

# Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege

## Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0250/2024/SV/BV

Fachbereich: Finanzen	Datum: 16.01.2024
Bearbeiter: Suhrau	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung (Belegprüfung) des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege	08.02.2024	öffentlich
Finanz- und Bauausschuss des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege	14.03.2024	öffentlich
Verbandsversammlung Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege	25.03.2024	öffentlich

### Feststellung der Eröffnungsbilanz des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg zum 01.01.2022

#### Sachverhalt:

Zum 01.01.2022 wurde die Doppik beim Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg eingeführt. Die Haushaltsplanung und die Buchhaltung erfolgten im laufenden Jahr bereits nach dem neuen Haushalts- und Rechnungswesen. Ein weiterer wesentlicher Teil der Einführung ist die Erstellung einer Eröffnungsbilanz. Die Eröffnungsbilanz soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermitteln. Hierzu gehört, dass das gesamte Vermögen des Schulverbandes erfasst und bewertet wird. Diese Arbeiten sind nunmehr abgeschlossen.

Gemäß § 92 Absatz 6 der Gemeindeordnung Schleswig-Holstein (GO) ist es die Aufgabe des Ausschusses zur Prüfung der Jahresrechnung, die Eröffnungsbilanz zu prüfen und deren Richtigkeit festzustellen. Hierfür gelten die Vorschriften der GO zur Prüfung eines Jahresabschlusses entsprechend. Nach erfolgter Prüfung durch den Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung hat die Schulverbandsversammlung endgültig über die Aufstellung der Eröffnungsbilanz zu beschließen.

#### Stellungnahme der Verwaltung:

Die beteiligten Ausschüsse werden um Prüfung der Eröffnungsbilanz gebeten. Die

Schulverbandsversammlung wird um Feststellung gebeten.

**Beschlussvorschlag:**

Die Prüfung der Eröffnungsbilanz und des Anhangs führt im Ergebnis zu keinen Einwendungen. Die einzelnen Bilanzpositionen sind sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden. Das Vermögen und die Schulden sind richtig nachgewiesen und der Anhang ist vollständig und richtig.

Der Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung / Der Finanz- und Bauausschuss empfiehlt / Die Schulverbandsversammlung beschließt daher die Aufstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2022 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 6.211.491,35 € gemäß Anlage festzustellen.

---

Oliver Ringel  
Schulverbandsvorsteher

**Anlagen:**

Entwurf der Eröffnungsbilanz mit Anhang



Haselau



Haseldorf



Heist



Moorrege



Holm

# ERÖFFNUNGSBILANZ

des

Schulverbandes

Gemeinschaftsschule

Am Himmelsbarg

zum 01.01.2022

## Inhaltsverzeichnis zur Eröffnungsbilanz des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg

---

1. Allgemeine Hinweise .....	3
2. Vollständigkeitserklärung .....	4
3. Eröffnungsbilanz .....	6
4. Anhang zur Eröffnungsbilanz .....	8
4.1 Gesonderte Angaben zur Eröffnungsbilanz nach § 51 Abs. 2 GemHVO .....	8
4.2 Erläuterung der Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften nach § 51 Abs. 1 GemHVO .....	10
4.3 Einzelerläuterungen zu den Bilanzpositionen der Aktivseite .....	10
4.4 Einzelerläuterungen zu den Bilanzpositionen der Passivseite .....	14
5. Anlagen zum Anhang der Eröffnungsbilanz .....	19
5.1 Anlagenspiegel .....	20
5.2 Forderungsspiegel .....	23
5.3 Verbindlichkeitspiegel .....	24
5.4 Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen .....	25
5.5 Übersicht der Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen .....	26

## 1. Allgemeine Hinweise

Das neue kommunale Haushalts- und Rechnungswesen basiert auf drei Komponenten:

### (1) Finanzrechnung

Die Finanzrechnung ist eine Einzahlungs-/Auszahlungsrechnung zur Planung/Überwachung der Liquidität.

### (2) Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung entspricht der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Es werden Aufwendungen und Erträge gebucht. Die Ressourcenverbräuche sind vollständig zu erfassen (d. h. auch Abschreibungen für den Werteverzehr und erst später zahlungswirksam werdende Belastungen durch Rückstellungen). Die Aufwendungen und Erträge werden periodengerecht zugeordnet, d. h. nicht der Zeitpunkt der Zahlung, sondern der des Ressourcenverbrauches ist entscheidend.

### (3) Bilanz

In der Bilanz werden Anlage- und Umlaufvermögen, Eigenkapital und Schulden ausgewiesen. Unterjährig werden auf den Unterkonten zu den Bilanzpositionen die Bestandsveränderungen gebucht. Erstmals stellen Kommunen ihren bekannten Schulden das bisher weitgehend unbekannte Vermögen gegenüber. Als Residualgröße (Vermögen minus Schulden) wird das Eigenkapital ermittelt.

Der Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg hat zum 01.01.2022 sein Rechnungswesen auf das System der Doppelten Buchführung (Doppik) und somit auf das neue kommunale Rechnungswesen umgestellt. Mit der Einführung der Doppik resultiert die Pflicht, zu Beginn des Umstellungshaushaltsjahres eine Eröffnungsbilanz und deren Anhang unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) zu erstellen um ein dem tatsächlich entsprechenden Bild der Vermögens- und Schuldenlage zu vermitteln.

Gemäß § 56 Absatz 3 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) kann eine Berichtigung der Eröffnungsbilanz letztmals im fünften der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss vorgenommen werden. Diese Korrekturen erfolgen ergebnisneutral direkt gegen das Eigenkapital und belasten somit nicht die jeweiligen Jahresergebnisse.

Die vorliegende Eröffnungsbilanz und deren Anhang des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg wurde unter Anwendung des gemeindlichen Haushaltsrechts nach § 75 ff. der Gemeindeordnung Schleswig-Holstein (GO) sowie der Bestimmungen des neunten und elften Abschnitts der Gemeindehaushaltsverordnung Schleswig-Holstein (GemHVO) aufgestellt. Daneben sind verschiedene Landesverordnungen und Erlasse des Innenministeriums zum Haushaltsrecht sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) zu beachten. Die GoB sind teils geschriebene, teils ungeschriebene Regeln der Buchführung und Bilanzierung, die sich vor allem aus Wissenschaft

und Praxis, der Rechtsprechung sowie Empfehlungen von Wirtschaftsverbänden ergeben. Hierunter fallen die folgenden Grundsätze:

- Vorsichtsprinzip
- Realisationsprinzip
- Imparitätsprinzip (im Gegensatz zu Gewinnen, die erst bei Realisation ausgewiesen werden dürfen, müssen Verluste bereits dann ausgewiesen werden, wenn sie zu erwarten sind)
- Prinzip der Vollständigkeit
- Grundsatz der Einzelbewertung
- Bewertungsstetigkeit

Das Neue Kommunale Rechnungswesen stellt ein auf die Verhältnisse und Anforderungen der Kommunen angepasstes System der kaufmännischen doppelten Buchführung dar. Die Erarbeitung der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) ist an die kaufmännischen Buchführungs- und Bilanzierungsregelungen des Handelsgesetzbuches (HGB) sowie des Steuerrechts (EStG) angelehnt.

Der doppische Jahresabschluss besteht gemäß § 44 ff. GemHVO aus folgenden Komponenten:

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- den Teilrechnungen
- der Bilanz
- den Anhängen zur Bilanz
- dem Lagebericht (§ 52 GemHVO)

## **2. Vollständigkeitserklärung**

Es wird erklärt, dass in der Eröffnungsbilanz des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg alle bekannten und bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen und periodengerechte Abgrenzungen mit ihrem Wert bzw. Restbuchwert ausgewiesen sind. Die Bewertung wurde nach den Prinzipien zur Bilanzierung gemäß den rechtlichen Vorgaben der GO bzw. der GemHVO und unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vorgenommen.

Die vorliegende Eröffnungsbilanz des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg wurde sorgfältig auf Basis der bis heute bekannt gewordenen Sachverhalte nach den Regelungen der Gemeindeordnung (GO) und der

Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) erstellt. Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag sind nicht bekannt.

Moorrege, den

Oliver Ringel

Schulverbandsvorsteher

Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg

### 3. Eröffnungsbilanz

2	Bezeichnung	01.01.2022 (in EUR)
	<b>AKTIVA</b>	
	<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>5.897.286,61</b>
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.454,85
	1.2 Sachanlagen	5.462.782,78
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.083,92
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.083,92
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.815.444,39
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	3.815.444,39
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	172.928,69
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	61.627,99
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.403.697,79
	1.3 Finanzanlagen	433.048,98
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	150,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00
131	1.3.4 Ausleihungen	432.898,98
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00
	<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>314.204,74</b>
	2.1 Vorräte	0,00
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.643,03
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	768,50
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.797,30
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	77,23
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	311.561,71
185	2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	311.561,71
19	<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>
	<b>BILANZSUMME AKTIVA</b>	<b>6.211.491,35</b>

2	Bezeichnung	01.01.2022 (in EUR)
	<b>PASSIVA</b>	
	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>977.811,23</b>
201	1.1 Allgemeine Rücklage	850.270,63
202	1.2 Sonderrücklage	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	127.540,60
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00
	<b>2. Sonderposten</b>	<b>2.438.860,05</b>
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	0,00
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	2.438.860,05
	2.3 für Beiträge	0,00
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	0,00
234	2.4 für Gebührengleich	0,00
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00
	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>383,99</b>
2510-2511, 2513-2519	3.1 Pensionsrückstellung	0,00
2512	3.2 Beihilferückstellungen	0,00
281	3.3 Altersteilzeitrückstellung	0,00
261	3.4 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00
262	3.5 Altlastenrückstellung	0,00
282	3.6 Steuerrückstellung	383,99
283	3.7 Verfahrensrückstellung	0,00
284	3.8 Finanzausgleichsrückstellung	0,00
27	3.9 Instandhaltungsrückstellungen	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
289	3.11 Sonstige andere Rückstellungen	0,00
	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>2.794.436,08</b>
30	4.1 Anleihen	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.751.594,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	2.751.594,00
331-339	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	42.827,08
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	15,00
39	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>
	<b>BILANZSUMME PASSIVA</b>	<b>6.211.491,35</b>

Moorrege, den

Oliver Ringel

Schulverbandsvorsteher

Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg

## **4. Anhang zur Eröffnungsbilanz**

Die vorliegende Eröffnungsbilanz wurde unter Anwendung der §§ 75 ff. der Gemeindeordnung (GO) sowie der Bestimmungen des elften Abschnitts der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) aufgestellt.

Gemäß § 51 Abs. 1 GemHVO sind im Anhang zur Eröffnungsbilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zu erläutern. § 51 Abs. 2 GemHVO nennt weitere Sachverhalte, die gesondert im Anhang anzugeben und zu erläutern sind. Ziel dieser Erläuterungen ist es, alle Umstände darzustellen, die einen Einfluss auf das Vermögen des Schulverbandes haben.

Nachfolgend werden zunächst die verschiedenen besonderen Angaben und Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz des Schulverbandes nach § 51 Abs. 2 GemHVO dargestellt. In Abschnitt 4.2 folgt die Erläuterung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie der einzelnen Bilanzpositionen gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO. Die dem Anhang nach § 51 Abs. 3 GemHVO beizufügenden Anlagen folgen im Abschnitt 5.

### **4.1 Gesonderte Angaben zur Eröffnungsbilanz nach § 51 Abs. 2 GemHVO**

#### 4.1.1 Besondere Umstände zur Darstellung in der Eröffnungsbilanz

Bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz sind der Verwaltung keine besonderen Umstände bekannt geworden, die dazu führen, dass die Eröffnungsbilanz nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Schulverbandes gemäß der GemHVO vermittelt. Es ist aber nicht vollständig auszuschließen, dass weitere Vermögenswerte im Eigentum des Schulverbandes stehen, die noch nicht im Inventar enthalten sind und damit auch nicht in der Eröffnungsbilanz bewertet wurden. Gemäß § 56 GemHVO kann eine Berichtigung der Eröffnungsbilanz bis einschließlich dem fünften auf die Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss vorgenommen werden.

#### 4.1.2 Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung

Die Bewertung des in der Eröffnungsbilanz auszuweisenden Vermögens und der Schulden bestimmt sich nach § 39 GemHVO. Unter § 39 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO ist der Grundsatz der Einzelbewertung festgelegt. Von diesem Grundsatz der Einzelbewertung wurde nicht abgewichen. Die angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden wurden nicht geändert.

#### 4.1.3 Angaben zur Sonderrücklage, zu den Sonderposten und sonstigen Rückstellungen

Für die Angaben zur Sonderrücklage, zu den Sonderposten und Sonstige Rückstellungen wird auf die Einzelerläuterung zur jeweiligen Bilanzposition verwiesen.

#### 4.1.4 Abweichungen von der linearen Abschreibung sowie von der Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauern von Vermögensgegenständen

Gemäß § 43 Abs. 1 GemHVO ist das Anlagevermögen grundsätzlich linear abzuschreiben. Von der Ausnahme der ebenfalls zulässigen Leistungsabschreibung wurde kein Gebrauch gemacht.

#### 4.1.5 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen entfällt

#### 4.1.6 Art und Umfang derivativer Finanzinstrumente

Der Schulverband hat keine derivativen Finanzinstrumente eingesetzt.

#### 4.1.7 Umrechnung von Fremdwährungen

Fremdwährungsgeschäfte wurden ebenfalls von dem Schulverband nicht getätigt.

#### 4.1.8 Bestehende Trägerschaft an einer öffentlich-rechtlichen Sparkasse, sofern diese über Stammkapital verfügt

entfällt

#### 4.1.9 Weitere Angaben, die nach der GO bzw. GemHVO erforderlich sind

Neben diesen übergreifenden Erläuterungen sind weitere Angaben zu den einzelnen Bilanzpositionen der Eröffnungsbilanz vorzunehmen, soweit sie nach Vorschriften der GO oder der GemHVO für den Anhang vorgesehen sind. Die weiteren Angaben zur Eröffnungsbilanz wurden bei den jeweiligen Einzelerläuterungen der Bilanzpositionen im nachfolgenden Teil dieser Dokumentation vorgenommen.

## 4.2 Erläuterung der Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften nach § 51 Abs. 1 GemHVO

Für die Ermittlung der Wertansätze in der Eröffnungsbilanz des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg gilt zunächst die Grundsatzbestimmung des § 91 Abs. 1 GO, wonach die Eröffnungsbilanz ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermitteln soll. Die Ermittlung der Wertansätze erfolgte unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

Die Bilanzierung und Bewertung des Sachanlagevermögens hat gemäß der §§ 54 und 55 GemHVO mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK), vermindert um Abschreibungen, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) vorsichtig zu erfolgen. Diese Bewertungsmethode wurde bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz angewendet.

## 4.3 Einzelerläuterungen zu den Bilanzpositionen der Aktivseite

### Anlagevermögen

1.	<b><u>Anlagevermögen</u></b>	5.897.286,61 €
1.1	<b><u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u></b>	1.454,85 €
	Zu aktivieren sind entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände. Das immaterielle Vermögen umfasst gegen Entgelt erworbene Rechte wie Konzessionen, Lizenzen und andere Nutzungsrechte (ausgenommen Erbbaurechte). Hierzu zählen auch Softwarelizenzen. Selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände sind nicht zu aktivieren (§ 40 Abs. 4 GemHVO).  Hier enthalten ist Software für die Lehrerschaft.	
1.2	<b><u>Sachanlagen</u></b>	5.462.782,78 €
	Zu den Sachanlagen gehören unbebaute und bebaute Grundstücke, Gebäude, Infrastrukturvermögen, Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Anlagen im Bau.	
1.2.1	<b><u>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u></b>	9.083,92 €
	Bei der Bilanzierung und Bewertung der unbebauten Grundstücke erfolgte eine Einteilung in Grünflächen, Ackerland, Wald und Forst sowie Sonstige unbebaute Grundstücke. Die Bewertung der unbebauten Grundstücke, der bebauten Grundstücke und des Grund und Bodens des Infrastrukturvermögens erfolgte in der Regel nach historischen Anschaffungskosten. Lagen diese nicht vor, wurde der Wert	

	<p>gemäß § 55 Abs. 2 GemHVO ermittelt. § 55 Abs. 2 GemHVO sieht zur Vereinfachung für die Erfassung vor, eine Bewertung auf der Grundlage von Erfahrungswerten durchzuführen. Als Erfahrungswert wird bei Grundstücken der Bodenrichtwert zum Zeitpunkt der Anschaffung angesehen.</p> <p>Zusammensetzung der Bilanzposition unbebaute Grundstücke:</p> <table> <tr> <td>Grünflächen</td> <td>0,00 €</td> </tr> <tr> <td>Ackerland</td> <td>0,00 €</td> </tr> <tr> <td>Wald, Forsten</td> <td>0,00 €</td> </tr> <tr> <td>Sonstige unbebaute Grundstücke</td> <td>9.083,92 €</td> </tr> </table> <p>Es handelt sich um eine Ausgleichsfläche, die nicht zum Schulgelände gehört.</p>	Grünflächen	0,00 €	Ackerland	0,00 €	Wald, Forsten	0,00 €	Sonstige unbebaute Grundstücke	9.083,92 €	
Grünflächen	0,00 €									
Ackerland	0,00 €									
Wald, Forsten	0,00 €									
Sonstige unbebaute Grundstücke	9.083,92 €									
1.2.2	<u>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>	3.815.444,39 €								
	<p>Die vorhandenen Grundstücke werden mit den Anschaffungskosten bilanziert.</p> <p>Die Gebäude wurden zu fortgeführten historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.</p> <p>Zusammensetzung der Bilanzposition Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte:</p> <table> <tr> <td>Kinder- und Jugendeinrichtungen</td> <td>0,00 €</td> </tr> <tr> <td>Schulen</td> <td>3.815.444,39 €</td> </tr> <tr> <td>Wohnbauten</td> <td>0,00 €</td> </tr> <tr> <td>Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude</td> <td>0,00 €</td> </tr> </table> <p>Es handelt sich um das Grundstück des Schulzentrums, Schulgebäude inkl. Umbauten und Anbauten, sowie die dazugehörigen Außenanlagen und Nebengebäude und die Sporthalle.</p>	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00 €	Schulen	3.815.444,39 €	Wohnbauten	0,00 €	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00 €	
Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00 €									
Schulen	3.815.444,39 €									
Wohnbauten	0,00 €									
Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00 €									
1.2.3	<u>Infrastrukturvermögen</u>	0,00 €								
1.2.4	<u>Bauten auf fremdem Grund und Boden</u>	0,00 €								
1.2.5	<u>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</u>	0,00 €								
1.2.6	<u>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</u>	172.928,69 €								
	<p>Zu den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen zählen u. a. Personen- und Lastkraftwagen, Anhänger, Werkzeugmaschinen, medizinische Geräte, Geräte der Optik, Mess-, Steuerungs- und Regelungstechnik, Feuerwehrfahrzeuge, Kehrmaschinen, Schneepflüge, Bagger und Traktoren.</p> <p>Den größten Wert machen hier die technischen Betriebsvorrichtungen, wie z.B. Heizungsanlagen und Fachraumausstattungen, sowie diverse digitale Lehrraumausstattung aus.</p>									

1.2.7	<b><u>Betriebs- und Geschäftsausstattung</u></b>	61.627,99 €								
	<p>Zur Betriebsausstattung gehören Vermögensgegenstände, die der Ausstattung dienen und nicht Teil der technischen Anlagen sind.</p> <p>Hierin enthalten sind z.B. Einbauküchen, Mobiliar sowie Werkzeuge der Lehrräume. Große Positionen machen die Beschaffungen von digitalen Ausstattungsgegenständen aus im Zuge des DigitalPaktes.</p>									
1.2.8	<b><u>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</u></b>	1.403.697,79 €								
	<p>Anlagen im Bau sind noch nicht fertig gestellte Sachanlagen. Bei den hier eingebuchten Beträgen handelt es sich um die bis zum Bilanzstichtag angefallenen, aktivierungsfähigen Herstellungskosten. Nach Fertigstellung der Anlage sind die Positionen in die jeweiligen aktiven Bilanzpositionen umzubuchen.</p> <p>Zusammensetzung der Bilanzposition Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau:</p> <table> <tr> <td>Anzahlungen auf bewegliches Anlagevermögen</td> <td>0,00 €</td> </tr> <tr> <td>Anzahlungen auf Grunderwerb</td> <td>0,00 €</td> </tr> <tr> <td>Hochbau</td> <td>1.403.697,79 €</td> </tr> <tr> <td>Tiefbau</td> <td>0,00 €</td> </tr> </table> <p>Hierbei handelt es sich um Kosten für den Schulneubau.</p>	Anzahlungen auf bewegliches Anlagevermögen	0,00 €	Anzahlungen auf Grunderwerb	0,00 €	Hochbau	1.403.697,79 €	Tiefbau	0,00 €	
Anzahlungen auf bewegliches Anlagevermögen	0,00 €									
Anzahlungen auf Grunderwerb	0,00 €									
Hochbau	1.403.697,79 €									
Tiefbau	0,00 €									
<b>1.3</b>	<b><u>Finanzanlagen</u></b>	433.048,98 €								
	Zu den Finanzanlagen gehören Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen sowie Ausleihungen.									
1.3.2	<b><u>Beteiligungen</u></b>	150,00 €								
	Der Schulverband verfügt über einen geringen Genossenschaftsanteil an der VR-Bank.									
1.3.4	<b><u>Ausleihungen</u></b>	432.898,98 €								
	Es handelt sich um eine Ausleihung an die Gemeinde Moorrege für die Sporthalle.									

## Umlaufvermögen

<b>2.</b>	<b><u>Umlaufvermögen</u></b>	314.204,74 €
	Zum Umlaufvermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb der Kommune zu dienen, deren Zweckbestimmung einen Verbrauch oder Verkauf vorsehen.	

	<p>Unter der Bilanzposition ‚Umlaufvermögen‘ sind die folgenden Positionen auszuweisen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorräte</li> <li>• Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</li> <li>• Wertpapiere des Umlaufvermögens</li> <li>• Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</li> </ul>	
2.1	<b><u>Vorräte</u></b>	0,00 €
	Zu den Vorräten gehören Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe; unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen; fertige Erzeugnisse und Waren sowie Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte.	
2.2	<b><u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u></b>	2.643,03 €
	<p>Forderungen sind Ansprüche auf Übertragung von Geld, Gütern und Dienstleistungen gegenüber Dritten aufgrund eines Schuldverhältnisses. Forderungen können sowohl dem Anlagevermögen (z.B. Ausleihungen) als auch dem Umlaufvermögen (z.B. Steuerforderungen) zugeordnet werden. Forderungen des Umlaufvermögens dienen dem Geschäftsbetrieb der Verwaltung nicht dauerhaft, sind also der Zweckbestimmung folgend von kurzfristiger Dauer.</p> <p>Grundsätzlich sind die Forderungen des Umlaufvermögens mit den Anschaffungskosten (=Nominalwert) zu bewerten. Unter Beachtung des Niederstwertprinzips sind zum Bilanzstichtag Wertminderungen bei Forderungen durch Wertberichtigungen zu berücksichtigen.</p> <p>Der Grundsatz der Einzelbewertung findet auch bei den Forderungen seine Anwendung. Danach sind die Forderungen als einwandfrei, zweifelhaft oder uneinbringlich einzustufen. Zweifelhafte Forderungen sind einzeln auf Werthaltigkeit zu prüfen (Einzelwertberichtigung). Bei den einwandfreien Forderungen ist das allgemeine Ausfallrisiko durch eine Pauschalwertberichtigung zu berücksichtigen. Hier orientiert sich die Gemeinde am Alter der Forderung. Uneinbringliche Forderungen sowie unbefristete Niederschlagungen sind nicht in die Eröffnungsbilanz aufzunehmen.</p>	
2.2.1	<b><u>Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen</u></b>	768,50€
	Die Forderungen beziehen sich vorwiegend auf Gebühren für die OGTS.	
2.2.2	<b><u>Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen</u></b>	1.797,30 €
	Es handelt sich vorwiegend um Forderungen aus Ratenvereinbarungen aus Vorjahren für Erstattungen. Des Weiteren bestand eine Forderung zu Schulkostenbeiträgen.	
2.2.3	<b><u>Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen</u></b>	0,00 €
2.2.4	<b><u>Sonstige Privatrechtliche Forderungen</u></b>	77,23 €

	Hier handelt es sich um eine Telefonrechnung, die zum Abschlussstichtag noch keiner Buchung zugeordnet werden konnte (Auszahlungen auf Verwahr).	
2.2.5	<u>Sonstige Vermögensgegenstände</u>	0,00 €
<b>2.4</b>	<b><u>Liquide Mittel</u></b>	311.561,71 €
2.4.1	<u>Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt</u>	311.561,71 €
	Die Position kann als Zahlungsmittelbestand des Schulverbandes angesehen werden. Das Amt führt die Einheitskasse.  Zusammensetzung der Bilanzposition: Kassenbestand 31.12.2021                      75.244,11 € Sparkonto Allg. Rücklage                      236.317,60 €	

### Aktive Rechnungsabgrenzung

<b>3.</b>	<b><u>Aktive Rechnungsabgrenzung</u></b>	0,00 €
	Aktive Rechnungsabgrenzungen (ARAP) sind grundsätzlich nach § 49 Abs. 1 GemHVO zu bilden. Sie dienen der periodengerechten Erfolgsermittlung, indem sie zwei Geschäftsjahre so gegeneinander abgrenzen, dass jedem Geschäftsjahr die Aufwendungen und Erträge zugerechnet werden, welche durch das jeweilige Geschäftsjahr verursacht worden sind. Außerdem werden geleistete Investitionszuschüsse an Dritte über die Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände aufgelöst.	

### 4.4 Einzelerläuterungen zu den Bilanzpositionen der Passivseite

#### Eigenkapital

<b>1.</b>	<b><u>Eigenkapital</u></b>	977.811,23 €
	Das Eigenkapital ist als abstrakte Rechengröße nicht in Form von Bankguthaben o.Ä. belegbar. Es handelt sich um die Differenz aus dem Vermögen auf der Aktivseite und den Positionen außerhalb des Eigenkapitals auf der Passivseite der Bilanz. Es ist unterteilt in Allgemeine Rücklage, Sonder- und Ergebnisrücklage sowie Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag. Der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital drückt gewissermaßen die finanzielle Unabhängigkeit aus.	

	Regelungen über die Höhe einer angemessenen Eigenkapitalausstattung sind im öffentlichen Recht nicht vorhanden.	
<b>1.1</b>	<b><u>Allgemeine Rücklage</u></b>	850.270,63 €
	<p>Während die Rücklagen in der Kameralistik Geldvermögen darstellten, so handelt es sich bei den doppischen Rücklagen hingegen um Bestandteile des Eigenkapitals. Hierbei sind die Rücklagen jedoch nicht wie früher als Geldvermögen zu interpretieren. Den Rücklagen steht auf der Aktivseite der Bilanz kein bestimmter Posten gegenüber. Der Betrag, der in der allgemeinen Rücklage auszuweisen ist, ergibt sich rechnerisch aus der Differenz der Aktiva abzüglich der Sonderrücklage, der Sonderposten, der Rückstellungen, der Verbindlichkeiten und der passiven Rechnungsabgrenzung. Die Ergebnisrücklage wurde gemäß § 54 Abs. 3 GemHVO aus 15 % der Allgemeinen Rücklage berechnet.</p> <p>Die allgemeine Rücklage soll ähnlich wie das Grund- oder Stammkapital bei Gesellschaften einem besonderen Schutz unterliegen. Sie soll möglichst auf Dauer nicht reduziert werden. Vorgetragene Fehlbeträge dürfen erst nach fünf Jahren zu Lasten der allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden, sofern die Ergebnisrücklage ausgeschöpft ist.</p>	
<b>1.2</b>	<b><u>Sonderrücklage</u></b>	0,00 €
<b>1.3</b>	<b><u>Ergebnisrücklage</u></b>	127.540,60 €
	Die Ergebnisrücklage ist für den Ausgleich negativer Jahresergebnisse vorgesehen.	
<b>1.4</b>	<b><u>Vorgetragener Jahresfehlbetrag</u></b>	0,00 €
	Ein Jahresfehlbetrag ist nicht vorzutragen.	
<b>1.5</b>	<b><u>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</u></b>	0,00 €
	Der Jahresüberschuss/-fehlbetrag ergibt sich jeweils aus der Ergebnisrechnung.	

## Sonderposten

<b>2.</b>	<b><u>Sonderposten</u></b>	2.438.860,05 €
	Sonderposten dienen der bilanziellen Abbildung aufzulösender Zuschüsse und Zuweisungen sowie Beiträgen. Die Auflösung ist ertragswirksam und mindert die Belastung durch Abschreibungen. Sie werden darüber hinaus für den Gebührenaussgleich, Treuhandvermögen, Dauergrabpflege und als sonstige Sonderposten eingerichtet.	

<b>2.1</b>	<b><u>Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse</u></b>	0,00 €
	Hier werden erhaltene Zuschüsse für Investitionen vom unternehmerischen und übrigen Bereich ausgewiesen. Die Auflösung der Zuschüsse erfolgt entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes.	
<b>2.2</b>	<b><u>Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen</u></b>	2.438.860,05 €
	Hier werden erhaltene Zuwendungen für Investitionen vom öffentlichen Bereich ausgewiesen. Die Auflösung der übrigen Sonderposten erfolgt entsprechend der Abnutzung der bezuschussten Vermögensgegenstände.  Es sind diverse Zuweisungen von Land und Kreis bilanziert für den Bau des Bestandsschulgebäudes, der Mensa und der Anbauten. Des Weiteren gibt es Zuweisungen für Umbauten und o.g. Maßnahmen von den Gemeinden Appen, Haselau, Haseldorf, Heist und Moorrege.	
<b>2.3</b>	<b><u>Sonderposten für Beiträge</u></b>	0,00 €
<b>2.7</b>	<b><u>Sonstige Sonderposten</u></b>	0,00 €

## Rückstellungen

<b>3.</b>	<b><u>Rückstellungen</u></b>	383,99 €
	Rückstellungen müssen gemäß § 24 GemHVO für ungewisse Verbindlichkeiten des Schulverbandes gebildet werden. Diese ungewissen Verbindlichkeiten sind in der genauen Höhe unklar und auch der Zeitpunkt kann nur geschätzt werden. Rückstellungen sollen alle absehbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten des Schulverbandes berücksichtigen und sind mit dem Höchstwert anzusetzen. Nach dem Gesetz sind Rückstellungen zu bilden für Pensionsverpflichtungen und Beihilfeverpflichtungen, für zukünftige Verpflichtungen zur Lohn- und Gehaltszahlung für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit, für später entstehende Kosten der Abwasserbeseitigung und Abfallentsorgung, für die Sanierung von Altlasten, für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen, für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren, für erwartete Mehraufwendungen bei den Umlagen aufgrund überdurchschnittlicher Gewerbesteuererträge im Vergleich zu den beiden Vorjahren, für im Haushaltsjahr unterlassene Instandhaltung und für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist.	
<b>3.6</b>	<b><u>Steuerrückstellung</u></b>	383,99 €

	Es handelt sich um eine Steuerrückstellung für die Cafeteria.	
3.10	<b><u>Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist</u></b>	0,00 €

## Verbindlichkeiten

4.	<b><u>Verbindlichkeiten</u></b>	2.794.436,08 €
	<p>Verbindlichkeiten aus Krediten sind Geldbeträge, die der Kommune von einem Dritten zur Verfügung gestellt wurden und für die eine Rückzahlungspflicht besteht. Als Kreditgeber können Bund, Land, Banken, Kreditinstitute sowie Sparkassen auftreten. Verbindlichkeiten sind in der Eröffnungsbilanz mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.</p> <p>Verbindlichkeiten entstehen aus Anleihen, aus Krediten für Investitionen, aus Kassenkrediten, aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, aus Lieferungen und Leistungen und aus Transferleistungen. Sonstige Verbindlichkeiten können aus Vorjahresabgrenzungen entstehen.</p>	
4.2	<b><u>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</u></b>	2.751.594,00 €
4.2.3	<b><u>Vom privaten Kreditmarkt</u></b>	2.751.594,00 €
4.5	<b><u>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</u></b>	42.827,08 €
	Es bestehen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, deren Fälligkeit erst im Folgejahr liegt. Dies betrifft auch Zinsverbindlichkeiten aus Krediten.	
4.7	<b><u>Sonstige Verbindlichkeiten</u></b>	15,00 €
	<p>Die Position ‚Sonstige Verbindlichkeiten‘ dient als bilanzielle Auffangposition für Verbindlichkeiten, die keiner der vorhergehenden Bilanzpositionen zuzuordnen sind. Hier sind z. B. Überzahlungen von Bürgerinnen und Bürgern oder auch fremde Mittel auszuweisen.</p> <p>Der Bestand ergibt sich hauptsächlich aus Zahlungen, die zum Abschlussstichtag noch keiner Buchung zugeordnet werden konnten (Einzahlungen auf Verwahr).</p>	

## Passive Rechnungsabgrenzung

5.	<b><u>Passive Rechnungsabgrenzung</u></b>	0,00 €

<p>Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind grundsätzlich nach § 49 Abs. 3 GemHVO zu bilden. Sie dienen der periodengerechten Erfolgsermittlung, indem sie zwei Geschäftsjahre so gegeneinander abgrenzen, dass jedem Geschäftsjahr die Aufwendungen und Erträge zugerechnet werden, welche durch das jeweilige Geschäftsjahr verursacht worden sind.</p>	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<p>Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich grundsätzlich um Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, die als Ertrag für einen Zeitraum nach dem Bilanzstichtag gebucht werden müssen.</p>	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

## **5. Anlagen zum Anhang der Eröffnungsbilanz**

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

Da der Jahresabschluss 2022 ebenfalls erstellt wurde, sind dieser Dokumentation der Anlagenspiegel, der Forderungsspiegel und der Verbindlichkeitspiegel aus dem Jahresabschluss beigefügt. Im Vergleich zu den Mindestinhalten, die dieser Dokumentation beigefügt werden müssen, enthalten diese Dokumente zusätzliche Informationen.

## 5.1 Anlagenspiegel

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen <sup>2</sup>	Endstand	Anfangsstand	Zugang <sup>3</sup> , d.h. Abschreibungen Zuschreibungen 2022	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand	Restbuch- werte	Restbuch- werte am Ende 2021	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz <sup>4</sup>	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert <sup>5</sup>
		2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022 <sup>1</sup>	am Ende 2021	v. H. <sup>7</sup>	v. H. <sup>7</sup>
€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. <sup>7</sup>	v. H. <sup>7</sup>	
1 <sup>6</sup>	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4.274,76	190,00	0,00	0,00	4.464,76	2.819,91	626,10 0,00	0,00	3.446,01	1.018,75	1.454,85	14,02 %	22,82 %
02-09	1.2 Sachanlagen	9.030.924,64	1.134.176,52	9.083,92	0,00	10.156.017,24	3.568.141,86	142.146,29 0,00	0,00	3.710.288,15	6.445.729,09	5.462.782,78		
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.083,92	0,00	9.083,92	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	9.083,92		
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.083,92	0,00	9.083,92	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	9.083,92	0,00 %	0,00 %
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.637.807,10	3.086,15	0,00	0,00	6.640.893,25	2.822.362,71	83.586,61 0,00	0,00	2.905.949,32	3.734.943,93	3.815.444,39		
032	1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
033	1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	6.637.807,10	3.086,15	0,00	0,00	6.640.893,25	2.822.362,71	83.586,61 0,00	0,00	2.905.949,32	3.734.943,93	3.815.444,39	1,26 %	56,24 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand	Zugang	Abgang	Umbu- chungen <sup>2</sup>	Endstand	Anfangs- stand	Zugang <sup>3</sup> , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschrei- bungen 2022	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand	Restbuch- werte	Restbuch- werte am Ende 2021	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz <sup>4</sup>	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert <sup>5</sup>
		2022	2022	2022	2022	2022	2022			2022	2022 <sup>1</sup>	2021		
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. <sup>7</sup>	v. H. <sup>7</sup>	
1 <sup>6</sup>	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
031	1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
034	1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
<b>04</b>	<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsmittelanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand	Zugang	Abgang	Umbu- chungen <sup>2</sup>	Endstand	Anfangs- stand	Zugang <sup>3</sup> , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschrei- bungen 2022	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand	Restbuch- werte	Restbuch- werte am Ende 2021	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz <sup>4</sup>	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert <sup>5</sup>
		2022	2022	2022	2022	2022	2022			2022	2022 <sup>1</sup>			
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. <sup>7</sup>	v. H. <sup>7</sup>	
1 <sup>6</sup>	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	734.286,40	1.224,01	0,00	110.908,00	846.418,41	561.357,71	41.561,04 0,00	0,00	602.918,75	243.499,66	172.928,69	4,91 %	28,77 %
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	246.049,43	2.299,66	0,00	2.377,62	250.726,71	184.421,44	16.998,64 0,00	0,00	201.420,08	49.306,63	61.627,99	6,78 %	19,67 %
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.403.697,79	1.127.566,70	0,00	-113.285,62	2.417.978,87	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	2.417.978,87	1.403.697,79	0,00 %	100,00 %
	<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>433.048,98</b>	<b>0,00</b>	<b>52.793,76</b>	<b>0,00</b>	<b>380.255,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380.255,22</b>	<b>432.898,98</b>		
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
11	1.3.2 Beteiligungen	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	150,00	150,00	0,00 %	100,00 %
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
13	1.3.4 Ausleihungen	432.898,98	0,00	52.793,76	0,00	380.105,22	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	380.105,22	432.898,98		
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	432.898,98	0,00	52.793,76	0,00	380.105,22	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	380.105,22	432.898,98	0,00 %	100,00 %
14	1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %

## 5.2 Forderungsspiegel

Art der Forderung <sup>1</sup>		Gesamtbetrag 2022 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von			Gesamtbetrag 2021 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 <sup>3</sup>	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	195,00	195,00	0,00	0,00	768,50
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.444,87	2.444,87	0,00	0,00	1.797,30
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	205,51	205,51	0,00	0,00	0,00
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	21.804,35	21.804,35	0,00	0,00	77,23
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>185</b>	<b>Summe</b>	<b>24.649,73</b>	<b>24.649,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.643,03</b>
	<i>Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt</i>	2.325.410,02	0,00	0,00	0,00	311.561,71

<sup>1</sup> siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO.

<sup>2</sup> Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem letzten Fälligkeit der einzelnen Forderung

<sup>3</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

## 5.3 Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten <sup>1</sup>		Gesamtbetrag 2022 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von			Gesamtbetrag 2021 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 <sup>3</sup>	2	3	4	5	6	7
30	4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	5.543.716,00	0,00	1.039.375,00	4.504.341,00	2.751.594,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3210- 3214,3 216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3217- 3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	5.543.716,00	0,00	1.039.375,00	4.504.341,00	2.751.594,00
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	93.914,63	93.914,63	0,00	0,00	42.827,08
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00
	<b>Summe</b>	<b>5.637.630,63</b>	<b>93.914,63</b>	<b>1.039.375,00</b>	<b>4.504.341,00</b>	<b>2.794.436,08</b>
	<b>Nachrichtlich:</b>					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanz pos. 4.4 enthalten.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen <sup>4</sup> mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- 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

<sup>1</sup> siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO.

<sup>2</sup> Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem Zeitpunkt des vollständigen Ausgleichs der Verbindlichkeit

<sup>3</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

<sup>4</sup> Die Angaben sind zu trennen nach den verschiedenen Sondervermögen (z.B. Stadtwerke, Krankenhaus usw.)

## 5.4 Übersicht der übertragenen Haushaltsermächtigungen

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

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5

Fehlanzeige

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

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5

Fehlanzeige

## 5.5 Übersicht der Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen

Name	Stammkapital	Anteil des Schulverbandes am Stammkapital		Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)		
	In TEUR	In TEUR	%	Vorvorjahr in TEUR	Vorjahr in TEUR	Haushaltsjahr in TEUR
1	2	3	4	5	6	7
I. Sondervermögen						
II. Zweckverbände						
III. Gesellschaften						
1) VR-Bank Pinneberg-Elmshorn eG		0	0			
IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO						
V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ						
VI. andere Anstalten, die von des Schulverbandes getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen						

# Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege

## Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0249/2024/SV/BV

Fachbereich: Finanzen	Datum: 16.01.2024
Bearbeiter: Suhrau	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Finanz- und Bauausschuss des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege	14.03.2024	öffentlich
Verbandsversammlung Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege	25.03.2024	öffentlich

### Feststellung der Jahresrechnung des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg für das Haushaltsjahr 2022

#### Sachverhalt:

Die Jahresrechnung des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg für das Haushaltsjahr 2022 wurde verwaltungsseitig vorbereitet. Nach § 44 der Gemeindehaushaltsverordnung Schleswig-Holstein (GemHVO) besteht der Jahresabschluss aus

1. der Ergebnisrechnung,
2. der Finanzrechnung,
3. den Teilrechnungen,
4. der Bilanz,
5. dem Anhang und
6. dem Lagebericht.

Der Feststellung des Jahresergebnisses durch die Schulverbandsversammlung ist eine Prüfung durch den Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung und den Finanz- und Bauausschuss vorgeschaltet. Der Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung kann die Prüfung nach seinem pflichtgemäßen Ermessen beschränken und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichten.

Der Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung (Belegprüfung) hat für das Haushaltsjahr 2022 die Prüfung bereits am 13.03.2023 durchgeführt.

#### Stellungnahme der Verwaltung:

Es wird empfohlen, die Jahresrechnung des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg für das Haushaltsjahr 2022 in der vorgelegten Fassung gemäß Anlage festzustellen.

**Beschlussvorschlag:**

Der Finanz- und Bauausschuss empfiehlt der Schulverbandsversammlung zu beschließen / Die Schulverbandsversammlung beschließt, die Jahresrechnung des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg für das Haushaltsjahr 2022 wie folgt festzustellen:

1. in der Ergebnisrechnung mit

einem Gesamtbetrag der Erträge mit	1.176.933,47 €
einem Gesamtbetrag der Aufwendungen mit	994.698,38 €
einem Jahresüberschuss mit	182.235,09 €
einem Jahresfehlbetrag mit	0,00 €

und

2. in der Finanzrechnung mit

einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit mit	1.066.434,84 €
einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit mit	819.224,72 €
einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit mit	4.063.793,76 €
einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit mit	2.298.697,81 €

Der Jahresüberschuss wird in Höhe von 182.235,09 € festgestellt. Der Jahresüberschuss wird gemäß §§ 26 Abs. 2, 25 Abs. 3 GemHVO der Allgemeinen Rücklage zugeführt.

---

Oliver Ringel  
Schulverbandsvorsteher

**Anlagen:**

Jahresrechnung des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg für das  
Haushaltsjahr 2022

Niederschrift der Prüfung der Jahresrechnung 2022





Haselau



Haseldorf



Heist



Moorrege



Holm

# **JAHRESABSCHLUSS**

des

**Schulverbandes**

**Gemeinschaftsschule**

**Am Himmelsbarg**

**für das Jahr**

**2022**

## Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg für das Jahr 2022

---

1. Bilanz .....	3
2. Anlagenspiegel.....	5
3. Forderungsspiegel .....	9
4. Verbindlichkeitspiegel.....	10
5. Anhang zur Bilanz .....	11
6. Gesamtrechnung.....	18
7. Teilrechnungen .....	21
8. Übertragene Haushaltsermächtigungen.....	36
9. Lagebericht .....	38

2	Bezeichnung	31.12.2021 (in EUR) 3	31.12.2022 (in EUR) 4
	<b>AKTIVA</b>		
	<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>5.897.286,61</b>	<b>6.827.003,06</b>
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.454,85	1.018,75
	1.2 Sachanlagen	5.462.782,78	6.445.729,09
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.083,92	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	9.083,92	0,00
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.815.444,39	3.734.943,93
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	3.815.444,39	3.734.943,93
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	0,00
	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 u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetze 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 u. Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	172.928,69	243.499,66
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	61.627,99	49.306,63
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.403.697,79	2.417.978,87
	1.3 Finanzanlagen	433.048,98	380.255,22
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	150,00	150,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
131	1.3.4 Ausleihungen	432.898,98	380.105,22
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>314.204,74</b>	<b>2.350.059,75</b>
	2.1 Vorräte	0,00	0,00
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.643,03	24.649,73
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	768,50	195,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.797,30	2.444,87
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	205,51
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	77,23	21.804,35
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	311.561,71	2.325.410,02
185	2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	311.561,71	2.325.410,02
19	<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>BILANZSUMME AKTIVA</b>	<b>6.211.491,35</b>	<b>9.177.062,81</b>

2	Bezeichnung	31.12.2021 (in EUR) <sup>3</sup>	31.12.2022 (in EUR) <sup>4</sup>
	<b>PASSIVA</b>		
	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>977.811,23</b>	<b>1.160.046,32</b>
201	1.1 Allgemeine Rücklage	850.270,63	850.270,63
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	127.540,60	127.540,60
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00	182.235,09
	<b>2. Sonderposten</b>	<b>2.438.860,05</b>	<b>2.378.075,83</b>
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	0,00	0,00
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	2.438.860,05	2.378.075,83
	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 für Gebührenaussgleich	0,00	0,00
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>383,99</b>	<b>1.310,03</b>
2510-2511, 2513-2519	3.1 Pensionsrückstellung	0,00	0,00
2512	3.2 Beihilferückstellungen	0,00	0,00
281	3.3 Altersteilzeitrückstellung	0,00	0,00
261	3.4 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.5 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282	3.6 Steuerrückstellung	383,99	0,00
283	3.7 Verfahrensrückstellung	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	1.310,03
289	3.11 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>2.794.436,08</b>	<b>5.637.630,63</b>
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.751.594,00	5.543.716,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	2.751.594,00	5.543.716,00
331-339	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	42.827,08	93.914,63
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	15,00	0,00
39	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>BILANZSUMME PASSIVA</b>	<b>6.211.491,35</b>	<b>9.177.062,81</b>

Moorrege, den

Oliver Ringel  
Schulverbandsvorsteher

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand	Zugang	Abgang	Umbu- chungen <sup>2</sup>	Endstand	Anfangs- stand	Zugang <sup>3</sup> , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschreibu- ngen 2022	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand	Restbuch- werte	Restbuch- werte	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz <sup>4</sup>	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert <sup>5</sup>
		2022	2022	2022	2022	2022	2022			2022	2022 <sup>1</sup>	am Ende 2021		
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. <sup>7</sup>	v. H. <sup>7</sup>
1 <sup>6</sup>	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4.274,76	190,00	0,00	0,00	4.464,76	2.819,91	626,10 0,00	0,00	3.446,01	1.018,75	1.454,85	14,02 %	22,82 %
02-09	1.2 Sachanlagen	9.030.924,64	1.134.176,52	9.083,92	0,00	10.156.017,24	3.568.141,86	142.146,29 0,00	0,00	3.710.288,15	6.445.729,09	5.462.782,78		
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.083,92	0,00	9.083,92	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	9.083,92		
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.083,92	0,00	9.083,92	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	9.083,92	0,00 %	0,00 %
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.637.807,10	3.086,15	0,00	0,00	6.640.893,25	2.822.362,71	83.586,61 0,00	0,00	2.905.949,32	3.734.943,93	3.815.444,39		
032	1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
033	1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	6.637.807,10	3.086,15	0,00	0,00	6.640.893,25	2.822.362,71	83.586,61 0,00	0,00	2.905.949,32	3.734.943,93	3.815.444,39	1,26 %	56,24 %

## Anlagenspiegel 2022

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Umbu- chungen <sup>2</sup> 2022	Endstand 2022	Anfangs- stand 2022	Zugang <sup>3</sup> , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschreibu- ngen 2022	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2022	Restbuch- werte 2022 <sup>1</sup>	Restbuch- werte am Ende 2021	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz <sup>4</sup>	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert <sup>5</sup>
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. <sup>7</sup>	v. H. <sup>7</sup>
1 <sup>6</sup>	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
031	1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
034	1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
<b>04</b>	<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Umbu- chungen <sup>2</sup> 2022	Endstand 2022	Anfangs- stand 2022	Zugang <sup>3</sup> , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschreibu- ngen 2022	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2022	Restbuch- werte 2022 <sup>1</sup>	Restbuch- werte am Ende 2021	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz <sup>4</sup>	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert <sup>5</sup>
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. <sup>7</sup>	v. H. <sup>7</sup>
1 <sup>6</sup>	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	734.286,40	1.224,01	0,00	110.908,00	846.418,41	561.357,71	41.561,04 0,00	0,00	602.918,75	243.499,66	172.928,69	4,91 %	28,77 %
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	246.049,43	2.299,66	0,00	2.377,62	250.726,71	184.421,44	16.998,64 0,00	0,00	201.420,08	49.306,63	61.627,99	6,78 %	19,67 %
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.403.697,79	1.127.566,70	0,00	-113.285,62	2.417.978,87	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	2.417.978,87	1.403.697,79	0,00 %	100,00 %
	<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>433.048,98</b>	<b>0,00</b>	<b>52.793,76</b>	<b>0,00</b>	<b>380.255,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380.255,22</b>	<b>432.898,98</b>		
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
11	1.3.2 Beteiligungen	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	150,00	150,00	0,00 %	100,00 %
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
13	1.3.4 Ausleihungen	432.898,98	0,00	52.793,76	0,00	380.105,22	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	380.105,22	432.898,98		
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Anfangs-stand 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Umbu- chungen <sup>2</sup> 2022	Endstand 2022	Anfangs- stand 2022	Zugang <sup>3</sup> , d.h. Ab- schrei- bungen Zuschrei- bungen 2022	Abgang, d.h. angesam- melte Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Abgänge	Endstand 2022	Restbuch- werte 2022 <sup>1</sup>	Restbuch- werte am Ende 2021	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz <sup>4</sup>	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert <sup>5</sup>
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H. <sup>7</sup>	v. H. <sup>7</sup>
1 <sup>6</sup>	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	432.898,98	0,00	52.793,76	0,00	380.105,22	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	380.105,22	432.898,98	0,00 %	100,00 %
14	1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %

<sup>1</sup> Spalte 7 ./ Spalte 11.

<sup>3</sup> Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

<sup>4</sup> (Spalte 9 x 100) : Spalte 7.

<sup>5</sup> (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

<sup>6</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

<sup>7</sup> mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 56,2 v. H.

<sup>2</sup> Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

## Forderungsspiegel

Art der Forderung <sup>1</sup>		Gesamtbetrag 2022 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von			Gesamtbetrag 2021 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1 <sup>3</sup>	2	3	4	5	6	7
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	195,00	195,00	0,00	0,00	768,50
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.444,87	2.444,87	0,00	0,00	1.797,30
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	205,51	205,51	0,00	0,00	0,00
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	21.804,35	21.804,35	0,00	0,00	77,23
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>185</b>	<b>Summe</b>	<b>24.649,73</b>	<b>24.649,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.643,03</b>
	<i>Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt</i>	<i>2.325.410,02</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>311.561,71</i>

<sup>1</sup> siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik.

<sup>2</sup> Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem letzten Fälligkeit der einzelnen Forderung

<sup>3</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

## Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten <sup>1</sup>		Gesamtbetrag 2022 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit <sup>2</sup> von			Gesamtbetrag 2021 in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
13	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	5.543.716,00	0,00	1.039.375,00	4.504.341,00	2.751.594,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3210- 3214,3 216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3217- 3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	5.543.716,00	0,00	1.039.375,00	4.504.341,00	2.751.594,00
33	4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	93.914,63	93.914,63	0,00	0,00	42.827,08
36	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00
	<b>Summe</b>	<b>5.637.630,63</b>	<b>93.914,63</b>	<b>1.039.375,00</b>	<b>4.504.341,00</b>	<b>2.794.436,08</b>
	<b>Nachrichtlich:</b>					
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanz pos. 4.4 enthalten.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen <sup>4</sup> mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- 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

<sup>1</sup> siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik.

<sup>2</sup> Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschluss und dem Zeitpunkt des vollständigen Ausgleichs der Verbindlichkeit

<sup>3</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

<sup>4</sup> Die Angaben sind zu trennen nach den verschiedenen Sondervermögen (z.B. Stadtwerke, Krankenhaus usw.)

# Anhang zur Bilanz

Bilanzpositionen, deren Wert und Vorjahreswert 0,00 € beträgt, werden nicht erläutert.

## Aktiva

### Anlagevermögen

1.	<b><u>Anlagevermögen</u></b>	6.827.03,06 €
1.1	<b><u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u></b>	1.018,75 €
	Hierunter fallen Konzessionen und Lizenzen, die über 5 Jahre abzuschreiben sind.  Im Berichtsjahr wurde eine neue Lizenz für die Schule angeschafft. Die bestehenden Lizenzen wurden abgeschrieben.	
1.2	<b><u>Sachanlagen</u></b>	6.445.729,09 €
	Zu den Sachanlagen gehören unbebaute und bebaute Grundstücke, Gebäude, Infrastrukturvermögen, Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Anlagen im Bau.	
1.2.1	<b><u>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u></b>	0,00 €
	Hierunter werden Grünflächen, Ackerland, Wald, Forsten, Gewässer und sonstige unbebaute Grundstücke ausgewiesen.  Im Berichtsjahr ist eine unbebaute Fläche verkauft worden. Der Restbuchwert i. H. v. 9.083,92 € ist entsprechend in Abgang gebracht. Weitere unbebaute Flurstücke ohne Betriebsaufbauten sind nicht mehr vorhanden.	
1.2.2	<b><u>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u></b>	3.734.943,93 €
	Es wurden planmäßige Abschreibungen verbucht.	
1.2.6	<b><u>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</u></b>	243.499,66 €
	Es wurden planmäßige Abschreibungen verbucht.  Hierunter enthalten sind auch die Anschaffungen im Berichtsjahr im Zuge des DigitalPaktes der Schulen, sowie die Beschaffung einer Gefriertruhe für die Cafeteria.	

1.2.7	<u>Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>	49.306,63 €
	Es wurden planmäßige Abschreibungen verbucht.  Es wurde eine Anschaffung aus dem DigitalPakt der Schulen vorgenommen i. H. v. 1.581,45 €.	
1.2.8	<u>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</u>	2.417.978,87 €
	Hierunter fallen alle Investitionsmaßnahmen, die zum 31.12. des abzuschließenden Jahres noch nicht fertig gestellt sind.  Es handelt sich hier um die angefangene Investitionsmaßnahme des Schulneubaus.	
<b>1.3</b>	<b><u>Finanzanlagen</u></b>	380.255,22 €
1.3.2	<u>Beteiligungen</u>	150,00 €
	Es handelt sich um einen Genossenschaftsanteil an der VR-Bank.	
1.3.4	<u>Ausleihungen</u>	380.105,22 €
	Es handelt sich um eine Ausleihung an die Gemeinde Moorrege.	

## Umlaufvermögen

<b>2.</b>	<b><u>Umlaufvermögen</u></b>	2.350.059,75 €
	Zum Umlaufvermögen gehören Vorräte, Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Wertpapiere des Umlaufvermögens und liquide Mittel.	
<b>2.1</b>	<b><u>Vorräte</u></b>	0,00 €
	Zu den Vorräten gehören Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe; unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen; fertige Erzeugnisse und Waren sowie Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte.	
<b>2.2</b>	<b><u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u></b>	24.649,73 €
	Die Forderungen des Schulverbandes sind zu Nennbeträgen bilanziert, die bestehenden Ausfallrisiken sind durch Wertberichtigungen (Pauschalwertberichtigung bei einwandfreien Forderungen, Einzelwertberichtigung bei zweifelhaften Forderungen) berücksichtigt.	

2.2.1	<u>Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen</u>	195,00 €
	Zum Abschlussstichtag bestehen geringe Forderungen im Bereich der OGTS.	
2.2.2	<u>Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen</u>	2.444,87 €
	Es bestehen Forderungen im Bereich Schulkostenbeiträge, deren Fälligkeit im neuen Kalenderjahr liegt.	
2.2.3	<u>Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen</u>	205,51 €
	Es handelt sich um eine Forderung aus einer Gutschrift im Bereich Gebäudebewirtschaftung.	
2.2.4	<u>Sonstige Privatrechtliche Forderungen</u>	21.804,35 €
	Zum Abschlussstichtag sind Forderungen aus Erstattungen von Betriebskosten offen.	
2.2.5	<u>Sonstige Vermögensgegenstände</u>	0,00 €
<b>2.4</b>	<b><u>Liquide Mittel</u></b>	2.325.410,02 €
	Die liquiden Mittel setzen sich aus Konten- und Kassenbeständen zusammen. Aufgrund der Kassenführung durch die Amtsverwaltung werden anstelle von liquiden Mitteln Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. der Einheitskasse ausgewiesen.	
2.4.1	<u>Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt</u>	2.325.410,02 €
	Die Position kann als Zahlungsmittelbestand des Schulverbandes angesehen werden.	

### Aktive Rechnungsabgrenzung

<b>3.</b>	<b><u>Aktive Rechnungsabgrenzung</u></b>	0,00 €
	Hier werden Auszahlungen erfasst, die im Abschlussjahr geleistet wurden, aber als Aufwand dem Folgejahr zuzuordnen sind. Außerdem werden geleistete Investitionszuschüsse an Dritte über die Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände aufgelöst.	

## Passiva

### Eigenkapital

1.	<b><u>Eigenkapital</u></b>	1.160.046,32 €
	<p>Das Eigenkapital ist als abstrakte Rechengröße nicht in Form von Bankguthaben o.Ä. belegbar. Es handelt sich um die Differenz aus dem Vermögen auf der Aktivseite und den Positionen außerhalb des Eigenkapitals auf der Passivseite der Bilanz. Es ist unterteilt in Allgemeine Rücklage, Sonder- und Ergebnisrücklage sowie Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag. Der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital drückt gewissermaßen die finanzielle Unabhängigkeit aus.</p> <p>Regelungen über die Höhe einer angemessenen Eigenkapitalausstattung sind im öffentlichen Recht nicht vorhanden.</p>	
1.1	<b><u>Allgemeine Rücklage</u></b>	850.270,63 €
	<p>Die allgemeine Rücklage soll ähnlich wie das Grund- oder Stammkapital bei Gesellschaften einem besonderen Schutz unterliegen. Sie soll möglichst auf Dauer nicht reduziert werden. Vorgetragene Fehlbeträge dürfen erst nach fünf Jahren zu Lasten der allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden, sofern die Ergebnisrücklage ausgeschöpft ist.</p>	
1.2	<b><u>Sonderrücklage</u></b>	0,00 €
1.3	<b><u>Ergebnisrücklage</u></b>	127.540,60 €
	<p>Die Ergebnisrücklage ist für den Ausgleich negativer Jahresergebnisse vorgesehen.</p>	
1.4	<b><u>Vorgetragener Jahresfehlbetrag</u></b>	0,00 €
	<p>Ein Jahresfehlbetrag ist nicht vorzutragen.</p>	
1.5	<b><u>Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</u></b>	182.235,09 €
	<p>Der Jahresüberschuss/-fehlbetrag ergibt sich aus der Ergebnisrechnung.</p>	

### Sonderposten

2.	<b><u>Sonderposten</u></b>	2.378.075,83 €
	<p>Sonderposten dienen der bilanziellen Abbildung aufzulösender Zuschüsse und Zuweisungen sowie Beiträgen. Die Auflösung ist</p>	

	ertragswirksam und mindert die Belastung durch Abschreibungen. Sie werden darüber hinaus für den Gebührenausschuss, Treuhandvermögen, Dauergrabpflege und als sonstige Sonderposten eingerichtet.	
<b>2.1</b>	<b><u>Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse</u></b>	0,00 €
	Hier werden erhaltene Zuschüsse für Investitionen vom unternehmerischen und übrigen Bereich ausgewiesen. Die Auflösung der Zuschüsse erfolgt entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes.	
<b>2.2</b>	<b><u>Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen</u></b>	2.378.075,83 €
	Hier werden erhaltene Zuwendungen für Investitionen vom öffentlichen Bereich ausgewiesen. Die Auflösung der übrigen Sonderposten erfolgt entsprechend der Abnutzung der bezuschussten Vermögensgegenstände.  Die planmäßige Auflösung der bestehenden Sonderposten wurde durchgeführt.	

## Rückstellungen

<b>3.</b>	<b><u>Rückstellungen</u></b>	1.310,03 €
	Gemäß § 24 GemHVO-Doppik sind Rückstellungen zu bilden für Pensionsverpflichtungen und Beihilfeverpflichtungen, für zukünftige Verpflichtungen zur Lohn- und Gehaltszahlung für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit, für später entstehende Kosten der Abwasserbeseitigung und Abfallentsorgung, für die Sanierung von Altlasten, für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen, für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren, für erwartete Mehraufwendungen bei den Umlagen aufgrund überdurchschnittlicher Gewerbesteuererträge im Vergleich zu den beiden Vorjahren, für im Haushaltsjahr unterlassene Instandhaltung und für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist.	
<b>3.6</b>	<b><u>Steuerrückstellung</u></b>	0,00 €
	Der Bestand der Steuerrückstellung für die Cafeteria war aufzulösen. Eine neue Rückstellung war nicht zu bilden.	
<b>3.10</b>	<b><u>Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen</u></b>	1.310,03 €
	Es sind für Verbindlichkeiten aus empfangenen Lieferungen und Leistungen, für die noch keine Rechnung vorliegt und der	

	Rechnungsbetrag nicht bekannt ist, gemäß § 24 Abs. 1 Nr. 10 GemHVO entsprechende Rückstellungen zu bilden.	
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

## Verbindlichkeiten

<b>4.</b>	<b><u>Verbindlichkeiten</u></b>	5.637.630,63 €
	Verbindlichkeiten entstehen aus Anleihen, aus Krediten für Investitionen, aus Kassenkrediten, aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, aus Lieferungen und Leistungen und aus Transferleistungen. Sonstige Verbindlichkeiten können aus Vorjahresabgrenzungen entstehen.	
<b>4.2</b>	<b><u>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</u></b>	5.543.716,00 €
4.2.2	<u>Vom öffentlichen Bereich</u>	0,00 €
4.2.3	<u>Vom privaten Kreditmarkt</u>  Für laufende Kredite sind Tilgungen erfolgt.  Es wurde ein neuer Kredit für den Schulneubau i. H. v. 3.000.000,00 € aufgenommen.	5.543.716,00 €
<b>4.5</b>	<b><u>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</u></b>	93.914,63 €
	Es bestehen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, deren Fälligkeit erst im Folgejahr liegt. Im Wesentlichen handelt es sich um Bauleistungen, abgegrenzte Zinsverbindlichkeiten aus Krediten sowie Nachzahlungen von Bewirtschaftungskosten.	
<b>4.6</b>	<b><u>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</u></b>	0,00 €
<b>4.7</b>	<b><u>Sonstige Verbindlichkeiten</u></b>	0,00 €
	Unter der Bilanzposition Sonstige Verbindlichkeiten werden alle diejenigen Verbindlichkeiten bilanziert, für welche keine anderen Positionen nach dem verbindlichen Kontenrahmen vorgesehen sind.  Die bestehende Verbindlichkeit vom 01.01.2022 hat sich im Berichtsjahr aufgelöst.	

## Passive Rechnungsabgrenzung

5.	<u>Passive Rechnungsabgrenzung</u>	0,00 €
	Hier werden Einzahlungen erfasst, die im Abschlussjahr eingegangen, aber als Ertrag dem Folgejahr zuzuordnen sind.	

## Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz <sup>1</sup> 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>2</sup> in EUR
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben					
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		647.500,00	<b>649.643,11</b>	-2.143,11	
42	3	+ sonstige Transfererträge					
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		13.500,00	<b>12.911,76</b>	588,24	
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte		105.100,00	<b>78.115,28</b>	26.984,72	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		378.100,00	<b>379.383,80</b>	-1.283,80	
45	7	+ sonstige Erträge		11.000,00	<b>52.165,69</b>	-41.165,69	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen					
472	9	+/- Bestandsveränderungen					
	<b>10</b>	<b>= Erträge</b>		<b>1.155.200,00</b>	<b>1.172.219,64</b>	<b>-17.019,64</b>	
50	11	Personalaufwendungen		214.774,44	<b>217.480,27</b>	-2.705,83	
51	12	+ Versorgungsaufwendungen					
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		491.293,83	<b>423.797,16</b>	67.496,67	
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen		201.800,00	<b>142.772,39</b>	59.027,61	
53	15	+ Transferaufwendungen					
54	16	+ sonstige Aufwendungen		199.231,73	<b>170.349,21</b>	28.882,52	
	<b>17</b>	<b>= Aufwendungen</b>		<b>1.107.100,00</b>	<b>954.399,03</b>	<b>152.700,97</b>	
	<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)</b>		<b>48.100,00</b>	<b>217.820,61</b>	<b>-169.720,61</b>	
46000 0- 46199 8, 462- 469	19	+ Finanzerträge		4.000,00	<b>4.713,83</b>	-713,83	
55000 0- 55199 8, 552- 559	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		29.400,00	<b>40.299,35</b>	-10.899,35	
	<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>		<b>-25.400,00</b>	<b>-35.585,52</b>	<b>10.185,52</b>	
	<b>22</b>	<b>= Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21)</b>		<b>22.700,00</b>	<b>182.235,09</b>	<b>-159.535,09</b>	

<sup>1</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

<sup>2</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>3</sup> Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

<sup>4</sup> laufende Nummerierung der Zeile

<sup>5</sup> Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Finanzrechnung<sup>1</sup>

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz <sup>2</sup> 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>3</sup> in EUR	
1 <sup>4</sup>	2 <sup>5</sup>	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben					
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		595.800,00	<b>592.171,72</b>	3.628,28	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen					
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		15.500,00	<b>13.485,26</b>	2.014,74	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte		105.100,00	<b>77.909,77</b>	27.190,23	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		378.100,00	<b>378.077,03</b>	22,97	
65	7	+ sonstige Einzahlungen					
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen		4.000,00	<b>4.791,06</b>	-791,06	
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>1.098.500,00</b>	<b>1.066.434,84</b>	<b>32.065,16</b>	
70	10	Personalauszahlungen		216.072,64	<b>217.480,27</b>	-1.407,63	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen					
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen		495.295,63	<b>415.270,43</b>	80.025,20	3.842,61
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen		29.400,00	<b>30.570,63</b>	-1.170,63	
73	14	+ Transferauszahlungen					
74	15	+ sonstige Auszahlungen		207.331,73	<b>155.903,39</b>	51.428,34	
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)</b>		<b>948.100,00</b>	<b>819.224,72</b>	<b>128.875,28</b>	<b>3.842,61</b>
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>		<b>150.400,00</b>	<b>247.210,12</b>	<b>-96.810,12</b>	
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		163.000,00		163.000,00	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden		11.000,00	<b>11.000,00</b>		
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen					
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen					
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen					
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)		52.700,00	<b>52.793,76</b>	-93,76	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten					
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen					
	<b>26</b>	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>226.700,00</b>	<b>63.793,76</b>	<b>162.906,24</b>	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen					
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		3.100,00	<b>3.086,15</b>	13,85	
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		217.600,00	<b>116.310,28</b>	101.289,72	86.403,39
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen					
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen		3.000.000,00	<b>971.423,38</b>	2.028.576,62	44.399,94
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)					
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen					
	<b>34</b>	<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)</b>		<b>3.220.700,00</b>	<b>1.090.819,81</b>	<b>2.129.880,19</b>	<b>130.803,33</b>
	<b>35</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>		<b>-2.994.000,00</b>	<b>-1.027.026,05</b>	<b>-1.966.973,95</b>	
67200000- 67210000, 67210002- 67299999	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln					
77200000- 77210000, 77210002- 77299999	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln					

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz <sup>2</sup> 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>3</sup> in EUR	
1 <sup>4</sup>	2 <sup>5</sup>	3	4	5	6	7	8
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>					
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c)</b>		<b>-2.843.600,00</b>	<b>-779.815,93</b>	<b>-2.063.784,07</b>	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		4.000.000,00	<b>4.000.000,00</b>		
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel					
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)					
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		1.216.900,00	<b>1.207.878,00</b>	9.022,00	
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel					
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)					
	43	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>2.783.100,00</b>	<b>2.792.122,00</b>	<b>-9.022,00</b>	
	44	<b>= Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43)</b>		<b>-60.500,00</b>	<b>2.012.306,07</b>	<b>-2.072.806,07</b>	
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel					
	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent					
33	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent					
	48	<b>= Endbestand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47)</b>		<b>-60.500,00</b>	<b>2.012.306,07</b>	<b>-2.072.806,07</b>	

<sup>1</sup> Bei Ämtern sind zusätzlich die Zeilen 35d (Kto. 673 Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinde), 35f (Kto. 773 Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) und 35e (Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) auszuweisen. Der vorgenannte Saldo ist bei der Berechnung des Finanzmittelüberschusses / -fehlbetrags in der Spalte 36 zu berücksichtigen.

<sup>2</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

<sup>3</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>4</sup> Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

<sup>5</sup> laufende Nummerierung der Zeile

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111300	Gebäudemanagement

Teilergebnisrechnung<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021 in EUR	fortgeschriebener Ansatz <sup>2</sup> 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5./ Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>3</sup> in EUR
14	25	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.000,00	1.995,81	4	
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	80.100,00	53.964,85	26.135	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0	
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	11.000,00	33.920,58	-22.921	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0	
	10	<b>= Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>93.100,00</b>	<b>89.881,24</b>	<b>3.219</b>	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	405.500,00	343.060,53	62.439	0
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	14.000,00	0,00	14.000	0
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
54	16	+ sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	490,28	-490	0
54291	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0	0
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>419.500,00</b>	<b>343.550,81</b>	<b>75.949</b>	<b>0</b>
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>-326.400,00</b>	<b>-253.669,57</b>	<b>-72.730</b>	
460000- 461998, 462-469	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0	
550000- 551998, 552-559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0	0
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>-326.400,00</b>	<b>-253.669,57</b>	<b>-72.730</b>	
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>	<b>0,00</b>	<b>-326.400,00</b>	<b>-253.669,57</b>	<b>-72.730</b>	

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR
571 + 574	bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	14.000,00	0,00	14.000
416 + 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie Beiträge	0,00	0,00	0,00	0
	<b>Nettoabschreibungsaufwand</b>	<b>0,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.000</b>
	<i>kalkulatorische Zinsen</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111300	Gebäudemanagement

Teilfinanzrechnung<sup>7,8</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2021 in EUR	fortgeschriebener Ansatz 2022 in EUR	Ist- Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte.5./ Spalte.6) in EUR	übertragene Ermächtigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit<sup>9</sup></b>					
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.000,00	1.995,81	4	
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	80.100,00	53.759,34	26.341	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>82.100,00</b>	<b>55.755,15</b>	<b>26.345</b>	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	407.500,00	335.681,69	71.818	3.843
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>407.500,00</b>	<b>335.681,69</b>	<b>71.818</b>	<b>3.843</b>
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>-325.400,00</b>	<b>-279.926,54</b>	<b>-45.473</b>	
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	11.000,00	11.000,00	0	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>26</b>	<b>= Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>0</b>	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	0
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0	0
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0	0
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0	0
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	0
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0	0
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	<b>34</b>	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>35</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>	<b>0,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>0</b>	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0	
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>35c</b>	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
673	35d	Einzahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
773	35e	Auszahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
	35f	Saldo aus Ein- und Auszahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>36</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17 und 35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>-314.400,00</b>	<b>-268.926,54</b>	<b>-45.473</b>	

<sup>1</sup> Es bleibt der Gemeinde unbenommen, kalkulatorische Zinsen nachrichtlich auszuweisen.

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	<b>111300</b>	Gebäudemanagement

<sup>2</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

<sup>3</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>4</sup> Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

<sup>5</sup> laufende Nummerierung der Zeile

<sup>6</sup> Zinsen sind regelmäßig nur in der Teilergebnisrechnung für den Produktbereich "Allgemeine Finanzwirtschaft" auszuweisen

<sup>7</sup> Es wird empfohlen, in den Teilfinanzrechnungen die Zeilen 35a bis 35c (bei Ämtern bis 35e) des Musters zur Finanzrechnung auszuweisen.

<sup>8</sup> In der Teilfinanzrechnung für die Produktgruppe "Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft" sind die Zeilen 37 bis 43 des Musters zur Finanzierung auszuweisen

<sup>9</sup> Angaben zu laufender Nummer 1 bis 17 können entfallen; siehe § 4 Abs. 5 GemHVO-Doppik

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	218200	Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg"

Teilergebnisrechnung<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021 in EUR	fortgeschriebener Ansatz <sup>2</sup> 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5./ Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>3</sup> in EUR
14	25	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	628.100,00	640.967,97	-12.868	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	11.500,00	10.915,95	584	
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.000,00	1.970,93	29	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	377.800,00	378.871,30	-1.071	
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	8.614,22	-8.614	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0	
	10	= Erträge	0,00	1.019.400,00	1.041.340,37	-21.940	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	194.901,08	194.901,08	0	0
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	66.951,18	61.893,98	5.057	0
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	187.500,00	142.665,39	44.835	0
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
54	16	+ sonstige Aufwendungen	0,00	121.847,74	126.753,60	-4.906	0
54291	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0	0
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	571.200,00	526.214,05	44.986	0
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	0,00	448.200,00	515.126,32	-66.926	
460000- 461998, 462-469	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0	
550000- 551998, 552-559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0	0
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0	
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	0,00	448.200,00	515.126,32	-66.926	
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	0,00	448.200,00	515.126,32	-66.926	

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR
571 + 574	bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	187.500,00	142.665,39	44.835
416 + 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie Beiträge	0,00	49.200,00	60.784,22	-11.584
	Nettoabschreibungsaufwand	0,00	138.300,00	81.881,17	56.419
	<i>kalkulatorische Zinsen</i>	0,00	0,00	0,00	0

Teilfinanzrechnung<sup>7,8</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis	fortgeschriebener	Ist- Ergebnis	Vergleich Ansatz/Ist	übertragene
			2021	Ansatz	2022	(Spalte.5./	Ermächtigungen
			in EUR	2022	in EUR	Spalte.6)	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit<sup>9</sup></b>					
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	576.400,00	582.702,95	-6.303	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	13.500,00	11.489,45	2.011	
641-642,646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.000,00	1.970,93	29	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	377.800,00	377.549,53	250	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>969.700,00</b>	<b>973.712,86</b>	<b>-4.013</b>	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	195.199,28	194.901,08	298	0
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	68.952,98	61.169,59	7.783	0
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	121.847,74	112.964,18	8.884	0
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>386.000,00</b>	<b>369.034,85</b>	<b>16.965</b>	<b>0</b>
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>583.700,00</b>	<b>604.678,01</b>	<b>-20.978</b>	
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	163.000,00	0,00	163.000	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>26</b>	<b>= Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>163.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>163.000</b>	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	0
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	3.100,00	3.086,15	14	0
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	217.000,00	115.775,28	101.225	86.403
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0	0
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	3.000.000,00	971.423,38	2.028.577	44.400
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0	0
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	<b>34</b>	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>	<b>0,00</b>	<b>3.220.100,00</b>	<b>1.090.284,81</b>	<b>2.129.815</b>	<b>130.803</b>
	<b>35</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.057.100,00</b>	<b>-1.090.284,81</b>	<b>-1.966.815</b>	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0	
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>35c</b>	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
673	35d	Einzahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
773	35e	Auszahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
	35f	Saldo aus Ein- und Auszahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>36</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17 und 35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.473.400,00</b>	<b>-485.606,80</b>	<b>-1.987.793</b>	

<sup>1</sup> Es bleibt der Gemeinde unbenommen, kalkulatorische Zinsen nachrichtlich auszuweisen.

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	218200	Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg"

<sup>2</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

<sup>3</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>4</sup> Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

<sup>5</sup> laufende Nummerierung der Zeile

<sup>6</sup> Zinsen sind regelmäßig nur in der Teilergebnisrechnung für den Produktbereich "Allgemeine Finanzwirtschaft" auszuweisen

<sup>7</sup> Es wird empfohlen, in den Teilfinanzrechnungen die Zeilen 35a bis 35c (bei Ämtern bis 35e) des Musters zur Finanzrechnung auszuweisen.

<sup>8</sup> In der Teilfinanzrechnung für die Produktgruppe "Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft" sind die Zeilen 37 bis 43 des Musters zur Finanzierung auszuweisen

<sup>9</sup> Angaben zu laufender Nummer 1 bis 17 können entfallen; siehe § 4 Abs. 5 GemHVO-Doppik

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	241000	Schülerbeförderung

Teilergebnisrechnung<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021 in EUR	fortgeschriebener Ansatz <sup>2</sup> 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5./ Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>3</sup> in EUR
14	25	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	19.400,00	8.675,14	10.725	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	300,00	512,50	-213	
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	8.018,77	-8.019	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0	
	10	<b>= Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>19.700,00</b>	<b>17.206,41</b>	<b>2.494</b>	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0	0
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0	0
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
54	16	+ sonstige Aufwendungen	0,00	77.000,00	42.721,34	34.279	0
54291	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0	0
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>77.000,00</b>	<b>42.721,34</b>	<b>34.279</b>	<b>0</b>
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>-57.300,00</b>	<b>-25.514,93</b>	<b>-31.785</b>	
460000- 461998, 462-469	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0	
550000- 551998, 552-559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0	0
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>-57.300,00</b>	<b>-25.514,93</b>	<b>-31.785</b>	
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>	<b>0,00</b>	<b>-57.300,00</b>	<b>-25.514,93</b>	<b>-31.785</b>	

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	241000	Schülerbeförderung

Teilfinanzrechnung<sup>7,8</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis	fortgeschriebener Ansatz	Ist- Ergebnis	Vergleich Ansatz/Ist	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	(Spalte.5./	in EUR
			in EUR	in EUR	in EUR	Spalte.6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit<sup>9</sup></b>					
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	19.400,00	9.468,77	9.931	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
641-642,646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	300,00	527,50	-228	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>19.700,00</b>	<b>9.996,27</b>	<b>9.704</b>	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0	0
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	85.100,00	42.555,22	42.545	0
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>85.100,00</b>	<b>42.555,22</b>	<b>42.545</b>	<b>0</b>
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>-65.400,00</b>	<b>-32.558,95</b>	<b>-32.841</b>	
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>26</b>	<b>= Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	0
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0	0
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0	0
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0	0
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	0
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0	0
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	<b>34</b>	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>35</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0	
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>35c</b>	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
673	35d	Einzahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
773	35e	Auszahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
	35f	Saldo aus Ein- und Auszahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>36</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17 und 35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>-65.400,00</b>	<b>-32.558,95</b>	<b>-32.841</b>	

<sup>1</sup> Es bleibt der Gemeinde unbenommen, kalkulatorische Zinsen nachrichtlich auszuweisen.

Hauptproduktbereich	<b>2</b>	Schule und Kultur
Produktbereich	<b>24</b>	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	<b>241000</b>	Schülerbeförderung

<sup>2</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

<sup>3</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>4</sup> Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

<sup>5</sup> laufende Nummerierung der Zeile

<sup>6</sup> Zinsen sind regelmäßig nur in der Teilergebnisrechnung für den Produktbereich "Allgemeine Finanzwirtschaft" auszuweisen

<sup>7</sup> Es wird empfohlen, in den Teilfinanzrechnungen die Zeilen 35a bis 35c (bei Ämtern bis 35e) des Musters zur Finanzrechnung auszuweisen.

<sup>8</sup> In der Teilfinanzrechnung für die Produktgruppe "Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft" sind die Zeilen 37 bis 43 des Musters zur Finanzierung auszuweisen

<sup>9</sup> Angaben zu laufender Nummer 1 bis 17 können entfallen; siehe § 4 Abs. 5 GemHVO-Doppik

Teilergebnisrechnung<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021 in EUR	fortgeschriebener Ansatz <sup>2</sup> 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5./ Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>3</sup> in EUR
14	25	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	23.000,00	22.179,50	821	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0	
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	1.612,12	-1.612	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0	
	10	= Erträge	0,00	23.000,00	23.791,62	-792	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	19.873,36	22.579,19	-2.706	0
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	18.842,65	18.842,65	0	0
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	300,00	107,00	193	0
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
54	16	+ sonstige Aufwendungen	0,00	383,99	383,99	0	0
54291	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0	0
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	39.400,00	41.912,83	-2.513	0
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	0,00	-16.400,00	-18.121,21	1.721	
460000- 461998, 462-469	20	+ Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0	
550000- 551998, 552-559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen <sup>6</sup>	0,00	0,00	0,00	0	0
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	0,00	0,00	0	
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	0,00	-16.400,00	-18.121,21	1.721	
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	0,00	-16.400,00	-18.121,21	1.721	

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR
571 + 574	bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	0,00	300,00	107,00	193
416 + 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie Beiträge	0,00	0,00	0,00	0
	Nettoabschreibungsaufwand	0,00	300,00	107,00	193
	<i>kalkulatorische Zinsen</i>	0,00	0,00	0,00	0

Teilfinanzrechnung<sup>7,8</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis	fortgeschriebener	Ist- Ergebnis	Vergleich Ansatz/Ist	übertragene
			2021	Ansatz	2022	(Spalte.5./	Ermächtigungen
			in EUR	2022	in EUR	Spalte.6)	in EUR
1	2	3	4	5	6	in EUR	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit<sup>9</sup></b>					
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
641-642,646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	23.000,00	22.179,50	821	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>23.000,00</b>	<b>22.179,50</b>	<b>821</b>	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	20.873,36	22.579,19	-1.706	0
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	18.842,65	18.419,15	424	0
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	383,99	383,99	0	0
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>40.100,00</b>	<b>41.382,33</b>	<b>-1.282</b>	<b>0</b>
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>-17.100,00</b>	<b>-19.202,83</b>	<b>2.103</b>	
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>26</b>	<b>= Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	0
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0	0
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	600,00	535,00	65	0
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0	0
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	0
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0	0
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	<b>34</b>	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>	<b>535,00</b>	<b>65</b>	<b>0</b>
	<b>35</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>	<b>0,00</b>	<b>-600,00</b>	<b>-535,00</b>	<b>-65</b>	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0	
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>35c</b>	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
673	35d	Einzahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
773	35e	Auszahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
	35f	Saldo aus Ein- und Auszahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>36</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17 und 35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>-17.700,00</b>	<b>-19.737,83</b>	<b>2.038</b>	

<sup>1</sup> Es bleibt der Gemeinde unbenommen, kalkulatorische Zinsen nachrichtlich auszuweisen.

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573120	Cafeteria (BGA)

<sup>2</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

<sup>3</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>4</sup> Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

<sup>5</sup> laufende Nummerierung der Zeile

<sup>6</sup> Zinsen sind regelmäßig nur in der Teilergebnisrechnung für den Produktbereich "Allgemeine Finanzwirtschaft" auszuweisen

<sup>7</sup> Es wird empfohlen, in den Teilfinanzrechnungen die Zeilen 35a bis 35c (bei Ämtern bis 35e) des Musters zur Finanzrechnung auszuweisen.

<sup>8</sup> In der Teilfinanzrechnung für die Produktgruppe "Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft" sind die Zeilen 37 bis 43 des Musters zur Finanzierung auszuweisen

<sup>9</sup> Angaben zu laufender Nummer 1 bis 17 können entfallen; siehe § 4 Abs. 5 GemHVO-Doppik

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilergebnisrechnung<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021 in EUR	fortgeschriebener Ansatz <sup>2</sup> 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5./ Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigungen <sup>3</sup> in EUR
14	25	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0	
45	7	+ sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00	0	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>10</b>	<b>= Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
50	11	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0	0
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0	0
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
54	16	+ sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
54291	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0	0
	<b>18</b>	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>19</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	
460000- 461998, 462-469	20	+ Finanzerträge	0,00	4.000,00	4.713,83	-714	
550000- 551998, 552-559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen <sup>6</sup>	0,00	29.400,00	40.299,35	-10.899	0
	<b>22</b>	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>	<b>0,00</b>	<b>-25.400,00</b>	<b>-35.585,52</b>	<b>10.186</b>	
	<b>23</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>-25.400,00</b>	<b>-35.585,52</b>	<b>10.186</b>	
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	<b>26</b>	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>	<b>0,00</b>	<b>-25.400,00</b>	<b>-35.585,52</b>	<b>10.186</b>	

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilfinanzrechnung<sup>7,8</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis	fortgeschriebener Ansatz	Ist- Ergebnis	Vergleich Ansatz/Ist	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	(Spalte.5./	in EUR
			in EUR	in EUR	in EUR	Spalte.6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit<sup>9</sup></b>					
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
641-642,646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0	
65	7	+ sonstige Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	4.000,00	4.791,06	-791	
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.791,06</b>	<b>-791</b>	
70	10	Personalauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0	0
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	29.400,00	30.570,63	-1.171	0
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>29.400,00</b>	<b>30.570,63</b>	<b>-1.171</b>	<b>0</b>
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>-25.400,00</b>	<b>-25.779,57</b>	<b>380</b>	
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0	
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	52.700,00	52.793,76	-94	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>26</b>	<b>= Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>52.700,00</b>	<b>52.793,76</b>	<b>-94</b>	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	0
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0	0
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0	0
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0	0
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0	0
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	0,00	0,00	0	0
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	<b>34</b>	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>35</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>	<b>0,00</b>	<b>52.700,00</b>	<b>52.793,76</b>	<b>-94</b>	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	-5.128.932,87	5.128.933	
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	-3.116.626,80	3.116.627	
	<b>35c</b>	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.012.306,07</b>	<b>2.012.306</b>	
673	35d	Einzahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
773	35e	Auszahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
	35f	Saldo aus Ein- und Auszahlungen an Amts-/Samtgemeinde	0,00	0,00	0,00	0	
	<b>36</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag (= Zeilen 17 und 35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>27.300,00</b>	<b>-1.985.291,88</b>	<b>2.012.592</b>	

<sup>1</sup> Es bleibt der Gemeinde unbenommen, kalkulatorische Zinsen nachrichtlich auszuweisen.

Hauptproduktbereich	<b>6</b>	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	<b>61</b>	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	<b>612000</b>	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

<sup>2</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

<sup>3</sup> übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

<sup>4</sup> Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

<sup>5</sup> laufende Nummerierung der Zeile

<sup>6</sup> Zinsen sind regelmäßig nur in der Teilergebnisrechnung für den Produktbereich "Allgemeine Finanzwirtschaft" auszuweisen

<sup>7</sup> Es wird empfohlen, in den Teilfinanzrechnungen die Zeilen 35a bis 35c (bei Ämtern bis 35e) des Musters zur Finanzrechnung auszuweisen.

<sup>8</sup> In der Teilfinanzrechnung für die Produktgruppe "Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft" sind die Zeilen 37 bis 43 des Musters zur Finanzierung auszuweisen

<sup>9</sup> Angaben zu laufender Nummer 1 bis 17 können entfallen; siehe § 4 Abs. 5 GemHVO-Doppik

## Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

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

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5
1	111200 Finanzverwaltung	0,00	0,00	0,00
2	111220 Finanzbuchhaltung	0,00	0,00	0,00
3	111250 Vollstreckung	0,00	0,00	0,00
4	111300 Gebäudemanagement	0,00	0,00	0,00
5	111310 Liegenschaftsverwaltung	0,00	0,00	0,00
6	218000 Gesamtschulen/Gemeinschaftsschulen	0,00	0,00	0,00
7	218100 Gesamtschulen	0,00	0,00	0,00
8	218200 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg"	0,00	0,00	0,00
9	241000 Schülerbeförderung	0,00	0,00	0,00
10	243100 Sonstige schulische Aufgaben	0,00	0,00	0,00
11	362500 Schulsozialarbeit	0,00	0,00	0,00
12	573100 Sporthalle (BGA)	0,00	0,00	0,00
13	573110 Offene Ganztagschule (BGA)	0,00	0,00	0,00
14	573120 Cafeteria (BGA)	0,00	0,00	0,00
15	573130 Mensa (BGA)	0,00	0,00	0,00
16	573200 Bauhof	0,00	0,00	0,00
17	573500 Sparkassen und Kreditinstitute	0,00	0,00	0,00
18	611000 Steuern, allgemeine Zuweisungen,	0,00	0,00	0,00
19	612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	0,00	0,00	0,00
20	613000 Abwicklung Vorjahre	0,00	0,00	0,00

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

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5
1	111200 Finanzverwaltung	0,00	0,00	0,00
2	111220 Finanzbuchhaltung	0,00	0,00	0,00
3	111250 Vollstreckung	0,00	0,00	0,00
4	111300 Gebäudemanagement	3.842,61	0,00	3.842,61
5	111310 Liegenschaftsverwaltung	0,00	0,00	0,00
6	218000 Gesamtschulen/Gemeinschaftsschulen	0,00	0,00	0,00
7	218100 Gesamtschulen	0,00	0,00	0,00
8	218200 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg"	130.803,33	0,00	130.803,33
9	241000 Schülerbeförderung	0,00	0,00	0,00
10	243100 Sonstige schulische Aufgaben	0,00	0,00	0,00
11	362500 Schulsozialarbeit	0,00	0,00	0,00
12	573100 Sporthalle (BGA)	0,00	0,00	0,00
13	573110 Offene Ganztagschule (BGA)	0,00	0,00	0,00
14	573120 Cafeteria (BGA)	0,00	0,00	0,00
15	573130 Mensa (BGA)	0,00	0,00	0,00
16	573200 Bauhof	0,00	0,00	0,00
17	573500 Sparkassen und Kreditinstitute	0,00	0,00	0,00
18	611000 Steuern, allgemeine Zuweisungen,	0,00	0,00	0,00
19	612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	0,00	0,00	0,00
20	613000 Abwicklung Vorjahre	0,00	0,00	0,00

# Lagebericht zum Jahresabschluss

---

Gemäß § 52 GemHVO-Doppik ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen. Er vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Ertrags-, Finanz-, Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde.

## Allgemeine Betrachtung

Der Schulverband Schulzentrum Moorrege wurde aufgrund entsprechender Beschlüsse der Gemeindevertretungen Haselau, Haseldorf, Heist und Moorrege in der konstituierenden Sitzung der Schulverbandsversammlung vom 25.10.1971 gegründet. Das Schulamt des Kreises Pinneberg hatte die Genehmigung am 20.10.1971 im Einvernehmen mit der Kommunalaufsichtsbehörde erteilt.

Das Schulzentrum trägt gemäß Beschluss der Verbandsversammlung vom 31.10.2002 und mit Genehmigung des Kreisschulamtes vom 18.11.2002 den Namen „Schulzentrum am Himmelsberg“.

Durch das neue Schulgesetz wurde bestimmt, dass die vorhandenen Haupt- und Realschulen spätestens zum Schuljahr 2010/2011 in Gemeinschafts- oder Regionalschulen umgewandelt werden müssen. Mit Satzungsänderung vom 23.04.2008 hat die Schulverbandsversammlung die Änderung der Schulform zur Regionalschule mit Beginn des Schuljahres 2009/2010 beschlossen. Mit Beschluss der Verbandsversammlung vom 05.05.2011 trägt die Regionalschule den Namen „Regionalschule Am Himmelsberg Moorrege“.

Mit Beschluss der Schulverbandsversammlung vom 24.06.2014 und mit Genehmigung des Landrates des Kreises Pinneberg vom 24.07.2014 wird die Regionalschule ab dem 01.08.2014 zur Gemeinschaftsschule umgewandelt. Sie führt nun den Namen „Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg“. In gleicher Sitzung ist die Gemeinde Holm dem Schulverband als Mitglied beigetreten.

Die Finanzierung des Schulzweckverbandes erfolgt grundsätzlich über Schulkostenbeiträge sowie der Schulverbandsumlage. Investitionen finanzieren sich über Darlehen. Die Verwaltung der Geschicke des Schulverbandes übernimmt das Amt Geest und Marsch Südholstein und erhebt hierfür eine Umlage.

Zum Haushaltsjahr 2022 hat der Schulverband seine Haushaltswirtschaft auf die doppelte Buchführung (Doppik) umgestellt.

Die Schulverbandsversammlung hat in ihrer Sitzung vom 24.03.2022 den Haushalt für das Haushaltsjahr 2022 beschlossen. Die Genehmigung wurde am 28.03.2022 erteilt. Es wurde der 1. Nachtragshaushalt in der Sitzung vom 01.09.2022 beschlossen und am 05.09.2022 genehmigt.

Die Erträge und Aufwendungen wurden im Haushalt festgesetzt auf:

Ergebnisplan	Erträge	Aufwendungen	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag
Haushaltsplan	1.072.500 €	1.051.200 €	21.300 €
1. Nachtrag	+ 86.700 €	+ 85.300 €	+ 1.400 €
	<b>1.159.200 €</b>	<b>1.136.500 €</b>	<b>22.700 €</b>

Die Ein- und Auszahlungen wurden im Haushalt festgesetzt auf:

Finanzplan	Ifd. Verwaltungstätigkeit		Investitions- und Finanzierungstätigkeit		Veränderungen der liquiden Mittel
	Einzahlungen	Auszahlungen	Einzahlungen	Auszahlungen	
Haushaltsplan	1.025.200 €	886.500 €	3.215.700 €	3.399.500 €	- 44.500 €
1. Nachtrag	+ 72.700 €	+ 61.600 €	+ 11.000 €	+ 38.100 €	- 16.000 €
	<b>1.098.500 €</b>	<b>948.100 €</b>	<b>3.226.700 €</b>	<b>3.437.600 €</b>	<b>- 60.500 €</b>

### **Ertrags- und Aufwandslage**

Die Ertragslage spiegelt sich in der Ergebnisrechnung wider. In der Ergebnisrechnung werden die Erträge und Aufwendungen eines Haushaltsjahres dargestellt. Der Saldo der Erträge und Aufwendungen ist das Jahresergebnis des Schulverbandes.

Das Haushaltsjahr 2022 wurde in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresüberschuss von 182.235,09 € abgeschlossen. Der geplante Jahresüberschuss in Höhe von 22.700,00 € wurde dadurch verachtfacht. Das Ergebnis basiert auf einer Steigerung der Gesamterträge um ca. 2 %. Gleichzeitig wurde der geplante Gesamtaufwand um rd. 13 % unterschritten.

### **Wesentliche Abweichungen der Erträge**

Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz wichen die Erträge in folgenden Bereichen wesentlich ab:

- a) Privatrechtliche Leistungsentgelte (- 26.984,72 €; - 25,68 %)

Die anvisierten Mieterträge bei der Sporthalle kamen nicht zum Tragen. Die Miete für die Sporthalle wird immer für das Vorjahr schlussabgerechnet. Weitere Vermietungen von Räumlichkeiten an Dritte fanden nicht im erwarteten Umfang statt. Die Erträge aus dem Verkauf der Cafeteria waren geringfügig geringer als geplant.

- b) Sonstige ordentliche Erträge (+ 41.165,69 €; + 374 %)

Hierunter entfällt u.a. die Auflösung aus Rückstellungen. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2022 lag noch keine Eröffnungsbilanz vor, somit konnten keine Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen geplant werden. Es handelt sich hier um die Auflösung der Rückstellung für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr 2021 empfangenen Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorlag und deren Rechnungsbetrag nicht bekannt war.

### **Wesentliche Abweichungen der Aufwendungen**

Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz wichen die Aufwendungen in folgenden Bereichen wesentlich ab:

- a) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 67.496,67 €; - 13,74 %)

Die Minderaufwendungen resultieren hauptsächlich aus geringeren Kosten in der Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude. Die erwarteten Preissteigerungen aufgrund der Versorgungskrise gerade im Bereich der Bewirtschaftung kamen nicht im erwarteten Umfang zum Tragen. Die Unterhaltungskosten fielen aufgrund des Baufortschrittes geringer aus.

- b) Bilanzielle Abschreibungen (- 59.027,61 €; - 29,25 %)

Aufgrund der noch nicht abgeschlossenen Bewertung von Vermögensgegenständen und deren Restbuchwerten wurde im Zuge der Haushaltsplanung 2022 eine Schätzung der zu erwarteten Abschreibungen vorgenommen. Die tatsächlichen Abschreibungen sind geringer ausgefallen.

- c) Sonstige Aufwendungen (- 28.882,52 €; - 14,50 %)

In einigen Produkten gab es einzelne Ansatzüberschreitungen. Die Minderung der Position erfolgte jedoch durch weitaus geringere Kosten im Bereich der Schülerbeförderung als ursprünglich angenommen aufgrund der Umstellung auf OLAV vom Kreis Pinneberg im Mai 2022. Es entstehen nur noch Beförderungskosten zum Schwimmunterricht.

- d) Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (+ 10.899,35 €; + 37,07 %)

Trotz in der Planung angenommener Zinssteigerung bei Krediten wurde ein höherer Sollzins bei notwendigem Abschluss des Darlehens aufgerufen als erwartet. Dies führt zu höheren Zinsaufwendungen im Berichtsjahr.

### **Finanzlage**

Die Finanzlage wird in der Finanzrechnung des Schulverbandes dargestellt. Die Finanzrechnung bildet den Geldfluss ab. Es werden neben den zahlungswirksamen Erträgen und Aufwendungen auch die Ein- und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit wiedergegeben. Auch Rechnungsabgrenzungsposten sind hier im Jahr des Zahlungsmittelflusses berücksichtigt.

Eine Liquidität, die in den Forderungen gegen die Einheitskasse bilanziell dargestellt wird, war das gesamte Haushaltsjahr in ausreichendem Maße gegeben.

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit weist aus, ob die Gemeinde ihren konsumtiven Zahlungsverpflichtungen nachkommen kann. Ist er negativ, liegt ein strukturelles Defizit vor. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit war in 2022 positiv. Er wurde mit 150.400 € geplant und betrug tatsächlich 247.210,12 €.

Im investiven Bereich wurden die Mittel für den Schulneubau sowie für die Beschaffung von beweglichem Anlagevermögen nicht ausgeschöpft. Das Land verlangt bei den investiven Maßnahmen eine Umsetzungsquote von mindestens 60 %. Im Bereich der Auszahlungen für Baumaßnahmen ist diese Quote mit gerade einmal 32,38 % weit unterschritten. Im Berichtsjahr kam es u.a. durch krisenbedingte Verzögerungen bei Baustofflieferungen zu einer weiten Abweichung und einer Verzögerung der Umsetzung. Es sollte jedoch weiter an einer realistischen Investitionsplanung gearbeitet werden.

### **Wesentliche Abweichungen der Einzahlungen**

Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz wichen die Einzahlungen in folgenden Bereichen wesentlich ab:

- a) Privatrechtliche Leistungsentgelte (- 27.190,23 €; - 25,87 %)

Die anvisierten Mieteinzahlungen bei der Sporthalle kamen nicht zum Tragen. Die Miete für die Sporthalle wird immer für das Vorjahr schlussabgerechnet. Weitere Vermietungen von Räumlichkeiten an Dritte fanden nicht im erwarteten Umfang statt. Die Einzahlungen aus dem Verkauf der Cafeteria waren geringfügig geringer als geplant.

- b) Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (- 162.906,24 €; - 71,86 %)

Unter anderem war ein Abruf von Finanzmitteln aus dem DigitalPakt angesetzt gewesen. Der Abruf und somit die Einzahlungen fanden jedoch nicht statt.

### Wesentliche Abweichungen der Auszahlungen

Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz wichen die Auszahlungen in folgenden Bereichen wesentlich ab:

- a) Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (- 80.025,20 €; - 16,15 %)

Die Minderauszahlungen resultieren hauptsächlich aus geringeren Kosten in der Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude. Die erwarteten Preissteigerungen aufgrund der Versorgungskrise gerade im Bereich der Bewirtschaftung kamen nicht im erwarteten Umfang zum Tragen. Die Unterhaltungskosten fielen aufgrund des Baufortschrittes geringer aus.

- b) Sonstige Auszahlungen (- 51.428,34 €; - 24,80 %)

In einigen Produkten gab es einzelne Ansatzüberschreitungen. Die Minderung der Position erfolgte jedoch durch weitaus geringere Kosten im Bereich der Schülerbeförderung.

- c) Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (- 2.129.880,19 €; - 66,13 %)

Wie oben bereits erwähnt, gab es Bauverzögerungen, die zu weit geringeren Auszahlungen im Bereich des Schulneubaus führten. Des Weiteren wurden Beschaffungen aus dem DigitalPakt nicht im Berichtsjahr wie geplant im vollem Umfang umgesetzt sowie Mobiliar für die Schule nicht beschafft.

### Bilanz

Im Vergleich zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2022 stieg die Bilanzsumme im Berichtsjahr 2022 um 2.965.571,46 €. Dies ist auf den Schulneubau zurückzuführen, da hier bereits immense Kosten entstehen und diese unter Anlagen im Bau ohne Abschreibung bilanziert werden. Der Altbau sowie die Anlagen sind weiterhin in Betrieb und somit zu bilanzieren mit den Restbuchwerten. Im gleichen Maße sind Darlehen zur Finanzierung des Schulneubaus aufzunehmen, die, aufgrund der geringen getätigten investiven Auszahlungen, auch die Forderungen gegenüber der Einheitskasse erhöhen.

### Jahresabschluss des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg: Vermögens- und Schuldenlage

Aktiva	01.01.2022	%	31.12.2022	%
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>5.897.286,61 €</b>	<b>94,94</b>	<b>6.827.003,06 €</b>	<b>74,39</b>
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.454,85 €	0,02	1.018,75 €	0,01
Sachanlagen	5.462.782,78 €	87,95	6.445.729,09 €	70,24
Finanzanlagen	433.048,98 €	6,97	380.255,22 €	4,14
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>314.204,74 €</b>	<b>5,06</b>	<b>2.350.059,75 €</b>	<b>25,61</b>
Vorräte	- €	0,00	- €	0,00
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.643,03 €	0,04	24.649,73 €	0,27
Wertpapiere des Umlaufvermögens	- €	0,00	- €	0,00
Liquide Mittel: Forderungen ggü. Einheitskasse	311.561,71 €	5,02	2.325.410,02 €	25,34

<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>- € 0,00</b>	<b>- € 0,00</b>		
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.211.491,35 €</b>	<b>9.177.062,81 €</b>		
<b>Passiva</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>%</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>%</b>
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>977.811,23 €</b>	<b>15,74</b>	<b>1.160.046,32 €</b>	<b>12,64</b>
Allgemeine Rücklage	850.270,63 €	13,69	850.270,63 €	9,27
Sonderrücklage	- € 0,00	0,00	- € 0,00	0,00
Ergebnisrücklage	127.540,60 €	2,05	127.540,60 €	1,39
vorgetragener Jahresfehlbetrag	- € 0,00	0,00	- € 0,00	0,00
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- € 0,00	0,00	182.235,09 €	1,99
<b>2. Sonderposten</b>	<b>2.438.860,05 €</b>	<b>39,26</b>	<b>2.378.075,83 €</b>	<b>25,91</b>
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>383,99 €</b>	<b>0,01</b>	<b>1.310,03 €</b>	<b>0,01</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>2.794.436,08 €</b>	<b>44,99</b>	<b>5.637.630,63 €</b>	<b>61,43</b>
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>- € 0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- € 0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>6.211.491,35 €</b>		<b>9.177.062,81 €</b>	

### Entwicklung des Eigenkapitales

Im Bereich des Eigenkapitales wird die Ergebnisrücklage ausgewiesen. Diese kann zur Abdeckung von Jahresfehlbeträgen herangezogen werden. Sie soll mindestens 10 % und höchstens 33 % der Allgemeinen Rücklage betragen, bei Erstellung der Eröffnungsbilanz sind 15 % der Allgemeinen Rücklage anzusetzen. Sollte der Anteil der Allgemeinen Rücklage an der Bilanzsumme mindestens 30 % betragen, so kann die Ergebnisrücklage auch mehr als 33 % der Allgemeinen Rücklage betragen. Dies ist beim Schulverband nicht der Fall. Im Zuge der Neugestaltung und Umwandlung der Ergebnisrücklage zur Ausgleichsrücklage ab 01.01.2024 und der dafür geltenden Kriterien und unter Berücksichtigung der Entwicklung der Bilanzsumme in den Folgejahren, ist der Jahresüberschuss 2022 der Allgemeinen Rücklage zuzuführen.

Da die Umstellung auf die Doppik erst zum 01.01.2022 erfolgte, kann noch keine weitere Entwicklung des Eigenkapitals über mehrere Jahre aufgezeigt werden.

## Ausblick auf zukünftige Entwicklungen

### Risiken

Der Schulneubau macht Kreditaufnahmen notwendig. Hier wirken sich gestiegene Zinsen direkt auf die Schulverbandsumlage aus. Zuweisungen werden voraussichtlich nur in einem geringen Umfang fließen. Dem Zinsanstieg wird durch die Beantragung von zinsgünstigen Darlehen aus dem Kommunalen Investitionsfonds teilweise begegnet.

Des Weiteren sind die stagnierenden Schülerzahlen und somit geringer ausfallenden Schulkostenbeiträge kritisch zu betrachten. Bei fehlender Finanzierung durch Dritte sind die Verbandsgemeinden mehr zu belasten um die laufenden Kosten zu decken.

Die Gemeinschaftsschule hat auch nach Abschluss der Bauarbeiten keine Oberstufe. Dies kann bei der Schulauswahl möglicher Interessenten zum Nachteil sein, da eine hohe Konkurrenz zu Gymnasien und Gemeinschaftsschulen mit Oberstufe vorliegt.

### Chancen

Es lässt sich beobachten, dass Schulneubauten zu einer vermehrten Nachfrage aus Nachbarorten führen und somit die Schülerzahlen nach Abschluss der Bauarbeiten wieder steigen könnten. Der Schulentwicklungsplan des Kreises Pinneberg sieht ebenfalls eine Auslastung des Schulneubaus mit rd. 550 Schülern vor. Über Schulkostenbeiträge kann dies dazu führen, dass die Schulverbandsumlage wieder sinkt und die Verbandsgemeinden entlastet werden.

Hervorzuheben ist auch das zukunftsorientierte anvisierte Lehr- und Lernkonzept der Gemeinschaftsschule.

Moorrege, den

Oliver Ringel  
Der Schulverbandsvorsteher  
Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg



Heist, den 13.03.2023

**NIEDERSCHRIFT**  
**über die Prüfung der Jahresrechnung 2022**  
**für den Schulverband Gemeinschaftsschule**  
**Am Himmelsberg, Moorrege**  
**gemäß § 94 der Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein**

**Anwesend:**

1. Herr Marco Kuchler
2. Herr Gerrit Lienau
3. Herr Dietmar Voswinkel

als Mitglieder des Ausschusses zur Prüfung der Jahresrechnung

**Außerdem:**

Frau Angelika Siegfried vom Amt Geest und Marsch Südholstein

Es wurde vom Ausschuss eine Überprüfung vorgenommen.

Dabei wurde insbesondere geprüft, ob die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind.

Die Überprüfung nach vorstehenden Gesichtspunkten erfolgte lückenlos/  
stichprobenweise.

Es ergaben sich folgende / keine Beanstandungen:

---

Siehe Anlagen

---

Die Haushaltsrechnung schließt wie folgt ab:  
siehe Anlage

Vorgelesen, genehmigt und unterschrieben:

---



---



---



**Prüfung der Jahresrechnung 2022  
durch den Rechnungsprüfungsausschuss  
des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg, Moorrege  
am 13.03.2023**

Lfd. Nr.	Produktkonto / Journal-Nr.	Datum	Bemerkungen
1	111300.52110000/319 <del>-Gebäudemanagement-</del>	28.12.2021	<p><b><u>Zur Rechnung HKB Ventilatoren und Lüftungsbau über 1.244,98 €</u></b></p> <p>Schulküche, Lüftereinheit, Steuereinheit, Ablüfter neu, besteht hierzu eine Garantie?  <b>Antwort:</b>            Nein, es handelte sich hierbei um eine Reparatur der Anlage – nur eine „normale“ Gewährleistung und keine extra Garantie</p>
2	111300.52410000/46553 <del>-Gebäudemanagement-</del>	30.04.2022	<p><b><u>Zur Rechnung Security Ricke über 487,90 €</u></b></p> <p>Gibt es hierzu einen Jahresvertrag?  <b>Antwort:</b>            Die Verträge werden für 6 Monate abgeschlossen. Eine Vergabe für weitere 6 Monate hat stattgefunden.</p>
3	218200.09510000/7479 <del>-Gemeinschaftsschule „Am Himmelsberg“-</del>	11.01.2022	<p><b><u>Zur Rechnung PPP Architekten u. Stadtplaner GmbH, 13. Honorarabrechnung</u></b></p> <p>Was wurde bis Ende 2022 überwiesen?  <b>Antwort:</b>            - Anlage hierzu ist beigelegt</p>
4	218200.52910000/12232 <del>-Gemeinschaftsschule „Am Himmelsberg“-</del>	31.01.2022	<p><b><u>Zum Antrag auf Kostenübernahme für Klassenfahrt einer Schülerin</u></b></p> <p>Schulverband übernimmt für eine Schülerin die Kosten für eine bereits stattgefundene Klassenfahrt. Die Familie hatte sich im Vorwege zur Zahlung verpflichtet, aber auf mehrere Mahnungen nicht gezahlt. Auf Nachfrage beim Schulamt und Ministerium wurde mitgeteilt, dass die Familie durch die Unterschriften einen Vertrag mit dem Land Schl.-H. eingegangen ist, das Land aber bei einer Nichtzahlung keine weiteren Schritte einleitet.            Werden weitere Versuche unternommen, das Geld von den Eltern noch „einzutreiben“?  <b>Antwort:</b>            Die Beitreibung hat zu keinem Erfolg geführt. Da es sich um eine privatrechtliche Forderung handelt, sind keine Vollstreckungsmaßnahmen möglich. Die Kosten verbleiben beim Schulverband.</p>

### Kostenaufstellung Schulneubau GemsMo - 2019-2023 (Stand: 14.03.2023)

Jahr	Planwerte	IST-Werte	davon PPP	davon sonstige Empfänger
2019	50.000,00 €	18.892,99 €	18.044,99 €	848,00 €
2020	100.000,00 €	274.396,76 €	150.602,31 €	123.794,45 €
2021	1.000.000,00 €	1.114.846,84 €	1.107.042,15 €	7.804,69 €
2022	3.000.000,00 €	971.423,38 €	890.185,44 €	81.237,94 €
2023	13.000.000,00 €	105.753,81 €	40.837,30 €	64.916,51 €
<b>Summe</b>	<b>17.150.000,00 €</b>	<b>2.485.313,78 €</b>	<b>2.206.712,19 €</b>	<b>278.601,59 €</b>

lfd. Kosten

5	218200.54310000/85553 -Gemeinschaftsschule „Am Himmelsbarg“-	27.08.2022	<p><b><u>Zur Rechnung Klaus Merse Verlag über 179,93 €</u></b></p> <p>Warum werden die Kosten an den Verband weitergegeben? Die Rechnung ist ans Amt adressiert.</p> <p><b>Antwort:</b> Gemäß § 1 der Bekanntmachungsverordnung SH sind die Behörden der Träger der öffentlichen Verwaltung zuständig für die Durchführung der örtlichen Bekanntmachungen. Insofern obliegt dem Amt GuMS die Durchführung der örtlichen Bekanntmachung für die amtsangehörigen Gemeinden und den Schulverband. Das Amt wird korrekt als Rechnungsempfänger genannt. Da die Bekanntmachungen (hier Stellenausschreibungen und Haushaltssatzung) jedoch klar dem Schulverband zuzuordnen sind, gilt das sogenannte Kostenverursacherprinzip und die Rechnungen sind aus dem Haushalt des Schulverbandes zu begleichen.</p>
6	218200.54310000/93894 -Gemeinschaftsschule „Am Himmelsbarg“-	17.09.2022	<p><b><u>Zur Rechnung Klaus Merse Verlag über 71,97 €</u></b></p> <p><b>Frage und Antwort wie lfd. Nr. 5</b></p>
7	218200.54310000/130854 -Gemeinschaftsschule „Am Himmelsbarg“-	31.12.2022	<p><b><u>Zur Rechnung Klaus Merse Verlag über 71,97 €</u></b></p> <p><b>Frage und Antwort wie lfd. Nr. 5</b></p>
8	218200.54310000/125964 -Gemeinschaftsschule „Am Himmelsbarg“-	07.12.2022	<p><b><u>Zur Rechnung Deutsche Telekom über 46,52 €</u></b></p> <p>Die Rechnung wurde ans Amt adressiert. Bitte zukünftig darauf achten, dass die Rechnung an die Gemeinschaftsschule adressiert ist, dies betrifft einige Belege, insbesondere Telekom.</p> <p><b>Antwort:</b> Die Rechnungsadresse wurde nach dem Umzug auf Amt GuMS mit neuer Adresse geändert. Das Amt führt nach § 3 AO die Selbstverwaltungsaufgaben der amtsangehörigen Gemeinden sowie des Schulverbandes aus. Zur Vereinheitlichung und Erleichterung der Abrechnung laufen die Rechnungen der Deutschen Telekom über das Amt. Entsprechend dem Verursacherprinzip werden die Kosten aus dem Haushalt der betreffenden Gemeinde bzw. des Schulverbandes getragen.</p>
9	218200.54310000/131029 -Gemeinschaftsschule „Am Himmelsbarg“-	09.01.2023	<p><b><u>Zur Rechnung Deutsche Telekom über 76,52 €</u></b></p> <p>Das Belegdatum lautet 09.01.2023, es liegt keine Rechnung anbei.</p> <p><b>Antwort:</b> Hierbei handelt es sich um eine Belegaufteilung der Mobilfunkabrechnung für Dezember 2022, 41,57 € wurden übers Amt abgerechnet (hierunter wurde die Originalrechnung abgelegt), 34,95 € über die Gemeinschaftsschule.</p>

# Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege

## Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0248/2024/SV/BV

Fachbereich: Finanzen	Datum: 16.01.2024
Bearbeiter: Suhrau	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Finanz- und Bauausschuss des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege	14.03.2024	öffentlich
Verbandsversammlung Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege	25.03.2024	öffentlich

### Einführung einer Ausgleichsrücklage

#### Sachverhalt:

Zum 01.01.2024 ist eine Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung Schleswig-Holstein (GemHVO) in Kraft getreten, die unter anderem die Einführung einer Ausgleichsrücklage regelt. Bisher gliederte sich das Eigenkapital einer Kommune in die Allgemeine Rücklage, die Sonderrücklage und die Ergebnissrücklage. Die Ergebnissrücklage wird durch die Änderung mit der Ausgleichsrücklage ersetzt.

Sofern eine angemessene Eigenkapitalquote gewahrt bleibt, kann diese Ausgleichsrücklage in Anspruch genommen werden, um schon in der Phase der Haushaltsplanung einen Fehlbetrag im Ergebnisplan auszugleichen. Bisher war eine Entnahme aus der Ergebnissrücklage nur im Rahmen des Jahresabschlusses möglich. Der sogenannte fiktive Haushaltsausgleich unter Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage wirkt sich auch auf das Genehmigungsverfahren durch die Kommunalaufsicht aus. Ein Haushaltsgenehmigungsverfahren ist beim fiktiven Haushaltsausgleich entbehrlich.

Weitergehende Informationen sowie die Bedingungen der Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage lagen dem Finanz- und Bauausschuss bereits vor.

#### Stellungnahme der Verwaltung:

Die Schulverbandsversammlung hat über die Aufteilung des Eigenkapitales auf die Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage anhand des Jahresabschlusses 2022 zu beschließen. Die Allgemeine Rücklage soll mindestens einen Bestand von 20 % der Bilanzsumme ausweisen; wenn dies nicht erreicht werden kann, hat sie

mindestens einen Bestand von 15 % auszuweisen. Übersteigende Beträge sollen dann so angesetzt werden, dass die Ausgleichsrücklage mindestens 15 % der Allgemeinen Rücklage ausweist.

Das Land hat in Kooperation mit dem SHGT ein Berechnungstool zur Ermittlung der minimalen und maximalen Werte der Allgemeinen Rücklage zur Verfügung gestellt, das zur Beschlussempfehlung herangezogen wurde.

Aufgrund des Schulneubaus wird sich die Bilanzsumme des Schulverbandes immens erhöhen. Um in Folgejahren die Ausgleichsrücklage in Anspruch nehmen zu können, muss die Allgemeine Rücklage mindestens 20 % der Bilanzsumme betragen. Eine Veränderung der Allgemeinen Rücklage ist nach der erstmaligen Festlegung mit diesem Beschluss nur über die Zuführung von Überschüssen aus der Jahresrechnung möglich. Deshalb sollte die Steigerung der Bilanzsumme berücksichtigt werden.

Im Jahresabschluss 2022 wird eine Bilanzsumme von 9.177.062,81 € ausgegeben. Durch den Schulneubau ist zu erwarten, dass sich die Bilanzsumme um rund 25 Mio. EUR erhöhen wird. Aufgrund der bereits in 2022 erfolgten Steigerung der Bilanzsumme um rd. 2,9 Mio. EUR wird bereits jetzt weder die 20 % noch die 15 % Quote für die Allgemeine Rücklage an der Bilanzsumme erreicht. Eine Ausgleichsrücklage wird auch in den Folgejahren aufgrund der Steigerung der Bilanzsumme nicht vorliegen, da vorerst die Quote von 20 % der Allgemeinen Rücklage mit Jahresüberschüssen zu erwirtschaften ist.

### **Beschlussvorschlag:**

Der Finanz- und Bauausschuss empfiehlt der Schulverbandsversammlung / Die Schulverbandsversammlung beschließt die Umwandlung der Ergebnissrücklage in die Ausgleichsrücklage zum 01.01.2024. Der Betrag der Allgemeinen Rücklage auf Grundlage des Bilanzstichtages 31.12.2022 soll die vollen Mittel des Eigenkapitales abzüglich Sonderrücklage ausweisen; also zurzeit 12,6 %. Die möglichen Überschüsse der Folgejahre sind der Allgemeinen Rücklage so lange zuzuführen, bis 20 % zur Bilanzsumme erreicht werden.

---

Oliver Ringel  
Schulverbandsvorsteher

### **Anlagen:**

Berechnungstool des Landes und SHGTs





Einführung der Ausgleichsrücklage - Umsetzung zum 01. Januar 2024 für bestehende doppische Haushalte nach § 60 Abs. 3 GemHVO

Zweckverband

Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg

Stand: 16.01.2024

Eigenkapitalpositionen		Eigenkapitalpositionen		Eigenkapitalpositionen		Eigenkapitalpositionen	
31.12.2022		01.01.2024		01.01.2024		01.01.2024	
		minimale Allg. Rücklage		maximale Allg. Rücklage		eigene Festlegung	
Allgemeine Rücklage	850.270,63 €	Allgemeine Rücklage	1.160.046,32 €	Allgemeine Rücklage	1.160.046,32 €	Allgemeine Rücklage	1.160.046,32 €
Sonderrücklage	- €	Sonderrücklage	- €	Sonderrücklage	- €	Sonderrücklage	- €
Ergebnisrücklage	127.540,60 €	Ausgleichsrücklage	- €	Ausgleichsrücklage	- €	Ausgleichsrücklage	- €
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	- €	Vorgetragener Jahresfehlbetrag	- €	Vorgetragener Jahresfehlbetrag	- €	Vorgetragener Jahresfehlbetrag	- €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	182.235,09 €	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- €	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- €	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- €
<b>Bilanzsumme</b>	<b>9.177.062,81 €</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>9.177.062,81 €</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>9.177.062,81 €</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>9.177.062,81 €</b>
Relation allg. Rücklage Bilanzsumme	9,3%	Relation allg. Rücklage Bilanzsumme	12,6%	Relation allg. Rücklage Bilanzsumme	12,6%	Relation allg. Rücklage Bilanzsumme	12,6%
Relation Ergebnisrücklage zu allg. Rücklage	15,0%	Relation Ausgleichsrücklage zu allg. Rücklage	0,0%	Relation Ausgleichsrücklage zu allg. Rücklage	0,0%	Relation Ausgleichsrücklage zu allg. Rücklage	0,0%

Tool bereitgestellt vom MIKWS und dem SHGT, die Nutzung erfolgt ohne Gewähr. Nicht anwendbar bei "nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbefrag"

Regelrelation allg. Rücklage zu Bilanzsumme	20%
Übergangsregelung wenn Regelrelation allg. Rücklage zu Bilanzsumme nicht erreichbar für die Gemeinde maßgebliche Relation allg. Rücklage zu Bilanzsumme:	15%

§ 60 Abs. 3 GemHVO:

Nach Beschluss gemäß § 92 Absatz 3 Satz 2 über den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2023 wird der Bestand der allgemeinen Rücklage und der Ergebnisrücklage entnommen. Soweit ein vorgetragener Jahresfehlbetrag vorhanden ist, ist dieser Betrag in Abzug zu bringen. Die Gemeindevertretung beschließt über die Aufteilung des entsprechenden Bilanzwertes auf allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage mit Wirkung zum 1. Januar 2024. Die allgemeine Rücklage soll einen Bestand in Höhe von mindestens 20 Prozent der Bilanzsumme des Jahresabschlusses 2022 der Gemeinde aufweisen. Übersteigende Beträge sollen so angesetzt werden, dass die Ausgleichsrücklage mindestens 15 Prozent der allgemeinen Rücklage ausweist. Der Beschluss nach Satz 3 ist bereits im Jahr 2023 nach dem Beschluss über den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2022 zulässig, so dass eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage nach § 26 Abs.1 Satz 2 bereits für die Haushaltsplanung 2024 berücksichtigt werden kann.



# Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege

## Beschlussvorlage

Vorlage Nr.: 0251/2024/SV/BV

Fachbereich: Finanzen	Datum: 22.01.2024
Bearbeiter: Wulff	AZ:

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Finanz- und Bauausschuss des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege	14.03.2024	öffentlich
Verbandsversammlung Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege	25.03.2024	öffentlich

### 1. Entwurf Haushalt 2024 SV Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg

#### Sachverhalt:

Der 1. Entwurf des Haushaltes des Schulverbandes für das Haushaltsjahr 2024 liegt zur Beratung und Beschlussfassung vor.

#### Stellungnahme der Verwaltung:

Der Haushaltsentwurf ist weiterhin geprägt durch den Schulneubau und die dadurch hohe Finanzbelastung.

In 2024 sind Neukreditaufnahmen i. H. v. 6.783.100 EUR geplant, im Vorjahr nicht ausgeschöpfte Kreditermächtigungen werden voraussichtlich nach 2024 übertragen mit rd. 3,5 Mio. EUR. Die tatsächliche Höhe ergibt sich im Zuge des Jahresabschlusses 2023 sowie der benötigten Finanzmittel im Laufe des Jahres 2024.

Der Haushaltsausgleich ist in der Ergebnisplanung zu erreichen. Dieser kann auch mit Inanspruchnahme einer Ausgleichsrücklage als fiktiver Haushaltsausgleich erreicht werden. Der Schulverband kann jedoch keine Ausgleichsrücklage in Anspruch nehmen. Somit muss der Gesamtbetrag der Erträge mindestens dem Gesamtbetrag der Aufwendungen entsprechen.

#### Finanzierung:

Der Haushaltsplan schließt im Ergebnisplan mit einem geplanten Überschuss von

100 EUR ab und ist somit ausgeglichen.

Der Haushaltsplan schließt im Finanzplan mit einem Defizit von 52.700 EUR ab.

**Fördermittel durch Dritte:**

Die bisher im Vorjahr geplanten Fördermittel des IMPULS 2030 i. H. v. 3 Mio. EUR sind nicht abgerufen worden und somit in 2024 erneut einzuplanen. Des Weiteren befinden sich Fördermittel der KfW i. H. v. rd. 3,014 Mio. EUR im Haushaltsplan 2024.

**Beschlussvorschlag:**

Der Finanz- und Bauausschuss empfiehlt der Schulverbandsversammlung zu beschließen/ Die Schulverbandsversammlung beschließt die Haushaltssatzung und den Haushaltsplan mit seinen Anlagen für das Haushaltsjahr 2024 – vorbehaltlich einer Genehmigung der Kommunalaufsicht - zu beschließen und den Schulverbandsvorsteher zu ermächtigen, die Kreditverbindlichkeiten einzugehen.

---

Ringel

**Anlagen:**

1. Entwurf Haushalt 2024



Haselau



Haseldorf



Heist



Moorreee



Holm

# **HAUSHALTSSATZUNG UND HAUSHALTSPLAN**

**des**

**Schulverbandes**

**Gemeinschaftsschule**

**Am Himmelsbarg**

**für das Haushaltsjahr**

**2024**

1. Haushaltssatzung des Schulverbandes Am Himmelsberg für das Haushaltsjahr 2024.....	3
2. Vorbericht.....	5
2.1 Allgemeines.....	5
2.1.1 Allgemeines über den Schulverband.....	5
2.1.2 Finanzlage des Schulverbandes.....	7
2.1.3 Planungsgrundsätze.....	8
2.1.4 Entwicklung der Zahl der Schüler.....	10
2.1.5 Berechnung der Schullasten und Schulbaulasten.....	11
2.1.6 Aufteilung der Schulverbandsumlage im Haushaltsjahr 2024.....	12
2.1.7 Graphische Darstellung der Entwicklung der Schulverbandsumlage.....	13
2.2 Entwicklung der Verbindlichkeiten.....	14
2.3 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklagen, der Sonderposten und der Rückstellungen zu Beginn des Haushaltsjahres.....	15
2.4 Übersicht über die Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen.....	16
2.5 Darstellung der Entwicklung der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.....	16
2.6 Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen im Vorjahr und im Haushaltsjahr – entfällt.....	17
2.7 Wesentliche Abweichungen des Haushaltsplanes vom Finanzplan.....	17
2.8 Haushaltswirtschaftliche Sperren.....	17
2.9 Übersicht über Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden.....	17
2.10 Im Haushaltsjahr umgesetzte wesentliche Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung.....	17
2.11 Geplante Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung.....	17
3. Anlagen zum Haushaltsplan.....	18
3.1 Bilanz des Vorjahres – keine Werte vorhanden aufgrund kameraler Haushaltsführung.....	18
3.2 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Anteils des Eigenkapitals an der Bilanzsumme – keine Werte vorhanden aufgrund kameraler Haushaltsführung.....	20
3.3 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen.....	21
3.4 Übersicht über die Budgets.....	22
3.5 Investitionen des Schulverbandes.....	24
4. Erläuterungen.....	25
5. Gesamtpläne.....	32
5.1 Ergebnisplan.....	32
5.2 Finanzplan.....	33

## 1. Haushaltssatzung des Schulverbandes Am Himmelsbarg für das Haushaltsjahr 2024

Aufgrund § 56 Schleswig-Holsteinisches Schulgesetz (SchulG) vom 24. Januar 2007 in Verbindung mit § 14 Abs. 1 Gesetz über die kommunale Zusammenarbeit (GkZ) in der Fassung vom 28. Februar 2003 sowie der §§ 77ff. der Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein in der Fassung vom 28. Februar 2003 wird nach Beschluss der Schulverbandsversammlung vom 25.03.2024 folgende Haushaltssatzung erlassen:

### § 1

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2024 wird

1. im Ergebnisplan mit	
einem Gesamtbetrag der Erträge auf	2.137.300 EUR
einem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	2.137.200 EUR
einem Jahresüberschuss von	100 EUR
Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage nach § 26 Abs. 1 S. 2 GemHVO zum	0 EUR
Haushaltsausgleich	
2. im Finanzplan mit	
einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	2.057.300 EUR
einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	1.499.900 EUR
einem Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit und der	12.850.600 EUR
Finanzierungstätigkeit auf	
einem Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der	13.460.700 EUR
Finanzierungstätigkeit auf	

festgesetzt.

### § 2

Es werden festgesetzt:

1. der Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen auf	6.783.100 EUR
2. der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen auf	5.504.000 EUR
3. der Höchstbetrag der Kassenkredite auf	0 EUR
4. die Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen auf	5,37 Stellen

### § 3

Die Verbandsumlage beträgt 1.568.100 EUR und wird wie folgt verteilt:

1. Gemeinde Haselau	139.807,27 EUR
2. Gemeinde Haseldorf	169.123,54 EUR
3. Gemeinde Heist	353.074,38 EUR
4. Gemeinde Moorrege	597.415,79 EUR
5. Gemeinde Holm	308.679,02 EUR

### § 4

(1) Nach § 20 (1) GemHVO werden Teilpläne (Produkte) zu Budgets verbunden. Die Budgets sind dem Haushaltsplan als Anlage beigefügt.

(2) Gemäß § 22 (1) GemHVO sind die Aufwendungen und die dazugehörigen Auszahlungen eines Budgets mit Ausnahme der Verfügungsmittel, der internen Leistungsbeziehungen, der Abschreibungen und der Zuführungen zu den Rückstellungen und Rücklagen gegenseitig deckungsfähig.

### § 5

Der Höchstbetrag für unerhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen, für deren Leistung oder Eingehung die Schulverbandsvorsteherin ihre oder der Schulverbandsvorsteher seine Zustimmung nach § 82 Gemeindeordnung erteilen kann, beträgt 1.000 EUR. Die Genehmigung der Schulverbandsversammlung gilt in diesen Fällen als erteilt. Die Schulverbandsvorsteherin oder der Schulverbandsvorsteher ist verpflichtet, der Schulverbandsversammlung mindestens halbjährlich über die geleisteten über- und außerplanmäßigen Ausgaben und die über- und außerplanmäßig eingegangenen Verpflichtungen zu berichten.

Moorrege, den 25.03.2024

Schulverband Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg  
Der Verbandsvorsteher

---

Ringel  
Verbandsvorsteher

## 2. Vorbericht

### 2.1 Allgemeines

#### 2.1.1 Allgemeines über den Schulverband

Der Schulverband Schulzentrum Moorrege wurde aufgrund entsprechender Beschlüsse der Gemeindevertretungen Haselau, Haseldorf, Heist und Moorrege in der konstituierenden Sitzung der Schulverbandsversammlung vom 25.10.1971 gegründet. Das Schulamt des Kreises Pinneberg hatte die Genehmigung am 20.10.1971 im Einvernehmen mit der Kommunalaufsichtsbehörde erteilt.

Die Aufgabenstellung wurde wie folgt formuliert: „Dem Schulverband obliegt die Errichtung und Unterhaltung einer Hauptschule und einer Realschule in Moorrege nach den Vorschriften des Schleswig-Holsteinischen Schulgesetzes. Der Schulverband bleibt künftigen Schulsystemen offen (§ 3 der Satzung vom 07.08.1991).“

Mit Beginn des Schuljahres 1974/75 waren die Haupt- und Realschule zunächst mit sechs Hauptschulklassen (Klassenstufen 5 - 7) und zwei Realschulklassen in Betrieb genommen worden. Mit Beginn der Schuljahre 1975/76 bis 1979/80 sind je zwei Haupt- und Realschulklassen eingerichtet worden.

Das Schulzentrum trägt gemäß Beschluss der Verbandsversammlung vom 31.10.2002 und mit Genehmigung des Kreisschulamtes vom 18.11.2002 den Namen „Schulzentrum am Himmelsbarg“.

Durch das neue Schulgesetz wurde bestimmt, dass die vorhandenen Haupt- und Realschulen spätestens zum Schuljahr 2010/2011 in Gemeinschafts- oder Regionalschulen umgewandelt werden müssen. Mit Satzungsänderung vom 23.04.2008 hat die Schulverbandsversammlung die Änderung der Schulform zur Regionalschule mit Beginn des Schuljahres 2009/2010 beschlossen.

Mit Beschluss der Verbandsversammlung vom 05.05.2011 trägt die Regionalschule den Namen „Regionalschule Am Himmelsbarg Moorrege“.

Mit Beschluss der Schulverbandsversammlung vom 24.06.2014 und mit Genehmigung des Landrates des Kreises Pinneberg vom 24.07.2014 wird die Regionalschule ab dem 01.08.2014 zur Gemeinschaftsschule umgewandelt. Sie führt nun den Namen „Gemeinschaftsschule Am Himmelsbarg“. In gleicher Sitzung ist die Gemeinde Holm dem Schulverband als Mitglied beigetreten.

Das Schulzentrum wird seit Beginn des Schuljahres 2023/2024 von 358 Gemeinschaftsschüler/-innen (davon 154 Gast Schülerinnen und Gast Schüler) besucht.

In ihrer Sitzung am 03.12.2018 hat die Schulverbandsversammlung einstimmig beschlossen, einen Neubau der Gemeinschaftsschule zu verfolgen. Am 19.03.2019 hat die Verbandsversammlung des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg Moorrege einstimmig beschlossen, den Neubau der Gemeinschaftsschule für bis zu 600 Schüler zu konzipieren.

Die Haushaltsführung wurde zum 01. Januar 2022 von der Kameralistik auf die Grundsätze der doppelten Buchführung (Doppik) umgestellt.

Zur Deckung des durch sonstige Einnahmen nicht gedeckten Finanzbedarfes erhebt der Schulverband eine Verbandsumlage gemäß § 13 Schulverbandssatzung. Die Umlage besteht einerseits aus den laufenden Schullasten sowie andererseits aus den Schulbaulasten. Die Berechnung ist im Vorbericht ausführlicher dargestellt. Bis zum Abschluss der Bauphase sind aufgrund der vorgesehenen Berechnung Überschüsse in der Ergebnisrechnung zu erwarten. Eine Satzungsänderung mit Berücksichtigung der Abschreibungswerte sowie möglicher Überschüsse ist anvisiert.

Der doppische Haushaltsausgleich findet gemäß § 26 Gemeindehaushaltsverordnung Doppik (GemHVO) im Ergebnisplan statt. Der Ergebnisplan des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg schließt im Haushaltsjahr, -bedingt durch die Berechnung und Erhebung der Schulverbandsumlage-, mit einem geplanten Jahresüberschuss i. H. v. 100 EUR ab.

Der investive Finanzplan wird dominiert durch den Schulneubau und die hierzu benötigten Finanzmittel in einer Gesamthöhe von rund 32 Mio. EUR. Für die erforderliche Vergabe, Beauftragung der Gewerke und Abrechnung für den Schulneubau sind rd. 6,8 Mio. EUR für das Haushaltsjahr 2024 sowie rd. 5,5 Mio. EUR Verpflichtungsermächtigung für das Folgejahr geplant. Aufgrund der schwankenden Zinskonditionen am Markt sowie eines aus dem Vorjahr geplanten Darlehens des KIF, dessen genaue Bewilligungshöhe noch nicht bekannt ist, kann es zu wesentlichen Änderungen bei den Kosten der Kredite im laufenden Jahr kommen.

Über die weitere finanzielle Situation des Schulverbandes geben die nachfolgenden Übersichten und Darstellungen weiteren Aufschluss.

## 2.1.2 Finanzlage des Schulverbandes

Lfd.Nr.		in TEUR	
		in TEUR	TEUR/Ew.
1.	bis Ende 2023 aufgelaufene Defizite	0	
2.	einen Jahresüberschuss 2024	0,1	
3.	einen Jahresfehlbetrag 2024	0	
4.	erwartete Überschüsse in den Jahren 2025 bis 2027	1.127	
5.	erwartete Defizite in den Jahren 2025 bis 2027	0	
6.	zu erwartende aufgelaufene Defizite bis Ende 2027 (Summe Lfd.Nr. 1 bis 5)	0	
7.	Eigenkapital Ende 2023	1.170	
8.	Eigenkapital Ende 2027	2.297	
9.	Anstieg der liquiden Mittel in den Jahren 2024 bis 2027 um	0	
10.	Abnahme der liquiden Mittel in den Jahren 2024 bis 2027 um	1.109	
		in TEUR	TEUR/Ew.
11.	eine Verschuldung Anfang 2024	15.099,6	1,1
12.	eine Verschuldung Ende 2027	23.425	1,7
13.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Anfang 2024	15.099,6	1,1
14.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Ende 2024	21.272,6	1,5
15.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt I) Ende 2027	23.425	1,7
16.	ein Bestand an Kassenkrediten Ende 2023	0	0
17.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt II) Anfang 2024	15.099,6	1,1
18.	eine Gesamtverschuldung (Gesamt II) Ende 2024	21.272,6	1,7

### 2.1.3 Planungsgrundsätze

Die Haushaltsplanung des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg wird seit 2022 nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung (Doppik) aufgestellt. Bei der Aufstellung des Haushaltsplanes 2022 wurden die Erträge und Aufwendungen (Ergebnisplan) sowie die Einzahlungen und Auszahlungen (Finanzplan) auf der Grundlage des Haushaltserlasses des Innenministeriums festgelegt. In dem unten dargestellten Drei-Komponenten-Modell ist für die Finanz- und die Ergebnisrechnung jeweils die erste Ziffer des Kontos (Kontenklasse) dargestellt. An diesen Ziffern können Ertrags-, Aufwands-, Einzahlungs- und Auszahlungskonten identifiziert werden.

Schematische Darstellung des Rechnungswesens



Bei der Planung finden folgende Planungsgrundsätze Anwendung:

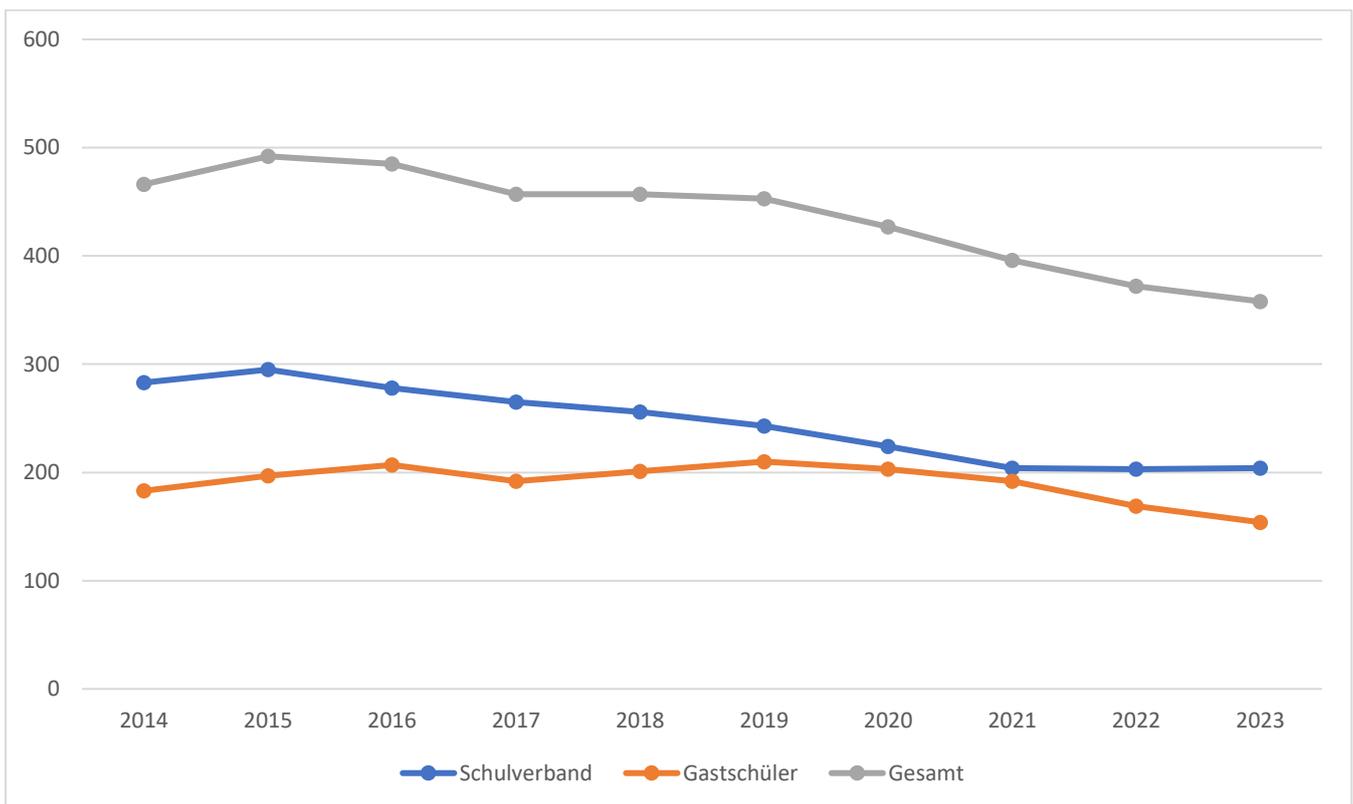
	Grundsatz	Bedeutung	Fundstelle	gilt für	
				Ergebnisplan	Finanzplan
1.	<b>Wahrheit</b>	<p>Alle voraussichtlich im Haushaltsjahr zu erwartenden Aufwendungen, Erträge, Auszahlungen und Einzahlungen sowie Verpflichtungsermächtigungen sind so genau und sorgfältig wie möglich zu bestimmen. Soweit sie nicht errechenbar sind, sind sie sorgfältig zu schätzen.</p> <p>Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen für Bauten und Instandsetzungen an Bauten sollen erst veranschlagt werden, wenn Pläne, Kostenberechnungen und Erläuterungen vorliegen, aus denen die Art der Ausführung, die Kosten der Maßnahme, des Grunderwerbs und der Einrichtung sowie die voraussichtlichen Jahresraten unter Angabe der Kostenbeteiligung Dritter und ein Bauzeitplan im Einzelnen ersichtlich sind. Den Unterlagen ist eine Schätzung der nach Fertigstellung der Maßnahme entstehenden jährlichen Haushaltsbelastungen beizufügen.</p> <p>Fehlen die Unterlagen, sind die Auszahlungen mit einem Sperrvermerk zu versehen, über dessen Aufhebung die Gemeindevertretung nach Vorlage der Unterlagen entscheidet</p>	<p>§ 10 Abs. 2 Satz 2 GemHVO</p> <p>§ 12 Abs. 2 GemHVO</p>	<b>X</b>	<b>X</b>
2.	<b>Klarheit</b>	<p>Die Untergliederung der Haushaltsansätze hat transparent, übersichtlich und systematisch zu erfolgen. Die Herkunft der Mittel (z.B. welche Mittel kommen aus Steuern? welche aus Kreditaufnahme? usw.) sowie deren konkrete Verwendung (wofür werden die Mittel verausgabt?) sollen klar ersichtlich sein.</p>	§ 10 Abs. 2 GemHVO	<b>X</b>	<b>X</b>

	Grundsatz	Bedeutung	Fundstelle	gilt für	
				Ergebnisplan	Finanzplan
3.	<b>Gesamtdeckung</b>	Alle Erträge werden zur Deckung aller Aufwendungen sowie sämtliche Einzahlungen zur Deckung der gesamten Auszahlungen herangezogen. Vom Grundsatz der Gesamtdeckung gibt es in der Praxis allerdings eine Reihe von Ausnahmen. Typische Beispiele sind zweckgebunden vereinnahmte Spenden und Schenkungen.	§ 19 GemHVO  § 21 GemHVO	X	X
4.	<b>Vollständigkeit</b>	Es sind alle zu erwartenden Erträge und Aufwendungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen zu veranschlagen.	§ 246 Abs. 1 HGB § 10 Abs. 1 GemHVO	X	X
5.	<b>Bruttoveranschlagung</b>	Alle Erträge und Aufwendungen sowie Ein- und Auszahlungen sind in voller Höhe und getrennt voneinander auszuweisen. Forderungen und Verbindlichkeiten dürfen nicht gegeneinander aufgerechnet werden.	§ 246 Abs. 2 HGB § 10 Abs. 1 GemHVO	X	X
6.	<b>Einzelveranschlagung</b>	Auszahlungen, Aufwendungen und Verpflichtungsermächtigungen sind einzeln nach ihrem Zweck getrennt, separat auszuweisen. Einzahlungen und Erträge sind nach ihrem Entstehungsgrund zu trennen.	§ 10 Abs. 1 GemHVO	X	X
7.	<b>Sachliche Bindung</b>	Haushaltsansätze dürfen nur für den im Haushaltsplan vorgesehenen Zweck eingesetzt werden.  Eine Ausnahme vom Grundsatz der sachlichen Bindung ist die Deckungsfähigkeit.	§ 10 Abs. 1 GemHVO § 22 GemHVO	X	X
8.	<b>Zeitliche Bindung</b>	Aufwendungen, Auszahlungen und Verpflichtungsermächtigungen dürfen nur bis zum Ende des Haushaltsjahres, für das der Haushaltsplan festgestellt wurde, getätigt bzw. in Anspruch genommen werden.  Eine Ausnahme vom Grundsatz der zeitlichen Bindung stellen ins nächste Haushaltsjahr übertragbare Haushaltsmittel dar.	§ 77 Abs. 1 GO § 23 GemHVO	X	X
9.	<b>Periodisierung</b>	Erträge und Aufwendungen sind unabhängig vom Zeitpunkt der entsprechenden Auszahlungen oder Einzahlungen immer dem Haushaltsjahr zuzurechnen, in dem die wirtschaftliche Veranlassung entsteht.	§ 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB / § 10 Abs. 2 GemHVO	X	
10.	<b>Haushaltsausgleich</b>	Die Summe der veranschlagten Erträge soll mindestens so hoch wie die Summe der veranschlagten Aufwendungen sein. Auszugleichende Fehlbeträge aus den Vorjahren sind ebenfalls zu berücksichtigen. Kann ein Haushaltsausgleich nach diesen Kriterien nicht herbeigeführt werden, so ist es noch möglich durch die Auflösung bestimmter Rücklagen den Haushalt auszugleichen.	§ 75 Abs. 3 GO  § 26 GemHVO	X	
11.	<b>Kassenwirksamkeit</b>	Es dürfen nur die Einzahlungen und Auszahlungen veranschlagt werden, die im betrachteten Haushaltsjahr voraussichtlich der Kasse zufließen bzw. von ihr abfließen werden.	§ 10 Abs. 3 GemHVO		X

## 2.1.4 Entwicklung der Zahl der Schüler

Die Darstellung erfolgt ab dem Zeitpunkt der Änderung der Schulform in eine Gemeinschaftsschule im Jahr 2014.

Gemeinde	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Veränderung 2022 zu 2023	
											Anzahl	%
Haselau	15	14	14	16	18	19	20	18	19	22	3	15,79
Haseldorf	34	39	35	29	25	27	25	19	21	20	-1	-4,76
Heist	70	64	54	48	53	52	42	43	45	52	7	15,56
Moorrege	95	109	111	113	107	99	99	88	83	78	-5	-6,02
Holm	69	69	64	59	53	46	38	36	35	32	-3	-8,57
<b>Schulverband</b>	<b>283</b>	<b>295</b>	<b>278</b>	<b>265</b>	<b>256</b>	<b>243</b>	<b>224</b>	<b>204</b>	<b>203</b>	<b>204</b>	<b>1</b>	<b>0,49</b>
<b>Gastschüler</b>	<b>183</b>	<b>197</b>	<b>207</b>	<b>192</b>	<b>201</b>	<b>210</b>	<b>203</b>	<b>192</b>	<b>169</b>	<b>154</b>	<b>-15</b>	<b>-8,88</b>
<b>Schüler insgesamt</b>	<b>466</b>	<b>492</b>	<b>485</b>	<b>457</b>	<b>457</b>	<b>453</b>	<b>427</b>	<b>396</b>	<b>372</b>	<b>358</b>	<b>-14</b>	<b>-3,76</b>



## 2.1.5 Berechnung der Schullasten und Schulbaulasten

### Berechnung Schullasten & Schulbaulasten

	Konten- klasse	Bezeichnung	2024 in EUR	2025 in EUR	2026 in EUR	2027 in EUR
	41-45	Erträge*	566.200	1.560.000	580.000	590.000
+	46	Finanzerträge	3.000	2.500	2.000	1.600
-	416	Erträge Auflösung SoPo	80.000	1.065.000	75.000	75.000
<b>Summe zahlungswirksame Erträge</b>			<b>489.200</b>	<b>497.500</b>	<b>507.000</b>	<b>516.600</b>
	50-57	Aufwendungen	2.137.300	2.670.700	2.399.100	2.387.200
-	57	bilanz. Abschreibung	606.600	959.300	631.200	631.200
-	547	Wertveränderungen	0	0	0	0
-	55	Zinsaufwand**	579.900	773.500	818.700	795.300
<b>Summe zahlungswirksame Aufwendungen</b>			<b>950.800</b>	<b>937.900</b>	<b>949.200</b>	<b>960.700</b>
<b>Schullasten (Aufwendungen - Erträge)</b>			<b>461.600</b>	<b>440.400</b>	<b>442.200</b>	<b>444.100</b>

\*abzgl. Schadensfälle/Regressansprüche

\*\*abzgl. da in Schulbaulasten enthalten

	Konten- klasse	Bezeichnung	2024 in EUR	2025 in EUR	2026 in EUR	2027 in EUR
	686	Rückflüsse Ausleihungen	52.700	52.700	52.700	52.700
-	75	Zinsen & sonst. Finanzauszahlungen	549.100	762.200	820.200	796.800
-	792	Tilgung	610.100	751.500	774.700	774.700
<b>Schulbaulasten (AZ-EZ)</b>			<b>1.106.500</b>	<b>1.461.000</b>	<b>1.542.200</b>	<b>1.518.800</b>

nachrichtlich	2024 in EUR	2025 in EUR	2026 in EUR	2027 in EUR
<b>Schullasten + Schulbaulasten (nicht gedeckter Finanzbedarf)</b>	<b>1.568.100</b>	<b>1.901.400</b>	<b>1.984.400</b>	<b>1.962.900</b>

2.1.6 Aufteilung der Schulverbandsumlage im Haushaltsjahr 2024

vorl. Umlageberechnung 2024

Lfd. Nr.	Gemeinde	Schulkinderzahl				Durchschnitt (1/3 von Sp. 6)	Verhältniszahlen der Schulkinder	Von den Schullasten des Schulverbandes (€) entfallen auf die	Von der Hälfte der Schulbaulasten des Schulverbandes (*) entfallen auf die Gemeinden nach dem	vorl. Finanzkraft gemäß Finanzausgleich 2024	Verhältniszahlen der Finanzkraft	Von der Hälfte der Schulbau-lasten des Schul-verbandes (*) entfallen auf die Gemeinden nach dem Verhältnis der Finanzkraft	Von den Schullasten u. Schulbaulasten des Schulverbandes insgesamt entfallen somit auf
		2021	2022	2023	insges. (Sp. 3 bis 5)								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Haselau	18	19	22	59	20	9,66	44.573,49	53.423,49	1.635.740,00	7,56	41.810,29	139.807,27
2	Haseldorf	19	21	20	60	20	9,82	45.328,97	54.328,97	2.717.696,00	12,56	69.465,61	169.123,54
3	Heist	43	45	52	140	47	22,91	105.767,59	126.767,59	4.715.843,00	21,79	120.539,20	353.074,38
4	Moorrege	88	83	78	249	83	40,75	188.115,22	225.465,22	7.192.172,00	33,23	183.835,34	597.415,79
5	Holm	36	35	32	103	34	16,86	77.814,73	93.264,73	5.383.294,00	24,87	137.599,56	308.679,02
	<b>zusammen:</b>	<b>204</b>	<b>203</b>	<b>204</b>	<b>611</b>	<b>204</b>	<b>100,00</b>	<b>461.600,00</b>	<b>553.250,00</b>	<b>21.644.745,00</b>	<b>100,00</b>	<b>553.250,00</b>	<b>1.568.100,00</b>

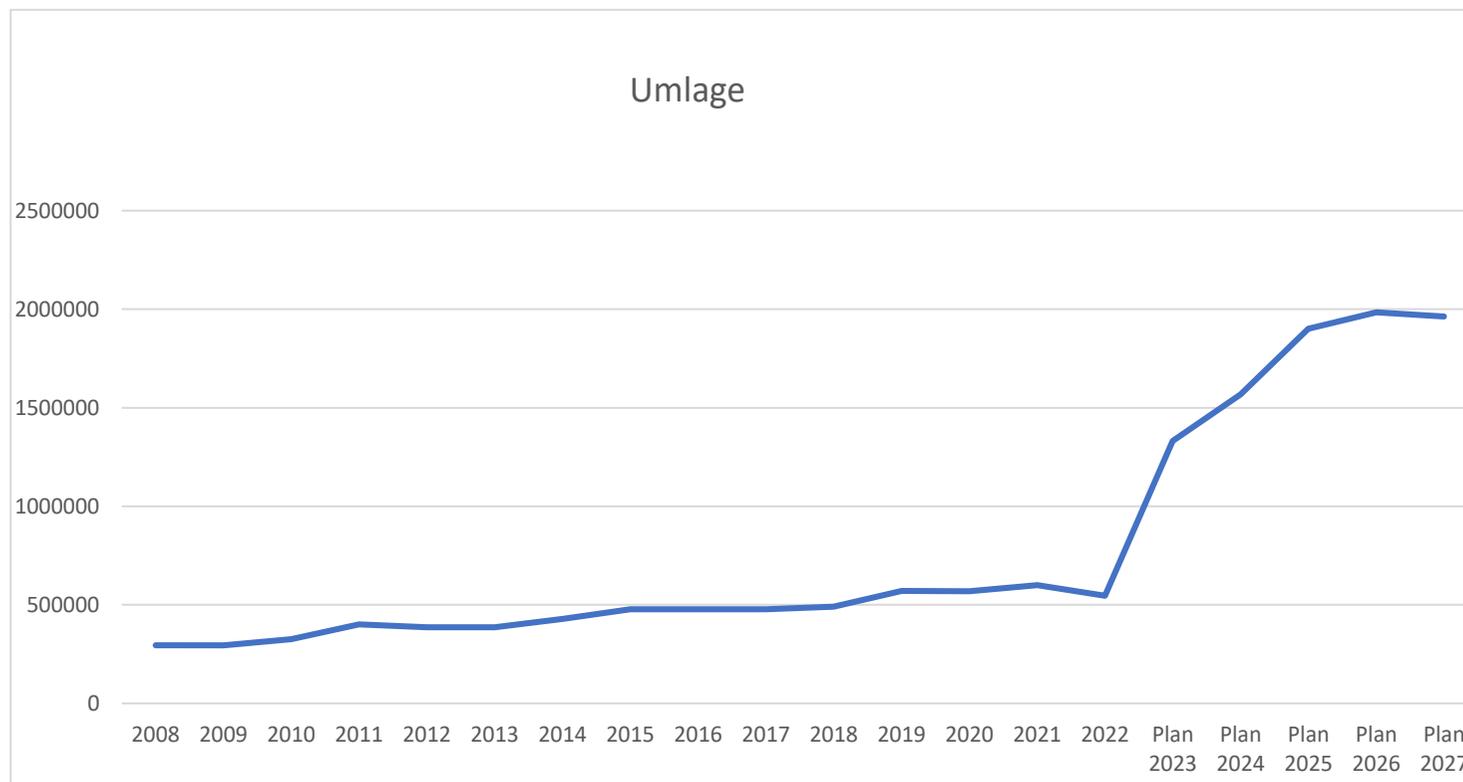
Schulverbandsumlage		
vorläufige Festsetzung 2024		je Schüler
Haselau	139.807,27 €	6.990,36 €
Haseldorf	169.123,54 €	8.456,18 €
Heist	353.074,38 €	7.512,22 €
Moorrege	597.415,79 €	7.197,78 €
Holm	308.679,02 €	9.078,79 €
<b>zusammen</b>	<b>1.568.100,00 €</b>	<b>7.686,76 €</b>

Schulbaulasten	
Bezeichnung	Ansatz 2024
Rückflüsse Ausleihungen	52.700,00 €
Zinsen & sonstige Finanzauszahlungen	549.100,00 €
Tilgung	610.100,00 €
	<b>1.106.500,00 €</b>

\* je die Hälfte von .... = 553.250,00 €

2.1.7 Graphische Darstellung der Entwicklung der Schulverbandsumlage

Jahr	Umlage in EUR
2008	295.500
2009	294.600
2010	326.100
2011	400.400
2012	386.000
2013	386.000
2014	428.300
2015	476.900
2016	476.900
2017	476.900
2018	491.000
2019	570.000
2020	569.400
2021	600.000
2022	545.600
Plan 2023	1.331.900
Plan 2024	1.568.100
Plan 2025	1.901.400
Plan 2026	1.984.400
Plan 2027	1.962.900



## 2.2 Entwicklung der Verbindlichkeiten

Haushaltsjahre	Stand am 01.01.	+ Kreditaufnahmen	- Tilgung	Stand am 31.12		nachrichtlich: Restkreditermächtigung <sup>1</sup>
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR/Ew.	TEUR
1	2	3	4	5	6	7
Ist - 2020	-139,7	0,0	0,0	-139,7	0,0	0,0
Ist - 2021	-139,7	0,0	0,0	-139,7	0,0	0,0
Ist - 2022	-139,7	4.000,0	1.207,9	2.652,5	0,2	0,0
Soll - 2023 <sup>2</sup>	2.652,5	13.000,0	552,9	15.099,6	1,1	0,0
Soll - 2024 <sup>3</sup>	15.099,6	6.783,1	610,1	21.272,6	1,5	-----
Soll - 2025	21.272,6	5.453,3	1.751,5	24.974,4	1,8	-----
Soll - 2026	24.974,4	0,0	774,7	24.199,7	1,7	-----
Soll - 2027	24.199,7	0,0	774,7	23.425,0	1,7	-----

<sup>1</sup> Restkreditermächtigung, die in das Folgejahr übertragen wird.

<sup>2</sup> Kreditaufnahme = Ansatz des Haushalts zuzüglich der Restkreditermächtigungen aus Vorjahren.

<sup>3</sup> Kreditaufnahme = Restkreditermächtigungen aus Vorjahren bleiben unberücksichtigt.

### 2.3 Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklagen, der Sonderposten und der Rückstellungen zu Beginn des Haushaltsjahres

		Stand zu Beginn 2022 in TEUR	Stand zu Beginn 2023 in TEUR	Stand zu Beginn 2024 in TEUR	Zuführungen in TEUR	Entnahme in TEUR	Stand zum Ende 2024 in TEUR
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>	<b>Sonderrücklage</b>						
1.1	nicht aufzulösende Zuschüsse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2	nicht aufzulösende Zuweisungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3	Stellplatzrücklage	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>1.4</b>	<b>Zwischensumme zu 1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>						
2.1	aufzulösende Zuschüsse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2	aufzulösende Zuweisungen	0,0	2.378,1	2.328,9	0,0	80,0	2.248,9
2.3	aufzulösende Beiträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.4	nicht aufzulösende Beiträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.5	Gebührenaussgleich	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.6	Treuhandvermögen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.7	Dauergrabpflege	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.8	Sonstige Sonderposten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>2.9</b>	<b>Zwischensumme zu 2</b>	<b>0,0</b>	<b>2.378,1</b>	<b>2.328,9</b>	<b>0,0</b>	<b>80,0</b>	<b>2.248,9</b>
<b>3</b>	<b>Rückstellungen nach § 24 GemHVO-Doppik</b>						
3.1	Pensionsrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2	Beihilferückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.3	Altersteilzeitrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.4	Rückstellungen für später entstehende Kosten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.5	Altlastenrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.6	Steuerrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.7	Verfahrensrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.8	Finanzausgleichrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.9	Instandhaltungsrückstellungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.10	Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,0	1,3	1,3	0,0	0,0	1,3
3.11	Sonstige Rückstellungen Doppik	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>3.12</b>	<b>Zwischensumme zu 3</b>	<b>0,0</b>	<b>1,3</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,3</b>

## 2.4 Übersicht über die Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

Haushaltsjahre	Fortgeschriebener Planansatz <sup>1</sup>	Ist	Nicht mehr benötigte Ermächtigungen <sup>2</sup>	In das Folgejahr übertragen		nachrichtlich: Investitionsvolumen geplanter kreditähnlicher Rechtsgeschäfte <sup>3</sup>
				Gesamt	aus Planungen der Vorjahre <sup>4</sup>	
	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR	in TEUR
1	2	3	4	5	6	7
2020	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2021	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2022	3.220,7	1.090,8	2.044,2	85,7	0,0	0,0
2023 <sup>5</sup>	16.132,8	-	-	-	-	0,0
2024	12.850,6	-	-	-	-	0,0
2025	5.506,0	-	-	-	-	0,0
2026	2,0	-	-	-	-	0,0
2027	2,0	-	-	-	-	0,0

<sup>1</sup> Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres;
- die Veränderungen durch Nachträge,
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen.

<sup>2</sup> Gründe für nicht mehr benötigte Ermächtigungen können mit geringeren Auszahlungen durchgeführt werden; die Maßnahmen soll nicht mehr durchgeführt werden; die Maßnahme ist erneut veranschlagt oder soll erneut veranschlagt werden.

<sup>3</sup> kreditähnliche Rechtsgeschäfte sind in dem Jahr erstmals zu erfassen, in dem der Vertrag geschlossen wird.

<sup>4</sup> Der Teil der Spalte 5 angegebenen übertragenen gesamten Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, die schon in Vorjahren geplant waren und erneut übertragen werden sollen.

<sup>5</sup> Angaben entfallen, wenn diese noch nicht vorliegen.

## 2.5 Darstellung der Entwicklung der bereinigten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

		Bezeichnung	Haushaltsjahr					
			2022 <sup>1</sup>	2023 <sup>2</sup>	2024 <sup>3</sup>	2025 <sup>4</sup>	2026 <sup>4</sup>	2027 <sup>4</sup>
			TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
<sup>15</sup>	<sup>26</sup>	<sup>3</sup>	<sup>4</sup>	<sup>5</sup>	<sup>6</sup>	<sup>7</sup>	<sup>8</sup>	<sup>9</sup>
77	1	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	819,2	1.367,7	1.499,9	1.700,1	1.769,4	1.757,5
7341	2	Abzgl. Gewerbesteuerumlage	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7371	3	Abzgl. Allgemeine Umlage an das Land - Finanzausgleichsumlage an das Land -	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7372	4	Abzgl. Allgemeine Umlage an Gemeinden und Gemeindeverbände – Kreisumlage, Amtsumlage, Zusatzumlage, Finanzausgleichsumlage an den Kreis-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7373	5	Abzgl. Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	6	<b>bereinigte Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	819,2	1.367,7	1.499,9	1.700,1	1.769,4	1.757,5
	7	<b>Veränderung Vorjahr (in %)</b>		0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	8	<b>Empfehlung (in %)<sup>7</sup></b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

- <sup>1</sup> Ergebnisse des Jahresabschlusses des zweiten, dem laufenden Haushaltsjahr vorangehenden Jahres  
<sup>2</sup> Ansätze der Haushaltsplanung des dem laufenden Haushaltsjahr vorangehenden Jahres  
<sup>3</sup> Ansätze der Haushaltsplanung des laufenden Haushaltsjahres  
<sup>4</sup> Ansätze der Haushaltsplanung des dem Haushaltsjahr folgenden Jahre.  
<sup>5</sup> Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.  
<sup>6</sup> laufende Nummerierung der Zeile  
<sup>7</sup> im Haushaltserlass veröffentlichte Orientierungsdaten für die Steigerung der bereinigten Auszahlungen

**2.6 Übersicht über die Ergebnisse der kostenrechnenden Einrichtungen im Vorjahr und im Haushaltsjahr – entfällt**

	Erträge	Aufwand	Ergebnis	Kosten- deckungsgrad
	EUR	EUR	EUR	
Fehlanzeige				

**2.7 Wesentliche Abweichungen des Haushaltsplanes vom Finanzplan**

Im Haushaltsjahr 2024 sind keine wesentlichen Abweichungen vom Finanzplan ausgewiesen.

**2.8 Haushaltswirtschaftliche Sperren**

Fehlanzeige

**2.9 Übersicht über Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden**

Kommunaler Arbeitgeberverband SH – 257,60 EUR

**2.10 Im Haushaltsjahr umgesetzte wesentliche Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung**

Im Haushaltsplan ist für das Haushaltsjahr 2024 ein Überschuss geplant. Da die mittelfristige Ergebnisplanung ebenfalls Überschüsse ausweist, sind aktuell für die Folgejahre keine Maßnahmen geplant.

**2.11 Geplante Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung**

Es werden aktuell aufgrund des ausgeglichenen Haushaltes keine Maßnahmen geplant.

### 3. Anlagen zum Haushaltsplan

#### 3.1 Bilanz des Vorvorjahres

2	Bezeichnung	31.12.2021 (in EUR) <sup>3</sup>	31.12.2022 (in EUR) <sup>4</sup>
	<b>AKTIVA</b>		
	<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>5.897.286,61</b>	<b>6.827.003,06</b>
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.454,85	1.018,75
	1.2 Sachanlagen	5.462.782,78	6.445.729,09
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.083,92	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	9.083,92	0,00
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.815.444,39	3.734.943,93
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	3.815.444,39	3.734.943,93
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	0,00
	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 u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetze 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 u. Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	172.928,69	243.499,66
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	61.627,99	49.306,63
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.403.697,79	2.417.978,87
	1.3 Finanzanlagen	433.048,98	380.255,22
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	150,00	150,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
131	1.3.4 Ausleihungen	432.898,98	380.105,22
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>314.204,74</b>	<b>2.350.059,75</b>
	2.1 Vorräte	0,00	0,00
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.643,03	24.649,73
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	768,50	195,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.797,30	2.444,87
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	205,51
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	77,23	21.804,35
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	311.561,71	2.325.410,02
185	2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	311.561,71	2.325.410,02
19	<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>BILANZSUMME AKTIVA</b>	<b>6.211.491,35</b>	<b>9.177.062,81</b>

2	Bezeichnung	31.12.2021 (in EUR) <sup>3</sup>	31.12.2022 (in EUR) <sup>4</sup>
	<b>PASSIVA</b>		
	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>977.811,23</b>	<b>1.160.046,32</b>
201	1.1 Allgemeine Rücklage	850.270,63	850.270,63
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	127.540,60	127.540,60
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00	182.235,09
	<b>2. Sonderposten</b>	<b>2.438.860,05</b>	<b>2.378.075,83</b>
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	0,00	0,00
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	2.438.860,05	2.378.075,83
	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 für Gebührenaussgleich	0,00	0,00
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>383,99</b>	<b>1.310,03</b>
2510-2511, 2513-2519	3.1 Pensionsrückstellung	0,00	0,00
2512	3.2 Beihilferückstellungen	0,00	0,00
281	3.3 Altersteilzeitrückstellung	0,00	0,00
261	3.4 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.5 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282	3.6 Steuerrückstellung	383,99	0,00
283	3.7 Verfahrensrückstellung	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	1.310,03
289	3.11 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>2.794.436,08</b>	<b>5.637.630,63</b>
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.751.594,00	5.543.716,00
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	2.751.594,00	5.543.716,00
331-339	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	42.827,08	93.914,63
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	15,00	0,00
<b>39</b>	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>BILANZSUMME PASSIVA</b>	<b>6.211.491,35</b>	<b>9.177.062,81</b>

### 3.2 Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Anteils des Eigenkapitals an der Bilanzsumme

Haushaltsjahre	Allgemeine Rücklage am 31.12. in TEUR	Sonderrücklage am 31.12 in TEUR	Ergebnisrücklage am 31.12 in TEUR	Vorgetragener Jahresfehlbetrag in TEUR	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag in TEUR	Eigenkapital am 31.12. in TEUR	Bilanzsumme am 31.12. in TEUR	Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme in %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2020	Kamerale Haushaltsführung							
2021								
2022	850	0,00	127,5	-	182,2	1.160	9.177	12,6
2023	1.032,2	0,00	127,5	-	10,4	1.170	-	-
2024	1.170	0,00	0,00	-	0,1	1.170	-	-
2025	1.170,1	0,00	0,00	-	793,2	1.963,3	-	-
2026	1.963,3	0,00	0,00	-	167,3	2.130,6	-	-
2027	2.130,6	0,00	0,00	-	167,3	2.297,9	-	-

### 3.3 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan 2024	Voraussichtlich fällige Auszahlungen in TEUR				
	2025	2026	2027	2028	2029
1	2	3	4	5	6
2020	0,0	-	-	-	-
2021	0,0	0,0	-	-	-
2022	6.313,3	0,0	0,0	-	-
2023	2.000,0	0,0	0,0	0,0	-
2024	5.504,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summe	13.817,3	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Nachrichtlich:</b> In der mittelfristigen Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahmen (ohne Umschuldungskredite)	5.453,3	0,0	0,0	0,0	0,0

### 3.4 Übersicht über die Budgets

<b>Deckungskreis: 0001</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Bewirtschaftung	
111300.52110000	100.000
111300.52210000	13.500
111300.52410000	300.000
111300.52510000	500
111300.52610000	100
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>414.100</b>
<b>Deckungskreis: 0002</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Schulbetrieb	
218200.50120000	228.300
218200.50190000	5.000
218200.50220000	13.000
218200.50320000	50.600
218200.50390000	400
218200.52620000	2.000
218200.52710000	14.000
218200.52910000	38.500
218200.54110000	0
218200.54210000	10.000
218200.54290000	400
218200.54310000	40.000
218200.54410000	26.100
218200.54522000	8.100
218200.54522100	47.700
241000.54290000	3.000
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>487.100</b>
<b>Deckungskreis: 0003</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Cafeteria (BgA)	
573120.50120000	21.000
573120.50220000	1.100
573120.50320000	5.300
573120.52710000	0
573120.52810000	22.000
573120.54310000	100
573120.54410000	100
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>49.600</b>
<b>Deckungskreis: 1001</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Bewirtschaftung FR	
111300.72110000	100.000
111300.72210000	13.500
111300.72410000	300.000
111300.72510000	500
111300.72610000	100
111300.74522000	0
<b>Summe Auszahlungen</b>	<b>414.100</b>
<b>Deckungskreis: 1002</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Schulbetrieb FR	
218200.70120000	228.300
218200.70190000	5.000
218200.70220000	13.000
218200.70320000	50.600
218200.70390000	400
218200.72620000	2.000

218200.72710000	14.000
218200.72910000	38.500
218200.74110000	0
218200.74210000	10.000
218200.74290000	400
218200.74310000	40.000
218200.74410000	26.100
218200.74522000	8.100
218200.74522100	47.700
241000.74290000	3.000
<b>Summe Auszahlungen</b>	<b>487.100</b>
<b>Deckungskreis: 1003</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Cafeteria (BgA) FR	
573120.70120000	21.000
573120.70220000	1.100
573120.70320000	5.300
573120.72710000	0
573120.72810000	22.000
573120.74310000	100
573120.74410000	100
<b>Summe Auszahlungen</b>	<b>49.600</b>
<b>Deckungskreis: 2002</b>	
Typ: <i>echte gegenseitige Deckung</i>	
Schulbetrieb investiv	
218200.78310000	931.000
218200.78312000	6.000
218200.78320000	13.600
218200.78330000	0
218200.78510000	11.900.000
<b>Summe Auszahlungen</b>	<b>12.850.600</b>

### 3.5 Investitionen des Schulverbandes

	Ansatz 2024	Planwert 2025	Planwert 2026	Planwert 2027	Planwert 2028	Bisher ber.	Gesamt VE	Gesamt Invest.
	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>218202201</b>	<b>Schulneubau</b>							
	Erläuterung: Es entstehen Kosten für den Schulneubau sowie der Gebäudeausstattung. Es fließen geringe Fördergelder							
Einzahlungen	6.014.800	0	0	0	0	0,00	0	3.000.000,00
Auszahlungen	12.842.600	5.504.000	0	0	0	16.971.423,38	5.504.000	34.441.423,38
21820078510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	11.900.000	5.100.000	0	0	0	16.971.423,38	5.100.000	33.971.423,38
21820078310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	931.000	399.000	0	0	0	0,00	399.000	470.000,00
21820068160000 Investitionszuweisungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	3.014.800	0	0	0	0	0,00	0	0,00
21820068110000 Investitionszuweisungen vom Land	0	0	0	0	0	0,00	0	3.000.000,00
21820078320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 250 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	11.600	5.000	0	0	0	0,00	5.000	0,00
21820068110000 Investitionszuweisungen vom Land	3.000.000	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Saldo	-6.827.800	-5.504.000	0	0	0	-16.971.423,38	-5.504.000	-31.441.423,38
<b>218202202</b>	<b>Beschaffungen DigiPakt</b>							
	Erläuterung: Es sollen in 2024 noch Displays beschafft werden.							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	163.000,00	0	163.000,00
Auszahlungen	6.000	0	0	0	0	113.285,62	0	119.285,62
21820078312000 Hardware - Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	6.000	0	0	0	0	113.285,62	0	119.285,62
21820068110000 Investitionszuweisungen vom Land	0	0	0	0	0	163.000,00	0	163.000,00
Saldo	-6.000	0	0	0	0	49.714,38	0	43.714,38
<b>218202204</b>	<b>Beschaffungen GWG-Pool</b>							
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0,00	0	0,00
Auszahlungen	2.000	2.000	2.000	2.000	0	2.000,00	0	10.000,00
21820078320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 250 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	2.000	2.000	2.000	2.000	0	2.000,00	0	10.000,00
Saldo	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	0	-2.000,00	0	-10.000,00
<b>Einzahlungen</b>	<b>6.014.800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>163.000,00</b>	<b>0</b>	<b>3.163.000,00</b>
<b>Auszahlungen</b>	<b>12.850.600</b>	<b>5.506.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>17.086.709,00</b>	<b>5.504.000</b>	<b>34.570.709,00</b>
<b>Zu-/Überschuss</b>	<b>-6.835.800</b>	<b>-5.506.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>0</b>	<b>-16.923.709,00</b>	<b>-5.504.000</b>	<b>-31.407.709,00</b>

#### 4. Erläuterungen

<b>Doppik-Konto</b>	<b>Zust. Amt</b>	<b>Erläuterungen</b>	<b>Ansatz 2024</b>
111300.43210000 Gebäudemanagement - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Kostenerstattungen mit der Gemeinde Moorrege	2.500
111300.44110000 Gebäudemanagement - Privat rechtlich: Mieten/Pachten/Erbpacht (steuerfrei)	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Kostenanteile Sporthallennutzung VJ	80.000
111300.52110000 Gebäudemanagement - Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): rd. 45T Schulzentrum rd. 5T Mensa rd. 30T Sporthalle  Sanierungsmaßnahme Mensagebäude (Dach, Fassade) rd. 20T€	100.000
111300.52210000 Gebäudemanagement - Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Unterhaltung Wald und Zuwegungen Parkplatz	13.500
111300.52410000 Gebäudemanagement - Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Bewirtschaftungskosten, z.B. Strom, Heizungskosten, Reinigung, etc.	300.000
111300.52510000 Gebäudemanagement - Haltung von Fahrzeugen	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Kosten Iseki Trecker	500
111300.52610000 Gebäudemanagement - Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	5	Erläuterungen zum Konto (ü): Arbeits-/Schutzkleidung HSM	100
218200.41410000 Gemeinschaftsschu	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Förderung OGTS rd. 6.200 €	16.200

le "Am Himmelsberg" - Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land		Schulsozialarbeit PersoKo rd. 10.000 €	
218200.41421000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Zuweisung div. Maßnahmen	4.000
218200.41822000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Allgemeine Umlagen von Gemeinden/GV	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Schulverbandsumlage	1.568.100
218200.43210000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Rückgang Anmeldung OGTS geringere Erträge (VJ rd. 10T€) Weiterleitung BuT	6.800
218200.44614000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Privat rechtlich: Sonstige steuerfreie Umsätze	0	Erläuterungen zum Konto (ü): Erstattung Eigenanteile Eltern	100
218200.44800000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Erstattungen vom Bund	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Erstattung für Bufdi	3.600
218200.44822000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Erstattungen von Gemeinden/Gemeinverbänden	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Schulkostenbeiträge ca. 150 Schüler	350.000
218200.50120000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" -	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Entgelte für Beschäftigte des Schulverbandes	228.300

Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer			
218200.50190000 Gemeinschaftsschu le "Am Himmelsbarg" - Sonstige Beschäftigungsentg elte	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Verbandsvorstand	5.000
218200.50220000 Gemeinschaftsschu le "Am Himmelsbarg" - Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer - VBL -	11	Erläuterungen zum Konto: Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte des Schulverbandes	13.000
218200.50320000 Gemeinschaftsschu le "Am Himmelsbarg" - Sozialversicherungs beiträge Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherungsbeiträge für Beschäftigte des Schulverbandes	50.600
218200.50390000 Gemeinschaftsschu le "Am Himmelsbarg" - Sozialversicherungs beiträge Sonstige Beschäftigte	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherungsbeiträge für Beschäftigte des Schulverbandes	400
218200.52710000 Gemeinschaftsschu le "Am Himmelsbarg" - Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendun gen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Prüfung Feuerlöscher Geräte / Möbel / Ausrüstungsgegenstände / div. Kleinmaterial Ausstattung Erste-Hilfe OGTS rd. 300 € Schulsozialarbeit rd. 800 €	14.000
218200.52910000 Gemeinschaftsschu le "Am Himmelsbarg" - Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Lernmittel OGTS rd. 500 € Zuschuss Suchtberatung Ehrungen Schwimmunterricht Prüfung Sportgeräte Lernmittel & Bücherei Zuschuss Schulveranstaltungen/Klassenreise Schulsozialarbeit rd. 800 €	38.500

218200.54210000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Ehrenamt Sitzungsgeld & Aufwandsentschädigung Verbandsvorsteher	10.000
218200.54290000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Mitgliedsbeitrag KAV Verfüungsmittel SV-Vorstand	400
218200.54310000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Geschäftsaufwendungen	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Kosten Telefon/Internet/Kopierer rd. 16.000 Geschäftsausgaben OGTS rd. 1.200 Schulsozialarbeit rd. 8.000 div. weitere Geschäftsausgaben Anwaltskosten	40.000
218200.54410000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Schülerversicherung (Rückgang, da geringere Schülerzahlen)	26.100
218200.54522000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Erstattung Kostenanteil Inklusionskraft	8.100
218200.54522100 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Erstattungen an das Amt GuMS	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Verwaltungskostenumlage an die Amtsverwaltung	47.700
218200.57111000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Abschreibungen auf immaterielle VG und Sachanlage	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Abschreibungswerte Afa Bestand Basisjahr 2022: 45,8T€ Berücksichtigung Neuerwerb im Durchschnitt	106.800
218200.57112000 Gemeinschaftsschule	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Abschreibungswerte	14.900

le "Am Himmelsberg" - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR		Afa Bestand Basisjahr 2022: 14,9T€ Berücksichtigung Neuerwerb im Durchschnitt	
218200.57113000 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Abschreibungen auf Gebäude	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Abschreibungswerte Afa Bestand Basisjahr 2022: 82,1T€ Berücksichtigung Neuerwerb im Durchschnitt	149.100
218200.57113900 Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg" - Sonderabschreibungen auf Gebäude	0	Erläuterungen zum Konto (ü): Sonderabschreibung bei Abgang Gebäude (Abriss)	324.000
241000.54290000 Schülerbeförderung - Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	0	Erläuterungen zum Konto (ü): Schwimmfahrten rd. 3.000 €	3.000
573120.44614000 Cafeteria (BgA) - Privat rechtlich: Sonstige steuerfreie Umsätze	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Einnahmen aus Verkauf Cafeteria	23.000
573120.50120000 Cafeteria (BgA) - Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Entgelte für Beschäftigte der Cafeteria	21.000
573120.50220000 Cafeteria (BgA) - Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer - VBL	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte der Cafeteria	1.100
573120.50320000 Cafeteria (BgA) - Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmer	11	Erläuterungen zum Konto (ü): Sozialversicherungsbeiträge für Beschäftigte der Cafeteria	5.300

573120.52810000 Cafeteria (BgA) - Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Erwerb Lebensmittel f. Verkauf Cafeteria	22.000
573120.57112000 Cafeteria (BgA) - Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	4	Erläuterungen zum Konto (ü): Abschreibungswerte	200
612000.46122000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zinserträge von Gemeinden/Gemein deverbänden	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Zinsen Investitionsanteil Gemeinde Moorrege	3.000
612000.55170000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Bestandszinsen + Neuaufnahme Kredit(e) veranschlagt	579.900
612000.68623000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Rückflüsse von Ausleihungen an Gemeinden 5 Jahre und mehr	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Erstattung Kostenanteil Gemeinde Moorrege	52.700
612000.69273500 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - ordentliche Tilgung von Investitionskrediten Laufzeit > 5 Jahre	3	Erläuterungen zum Konto (ü): geplante Kreditaufnahmen zur Finanzierung Schulneubau	6.783.100
612000.75170000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Zinszahlungen an Kredite für Bestandskredite + geplante Kredite	549.100
612000.79272500 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft -	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Volltilgung Zwischenfinanzierung Schulneubau	0

ordentliche Tilgung Investitionskredit 1 - 5 Jahre			
612000.79273500 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft - ordentliche Tilgung Investitionskredit > 5 Jahre	3	Erläuterungen zum Konto (ü): Tilgungskosten Bestandskredite + geplante Kredite	610.100

## 5. Gesamtpläne

### 5.1 Ergebnisplan

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR
1 <sup>1</sup>	2 <sup>2</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	649.643,11	1.420.700	<b>1.668.300</b>	2.986.600	2.079.600	2.058.100
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.911,76	14.500	<b>9.300</b>	8.100	8.100	8.100
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	77.900,44	80.000	<b>103.100</b>	103.100	103.100	103.100
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	379.598,64	376.000	<b>353.600</b>	363.600	373.600	383.600
45	7	+ sonstige Erträge	52.165,69					
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	<b>10</b>	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>	<b>1.172.219,64</b>	<b>1.891.200</b>	<b>2.134.300</b>	<b>3.461.400</b>	<b>2.564.400</b>	<b>2.552.900</b>
50	11	Personalaufwendungen	217.480,27	255.900	<b>324.700</b>	332.500	340.400	348.400
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	423.797,16	497.200	<b>490.600</b>	470.600	470.600	470.600
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	142.772,39	444.100	<b>606.500</b>	959.300	631.200	631.200
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen	170.349,21	188.200	<b>135.500</b>	134.800	138.200	141.700
	<b>17</b>	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>954.399,03</b>	<b>1.385.400</b>	<b>1.557.300</b>	<b>1.897.200</b>	<b>1.580.400</b>	<b>1.591.900</b>
	<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)</b>	<b>217.820,61</b>	<b>505.800</b>	<b>577.000</b>	<b>1.564.200</b>	<b>984.000</b>	<b>961.000</b>
460000- 461998, 462-469	19	+ Finanzerträge	4.713,83	3.500	<b>3.000</b>	2.500	2.000	1.600
550000- 551998, 5562- 5599	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	40.299,35	498.900	<b>579.900</b>	773.500	818.700	795.300
	<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>	<b>-35.585,52</b>	<b>-495.400</b>	<b>-576.900</b>	<b>-771.000</b>	<b>-816.700</b>	<b>-793.700</b>
	<b>22</b>	<b>= Jahresergebnis3 (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>182.235,09</b>	<b>10.400</b>	<b>100</b>	<b>793.200</b>	<b>167.300</b>	<b>167.300</b>

## 5.2 Finanzplan

Einzahlungs- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 in TEUR <sup>2</sup>
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben							
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	592.171,72	1.371.500	<b>1.588.300</b>	1.921.600	2.004.600	1.983.100	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen							
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.485,26	14.500	<b>9.300</b>	8.100	8.100	8.100	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	77.909,77	80.000	<b>103.100</b>	103.100	103.100	103.100	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	378.077,03	376.000	<b>353.600</b>	363.600	373.600	383.600	
65	7	+ sonstige Einzahlungen							
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.791,06	3.500	<b>3.000</b>	2.500	2.000	1.600	
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>1.066.434,84</b>	<b>1.845.500</b>	<b>2.057.300</b>	<b>2.398.900</b>	<b>2.491.400</b>	<b>2.479.500</b>	
70	10	Personalauszahlungen	217.480,27	255.900	<b>324.700</b>	332.500	340.400	348.400	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen							
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	415.270,43	497.200	<b>490.600</b>	470.600	470.600	470.600	
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	30.570,63	426.400	<b>549.100</b>	762.200	820.200	796.800	
73	14	+ Transferauszahlungen							
74	15	+ sonstige Auszahlungen	155.903,39	188.200	<b>135.500</b>	134.800	138.200	141.700	
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>819.224,72</b>	<b>1.367.700</b>	<b>1.499.900</b>	<b>1.700.100</b>	<b>1.769.400</b>	<b>1.757.500</b>	
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>247.210,12</b>	<b>477.800</b>	<b>557.400</b>	<b>698.800</b>	<b>722.000</b>	<b>722.000</b>	
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		3.000.000	<b>6.014.800</b>				
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	11.000,00						
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen							
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen							
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen							
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	52.793,76	52.700	<b>52.700</b>	52.700	52.700	52.700	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen							
	<b>26</b>	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25)</b>	<b>63.793,76</b>	<b>3.052.700</b>	<b>6.067.500</b>	<b>52.700</b>	<b>52.700</b>	<b>52.700</b>	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen							
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.086,15						
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	116.310,28	2.000	<b>950.600</b>	406.000	2.000	2.000	
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen							
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	971.423,38	16.000.000	<b>11.900.000</b>	5.100.000			
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)							
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen							

Einzahlungs- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 in TEUR <sup>2</sup>
1 <sup>3</sup>	2 <sup>4</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	1.090.819,81	16.002.000	12.850.600	5.506.000	2.000	2.000	
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-1.027.026,05	-12.949.300	-6.783.100	-5.453.300	50.700	50.700	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	-5.128.932,87						
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	-3.116.626,80						
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-2.012.306,07						
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f)	-2.792.122,00	-12.471.500	-6.225.700	-4.754.500	772.700	772.700	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.000.000,00	13.000.000	6.783.100	5.453.300			
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel							
693	39	+ Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)							
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.207.878,00	552.900	610.100	1.751.500	774.700	774.700	
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel							
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)							
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.792.122,00	12.447.100	6.173.000	3.701.800	-774.700	-774.700	
	44	= Finanzmittelsaldo (=Zeilen 36 + 43)		-24.400	-52.700	-1.052.700	-2.000	-2.000	
	45	+ Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres							
	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent							
332	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent							
	48	= Finanzmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres (=Zeilen 44 bis 47)		-24.400	-52.700	-1.052.700	-2.000	-2.000	

## **6. Teilpläne**

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111300	Gebäudemanagement

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.995,81	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	1.995,81	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	53.750,01	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
		44110000 Privat rechtlich: Mieten/Pachten/Erbpacht (steuerfrei)	53.750,01	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	214,84					
		44870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	214,84					
45	7	+ sonstige Erträge	33.920,58					
		45410000 Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	11.000,00					
		45830000 Sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	22.920,58					
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>	<b>89.881,24</b>	<b>82.500</b>	<b>82.500</b>	<b>82.500</b>	<b>82.500</b>	<b>82.500</b>
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	343.060,53	414.800	414.100	394.100	394.100	394.100
		52110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	62.110,44	80.000	100.000	80.000	80.000	80.000
		52210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	7.586,87	13.500	13.500	13.500	13.500	13.500
		52410000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	272.958,14	320.000	300.000	300.000	300.000	300.000
		52510000 Haltung von Fahrzeugen	203,50	1.200	500	500	500	500
		52610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	201,58	100	100	100	100	100
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen		3.000				
		57111000 Abschreibungen auf immaterielle VG und Sachanlage		3.000				
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen	490,28					
		54970000 Aufwendungen aus der Zuführung zu sonstigen anderen Rückstellungen	490,28					
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>343.550,81</b>	<b>417.800</b>	<b>414.100</b>	<b>394.100</b>	<b>394.100</b>	<b>394.100</b>
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>	<b>-253.669,57</b>	<b>-335.300</b>	<b>-331.600</b>	<b>-311.600</b>	<b>-311.600</b>	<b>-311.600</b>
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>						
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>	<b>-253.669,57</b>	<b>-335.300</b>	<b>-331.600</b>	<b>-311.600</b>	<b>-311.600</b>	<b>-311.600</b>
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>	<b>-253.669,57</b>	<b>-335.300</b>	<b>-331.600</b>	<b>-311.600</b>	<b>-311.600</b>	<b>-311.600</b>

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111300	Gebäudemanagement

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111300	Gebäudemanagement

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.995,81	2.500	2.500		2.500	2.500	2.500	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	1.995,81	2.500	2.500		2.500	2.500	2.500	
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	53.759,34	80.000	80.000		80.000	80.000	80.000	
		64110000 Mieten und Pachten	53.750,01	80.000	80.000		80.000	80.000	80.000	
		64610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	9,33							
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
		<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>55.755,15</b>	<b>82.500</b>	<b>82.500</b>		<b>82.500</b>	<b>82.500</b>	<b>82.500</b>	
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	335.681,69	414.800	414.100		394.100	394.100	394.100	
		72110000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	58.267,83	80.000	100.000		80.000	80.000	80.000	
		72210000 Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	7.586,87	13.500	13.500		13.500	13.500	13.500	
		72410000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	269.213,71	320.000	300.000		300.000	300.000	300.000	
		72510000 Haltung von Fahrzeugen	411,70	1.200	500		500	500	500	
		72610000 Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstungsgegenstände	201,58	100	100		100	100	100	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
		<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>335.681,69</b>	<b>414.800</b>	<b>414.100</b>		<b>394.100</b>	<b>394.100</b>	<b>394.100</b>	
		<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>-279.926,54</b>	<b>-332.300</b>	<b>-331.600</b>		<b>-311.600</b>	<b>-311.600</b>	<b>-311.600</b>	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	11.000,00							
		68210000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	11.000,00							
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
		<b>26 = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>	<b>11.000,00</b>							
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								

# Schulverband GS Am Himmelsberg Moorrege

2024

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produkt	111300	Gebäudemanagement

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)								
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	11.000,00							
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c)	-268.926,54	-332.300	-331.600		-311.600	-311.600	-311.600	

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	218200	Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg"

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	<b>+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	640.967,97	1.401.300	<b>1.668.300</b>	2.986.600	2.079.600	2.058.100
		41400000 Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Bund	4.000,00					
		41410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	8.316,27		16.200	16.200	16.200	16.200
		41421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis	22.267,48	20.200	4.000	4.000	4.000	4.000
		41620000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	60.784,22	49.200	80.000	1.065.000	75.000	75.000
		41822000 Allgemeine Umlagen von Gemeinden/GV	545.600,00	1.331.900	1.568.100	1.901.400	1.984.400	1.962.900
42	3	<b>+ sonstige Transfererträge</b>						
43	4	<b>+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	10.915,95	12.000	<b>6.800</b>	5.600	5.600	5.600
		43210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	10.915,95	12.000	6.800	5.600	5.600	5.600
441-442, 446	5	<b>+ privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	1.970,93		<b>100</b>	100	100	100
		44610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.970,93					
		44614000 Privat rechtlich: Sonstige steuerfreie Umsätze			100	100	100	100
448	6	<b>+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	378.871,30	376.000	<b>353.600</b>	363.600	373.600	383.600
		44800000 Erstattungen vom Bund			3.600	3.600	3.600	3.600
		44822000 Erstattungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	370.803,82	376.000	350.000	360.000	370.000	380.000
		44870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	5.567,83					
		44880000 Erstattungen vom übrigen Bereich	2.499,65					
45	7	<b>+ sonstige Erträge</b>	8.614,22					
		45830000 Sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	8.614,22					
471	8	<b>+ aktivierte Eigenleistungen</b>						
472	9	<b>+/- Bestandsveränderungen</b>						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>	<b>1.041.340,37</b>	<b>1.789.300</b>	<b>2.028.800</b>	<b>3.355.900</b>	<b>2.458.900</b>	<b>2.447.400</b>
50	11	<b>Personalaufwendungen</b>	194.901,08	224.100	<b>297.300</b>	304.300	311.400	318.600
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer	149.594,16	172.000	228.300	232.900	237.600	242.400
		50190000 Sonstige Beschäftigungsentgelte	3.560,00	6.000	5.000	6.000	7.000	8.000
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -	9.629,92	9.700	13.000	13.300	13.600	13.900
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer	31.749,18	36.000	50.600	51.700	52.800	53.900
		50390000 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige Beschäftigte	367,82	400	400	400	400	400
51	12	<b>+ Versorgungsaufwendungen</b>						
52	13	<b>+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	61.893,98	60.400	<b>54.500</b>	54.500	54.500	54.500
		52310000 Mieten und Pachten		9.000				
		52620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	806,71	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
		52710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	17.484,49	10.900	14.000	14.000	14.000	14.000
		52910000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	43.602,78	38.500	38.500	38.500	38.500	38.500
57	14	<b>+ bilanzielle Abschreibungen</b>	142.665,39	440.800	<b>606.300</b>	959.200	631.100	631.100
		57111000 Abschreibungen auf immaterielle VG und Sachanlage	45.761,48	76.200	106.800	191.300	216.200	216.200
		57111900 Sonderabschreibungen auf immaterielle VG und Sachanlage			11.500	11.500		
		57112000 Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	14.806,42	44.600	14.900	14.900	14.900	14.900
		57113000 Abschreibungen auf Gebäude	82.097,49	320.000	149.100	241.500	400.000	400.000
		57113900 Sonderabschreibungen auf Gebäude			324.000	500.000		
53	15	<b>+ Transferaufwendungen</b>						
54	16	<b>+ sonstige Aufwendungen</b>	126.753,60	111.200	<b>132.300</b>	131.500	134.800	138.200

# Schulverband GS Am Himmelsberg Moorrege

2024

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	218200	Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg"

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
		54210000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	8.101,97	6.800	10.000	10.200	10.400	10.600
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	291,70	400	400	400	400	500
		54310000 Geschäftsaufwendungen	25.233,50	20.200	40.000	36.000	36.000	36.000
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	28.354,57	29.300	26.100	28.000	30.000	32.000
		54521000 Erstattungen an Kreis	502,07					
		54522000 Erstattungen an Gemeinden/Gemeindeverbände	10.114,24	8.000	8.100	8.200	8.300	8.400
		54522100 Erstattungen an das Amt GuMS	44.376,00	46.500	47.700	48.700	49.700	50.700
		54710000 Wertveränderungen bei Sachanlagen	9.083,92					
		54970000 Aufwendungen aus der Zuführung zu sonstigen anderen Rückstellungen	695,63					
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>526.214,05</b>	<b>836.500</b>	<b>1.090.400</b>	<b>1.449.500</b>	<b>1.131.800</b>	<b>1.142.400</b>
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>	<b>515.126,32</b>	<b>952.800</b>	<b>938.400</b>	<b>1.906.400</b>	<b>1.327.100</b>	<b>1.305.000</b>
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>						
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>	<b>515.126,32</b>	<b>952.800</b>	<b>938.400</b>	<b>1.906.400</b>	<b>1.327.100</b>	<b>1.305.000</b>
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>	<b>515.126,32</b>	<b>952.800</b>	<b>938.400</b>	<b>1.906.400</b>	<b>1.327.100</b>	<b>1.305.000</b>

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	218200	Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg"

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	582.702,95	1.352.100	1.588.300		1.921.600	2.004.600	1.983.100	
		61400000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund	4.000,00							
		61410000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land	10.835,47		16.200		16.200	16.200	16.200	
		61421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis	22.267,48	20.200	4.000		4.000	4.000	4.000	
		61822000 Allgemeine Umlagen von Gemeinden / Gemeindeverbänden	545.600,00	1.331.900	1.568.100		1.901.400	1.984.400	1.962.900	
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.489,45	12.000	6.800		5.600	5.600	5.600	
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	11.489,45	12.000	6.800		5.600	5.600	5.600	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	1.970,93		100		100	100	100	
		64610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.970,93		100		100	100	100	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	377.549,53	376.000	353.600		363.600	373.600	383.600	
		64800000 Erstattungen vom Bund			3.600		3.600	3.600	3.600	
		64822000 Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	369.562,05	376.000	350.000		360.000	370.000	380.000	
		64870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	5.567,83							
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	2.419,65							
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)	973.712,86	1.740.100	1.948.800		2.290.900	2.383.900	2.372.400	
70	10	Personalauszahlungen	194.901,08	224.100	297.300		304.300	311.400	318.600	
		70120000 Entgelte Beschäftigte	149.594,16	172.000	228.300		232.900	237.600	242.400	
		70190000 Sonstige Beschäftigte	3.560,00	6.000	5.000		6.000	7.000	8.000	
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	9.629,92	9.700	13.000		13.300	13.600	13.900	
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	31.749,18	36.000	50.600		51.700	52.800	53.900	
		70390000 Sozialversicherungsbeiträge Sonstige Beschäftigte	367,82	400	400		400	400	400	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	61.169,59	60.400	54.500		54.500	54.500	54.500	
		72310000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen		9.000						
		72620000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	806,71	2.000	2.000		2.000	2.000	2.000	
		72710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	17.187,23	10.900	14.000		14.000	14.000	14.000	
		72910000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	43.175,65	38.500	38.500		38.500	38.500	38.500	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen	112.964,18	111.200	132.300		131.500	134.800	138.200	
		74210000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	8.101,97	6.800	10.000		10.200	10.400	10.600	
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	291,70	400	400		400	400	500	
		74310000 Geschäftsauszahlungen	23.733,67	20.200	40.000		36.000	36.000	36.000	
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	28.211,36	29.300	26.100		28.000	30.000	32.000	
		74521000 Erstattungen an Kreis	502,07							
		74522000 Erstattungen an Gemeinden/GV	7.747,41	8.000	8.100		8.200	8.300	8.400	
		74522100 Erstattungen an das Amt GuMS	44.376,00	46.500	47.700		48.700	49.700	50.700	
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	369.034,85	395.700	484.100		490.300	500.700	511.300	
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	604.678,01	1.344.400	1.464.700		1.800.600	1.883.200	1.861.100	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			6.014.800					
		68110000 Investitionszuweisungen vom Land			3.000.000					

# Schulverband GS Am Himmelsberg Moorrege

2024

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeinbildende Schulen
Produkt	218200	Gemeinschaftsschule "Am Himmelsberg"

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		68160000 Investitionszuweisungen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen			3.014.800					
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)			6.014.800					
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.086,15							
		78210000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.086,15							
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	115.775,28	2.000	950.600	404.000	406.000	2.000	2.000	
		78310000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	190,00		931.000	399.000	399.000			
		78320000 Hardware - Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	113.285,62		6.000					
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 250 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	2.299,66	2.000	13.600	5.000	7.000	2.000	2.000	
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	971.423,38	16.000.000	11.900.000	5.100.000	5.100.000			
		78510000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	971.423,38	16.000.000	11.900.000	5.100.000	5.100.000			
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	1.090.284,81	16.002.000	12.850.600	5.504.000	5.506.000	2.000	2.000	
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-1.090.284,81	-16.002.000	-6.835.800	-5.504.000	-5.506.000	-2.000	-2.000	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c)	-485.606,80	-14.657.600	-5.371.100	-5.504.000	-3.705.400	1.881.200	1.859.100	

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	241000	Schülerbeförderung

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.675,14	19.400				
		41421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis	8.675,14	19.400				
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442- 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	512,50					
		44880000 Erstattungen vom übrigen Bereich	512,50					
45	7	+ sonstige Erträge	8.018,77					
		45830000 Sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	8.018,77					
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>	<b>17.206,41</b>	<b>19.400</b>				
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen	42.721,34	77.000	3.000	3.100	3.200	3.300
		54290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	42.597,22	77.000	3.000	3.100	3.200	3.300
		54970000 Aufwendungen aus der Zuführung zu sonstigen anderen Rückstellungen	124,12					
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>42.721,34</b>	<b>77.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.100</b>	<b>3.200</b>	<b>3.300</b>
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>	<b>-25.514,93</b>	<b>-57.600</b>	<b>-3.000</b>	<b>-3.100</b>	<b>-3.200</b>	<b>-3.300</b>
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>						
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>	<b>-25.514,93</b>	<b>-57.600</b>	<b>-3.000</b>	<b>-3.100</b>	<b>-3.200</b>	<b>-3.300</b>
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>	<b>-25.514,93</b>	<b>-57.600</b>	<b>-3.000</b>	<b>-3.100</b>	<b>-3.200</b>	<b>-3.300</b>

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	24	Sonstige schulische Aufgaben
Produkt	241000	Schülerbeförderung

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.468,77	19.400						
		61421000 Zuweisungen für laufende Zwecke vom Kreis	9.468,77	19.400						
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	527,50							
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	527,50							
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>9.996,27</b>	<b>19.400</b>						
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen	42.555,22	77.000	3.000		3.100	3.200	3.300	
		74290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	42.555,22	77.000	3.000		3.100	3.200	3.300	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>42.555,22</b>	<b>77.000</b>	<b>3.000</b>		<b>3.100</b>	<b>3.200</b>	<b>3.300</b>	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>-32.558,95</b>	<b>-57.600</b>	<b>-3.000</b>		<b>-3.100</b>	<b>-3.200</b>	<b>-3.300</b>	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>								
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>								
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c)</b>	<b>-32.558,95</b>	<b>-57.600</b>	<b>-3.000</b>		<b>-3.100</b>	<b>-3.200</b>	<b>-3.300</b>	

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573120	Cafeteria (BgA)

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	22.179,50		23.000	23.000	23.000	23.000
		44614000 Privat rechtlich: Sonstige steuerfreie Umsätze	22.179,50		23.000	23.000	23.000	23.000
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge	1.612,12					
		45830000 Sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	1.612,12					
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>	<b>23.791,62</b>		<b>23.000</b>	<b>23.000</b>	<b>23.000</b>	<b>23.000</b>
50	11	Personalaufwendungen	22.579,19	31.800	27.400	28.200	29.000	29.800
		50120000 Entgelte und dgl. - Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer	17.542,80	24.600	21.000	21.500	22.000	22.500
		50220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer - VBL -	900,35	1.300	1.100	1.200	1.300	1.400
		50320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen/Arbeitnehmer	4.136,04	5.900	5.300	5.500	5.700	5.900
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.842,65	22.000	22.000	22.000	22.000	22.000
		52810000 Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	18.842,65	22.000	22.000	22.000	22.000	22.000
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	107,00	300	200	100	100	100
		57112000 Abschreibungen Sammelposten Vermögen über 150,- EUR bis 1.000,- EUR	107,00	300	200	100	100	100
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen	383,99		200	200	200	200
		54310000 Geschäftsaufwendungen			100	100	100	100
		54410000 Steuern, Versicherungen, Schadenfälle	383,99		100	100	100	100
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>41.912,83</b>	<b>54.100</b>	<b>49.800</b>	<b>50.500</b>	<b>51.300</b>	<b>52.100</b>
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>	<b>-18.121,21</b>	<b>-54.100</b>	<b>-26.800</b>	<b>-27.500</b>	<b>-28.300</b>	<b>-29.100</b>
46000 0- 46199 8, 462- 469	20	+ Finanzerträge						
55000 0- 55199 8, 552- 559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen						
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>						
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>	<b>-18.121,21</b>	<b>-54.100</b>	<b>-26.800</b>	<b>-27.500</b>	<b>-28.300</b>	<b>-29.100</b>
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>	<b>-18.121,21</b>	<b>-54.100</b>	<b>-26.800</b>	<b>-27.500</b>	<b>-28.300</b>	<b>-29.100</b>

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573120	Cafeteria (BgA)

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	22.179,50		23.000		23.000	23.000	23.000	
		64610000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	22.179,50		23.000		23.000	23.000	23.000	
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen								
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>22.179,50</b>		<b>23.000</b>		<b>23.000</b>	<b>23.000</b>	<b>23.000</b>	
70	10	Personalauszahlungen	22.579,19	31.800	27.400		28.200	29.000	29.800	
		70120000 Entgeltete Beschäftigte	17.542,80	24.600	21.000		21.500	22.000	22.500	
		70220000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	900,35	1.300	1.100		1.200	1.300	1.400	
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	4.136,04	5.900	5.300		5.500	5.700	5.900	
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	18.419,15	22.000	22.000		22.000	22.000	22.000	
		72810000 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	18.419,15	22.000	22.000		22.000	22.000	22.000	
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen								
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen	383,99		200		200	200	200	
		74310000 Geschäftsauszahlungen			100		100	100	100	
		74410000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	383,99		100		100	100	100	
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>41.382,33</b>	<b>53.800</b>	<b>49.600</b>		<b>50.400</b>	<b>51.200</b>	<b>52.000</b>	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>-19.202,83</b>	<b>-53.800</b>	<b>-26.600</b>		<b>-27.400</b>	<b>-28.200</b>	<b>-29.000</b>	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>								
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	535,00							
		78320000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 250 Euro und bis einschl. der Wertgrenze i.H.v. 1.000 Euro	535,00							
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen								

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	57	Wirtschaft und Tourismus
Produkt	573120	Cafeteria (BgA)

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 <sup>4</sup> in EUR	
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)	535,00							
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-535,00							
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln								
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln								
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln								
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c)	-19.737,83	-53.800	-26.600		-27.400	-28.200	-29.000	

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilergebnisplan<sup>1</sup>

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR
1 <sup>2</sup>	2 <sup>3</sup>	3	4	5	6	7	8	9
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben						
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen						
42	3	+ sonstige Transfererträge						
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						
441-442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte						
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
45	7	+ sonstige Erträge						
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen						
472	9	+/- Bestandsveränderungen						
	10	<b>= Erträge (= Zeilen 1 bis 9)</b>						
50	11	Personalaufwendungen						
51	12	+ Versorgungsaufwendungen						
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen						
53	15	+ Transferaufwendungen						
54	16	+ sonstige Aufwendungen						
54291	17	davon Verfügungsmittel						
	18	<b>= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>						
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>						
46000 0-46199 8, 462-469	20	+ Finanzerträge	4.713,83	3.500	3.000	2.500	2.000	1.600
		46122000 Zinserträge von Gemeinden/Gemeindeverbänden	3.994,12	3.500	3.000	2.500	2.000	1.600
		46170000 Zinserträge von Kreditinstituten	719,71					
55000 0-55199 8, 552-559	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	40.299,35	498.900	579.900	773.500	818.700	795.300
		55170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	40.299,35	498.900	579.900	773.500	818.700	795.300
	22	<b>= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)</b>	<b>-35.585,52</b>	<b>-495.400</b>	<b>-576.900</b>	<b>-771.000</b>	<b>-816.700</b>	<b>-793.700</b>
	23	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)</b>	<b>-35.585,52</b>	<b>-495.400</b>	<b>-576.900</b>	<b>-771.000</b>	<b>-816.700</b>	<b>-793.700</b>
48	24	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
	26	<b>= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)</b>	<b>-35.585,52</b>	<b>-495.400</b>	<b>-576.900</b>	<b>-771.000</b>	<b>-816.700</b>	<b>-793.700</b>

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Teilfinanzplan<sup>1,2</sup>

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 <sup>4</sup> in EUR
15	26	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>								
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben								
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
62	3	+ Sonstige Transfereinzahlungen								
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
641- 642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte								
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
65	7	+ sonstige Einzahlungen								
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.791,06	3.500	3.000		2.500	2.000	1.600	
		66122000 Zinseinzahlungen von Gemeinden / Gemeindeverbänden	3.994,12	3.500	3.000		2.500	2.000	1.600	
		66170000 Zinseinzahlungen von Kreditinstituten	719,71							
		66919901 AA 901 VV Sonstige Finanzeinzahlungen	77,23							
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>4.791,06</b>	<b>3.500</b>	<b>3.000</b>		<b>2.500</b>	<b>2.000</b>	<b>1.600</b>	
70	10	Personalauszahlungen								
71	11	+ Versorgungsauszahlungen								
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen								
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	30.570,63	426.400	549.100		762.200	820.200	796.800	
		75170000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	30.555,63	426.400	549.100		762.200	820.200	796.800	
		75999902 AA 902 VV Sonstige Finanzauszahlungen	15,00							
73	14	+ Transferauszahlungen								
74	15	+ sonstige Auszahlungen								
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>30.570,63</b>	<b>426.400</b>	<b>549.100</b>		<b>762.200</b>	<b>820.200</b>	<b>796.800</b>	
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)</b>	<b>-25.779,57</b>	<b>-422.900</b>	<b>-546.100</b>		<b>-759.700</b>	<b>-818.200</b>	<b>-795.200</b>	
		<b>Investitionstätigkeit</b>								
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		3.000.000						
		68110000 Investitionszuweisungen vom Land		3.000.000						
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden								
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von beweglichem Anlagevermögen								
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerungen von Finanzanlagen								
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen								
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	52.793,76	52.700	52.700		52.700	52.700	52.700	
		68623000 Rückflüsse von Ausleihungen an Gemeinden 5 Jahre und mehr	52.793,76	52.700	52.700		52.700	52.700	52.700	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten								
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen								
	26	<b>= Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25)</b>	<b>52.793,76</b>	<b>3.052.700</b>	<b>52.700</b>		<b>52.700</b>	<b>52.700</b>	<b>52.700</b>	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen								
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden								
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen								
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen								
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen								
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)								
787	33	+ Sonstige Investitionsauszahlungen								
	34	<b>= Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33)</b>								
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)</b>	<b>52.793,76</b>	<b>3.052.700</b>	<b>52.700</b>		<b>52.700</b>	<b>52.700</b>	<b>52.700</b>	
672	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	-5.128.932,87							

# Schulverband GS Am Himmelsberg Moorrege

2024

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	612000	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2022 in EUR	Ansatz 2023 in EUR	Ansatz 2024 in EUR	VE <sup>3</sup> in EUR	Planung 2025 in EUR	Planung 2026 in EUR	Planung 2027 in EUR	Planung 2028 <sup>4</sup> in EUR
1 <sup>5</sup>	2 <sup>6</sup>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		67210001 Einzahlungen aus Finanzmitteln des Amtes GuMS	-5.128.932,87							
772	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	-3.116.626,80							
		77210001 Auszahlungen aus Finanzmitteln des Amtes GuMS	-3.116.626,80							
	35c	<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>-2.012.306,07</b>							
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, und 35c)</b>	<b>-1.985.291,88</b>	<b>2.629.800</b>	<b>-493.400</b>		<b>-707.000</b>	<b>-765.500</b>	<b>-742.500</b>	

**Stellenplan des Schulverbandes Gemeinschaftsschule Am Himmelsberg  
für das Haushaltsjahr 2024**

**- Teil A: Form des Stellenplanes -**

Lfd. Nr.	nach Produktbereichen	Bezeichnung der Stelle Amts-/Funktionsbezeichnung	Anzahl und Bewertung im Vorjahr		tatsächliche Besetzung am 30.6. des Vorjahres		Anzahl und Bewertung im lfd. Haushaltsjahr Stellenplan 2024		Bemerkungen
			Stellenplan 2023						
1	218200	Sekretär*in	0,71	EG 6	0,71	EG 6	0,71	EG 6	30,0h/Wo.
2	218200	Hausmeister*in	1	EG 5	1	EG 5	1	EG 5	39,0h/Wo.
3	218200	Ganztageskoordinator*in	0,36	EG 8	0,36	EG 8	0,36	EG 8	14,11h/Wo.
4	218200	Schulsozialarbeiter*in	0,55	S 11b	0,32	S 11b	0,87	S 12	34,0h/Wo.
5	218200	Schulsozialarbeiter*in	0,62	S 11b	0,5	S 11b	0,50	S 12	19,5h/Wo.
6	218200	Schulsozialarbeiter*in	0,83	S 11b	-	-	1	S 12	39,0h/Wo.
7	218200	Hausaufgabenhilfe (GfB)		S 8	0,02	S 8	0,02	S 8	0,87h/Wo.
8	218200	Küchenkraft (GfB)	0,18	EG 1	0,2	EG 1	0,2	EG 2	7,82H/Wo.
9	218200	Küchenkraft (GfB)	0,18	EG 1	0,33	EG 1	0,33	EG 2	13,0h/Wo.
10	573120	Cafeteria	0,21	EG 1	0,16	EG 1	0,16	EG 2	6,08h//Wo.
11.1	573120	Cafeteria	0,10	EG 1	-	-	-	-	entfällt
11.2	573120	Cafeteria	0,10	EG 1	0,11	EG 1	0,11	EG 2	4,35h/Wo.
12	573120	Cafeteria	0,11	EG 1	0,11	EG 1	0,11	EG 2	4,35h/Wo.
		Summen	<b>4,95</b>		<b>3,82</b>		<b>5,37</b>		

nachrichtlich:

1	218200	Hausaufgabenhilfe (GfB)		s.o.
2	218200	Schul-AG		Ehrenamtszuschale
3	218200	Schul-AG		Ehrenamtszuschale
4	218200	Schul-AG		Ehrenamtszuschale
5	218200	Schul-AG		Ehrenamtszuschale
6	218200	Schul-AG		Ehrenamtszuschale

**- Teil B: Veränderungsliste -**

Lfd. Nr.	nach Produktbereichen	Bezeichnung der Stelle Amts-/Funktionsbezeichnung	Zahl der Stellen	Höher-, Herabstufungen und Umwandlungen		Zugänge Bes./Entg. Gr.	Abgänge Bes./Entg. Gr.
				von Bes./Entg. Gr.	nach Bes./Entg. Gr.		
4	218200	Schulsozialarbeiter*in	0,87	S 11b	S 12	-	-
5	218200	Schulsozialarbeiter*in	0,50	S 11b	S 12	-	0,12
6	218200	Schulsozialarbeiter*in	1,00	-	S 12	1,00	-
7	218200	Hausaufgabenhilfe	0,02	EG 6	S 8	0,02	-
8	218200	Küchenkraft (GfB)	0,2	EG 1	EG 2	0,02	-
9	218200	Küchenkraft (GfB)	0,33	EG 1	EG 2	0,15	-
10	573120	Cafeteria	0,16	EG 1	EG 2	-	0,05
11.1	573120	Cafeteria	0,11	EG 1	EG 2	0,01	-
11.2	573120	Cafeteria	0,00	-	-	-	0,10
12	573120	Cafeteria	0,11	EG 1	EG 2	-	-

**- Teil C: Stellenplanquerschnitt -**

Lfd. Nr.	Amt/ Abteilung	Nicht beamtete Beschäftigte (Entgeltgruppen nach dem Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst)														Insgesamt
		15	14	13	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	
<b>A. Verwaltung</b>																
	<b>Summe A</b>															
	Vorjahr															
	mehr															
	weniger															
<b>B. Einrichtungen</b>																
	218200				2,37				0,38		0,71	1			0,53	4,99
	573120														0,38	0,38
	<b>Summe B</b>				<b>2,37</b>				<b>0,38</b>		<b>0,71</b>	<b>1</b>			<b>0,91</b>	<b>5,37</b>
	Vorjahr					2,00			0,36		0,71	1			0,88	4,95
	mehr				2,37				0,02						0,91	
	weniger					2,00									0,88	
<b>Summe A + B</b>					<b>2,37</b>				<b>0,38</b>		<b>0,71</b>	<b>1</b>			<b>0,91</b>	<b>5,37</b>