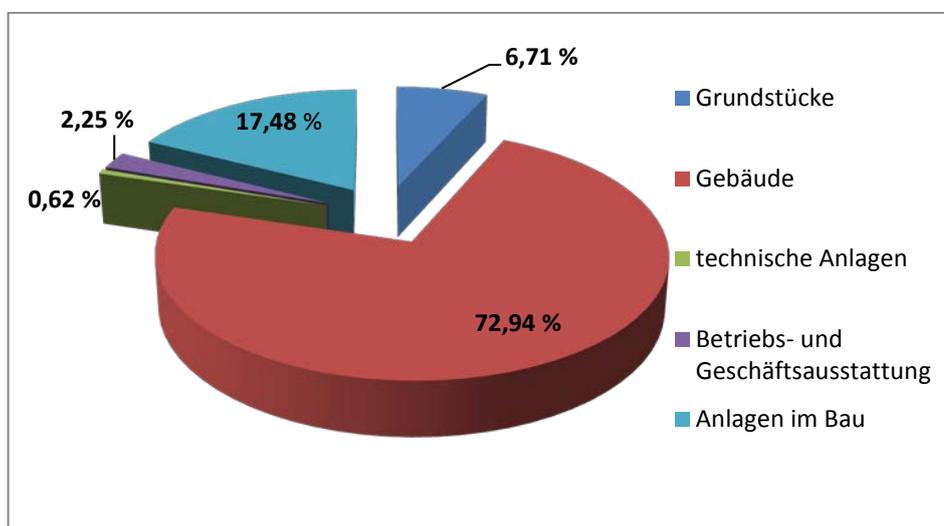
Es wurden Kreditaufnahmen von 2,85 Mio. € für die Erweiterung und Sanierung von Schulgebäude und Sporthalle eingeplant.

8.3.2 Vermögenslage

Die Vermögenslage des Schulverbandes zum 31.12.2020 stellt sich auf Grundlage der Zusammenfassung einzelner Bilanzpositionen wie folgt dar:

| Vermögensstruktur | SB-Werte 31.12.2019 | Anteil | SB-Werte 31.12.2020 | Anteil |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 4.535,30 € | | 5.404,83 € | |
| Sachanlagen | 4.963.738,73 € | | 5.846.438,42 € | |
| Finanzanlagen | 0,00 € | | 0,00 € | |
| = Anlagevermögen | 4.968.274,03 € | 88,76% | 5.851.843,25 € | 98,10% |
| Vorräte | 0,00 € | | 0,00 € | |
| Forderungen | 26.429,19 € | | 103.293,76 € | |
| sonstige Vermögensgegenstände | 3.578,39 € | | 11,20 € | |
| Liquide Mittel | 598.455,44 € | | 0,00 € | |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 672,95 € | | 9.975,17 € | |
| = Umlaufvermögen | 629.135,97 € | 11,24% | 113.280,13 € | 1,90% |
| Strukturbilanzsumme | 5.597.410,00 € | 100,00% | 5.965.123,38 € | 100,00% |

Betrachtet man die Vermögensstruktur, so fällt auf, dass der Schulverband über wenig Umlaufvermögen verfügt. Bedingt durch die **Bauaktivitäten** sind die liquiden Mittel im Vergleich zum Vorjahr **gänzlich verbraucht**. Dadurch ist der prozentuale Anteil des Umlaufvermögens im Verhältnis zur Strukturbilanzsumme auf 1,90 % gesunken. Gleichzeitig ist damit der Anteil des Anlagevermögens auf 98,10% gestiegen. 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 72,94 % im Schulgebäude gebunden.

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

8.3.3 Schuldenlage

Die **Kapitalstruktur** und die daraus abzuleitende Schuldenlage des Schulverbandes zum 31.12.2020 stellen sich auf Grundlage der Zusammenfassung einzelner Bilanzpositionen wie folgt dar:

| Kapitalstruktur | SB-Werte 31.12.2019 | Anteil | SB-Werte 31.12.2020 | Anteil |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| Eigenkapital | 879.112,56 € | 15,71% | 1.018.782,17 € | 17,08% |
| Sonderposten | 3.393.549,67 € | 60,63% | 3.457.137,28 € | 57,96% |
| Rückstellungen | 0,00 € | 0,00% | 6.000,00 € | 0,10% |
| langfristige Verbindlichkeiten | 1.044.270,00 € | 18,66% | 924.970,00 € | 15,51% |
| kurzfristige Verbindlichkeiten | 280.477,77 € | 5,00% | 558.233,93 € | 9,35% |
| Strukturbilanzsumme | 5.597.410,00 € | 100,00% | 5.965.123,38 € | 100,00% |

Das Vermögen des Schulverbandes wurde überwiegend durch **Sonderposten** und damit über Zuwendungen finanziert. Bei den Zuwendungen handelt es sich vorwiegend um die von den damaligen Trägergemeinden und heutigen Verbandsgemeinden geleisteten Investitionsumlagen.

Nach der sog. **goldenen Bilanzregel** soll langfristiges Vermögen auch langfristig finanziert sein. Die langfristigen Verbindlichkeiten reichen unter Einbeziehung von Eigenkapital und Sonderposten hingegen **nicht** zur Finanzierung des Anlagevermögens aus. **Das Anlagevermögen wurde damit auch über kurzfristige Verbindlichkeiten finanziert.** Dieses Finanzierungsmodell ist auf Dauer nicht durchzuhalten, so dass die **kurzfristige** Aufnahme von Krediten zur Finanzierung von Investitionstätigkeiten (Anlagen im Bau) unausweichlich ist.

Gleichzeitig werden die **kurzfristigen Verbindlichkeiten** nicht durch das Umlaufvermögen gedeckt. Diese Finanzierungslücke kann kurzfristig nur über Kontokorrentkredite (Kassenkredite) abgedeckt werden.

8.3.4 Ertragslage

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem **Jahresüberschuss** in Höhe von **139,7 T€** ab. Das Ergebnis fällt damit um **186,1 T€ besser** aus als nach den **fortgeschriebenen Ansätzen**.

Die **Erträge** fallen mit **22,7 T€ höher** aus als geplant. Die **Mehrerträge** resultieren vornehmlich aus außerplanmäßigen Landeszuweisungen zum Hygieneprogramm Covid-19 und aus höheren Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten, die durch verwendete Landeszuweisungen zum Digitalpakt bedingt waren.

Die **Aufwendungen** fallen dagegen mit **181,2 T€ niedriger** aus als geplant. Zurückzuführen sind diese **Minderaufwendungen** im Wesentlichen darauf, dass die HH-Ansätze für Instandhaltungs- und Instandsetzungsmaßnahmen nicht gänzlich in Anspruch genommen werden mussten. Zudem sind die Schülerbeförderungskosten und die zu erstattenden laufenden Aufwendungen an das Amt Pinnau geringer als von der Haushaltsplanung prognostiziert ausgefallen.

Das **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** liegt dadurch mit **203,9 T€ über** den fortgeschriebenen Ansätzen.

Das **Finanzergebnis** weist gegenüber den HH-Ansätzen ein um **17,8 T€ schlechteres** Ergebnis aus. Ursächlich hierfür sind die zu erstattenden Zinsaufwendungen für die Investitionsdarlehen an das Amt Pinnau, die nicht unter dieser Position, sondern bei den laufenden Aufwendungen geplant worden sind.

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit wird um das Finanzergebnis geschmälert, so dass das **Jahresergebnis** letztendlich um **186,1 T€ besser** als geplant ausfiel.

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 Schulverband zum Bilanzstichtag 31.12.2020 wie folgt dar:

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5/ Spalte 6) |
|---------------------------|------------|--|------------------------|--|----------------------------------|---|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 |
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | 17 | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 402.626,93 | -12.900,00 | 85.604,52 | -98.504,52 |
| | 35 | + Saldo aus Investitionstätigkeit | 151.543,05 | -2.713.200,00 | -632.797,14 | -2.080.402,86 |
| | 35c | + Saldo aus fremden Finanzmitteln | 20.460,80 | 0,00 | -1.471,20 | 1.471,20 |
| | 43 | + Saldo der Finanzierungstätigkeit | -119.300,00 | 2.683.200,00 | -119.300,00 | 2.802.500,00 |
| | 44b | = Saldo der Finanzrechnung | 455.330,78 | -42.900,00 | -667.963,82 | 625.063,82 |
| | 45 | + Anfangsbestand an Finanzmitteln | 143.124,66 | 598.455,00 | 598.455,44 | -0,44 |
| | 46 | = Liquide Mittel | 598.455,44 | 555.555,00 | -69.508,38 | 625.063,38 |

Der daraus resultierende **Saldo der Finanzrechnung** ist **negativ** und wird im Wesentlichen durch den negativen Saldo aus Investitionstätigkeit bestimmt. Die **liquiden Mittel** des Schulverbandes **verringern** sich damit um **668,0 T€** und werden damit nicht mehr vom positiven Anfangsbestand an Finanzmitteln getragen, so dass eine **Bankverbindlichkeit** gegenüber der Deutschen Kreditbank i.H.v. **69,5 T€** besteht.

Die Bankverbindlichkeit wird bilanziell als **Kassenkredit** ausgewiesen (vgl. hierzu Abschnitt 4.3.2, Bilanzposition 4.3). Kassenkredite dürfen **ausschließlich** zur Überbrückung **kurzfristiger** Liquiditätsengpässe aufgenommen werden, etwa wenn Auszahlungen bereits zu leisten sind und die dafür notwendigen Einzahlungen erst zu einem späteren Zeitpunkt eingehen. Daraus ergibt sich, dass Kassenkredite **keine Finanzierungsmittel** sind.

Der negative Saldo der Finanzrechnung ergibt sich daraus, dass Investitionstätigkeiten über Kassenkredite finanziert worden sind. Die HH-Planung sieht hierfür die Aufnahme von Investitionskrediten vor (vgl. Punkt 8.3.5.5), so dass der Kassenkredit kurzfristig abgelöst werden kann.

8.3.5.2 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

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

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5/ Spalte 6) |
|---------------------------|-----------|---|------------------------|--|----------------------------------|---|
| | | | 2019 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 60 | 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 38.111,12 | 38.200,00 | 59.915,63 | -21.715,63 |
| 62 | 3 | + Sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 11.737,75 | 3.100,00 | 4.210,54 | -1.110,54 |
| 641 642 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 55.680,19 | 59.000,00 | 49.931,36 | 9.068,64 |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.181.086,87 | 1.048.400,00 | 964.712,48 | 83.687,52 |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 85.892,91 | 0,00 | 692,23 | -692,23 |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.372.508,84 | 1.148.700,00 | 1.079.462,24 | 69.237,76 |
| 70 | 10 | + Personalauszahlungen | 319.968,91 | 395.800,00 | 382.396,40 | 13.403,60 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 422.613,01 | 501.400,00 | 376.430,90 | 124.969,10 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 34.783,93 | 11.400,00 | 28.757,31 | -17.357,31 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 2.395,00 | 4.800,00 | 2.000,00 | 2.800,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 190.061,06 | 248.200,00 | 204.273,11 | 43.926,89 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15) | 969.821,91 | 1.161.600,00 | 993.857,72 | 167.742,28 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16) | 402.686,93 | -12.900,00 | 85.604,52 | -98.504,52 |

Die Finanzrechnung schließt mit einem **positiven** Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit von **85,6 T€** ab. Die fortgeschriebenen HH-Ansätze sahen hierfür einen **negativen** Saldo von 12,9 T€ vor. Das Ist-Ergebnis fällt damit um 98,5 T€ **besser** aus als geplant.

Die **Einzahlungen** aus lfd. Verwaltungstätigkeit liegen mit 69,2 T€ (./. 6,0 %) **unter** den fortgeschriebenen Ansätzen. Ursächlich hierfür sind vornehmlich **Mindereinzahlungen** bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen, da die vereinnahmten Schulkostenbeiträge und Verbandsumlagen unterhalb des Planansatzes lagen. Bezüglich der Verbandsumlagen wird auf die entsprechende Erläuterung zur Teilfinanzrechnung beim Produkt 61200 in Kapitel 7 verwiesen.

Die **Auszahlungen** aus lfd. Verwaltungstätigkeit liegen mit 167,7 T€ (./. 14,4 %) **unter** den fortgeschriebenen Ansätzen. Ursächlich hierfür sind vornehmlich **Minderauszahlungen** bei den Sach- und Dienstleistungen, da weniger Instandsetzungs- und Instandhaltungsmaßnahmen im Berichtsjahr als geplant anfielen. Ferner blieben vor allem die sonstigen Auszahlungen unterhalb der HH-Ansätze, weil die Ansätze Zinsauszahlungen enthalten, die unter der Position „Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen“ auszuweisen waren und zudem geringere Auszahlungen für die Schülerbeförderung getätigt worden sind.

Die Mindereinzahlungen werden durch die Minderauszahlungen vollständig kompensiert, so dass der Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit über den fortgeschriebenen HH-Ansätzen blieb.

Der **Saldo** gibt **generell** Auskunft darüber, in welcher Höhe ein Überschuss zur Finanzierung von Investitionen und Tilgungen erwirtschaftet worden ist. Da der Saldo **positiv** ist, konnte hierfür im Berichtsjahr ein Überschuss i.H.v. 85,6 T€ erwirtschaftet werden.

8.3.5.3 Saldo aus Investitionstätigkeit

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

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5/ Spalte 6) |
|---------------------------|-----------|---|------------------------|--|----------------------------------|---|
| | | | 2019 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR | 2020 in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 681 | 18 | + Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 240.600,00 | 496.800,00 | 219.311,00 | 277.489,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | = Summe der investiven Einzahlungen (Zeilen 18 bis 25) | 240.600,00 | 496.800,00 | 219.311,00 | 277.489,00 |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 700.000,00 | 0,00 | 700.000,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 50.882,75 | 108.000,00 | 103.862,25 | 4.137,75 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 38.174,20 | 2.402.000,00 | 748.245,79 | 1.653.754,21 |
| 786 | 32 | + Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33) | 89.056,95 | 3.210.000,00 | 852.108,04 | 2.357.891,96 |
| | 35 | = Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34) | 151.543,05 | -2.713.200,00 | -632.797,04 | -2.080.402,96 |

Der Saldo aus Investitionstätigkeit ist mit **632,8 T€ negativ**. Die fortgeschriebenen HH-Ansätze sahen hierfür allerdings einen **höheren** negativen Saldo von 2.713,2 T€ vor. Das Ist-Ergebnis fällt damit um 2.080,4 T€ **besser** aus als geplant.

Die Summe der **investiven Einzahlungen** fällt um **277,5 T€** (./ 55,9 %) **niedriger** als veranschlagt aus. Ursächlich sind Mindereinzahlungen bei den Zuweisungen für Investitionen, da Landeszuweisungen für die Sanierung der Sportanlage nicht geflossen sind.

Die Summe der **investiven Auszahlungen** liegen mit **2.358,0 T€** (./ 73,5 %) **unterhalb** der geplanten Ansätze. Die Minderauszahlungen fielen mit 1.653,8 T€ vornehmlich bei den Baumaßnahmen an, die sich teilweise noch in der Planungsphase befanden. Ferner konnten Zuschüsse an den Sportverein Rugenbergen für die Sanierung der Sportanlage nicht ausgezahlt werden, da der Beginn der Maßnahme im Berichtsjahr noch ausstand.

Die Minderauszahlungen konnten die Mindereinnahmen vollständig kompensieren, so dass der negative Saldo aus Investitionstätigkeit mit 2.080,4 T€ **über** dem Planansatz lag.

8.3.5.4 Saldo aus fremden Finanzmitteln

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

Im vorliegenden Fall beinhaltet der Saldo Auszahlungen aus bereits in Vorjahren vereinnahmten Fördermitteln der Europäischen Union für die Berufs- und Erwachsenenbildung.

8.3.5.5 Saldo der Finanzierungstätigkeit

Der Saldo der Finanzierungstätigkeit hat sich dagegen wie folgt entwickelt:

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5/ Spalte 6) |
|---------------------------|-----------|---|------------------------|--|----------------------------------|---|
| | | | 2019 | 2020 | 2020 | 2020 |
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 692 | 37 | + Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 2.850.000,00 | 0,00 | 2.850.000,00 |
| 695 | 38 | + Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen zur 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 | 166.800,00 | 119.300,00 | 47.500,00 |
| 795 | 41 | - Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 793 | 42 | - Tilgung von Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 43 | = Saldo der Finanzierungstätigkeit (Zeilen 37 bis 42) | -119.300,00 | 2.683.200,00 | -119.300,00 | 2.802.500,00 |

Der Saldo der Finanzierungstätigkeit schließt mit einem **negativen** Saldo von **119,3 T€**. Die **fortgeschriebenen HH-Ansätze** sahen hierfür einen **positiven** Saldo von **2.683,2 T€** vor. Das Ist-Ergebnis fällt damit um 2.802,5 T€ **schlechter** aus als geplant.

Ursächlich hierfür ist die **fehlende** Aufnahme von Krediten im Berichtsjahr, die laut HH-Ansatz mit 2.850,0 T€ für die Finanzierung der Investitionstätigkeiten geplant war.

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

Die im Berichtsjahr getätigten Investitionen wurden ausschließlich aus Eigenmitteln und Kassenkrediten finanziert.

8.4 Analyse der Vermögens-, Ertrags-, und Finanzlage

8.4.1 Allgemeines

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. Da für den Schulverband bislang nur drei Jahresabschlüsse vorliegen, werden Jahresvergleiche erst mit den nachfolgenden Jahresabschlüssen möglich sein.

8.4.2 Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage

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

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 17,08 % eine geringe Eigenkapitalausstattung aus. Die Quote konnte jedoch im Vergleich zum Vorjahr durch ein positives Jahresergebnis gesteigert werden.

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. Damit weist der Schulverband mit 33,27 % eine weiterhin geringe Fremdkapitalquote aus. Das Risiko einer bilanziellen Überschuldung wird zum jetzigen Zeitpunkt als gering eingestuft.

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 1,73 % ist vor diesem Hintergrund als sehr gut 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 595,48 % 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 |
|-----------------------|--|---------|---------|---------|
| Aufwandsdeckungsgrad | $\frac{\text{Erträge} \times 100}{\text{Aufwendungen}}$ | 121,03% | 130,18% | 114,71% |
| Umlagequote | $\frac{\text{Erträge aus Verbandsumlagen} \times 100}{\text{Erträge}}$ | 41,42% | 48,08% | 40,66% |
| Personalaufwandsquote | $\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Aufwendungen}}$ | 26,81% | 28,56% | 33,52% |

Der **Aufwandsdeckungsgrad** gibt an, inwieweit die Aufwendungen durch Erträge gedeckt werden. Anzustreben ist ein Aufwandsdeckungsgrad von 100 plus x %. Dieser konnte im Berichtsjahr mit 114,71 % erreicht werden.

Die **Umlagequote** gibt Auskunft darüber, welchen Anteil die Verbandsumlage an den Gesamterträgen hat. Die Quote beträgt im Berichtsjahr 40,66 % und hat damit im Vergleich zu den Vorjahren ihren niedrigsten Stand erreicht. Eine Bewertung der Quote ist allerdings erst im weiteren Zeitablauf oder im Vergleich mit anderen Schulverbänden möglich.

Die **Personalaufwandsquote** zeigt den Anteil der Personalaufwendungen an den gesamten Aufwendungen. Die Quote ist im Vergleich zu den Vorjahren durch die Einstellung einer Baukoordinatorin angestiegen und weist nunmehr einen Stand von 33,52 % aus. Eine Bewertung der Quote ist allerdings erst im weiteren Zeitablauf oder im Vergleich mit anderen Schulverbänden möglich.

8.4.4 Kennzahlen zur Finanzlage

| Kennzahl | Formel | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----------------|--|----------|----------|---------|
| Deckungsgrad I | $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$ | 3,73% | 17,69% | 17,41% |
| Deckungsgrad II | $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$ | 101,53% | 107,02% | 92,29% |
| Barliquidität | $\frac{\text{liquide Mittel} \times 100}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$ | 83,67% | 213,37% | 0,00% |
| Liquidität | -- | 143,1 T€ | 598,5 T€ | 0,00 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 17,41 % 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 92,29 % konnte die Zielvorgabe jedoch **nicht** erreicht werden. Damit ist das Anlagevermögen teilweise nicht langfristig

finanziert. In diesem Zusammenhang wird auf die Ausführungen unter Punkt 8.3.3 (Schuldenlage) verwiesen.

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. Hier ist allerdings die **Liquidität** in Gänze **aufgebraucht**, da die laufenden Bauaktivitäten über Eigenmittel **und** Kontokorrentkredite finanziert worden sind.

Zur Verbesserung der Finanzlage ist es daher unumgänglich, die im Haushaltsplan vorgesehen Investitionskredite **kurzfristig** aufzunehmen.

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 des Schulverbandes erweckt wird. Hierunter fallen solche Vorgänge, die geeignet sind, die Beurteilung des Jahresabschlusses erheblich zu beeinflussen. Vor diesem Hintergrund haben sich **keine** wesentlichen Vorgänge von besonderer Bedeutung im Haushaltjahr 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 Schule Rugenbergen erlebt einen stetigen Schülerzuwachs, so dass die räumliche Kapazitätsgrenze bereits jetzt erreicht ist und teilweise auf Fachräume ausgewichen werden muss. Um eine Entspannung der derzeitigen Situation herbeizuführen, ist es dringend geboten, neue Räumlichkeiten zu schaffen. Vor diesem Hintergrund ist eine Erweiterung der Schule durch Anbauten geplant, so dass neue Klassen- und Gruppenräume entstehen können. Gleichzeitig gibt es einen erheblichen Bedarf an Sanierungen, da beispielsweise Lüftungsanlagen und Sanitäranlagen nicht mehr dem heutigen Stand der Technik entsprechen. Zudem hat es durchgängige Leckagen im

Dach gegeben, zuletzt im Bereich des Sanitär- und Umkleidebereiches der Sporthalle. Hinzu kommt, dass es weder ein barrierefreies WC noch einen Fahrstuhl gibt, um in die obere Etage der Schule zu gelangen.

Zurzeit werden die notwendigen Sanierungs- und Erweiterungsarbeiten an der Sporthalle verrichtet. Für die erforderlichen Arbeiten am Schulgebäude sind die entsprechenden Bauanträge gestellt worden. Das **Investitionsvolumen** für die Gesamtmaßnahme wird auf **8,8 Mio. €** geschätzt. Dies wird die Aufnahme von Krediten nach sich ziehen, deren Zins- und Tilgungsleistungen künftige Haushalte der Verbandsgemeinden belasten werden.

Im Vorjahr erfolgte ein Grundsatzbeschluss zur Sanierung der Sportanlage. Der Grundsatzbeschluss sieht die Errichtung eines Kunstrasens und die Sanierung der Leichtathletikanlage mit einem maximalen **Investitionsvolumen** von **1,8 Mio. €** vor. Es ist vorgesehen, die Gesamtmaßnahme mit dem Sportverein Rugenbergen als Bauträger durchzuführen. Hierzu wurde die Sportanlage an den Sportverein Rugenbergen langfristig verpachtet, da dann Förderanträge beim Kreis- und Landessportverband durch den Verein gestellt werden können. Nach dem Ausfall der Landesmittel zur Förderung der Sanierung und Errichtung von Schulsportstätten wurde nunmehr ein Förderantrag auf Bundesmittel für die Sanierung kommunaler Einrichtungen in den Bereichen Sport, Jugend und Kultur gestellt. Die Höhe der Eigenbeteiligung des Schulverbandes ist abhängig von der Bewilligung des Förderantrages.

Mit der Realisierung der beschriebenen Bauvorhaben wird durch das Angebot einer attraktiven Schulform der Schulstandort Bönningstedt langfristig gesichert. Dadurch wird auch die wohnungsnaher Beschulung von Schülerinnen und Schüler aus den umliegenden Gemeinden gewährleistet. Allerdings besteht bei der Größenordnung der Baumaßnahmen generell das Risiko von Baukostensteigerungen durch unvorhersehbare Entwicklungen. Grundsätzlich ist das finanzielle Risiko des Schulverbandes 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 besteht damit ein erhöhtes finanzielles Risiko in den Haushalten der Verbandsgemeinden kommender Jahre.

Rellingen, den 18.02.2021

gez. Jochen Haines
Jochen Haines
- Verbandsvorsteher-
(Schulverband Rugenbergen)

9. Vollständigkeitserklärung

zum Jahresabschluss des Schulverbandes Rugenbergen auf den 31.12.2020

Gegenüber dem Rechnungsprüfungsausschuss erkläre ich:

A. Aufklärungen und Nachweise

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

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

B. Bücher und Schriften

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 Rugenbergen 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 Rugenbergen 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 18.02.2021

gez. Detlev Brüggemann

Detlev Brüggemann
(Leitender Verwaltungsbeamter des Amtes Pinnau)