

## Beschlussvorlage

Für: **Schulverband Bad Oldesloe**

Beratungsfolge	Sitzungsdatum	Öffentlichkeit
<b>Verbandsversammlung</b>	<b>12.12.2019</b>	<b>öffentlich</b>

<b>Zuständige Abteilung</b>	<b>Auskunft erteilt:</b>
Finanzabteilung	Herr Schulze-Weber

TOP 8

### Prüfung des Jahresabschlusses 2015

#### Beschlussvorschlag:

Vom Bericht des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Bad Oldesloe über die Prüfung des Jahresabschlusses 2015 wird Kenntnis genommen.

Nach Kenntnisnahme des Prüfungsberichtes wird über den am 20.05.2019 aufgestellten Jahresabschluss 2015 des Schulverbandes Bad Oldesloe wie folgt beschlossen:

Der Jahresabschluss 2015 wird

mit einer Bilanzsumme von	8.148.933,58 EUR
in der Ergebnisrechnung	
Erträgen von	1.668.512,76 EUR
Aufwendungen von	1.480.124,65 EUR
und einem Jahresüberschuss von	188.388,11 EUR
in der Finanzrechnung	
Einzahlungen von	1.575.871,67 EUR
Auszahlungen von	1.343.742,74 EUR

festgestellt.

Der Jahresüberschuss von 188.388,11 EUR ist der Ergebnisrücklage zuzuführen.

Gemäß § 14 (1) des Gesetzes über kommunale Zusammenarbeit gelten für den Schulverband die Vorschriften des Gemeinderechts zur Haushalts- und Wirtschaftsführung entsprechend.

Nach § 95 m der Gemeindeordnung (GO) ist zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres ein Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Die Prüfung des Jahresabschlusses ist in § 95 n GO geregelt. Demnach prüft das Rechnungsprüfungsamt den Jahresabschluss und fasst seine Bemerkungen in einem Schlussbericht zusammen. Das ist durch das hier zuständige Rechnungsprüfungsamt der Stadt Bad Oldesloe erfolgt. Jahresabschluss und Schlussbericht sind der Verbandsversammlung vorzulegen, die bis zum 31.12. des Folgejahres über den Jahresabschluss und die Verwendung des Ergebnisses beschließt.

Aufgrund des erheblichen Arbeitsaufwandes, den die Umstellung auf die doppische Buchführung verursacht, war die Einhaltung dieses Termins nicht möglich. Die Versammlung hat am 25.10.2018 die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2015 beschlossen. Diese war Voraussetzung, um den ersten doppischen Jahresabschluss zu erstellen.

Aus den Zahlen des Jahresabschlusses ergibt sich zum 31.12.2015 ein Bestand an liquiden Mitteln in Höhe von 524.957,44 EUR (Position 18 der Bilanz „Forderungen aus dem Zahlungsverkehr gegenüber dem Amt“).

Amt Bad Oldesloe-Land  
Im Auftrag



Bad Oldesloe, den 26.11.2019

	Abteilungsleiter/in	Leitender Verwaltungsbeamter  28. NOV. 2019
--	---------------------	--

**Schlussbericht  
über die  
Prüfung  
des  
Jahresabschlusses  
2015  
des Schulverbandes  
Bad Oldesloe**

**Prüfungseinrichtung:  
Schlussbericht vom:  
Rechtsgrundlagen:**

**Rechnungsprüfungsamt der Stadt Bad Oldesloe  
22.07.2019  
§§ 95n, 116 GO i.V. mit § 14 Abs. 1 Satz GkZ**



<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>2</b>
<b>1 PRÜFUNGSauftrag</b> .....	<b>3</b>
<b>2 ZIEL UND UMFANG DER PRÜFUNG</b> .....	<b>4</b>
<b>3 UMGANG MIT DEM VORANGEGANGENEN JAHRESABSCHLUSS</b> .....	<b>4</b>
<b>4 GRUNDLAGEN DER HAUSHALTSWIRTSCHAFT</b> .....	<b>5</b>
<b>5 JAHRESABSCHLUSS</b> .....	<b>6</b>
5.1 ERGEBNISRECHNUNG .....	6
5.2 FINANZRECHNUNG .....	7
5.3 SCHLUSSBILANZ .....	8
5.4 ANHANG .....	9
5.5 LAGEBERICHT .....	9
<b>6 BEMERKUNGEN ZUM JAHRESABSCHLUSS</b> .....	<b>10</b>
6.1 HAUSHALTSÜBERSCHREITUNG/DECKUNGSFÄHIGKEIT/ZWECKBINDUNG .....	10
6.2 FREMDE FINANZMITTEL .....	11
6.3 ALLGEMEINE BUCHUNGSSYSTEMATIK .....	11
6.4 BELEGFÜHRUNG (EIGENBELEGE) .....	12
<b>7 ZUSAMMENFASSENDES PRÜFUNGsergebnis</b> .....	<b>13</b>

## 1 Prüfungsauftrag

Der Schulverband Bad Oldesloe (SV) führt seit dem 01.01.2015 seine Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung (Doppik). Die Amtsverwaltung Bad Oldesloe-Land (Verwaltung) führt nach § 11 Abs. 1 der Verbandssatzung die Geschäfte des SV.

Gemäß § 95m Absatz 1 Gemeindeordnung Schleswig-Holstein (GO) ist zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres ein Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist. Der Abschluss muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage des SV vermitteln und ist zu erläutern.

Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den dazu gehörenden Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen. Der Jahresabschluss ist nach § 95m Absatz 2 GO innerhalb von drei Monaten nach Abschluss aufzustellen. Die Verbandsversammlung beschließt gemäß § 95n Absatz 3 Satz 2 GO über den Jahresabschluss bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres. **Die sich danach ergebende Frist (31.12.2016) wurde durch die Verwaltung für den Jahresabschluss 2015 nicht eingehalten!**

Die Zuständigkeit des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Bad Oldesloe (RPA) für die Prüfung des Jahresabschlusses des SV ergibt sich aus § 14 Absatz 3 Nr. 1 Gesetz über kommunale Zusammenarbeit (GkZ) in Verbindung mit § 11 Abs. 2 der Verbandssatzung.

Gemäß § 95n Absatz 1 GO hat das RPA den Jahresabschluss und den Lagebericht mit allen Unterlagen dahingehend zu prüfen, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
3. bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
5. der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist und
6. der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist.

Das RPA hat seine Bemerkungen in einem Schlussbericht zusammenzufassen (§ 95n Absatz 2 GO). Nach Abschluss der Prüfung hat der Vorstandsvorsteher den Jahresabschluss mit Lagebericht und den Schlussbericht des RPA der Verbandsversammlung zur Beratung und Beschlussfassung vorzulegen (§ 95n Absatz 3 GO).

## 2 Ziel und Umfang der Prüfung

Ziel der Prüfung ist es, wesentliche Fehler oder unrichtige Darstellungen im Jahresabschluss möglichst nicht zu übersehen. Die Prüfung war so angelegt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die maßgeblichen gesetzlichen Vorschriften sowie die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des SV Bad Oldesloe wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden und die Buchführung frei von wesentlichen Fehlaussagen ist.

Das RPA kann die Prüfung nach pflichtgemäßem Ermessen beschränken und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichten (§ 95n Absatz 1 Satz 2 GO). Davon hat das RPA Gebrauch gemacht. **Aufgrund der zeitlich verspäteten Aufstellung und Vorlage der Jahresabschlüsse durch den Umstieg auf die Doppik hat das RPA den Prüfungsschwerpunkt auf die rechnungsbezogene Darstellung im Jahresabschluss begrenzt, um die Beschlussfassung zu den zurückliegenden Haushaltsjahren möglichst zu beschleunigen. Vertiefende Prüfungshandlungen sind bezogen auf Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit des Verwaltungshandelns z.B. bei den Beschaffungsvorgängen insofern zurückgestellt bzw. auf reine Plausibilität beschränkt worden bis das „laufende Geschäft“ mit turnusmäßiger Vorlage der Jahresabschlüsse erreicht ist.**

Jahresabschluss und Lagebericht für das Haushaltsjahr 2015 wurden dem RPA zunächst auf elektronischem Wege am 23.05.2019 übersandt. In einer Vorort-Prüfung in den Diensträumen der Amtsverwaltung Bad Oldesloe in der Zeit vom 08. – 09.07.2019 hat das RPA die Abschlussunterlagen, die begründenden Belege und Nachweise sowie einzelne Geschäftsvorgänge im Rahmen der Stichprobenauswahl im Original eingesehen. In Interviewform wurden ergänzende und vertiefende Auskünfte von den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der geschäftsführenden Verwaltung eingeholt. Alle Auskünfte wurden ohne Verzögerung und umfassend erteilt. Die Prüfungshandlungen des RPA sind dankenswerter Weise bestmöglich unterstützt worden. Die Ergebnisse aus der Prüfung wurden den betroffenen Bereichen der geschäftsführenden Verwaltung in einem Abschlussgespräch am 09.07.2019 erläutert.

Der Verbandsvorsteher hat in der Vollständigkeitserklärung mit Datum vom 20.05.2019 versichert, dass alle bilanzierungspflichtigen Vorgänge und erforderlichen Angaben in den Jahresabschluss aufgenommen worden sind.

Während der Vorort-Prüfung wurde für das RPA ein temporäres Benutzerkonto mit Auskunftsfunktion eingerichtet für die zum Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen sowie der Anlagenbuchhaltung eingesetzte Softwarelösung CIP-Kommunal/KD. Diese wurde im Prüfungszeitraum in der Version 4.2.7, SP Update 7 mit Stand 05.04.2019, Patch 15.04.2019, verwendet. Eine Zertifizierung durch die TÜV Informationstechnik GmbH (TÜVIT) mit Certificate ID: 63243.18 vom 30.01.2018 zur Erfüllung der Prüfanforderungen aus den Katalogen OKKSA FÜ.B V5.02 und DP.SH V7.00 mit einer Zertifikatsdauer bis zum 31.01.2021 liegt für die Programmmodule CIP-KD Haushaltsplan, CIP KD Anlagenbuchführung und CIP KD Mittelbewirtschaftung für die Version CIP KD 4.2.6 vor.

## 3 Umgang mit dem vorangegangenen Jahresabschluss

Es handelt sich für das Haushaltsjahr 2015 um den ersten doppelischen Jahresabschluss des SV. Die Anfangsbestände für die Schlussbilanz ergeben sich insofern aus der Eröffnungsbilanz (EÖB). Vergleichszahlen aus dem Vorjahr für die Ergebnis- und Finanzrechnung liegen (noch) nicht vor. Die EÖB wurde durch die Verbandversammlung am 25.10.2018 beschlossen. Die amtliche Bekanntmachung in örtlicher Form mit Hinweis auf die öffentliche Auslegung ist am 19.01.2019 erfolgt. Die Abschlussunterlagen haben im Anschluss zur Einsichtnahme in den Räumlichkeiten der Amtsverwaltung während der Öffnungszeiten ausgelegt.

## 4 Grundlagen der Haushaltswirtschaft

Der SV hat für jedes Haushaltsjahr eine Haushaltssatzung zu erlassen (§ 95 Absatz 1 GO). Dies umfasst die Aufstellung, die Beratung und Beschlussfassung durch die vorgeschriebenen Gremien, die Vorlage bei der Kommunalaufsichtsbehörde (KA), die Genehmigung, die Bekanntmachung sowie das Inkrafttreten. Das vorgeschriebene Verfahren ergibt sich aus § 95 Absatz 5 GO i.V. mit § 79 GO und wurde für das Haushaltsjahr 2015 folgendermaßen umgesetzt:

Haushaltssatzung/-plan	beschlossen	Vorlage/Genehmigung Kommunalaufsicht	veröffentlicht
Haushalt	16.12.2014	04.11.2015	24.12.2014
1. Nachtrag	15.12.2015	Keine Vorlage	19.12.2015

Die Haushaltssatzung und die Nachtragssatzung des SV für 2015 enthalten keine genehmigungspflichtigen Teile. Allerdings sind nach § 79 Absatz 2 GO die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan mit Anlagen der Kommunalaufsichtsbehörde (KA) vorzulegen. Diese Vorgabe wurde von der Verwaltung für den Haushalt 2015 verspätet und für den Nachtrag 2015 nicht umgesetzt.

B 1

**Das RPA empfiehlt, das Verfahren im Sinne von § 75 GO hinsichtlich der Vorlage der Haushaltsunterlagen - auch wenn diese keine genehmigungspflichtigen Teile beinhalten - mit der KA (nochmals) abzustimmen.**

Die Haushaltssatzung in Form der 1. Nachtragssatzung enthält folgende Festsetzungen:

Gesamtbetrag der Erträge	1.638.200 €
Gesamtbetrag der Aufwendungen	1.638.200 €
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0 €
Gesamtbetrag der Einzahlungen	1.476.400 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen jeweils aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.354.900 €
Gesamtbetrag der Einzahlungen	33.600 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen jeweils aus der Investitions- und der Finanzierungstätigkeit	98.500 €
Gesamtbetrag der Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0 €
Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen	0 €
Höchstbetrag der Kassenkredite	0 €
Gesamtzahl der im Stellenplan ausgewiesenen Stellen	7,16 Stellen

## 5 Jahresabschluss

### 5.1 Ergebnisrechnung

Mit der Ergebnisrechnung sind die realisierten Erträge und Aufwendungen des abgelaufenen Haushaltsjahres unsaldiert nachzuweisen. Dazu zählen auch die nicht zahlungswirksamen Vorgänge wie z.B. Abschreibungen oder Zuführungen zu den Rückstellungen. So zeigt sich, ob der Ressourcenverbrauch einer Periode durch Erträge derselben Periode gedeckt ist.

Aufbau und Inhalt der Ergebnisrechnung ist durch § 45 GemHVO-Doppik normiert und durch Anlage 20 als Muster zu § 45 der GemHVO-Doppik verbindlich vorgegeben. **Für das Haushaltsjahr 2015 wird ein Jahresüberschuss in Höhe von 188.388,11 € ausgewiesen.**

Ergebnisrechnung 2015

in €

Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz/Ist
Ordentliche Erträge	1.638.220,00	1.668.512,76	30.292,76
Ordentliche Aufwendungen	1.603.577,44	1.453.669,32	-149.908,12
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	34.642,56	214.843,44	180.200,88
Finanzergebnis	-26.500,00	-26.455,33	44,67
Ordentliches Jahresergebnis	8.142,56	188.388,11	180.245,55
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Jahresergebnis	0,00	0,00	0,00
<b>Jahresergebnis</b>	<b>8.142,56</b>	<b>188.388,11</b>	<b>180.245,55</b>

Die ins Haushaltsjahr 2016 in Höhe von 15.650,00 € übertragenen Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik sind in der Ergebnisrechnung in einer gesonderten Spalte (8) ausgewiesen.

## 5.2 Finanzrechnung

Auf den Konten der Finanzrechnung werden die kassenwirksamen Vorgänge des Haushaltsjahres unterteilt nach Einzahlungs- und Auszahlungsarten ganzjährig geführt und fortlaufend dokumentiert. Die Einzahlungen und Auszahlungen sind getrennt voneinander nachzuweisen. Der mittelfristige Finanzplan gibt mit den Einzahlungen und Auszahlungen der einzelnen Jahre einen Überblick über die Entwicklung der Liquidität des SV einschließlich der Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen. Ziel der Finanzplanung ist es, einen positiven Bestand an liquiden Mitteln vorzuhalten. Aufbau und Inhalt der Finanzrechnung ist in § 46 GemHVO-Doppik normiert und durch Anlage 21 als Muster zu § 46 der GemHVO-Doppik verbindlich vorgegeben.

### Finanzrechnung 2015

in €

Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz/Ist
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.476.420,00	1.539.971,65	63.551,65
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.346.777,44	1.225.742,75	-121.034,69
Saldo Verwaltungstätigkeit	129.642,56	314.228,90	184.586,34
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	33.600,00	33.600,02	0,02
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	47.902,24	38.524,06	-9.378,18
Saldo Investitionstätigkeit	-14.302,24	-4.924,04	9.378,20
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	2.300,00	2.300,00
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	2.550,00	2.550,00
Saldo fremde Finanzmittel	0,00	-250,00	-250,00
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	64.900,00	76.925,93	12.025,93
Saldo Finanzierungstätigkeit	-64.900,00	-76.925,93	-12.025,93
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	50.440,32	232.128,93	181.688,61
Anfangsbestand Finanzmittel	292.829,00	292.828,51	-0,49
Endbestand an Finanzmitteln (=Liquide Mittel)	343.269,32	524.957,44	181.688,12

Der Endbestand an Finanzmitteln (liquide Mittel) zum 31.12.2015 beträgt **524.957,44 €** und ist als Teil des Umlaufvermögens in der Aktiva der Schlussbilanz unter Position 2.4 ausgewiesen. Aufgrund des Einheitskassenprinzips wird der Bestand über die Amtskasse geführt und als Forderung gegenüber dem Amt dargestellt.

### 5.3 Schlussbilanz

Aufbau und Inhalt der Bilanz ergibt sich aus § 48 GemHVO-Doppik und stellt das Vermögen (Aktiva) und dessen Finanzierung (Passiva) zum Stichtag 31.12. des Jahres gegenüber. Unter der Bilanz sind nachrichtlich die übertragenen Haushaltsermächtigungen nach § 23 GemHVO-Doppik sowie die vom SV übernommenen Bürgschaften in Summe auszuweisen. Diese betragen für den Jahresabschluss 2015:

- Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen = 15.650,00 €
- Summe der übertragenen Ermächtigungen für Investitionen = 5.900,00 €
- Summe der übernommenen Bürgschaften = 0,00 €

#### Aktiva

in €

Bilanzposition	EÖB	2015	Vergleich +/-
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4.377,14	4.640,62	263,48
1.2 Sachanlagen	7.827.004,16	7.597.405,00	-229.599,16
1.3 Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
2.1 Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen/ sonst. Vermögensgegenstände	49.645,96	21.474,50	-28.171,46
2.3 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	292.828,51	524.957,44	232.128,93
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	1.627,32	456,02	-1.171,30
<b>Gesamt</b>	<b>8.175.483,09</b>	<b>8.148.933,58</b>	<b>-26.549,51</b>

#### Passiva

in €

Bilanzposition	EÖB	2015	Vergleich +/-
1. Eigenkapital, davon	2.749.056,30	2.909.428,91	160.372,61
1.1 Allgemeine Rücklage	2.390.483,74	2.366.670,57	-23.813,17
1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00	0,00
1.3 Ergebnismrücklage	358.572,56	354.370,23	-4.202,33
1.4 vorgetragener Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	188.388,11	188.388,11
2. Sonderposten	4.616.047,45	4.495.366,74	-120.680,71
3. Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten	810.379,34	744.137,93	-66.241,41
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	0,00
<b>Gesamt</b>	<b>8.175.483,09</b>	<b>8.148.933,58</b>	<b>-26.549,51</b>

## 5.4 Anhang

Der Anhang ist pflichtiger Bestandteil des doppelten Jahresabschlusses (§ 93m GO) und ist unter Beachtung der Regelungen und Inhalte des § 51 GemHVO-Doppik aufzustellen. Er dient der verständlichen Erläuterung von einzelnen Bilanzpositionen, besonderen Sachverhalten wie auch zur Darstellung der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Dazu zählen u. a.:

- Haftungsverhältnisse
- alle Sachverhalte, die zu erheblichen finanziellen Verpflichtungen führen können
- Abweichungen von Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden
- Abweichungen von der linearen Abschreibung sowie der verbindlich festgelegten üblichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen
- wesentliche Beträge der Positionen Sonderrücklage, Sonderposten und Sonstige Rückstellungen
- nicht erhobene Beiträge
- soweit vorhanden, derivative Finanzinstrumente oder Umrechnungen von Fremdwährungen.

Das RPA hat den Anhang auf Vollständigkeit und Übereinstimmung mit den verbindlichen Mustern nach der GemHVO-Doppik gesichtet. Die im Forderungs- bzw. Verbindlichkeitspiegel ausgewiesenen Bestände sind nach dem Grunde und in der Höhe belegt.

**Die Prüfung des Anhangs führt insgesamt zu keinen besonderen Feststellungen.**

## 5.5 Lagebericht

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 44 Absatz 2 und 3 GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen und vom Vorstandsvorsteher unter Angabe des Datums zu unterzeichnen. Der Lagebericht hat sowohl eine Informations- als auch Rechenschaftsfunktion. Er soll den Jahresabschluss durch Rückblick und Prognose in zusammengefasster Form ergänzen, um Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung des SV zu erkennen (§ 52 GemHVO-Doppik). Dabei ist ggf. auf Konsolidierungserfordernisse einzugehen und die Umsetzung möglicher Haushaltsmaßnahmen aufzuzeigen.

**Der Lagebericht weist auf die besondere umlagebasierte Finanz- und Haushaltsstruktur des SV hin. Aufgrund der Umlagefinanzierung wird der SV weiter ausgeglichene Jahresergebnisse erzielen. Da auch der „zahlungslose“ Ressourcenverbrauch über den Ergebnishaushalt durch die Verbandsumlage zu finanzieren ist, werden über die Tilgungsleistungen hinaus Liquiditätsüberschüsse erzielt. Dies wird die Haushaltssteuerung für Investitionen zukünftig beeinflussen.**

Der Schuldenstand aus Verbindlichkeiten aus Krediten (= 691.379,93 €) beträgt bei 774 Schülern aus dem Schuljahr 2014/2015 rd. 893 €/je Schüler.

Die Effektivverschuldung (= Verbindlichkeiten ./ Liquidität ./ kurzfristige Forderungen) des SV beträgt 205.293,55 €. Bei einem positiven Saldo in Höhe von 180.200,88 € als Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit könnte eine Entschuldung bereits nach 2 (rechnerisch 1,14) Haushaltsjahren erreicht werden.

## 6 Bemerkungen zum Jahresabschluss

### 6.1 Haushaltsüberschreitung/Deckungsfähigkeit/Zweckbindung

Der von der Verbandsversammlung beschlossene Haushaltsplan mit Haushaltssatzung und den darin enthaltenen Deckungsmöglichkeiten bildet die Grundlage für die Haushalts- und Wirtschaftsführung durch die Verwaltung. Um eine flexible Haushaltsführung zu ermöglichen, sieht das Haushaltsrecht die Bildung von Budgets vor. Nach § 20 GemHVO-Doppik können alle Aufwendungen und Erträge eines oder mehrerer Teilpläne dazu verbunden werden.

An die dafür erforderliche Bewirtschaftung knüpft § 22 GemHVO-Doppik (Deckungsfähigkeit), wonach die deckungsberechtigten Ansätze zu Lasten der deckungspflichtigen Ansätze erhöht werden können. Für die Umsetzung werden sog. Deckungskreise eingerichtet. Die Auflösung der Deckungskreise als Vorbereitung des Jahresabschlusses wird durch Soll-Übertragungsanordnungen vorgenommen. Diese Soll-Übertragungen werden in den Plan-/Ist-Vergleich nach § 45 Absatz 2 GemHVO-Doppik als sog. Fortgeschriebener Ansatz übernommen. Der Haushaltsansatz der deckungsberechtigten Ansätze wird so erhöht. Eine Haushaltsüberschreitung wird nicht ausgewiesen, soweit eine ausreichende Deckung innerhalb des Budgets gegeben ist.

§ 21 Absatz 2 GemHVO-Doppik (Zweckbindung) bietet die Möglichkeit, das Mehrerträge und die dazugehörenden Mehreinzahlungen bestimmte Ansätze für Aufwendungen und die dazugehörenden Mehrauszahlungen erhöhen. Diese werden aber im Gegensatz zur Deckungsfähigkeit ausdrücklich nicht in den Fortgeschriebenen Ansatz aufgenommen. So heißt es in den Erläuterungen des Ordnungsgebers zu § 45 GemHVO-Doppik: *„Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen und die zweckgebundenen Mehrerträge/-einzahlungen und entsprechende –aufwendungen/-auszahlungen.“*

Die von der Zweckbindung erfassten Ansätze werden in der Buchhaltung zwar in der Auskunft (HÜL) angezeigt, aber nicht über die (Teil)Ergebnisrechnung ausgewiesen. Im Jahresabschluss werden die „überbuchten“ Ansätze als Haushaltsüberschreitungen dargestellt.

Über die Ergebnisrechnung 2015 sind bei den nachstehenden Produktsachkonten (PSK) Überschreitungen des Haushaltsansatzes ausgewiesen, für die allerdings eine (zulässige) Zweckbindung der Mehrerträge/-einzahlungen eingerichtet wurde:

- PSK 11120.5452000	=	55,72 €
- PSK 21810.5431001	=	117,68 €
- PSK 21820.5012000	=	4.034,43 €
- PSK 21820.5271000	=	4.282,86 €
- PSK 21820.5451000	=	4.095,00 €

Beim Konto 24100.5249004 - Schülerbeförderung ist eine Ansatzüberschreitung in Höhe von 1.641,36 € dargestellt. Hier wurde zum Ausbuchen einer Forderung aus Vorjahren eine zahlungsneutrale Buchung generiert, die ergebniswirksam als Aufwand darzustellen ist (richtige Kontoart wäre hier 573 - Abschreibungen auf Umlaufvermögen).

Auszahlungslose Aufwendungen können außer- oder überplanmäßig anfallen (siehe auch bilanzielle Abschreibungen); sind allerdings von dem Zustimmungsvorbehalt der Verbandsversammlung nach § 95d GO nicht erfasst. Hier geht die gesetzlich geforderte Darstellung der tatsächlichen Finanz-, Vermögens- und Ertragslage des Jahresabschlusses insoweit vor, die unabhängig einer fehlenden Zustimmung der Verbandsversammlung bzw. des Vorstandsvorstehers zu gewährleisten ist.

Über § 5 der Haushaltssatzung des SV ist eine Budgetregel aufgenommen, die an die Bewirtschaftungsregeln zur Deckungsfähigkeit und Zweckbindung anknüpft. Allerdings fehlt es hier am maßgeblichen Bezug zur Begrifflichkeit der Teilpläne.

Im Vorbericht wird die nach § 1 Absatz 2 Nr. 5 GemHVO-Doppik geforderte Übersicht über die gebildeten Budgets dargestellt, allerdings fehlt es an der erforderlichen Angabe der den einzelnen Budgets zugeordneten Erträgen und Aufwendungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen.

B 2

**Die Budgetregel in § 5 der Haushaltssatzung des SV ist vom Wortlaut dahingehend zu konkretisieren, dass „Erträge und Aufwendungen eines Teilplans zu einem Budget verbunden werden“. Soweit erforderlich oder gewünscht sind davon die besonders gekennzeichneten Konten des Schulbudgets (Bewirtschaftung durch die Schule) auszunehmen.**

**Bei der im Vorbericht dargestellten Übersicht der gebildeten Budgets fehlt es an der nach § 1 Absatz 2 Nr. 5 GemHVO-Doppik geforderten Angabe der den einzelnen Budgets zugeordneten Erträgen und Aufwendungen sowie Einzahlungen und Auszahlungen. Diese sind in der Übersicht zum Vorbericht zukünftig zu ergänzen.**

## 6.2 Fremde Finanzmittel

Bei den „Fremden Finanzmittel“ nach § 14 GemHVO-Doppik sind nur die Vorgänge darzustellen, die aus der Wahrnehmung von Kassengeschäften für Dritte entstehen. Diese werden der Funktion nach auf sog. Vorschuss- und Verwahr-Konten (VV-Konten) geführt. Fremde Finanzmittel sind im Haushaltsplan nicht zu veranschlagen, sind aber im Jahresabschluss über die Finanzrechnung gesondert darzustellen. Die Bestände auf den sog. VV-Konten werden in der Bilanz als Forderung bzw. Verbindlichkeit ausgewiesen.

Beim SV werden die Ein- und Auszahlungen der „Geldbestandskassen“ (Barkassen) über Fremde Finanzmittel geführt. **Der Ausweis kommt hier nicht in Betracht.** Der Wechselgeldbestand als Saldo der Ein- und Auszahlungen wird über ein Vorschusskonto geführt und als Forderung in Höhe von 250,00 € unter Kontoart 1699001 in der Bilanz ausgewiesen (vgl. auch Forderungsspiegel Position 2.2.2). Der SV weist so eine Forderung gegen sich selbst aus.

B 3

**Für die folgenden Jahresabschlüsse wird empfohlen, einen sog. „Zahlweg Handvorschüsse“ einzurichten. Der Jahresendbestand an Barmitteln (Wechselgeldbestand) wird dann in der Bilanz unter der Position 2.4 Liquide Mittel ausgewiesen. Die Kassen sind möglichst zum Bilanzstichtag hin abzurechnen. Die unterjährigen Ein- und Auszahlungen (Bewegungsbuchungen) sind direkt in den Produktsachkonten des Haushalts zu buchen. Das Vorschusskonto ist aufzulösen/auszubuchen.**

## 6.3 Allgemeine Buchungssystematik

Teil der kommunalen Haushaltssystematik sind die Verwaltungsvorschriften (VV) über den Produkt- bzw. Kontenrahmen für die Haushalte der Gemeinden. Diese dienen der haushaltswirtschaftlichen Steuerung und sind Grundlage interkommunaler Vergleiche. Der Produktrahmen ersetzt die bisherige Gliederung nach Aufgabenbereichen. Der Kontenrahmen ersetzt den bisherigen Gruppierungsplan und bildet so die Grundlage für die Ermittlung der im Haushaltsplan und im Jahresabschluss auszuweisenden (Einzel-) Posten. Für Produkt- und Kontenrahmen sind jeweils Zuordnungsvorschriften zur GemHVO-Doppik entwickelt worden, deren Anwendung und Beachtung gemäß § 135 Absatz 4 Nr. 9 und 10 GO für verbindlich erklärt sind.

Nach den Stichproben zur Belegprüfung ist die Zuordnung der Aufwandspositionen zu den sachlich richtigen Produktsachkonten (PSK) wie auch die Abgrenzung zwischen den Produkten teilweise ungenau. Zur Verdeutlichung sind beispielhaft nachstehende Buchungs- und Abgrenzungsfälle aus den PSK zu benennen:

Bezeichnung/Aufwandsposition	gebuchtes PSK	sachlich richtiges PSK
Hausgeld Hausmeisterwohnung	5231000	5241000
Reisekosten Fortbildung/Dienstgänge	5262000	5431001
Erstattung Elternverein	5429103	5291000 o. 5291001
Kosten von Veranstaltungen	5431100	5291000 o. 5291001
Repräsentation/Ehrungen	5431100 (21810.)	5291001 (11120.)
Upgrade Programm Untis 2016	5431100	7831010 (investiv)
Veröffentlichungen	5431100 (21810.)	5431006 (11120.)

B 4

**Die verbindlichen Zuordnungsvorschriften über den Produkt- bzw. Kontenrahmen sind zu beachten. Die gleichartige Verbuchung der anfallenden Geschäftsfälle erleichtert zudem den späteren Haushaltsvergleich.**

Bei den Sammelposten für die Betriebs- und Geschäftsausstattung 2015 wurden 16 PC in einem Gesamtwert von 11.878,46 € als ein Anlagengut unter Anlagenbuchnummer 36 erfasst. In der Lieferung war auch ein A3 Color-Laserdrucker mit einem Wert in Höhe von 973,42 € enthalten. Der Laserdrucker stellt ein selbstständig nutzbares und bewertbares Anlagengut dar und hätte im Sammelposten über den Anlagenspiegel getrennt ausgewiesen werden müssen. Ferner sind in der Rechnung auch 16 Lizenzen „PC Wächter für IQSH“ ausgewiesen, die nicht als Teil der Bundle-Lösungen anzusehen sind; Diese wären bei den immateriellen Vermögensgegenständen mit einem Wert in Höhe von 264,08 € auszuweisen. Der Beispielfall wurde mit der Anlagenbuchhaltung in Hinblick auf zukünftige Abgrenzungsfälle erörtert.

Die Schule nimmt Umfang und Regularien bei Verabschiedungen von Beschäftigten oder in sonstiger Funktion an der Schule Tätige selbstständig wahr. Die damit verbundenen Präsente wie auch aus anderen Anlässen anfallenden Bewirtungskosten werden aus dem PSK 21810.5431100 Geschäftsaufwendungen (B) des Schulbudgets entrichtet. Aufwendungen für Ehrungen, Repräsentation, Preise und Schulveranstaltungen fallen aber nach den Zuordnungsvorschriften unter die Kontoart 529 (Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen).

B 5

**Das RPA empfiehlt, Anlass und Umfang für Ehrungen und Repräsentation zwischen Verwaltung und Schule abzustimmen und transparent festzulegen. Für das Produkt 11110 - Verbandsorgane steht unter .5291001 bereits ein zweckbezogenes Sachkonto zur Verfügung. Ein entsprechender Ausweis sollte auch in anderen Produkten in Betracht gezogen werden. Die Buchung für diese Zwecke aus dem PSK 21810.5431100 - Geschäftsaufwendungen (B) ist aufzugeben.**

#### 6.4 Belegführung (Eigenbelege)

Als buchungsbegründende Unterlagen werden u.a. standardisierte Eigenbelege der Schule verwahrt. Diese sind zwar dem Grunde nach zulässig, müssen aber in formaler Hinsicht den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung entsprechen. Auf den Eigenbelegen ist der Zahlungsgrund nicht ausgeführt. Dieser lässt sich auch aus den beigefügten Quittungs-/Kassenbelegen nicht immer unmittelbar entnehmen. Dies hat zur Folge, dass in den von der Verwaltung erstellten Zahlungsanordnungen nach § 35 GemHVO-Doppik keine Angaben zum Grund der Zahlung aufgenommen sind. Die Überprüfung der Zuordnung zum sachlich richtigen Sachkonto wird erschwert.

Auf die Selbstauslage sollte möglichst verzichtet werden. Sofern keine unbare Zahlungsabwicklung durch Rechnung möglich ist, sind notwendige Auslagen über die Vorschusskasse (Barkasse) in der Schule ausbezahlen. Die Erfassung und Verbuchung über Einzelanordnungen stellen einen zusätzlichen Verwaltungsaufwand dar. Die Annahme der Wirtschaftlichkeit bei Eigenbeschaffung ist nur in Ausnahmefällen abzuleiten.

B 6

**Die von der Schule erstellten Eigenbelege enthalten nicht alle erforderlichen Pflichtangaben. Es fehlt an der maßgeblichen Angabe des Zahlungsgrundes gemäß § 35 Absatz 1 Nr. 2 GemHVO-Doppik. Das bisher verwendete „Muster“ sollte daraufhin gemeinsam mit der Verwaltung überarbeitet und angepasst werden.**

## 7 Zusammenfassendes Prüfungsergebnis

Der zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss 2015 des SV Bad Oldesloe wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonst erforderlichen Aufzeichnungen entwickelt. Er entspricht nach Form und Inhalt den Vorschriften des Gemeindehaushaltswirtschaftsrechts sowie den ggf. analog anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften. Der Verbandsvorsteher hat mit Vollständigkeitserklärung vom 20.05.2019 versichert, dass alle bilanzierungspflichtigen Vorgänge und erforderlichen Angaben in den Jahresabschluss aufgenommen sind.

Es wird mit dieser Prüfung bestätigt, dass

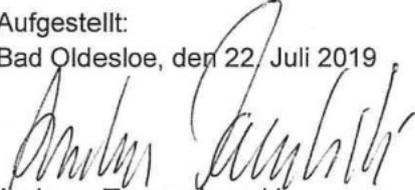
1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
3. bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
5. der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist und
6. der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist.

Das RPA hat, soweit diese Feststellungen nicht zutreffen, gesonderte Bemerkungen in diesen Schlussbericht aufgenommen.

**Der Jahresabschluss 2015 vermittelt unter Beachtung der Vorgaben der GemHVO-Doppik sowie der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Schulverbandes Bad Oldesloe. Es wird der Versammlung die Empfehlung ausgesprochen, über den Jahresabschluss gemäß § 95n Absatz 3 GO zu beraten und zu beschließen.**

Aufgestellt:

Bad Oldesloe, den 22. Juli 2019



Andreas Tomaschewski

Leiter Rechnungsprüfungsamt der Stadt Bad Oldesloe

Anlage: Schlussbilanz zum 31.12.2015

# Schulverband Bad Oldesloe

## Jahresabschluss 2015



## Inhaltsverzeichnis

	Seite
Ergebnisrechnung	1
Finanzrechnung	4
Teilergebnisrechnung	8
Teilfinanzrechnung	17
Bilanz	27
Anhang	31
Anlagenspiegel	40
Forderungsspiegel	43
Verbindlichkeitspiegel	44
Übertragene Haushaltsermächtigungen	45
Lagebericht	46

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.586.420,00	1.598.191,26	11.771,26	----
		4141000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Land	0,00	13.000,00	32.632,42	19.632,42	----
		4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	0,00	124.000,00	123.523,13	-476,87	----
		4142010 Schulverbandsumlage	0,00	1.286.400,00	1.286.399,98	-0,02	----
		4148000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	0,00	120,00	200,00	80,00	----
		4148100 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen (B)	0,00	1.100,00	1.155,00	55,00	----
		4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	0,00	0,00	591,61	591,61	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	0,00	161.800,00	153.689,12	-8.110,88	----
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	35.100,00	48.581,67	13.481,67	----
		4321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	34.100,00	47.548,67	13.448,67	----
		4321100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (B)	0,00	1.000,00	1.033,00	33,00	----
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	16.700,00	15.793,10	-906,90	----
		4411000 Mieten und Pachten	0,00	10.800,00	10.952,20	152,20	----
		4421010 Erträge aus Stromeinspeisung der PV-Anlage	0,00	2.700,00	3.581,57	881,57	----
		4461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	1.087,67	1.087,67	----
		4461100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (B)	0,00	3.200,00	171,66	-3.028,34	----
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	5.946,73	5.946,73	----
		4486000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen sonstige öffentl. Sonderrechnungen	0,00	0,00	4.569,00	4.569,00	----
		4487000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen private Unternehmen	0,00	0,00	1.377,73	1.377,73	----
	10	<b>= ordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>1.638.220,00</b>	<b>1.668.512,76</b>	<b>30.292,76</b>	<b>-----</b>
50	11	Personalaufwendungen	0,00	363.537,52	357.889,52	-5.648,00	0,00
		5012000 Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0,00	249.837,52	253.871,95	4.034,43	0,00
		5019000 Sonstige Beschäftigte	0,00	38.500,00	34.927,26	-3.572,74	0,00
		5022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	0,00	21.300,00	16.434,21	-4.865,79	0,00
		5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer/-innen	0,00	53.900,00	52.656,10	-1.243,90	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	686.007,86	572.459,71	-113.548,15	15.650,00
		5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
		5211050 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Verband)	0,00	46.000,00	24.251,83	-21.748,17	0,00
		5211051 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Schule)	0,00	42.404,92	37.689,08	-4.715,84	0,00
		5211052 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Brandschutz)	0,00	50.000,00	23.737,97	-26.262,03	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		5231000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	0,00	8.000,00	<b>4.068,00</b>	-3.932,00	0,00
		5231010 Mieten und Pachten (Kopiergerät)	0,00	10.617,94	<b>10.617,94</b>	0,00	0,00
		5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	0,00	19.416,41	<b>19.416,41</b>	0,00	0,00
		5241001 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Strom	0,00	67.595,08	<b>61.865,04</b>	-5.730,04	0,00
		5241002 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Heizung	0,00	130.000,00	<b>108.007,08</b>	-21.992,92	0,00
		5241003 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Wasser und Abwasser	0,00	18.000,00	<b>11.326,35</b>	-6.673,65	0,00
		5241004 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Steuern und Abgaben	0,00	1.583,59	<b>1.031,09</b>	-552,50	0,00
		5241006 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Reinigung	0,00	145.925,02	<b>145.925,02</b>	0,00	0,00
		5241007 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.. (Wartungsverträge)	0,00	24.000,00	<b>22.705,01</b>	-1.294,99	0,00
		5251100 Haltung von Fahrzeugen (B)	0,00	2.706,44	<b>2.706,44</b>	0,00	0,00
		5262000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	3.000,00	<b>579,00</b>	-2.421,00	0,00
		5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0,00	11.500,00	<b>15.277,07</b>	3.777,07	0,00
		5271100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen (B)	0,00	36.493,56	<b>35.242,92</b>	-1.250,64	0,00
		5271101 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen / Unterhaltung und Ergänzung bewegliches Vermögen (B)	0,00	17.596,22	<b>1.436,22</b>	-16.160,00	15.650,00
		5291000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	2.074,98	<b>1.918,40</b>	-156,58	0,00
		5291001 Repräsentation, Ehrungen, Jubiläen	0,00	290,44	<b>290,44</b>	0,00	0,00
		5291010 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen / Schulprojekte	0,00	4.000,00	<b>1.300,00</b>	-2.700,00	0,00
		5291100 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (B)	0,00	38.921,20	<b>38.130,60</b>	-790,60	0,00
		5291101 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen / Fegegeld (B)	0,00	5.382,06	<b>4.937,80</b>	-444,26	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	283.300,00	<b>253.875,30</b>	-29.424,70	0,00
		5711010 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	600,00	<b>1.135,12</b>	535,12	0,00
		5711030 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	178.500,00	<b>157.869,12</b>	-20.630,88	0,00
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	32.600,00	<b>41.372,78</b>	8.772,78	0,00
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	71.600,00	<b>53.461,30</b>	-18.138,70	0,00
		5741000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen (aktive Rechnungsabgrenzung)	0,00	0,00	<b>36,98</b>	36,98	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	6.600,00	<b>4.976,10</b>	-1.623,90	0,00
		5318000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	0,00	6.600,00	<b>4.976,10</b>	-1.623,90	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	264.132,06	<b>264.468,69</b>	336,63	0,00
		5421000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	0,00	7.496,24	<b>7.496,24</b>	0,00	0,00
		5429004 Sonstige Aufwendungen / Schülerbeförderungskosten	0,00	135.000,00	<b>136.641,36</b>	1.641,36	0,00
		5429103 Vermischte Ausgaben (B)	0,00	300,00	<b>117,98</b>	-182,02	0,00
		5431001 Dienstreisen, Fahrtkosten	0,00	500,00	<b>617,68</b>	117,68	0,00
		5431005 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0,00	5.300,00	<b>1.242,84</b>	-4.057,16	0,00
		5431006 Öffentliche Bekanntmachungen	0,00	1.000,00	<b>0,00</b>	-1.000,00	0,00
		5431100 Geschäftsaufwendungen (B)	0,00	22.573,34	<b>22.573,34</b>	0,00	0,00
		5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	0,00	44.362,48	<b>44.028,53</b>	-333,95	0,00
		5451000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit Land	0,00	0,00	<b>4.095,00</b>	4.095,00	0,00
		5452000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit Gemeinden (GV)	0,00	47.600,00	<b>47.655,72</b>	55,72	0,00
	17	= Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	1.603.577,44	<b>1.453.669,32</b>	-149.908,12	15.650,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	0,00	34.642,56	<b>214.843,44</b>	180.200,88	-15.650,00
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	26.500,00	<b>26.455,33</b>	-44,67	0,00
		5517000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0,00	26.500,00	<b>26.455,33</b>	-44,67	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	-26.500,00	<b>-26.455,33</b>	44,67	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	0,00	8.142,56	<b>188.388,11</b>	180.245,55	-15.650,00
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	0,00	8.142,56	<b>188.388,11</b>	180.245,55	-15.650,00

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

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.424.620,00	<b>1.451.823,40</b>	27.203,40	----
		6141000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	0,00	13.000,00	<b>21.068,75</b>	8.068,75	----
		6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	0,00	124.000,00	<b>142.999,67</b>	18.999,67	----
		6142010 Schulverbandsumlage	0,00	1.286.400,00	<b>1.286.399,98</b>	-0,02	----
		6148000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	0,00	120,00	<b>200,00</b>	80,00	----
		6148100 EZ Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen (B)	0,00	1.100,00	<b>1.155,00</b>	55,00	----
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	35.100,00	<b>48.625,17</b>	13.525,17	----
		6321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	34.100,00	<b>47.592,17</b>	13.492,17	----
		6321100 EZ Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (B)	0,00	1.000,00	<b>1.033,00</b>	33,00	----
641 642 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	16.700,00	<b>18.705,60</b>	2.005,60	----
		6411000 Mieten und Pachten	0,00	10.800,00	<b>10.952,20</b>	152,20	----
		6421010 Erträge aus Stromspeisung der PV-Anlage	0,00	2.700,00	<b>4.982,22</b>	2.282,22	----
		6461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	<b>2.599,52</b>	2.599,52	----
		6461100 EZ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (B)	0,00	3.200,00	<b>171,66</b>	-3.028,34	----
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	<b>20.817,48</b>	20.817,48	----
		6487000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen private Unternehmen	0,00	0,00	<b>20.817,48</b>	20.817,48	----
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.476.420,00</b>	<b>1.539.971,65</b>	<b>63.551,65</b>	<b>-----</b>
70	10	+ Personalauszahlungen	0,00	363.537,52	<b>357.751,52</b>	-5.786,00	0,00
		7012000 Dienstbezüge Arbeitnehmer/-innen	0,00	249.837,52	<b>253.871,95</b>	4.034,43	0,00
		7019000 Dienstbezüge Sonstige Beschäftigungsentgelte	0,00	38.500,00	<b>34.789,26</b>	-3.710,74	0,00
		7022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	0,00	21.300,00	<b>16.434,21</b>	-4.865,79	0,00
		7032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer/-innen	0,00	53.900,00	<b>52.656,10</b>	-1.243,90	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	686.007,86	<b>575.111,30</b>	-110.896,56	15.650,00
		7211000 Auszahlungen für Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	500,00	<b>0,00</b>	-500,00	0,00
		7211050 AZ Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Verband)	0,00	46.000,00	<b>27.397,59</b>	-18.602,41	0,00
		7211051 AZ Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Schule)	0,00	42.404,92	<b>36.594,45</b>	-5.810,47	0,00
		7211052 AZ Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Brandschutz)	0,00	50.000,00	<b>27.840,12</b>	-22.159,88	0,00
		7231000 Auszahlungen für Mieten und Pachten	0,00	8.000,00	<b>4.068,00</b>	-3.932,00	0,00
		7231010 AZ Mieten und Pachten (Kopiergerät)	0,00	10.617,94	<b>8.925,97</b>	-1.691,97	0,00
		7241000 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	0,00	19.416,41	<b>19.416,41</b>	0,00	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		7241001 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Strom	0,00	67.595,08	<b>68.899,15</b>	1.304,07	0,00
		7241002 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Heizung	0,00	130.000,00	<b>98.079,84</b>	-31.920,16	0,00
		7241003 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Wasser und Abwasser	0,00	18.000,00	<b>11.326,35</b>	-6.673,65	0,00
		7241004 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Steuern und Abgaben	0,00	1.583,59	<b>977,53</b>	-606,06	0,00
		7241006 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Reinigung	0,00	145.925,02	<b>145.669,03</b>	-255,99	0,00
		7241007 AZ Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.. (Wartungsverträge)	0,00	24.000,00	<b>22.705,01</b>	-1.294,99	0,00
		7251100 AZ Haltung von Fahrzeugen (B)	0,00	2.706,44	<b>2.268,09</b>	-438,35	0,00
		7262000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	3.000,00	<b>579,00</b>	-2.421,00	0,00
		7271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	0,00	11.500,00	<b>16.301,87</b>	4.801,87	0,00
		7271100 AZ Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen (B)	0,00	36.493,56	<b>36.283,43</b>	-210,13	0,00
		7271101 AZ Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen / Unterhaltung und Ergänzung bewegliches Vermögen (B)	0,00	17.596,22	<b>1.436,22</b>	-16.160,00	-15.650,00
		7291000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	2.074,98	<b>1.668,40</b>	-406,58	0,00
		7291001 Auszahlungen für Repräsentation, Ehrungen, Jubiläen	0,00	290,44	<b>290,44</b>	0,00	0,00
		7291010 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen / Schulprojekte	0,00	4.000,00	<b>1.300,00</b>	-2.700,00	0,00
		7291100 AZ Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (B)	0,00	38.921,20	<b>38.130,60</b>	-790,60	0,00
		7291101 AZ Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen / Fegegeld (B)	0,00	5.382,06	<b>4.953,80</b>	-428,26	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	26.500,00	<b>31.034,49</b>	4.534,49	0,00
		7517000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	0,00	26.500,00	<b>31.034,49</b>	4.534,49	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	0,00	6.600,00	<b>5.247,80</b>	-1.352,20	0,00
		7318000 Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	0,00	6.600,00	<b>5.247,80</b>	-1.352,20	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	0,00	264.132,06	<b>256.597,64</b>	-7.534,42	0,00
		7421000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	0,00	7.496,24	<b>6.316,24</b>	-1.180,00	0,00
		7429004 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten / Sonstige Aufwendungen/Schülerbeförderungskosten	0,00	135.000,00	<b>133.916,02</b>	-1.083,98	0,00
		7429103 AZ Vermischte Ausgaben (B)	0,00	300,00	<b>117,98</b>	-182,02	0,00
		7431001 Geschäftsauszahlungen / Dienstreisen, Fahrtkosten	0,00	500,00	<b>617,68</b>	117,68	0,00
		7431005 Geschäftsauszahlungen / Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0,00	5.300,00	<b>2.083,93</b>	-3.216,07	0,00
		7431006 Geschäftsauszahlungen / Öffentliche Bekanntmachungen	0,00	1.000,00	<b>0,00</b>	-1.000,00	0,00
		7431100 Geschäftsauszahlungen (B)	0,00	22.573,34	<b>21.861,54</b>	-711,80	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		7441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	0,00	44.362,48	44.028,53	-333,95	0,00
		7452000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	0,00	47.600,00	47.655,72	55,72	0,00
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.346.777,44</b>	<b>1.225.742,75</b>	<b>-121.034,69</b>	<b>15.650,00</b>
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)</b>	<b>0,00</b>	<b>129.642,56</b>	<b>314.228,90</b>	<b>184.586,34</b>	<b>-15.650,00</b>
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	33.600,00	33.600,02	0,02	----
		6812000 Investitionszuwendungen von Gemeinden (GV)	0,00	33.600,00	33.600,02	0,02	----
	26	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>33.600,00</b>	<b>33.600,02</b>	<b>0,02</b>	<b>----</b>
781	27	+ Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	493,00	493,00	0,00	0,00
		7818000 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, an übrige Bereiche	0,00	493,00	493,00	0,00	0,00
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	47.409,24	38.031,06	-9.378,18	5.900,00
		7831010 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	2.078,80	2.078,80	0,00	0,00
		7831070 Auszahlungen für den Erwerb von Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeugen	0,00	13.000,00	11.774,63	-1.225,37	0,00
		7831080 Auszahlungen für den Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	7.830,44	7.830,44	0,00	0,00
		7832079 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000 Euro ohne Ums	0,00	12.200,00	6.293,18	-5.906,82	-5.900,00
		7832089 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000 Euro ohne Ums	0,00	12.300,00	10.054,01	-2.245,99	0,00
	34	<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Zeilen 27 bis 33)</b>	<b>0,00</b>	<b>47.902,24</b>	<b>38.524,06</b>	<b>-9.378,18</b>	<b>5.900,00</b>
	35	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.302,24</b>	<b>-4.924,04</b>	<b>9.378,20</b>	<b>-5.900,00</b>
672	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	2.300,00	2.300,00	0,00
		6721101 Einzahlungen aus Handvorschüsse	0,00	0,00	2.300,00	2.300,00	0,00
772	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	2.550,00	2.550,00	0,00
		7721101 Auszahlungen aus Handvorschüsse	0,00	0,00	2.550,00	2.550,00	0,00
	35c	<b>= Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>0,00</b>
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>115.340,32</b>	<b>309.054,86</b>	<b>193.714,54</b>	<b>-21.550,00</b>
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	64.900,00	76.925,93	12.025,93	0,00
		7927310 Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre) Euro-Währung	0,00	64.900,00	76.925,93	12.025,93	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertrage- ne Er- mächti- gungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	-64.900,00	-76.925,93	-12.025,93	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)	0,00	50.440,32	232.128,93	181.688,61	-21.550,00
	44b	= Saldo der Finanzrechnung	0,00	50.440,32	232.128,93	181.688,61	-21.550,00
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	292.829,00	292.828,51	-0,49	0,00
		1850001 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr gegenüber dem Amt	0,00	292.829,00	292.828,51	-0,49	0,00
	46	= Liquide Mittel (Zeilen 44 und 45)	0,00	343.269,32	524.957,44	181.688,12	-21.550,00

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

## Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 16 Schulverband Bad Oldesloe

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung  
 Produktbereich 11 Innere Verwaltung  
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service  
 Produkt 11110 Verbandsorgane

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen <i>5291001 Repräsentation, Ehrungen, Jubiläen</i>	0,00 <i>0,00</i>	290,44 <i>290,44</i>	<b>290,44</b> <b>290,44</b>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
53	15	+ Transferaufwendungen <i>5318000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche</i>	0,00 <i>0,00</i>	1.600,00 <i>1.600,00</i>	<b>1.600,00</b> <b>1.600,00</b>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen <i>5421000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten</i>	0,00 <i>0,00</i>	7.496,24 <i>7.496,24</i>	<b>7.496,24</b> <b>7.496,24</b>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	9.386,68	<b>9.386,68</b>	0,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	0,00	-9.386,68	<b>-9.386,68</b>	0,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	0,00	-9.386,68	<b>-9.386,68</b>	0,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	0,00	-9.386,68	<b>-9.386,68</b>	0,00	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	0,00	-9.386,68	<b>-9.386,68</b>	0,00	0,00

## Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 16 Schulverband Bad Oldesloe

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung  
 Produktbereich 11 Innere Verwaltung  
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service  
 Produkt 11120 Allgemeine Verwaltung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.306.520,00	1.304.621,57	-1.898,43	-----
		4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	0,00	20.000,00	18.021,59	-1.978,41	-----
		4142010 Schulverbandsumlage	0,00	1.286.400,00	1.286.399,98	-0,02	-----
		4148000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	0,00	120,00	200,00	80,00	-----
	10	= ordentliche Erträge	0,00	1.306.520,00	1.304.621,57	-1.898,43	-----
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	53.600,00	48.898,56	-4.701,44	0,00
		5431005 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0,00	5.000,00	1.242,84	-3.757,16	0,00
		5431006 Öffentliche Bekanntmachungen	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
		5452000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit Gemeinden (GV)	0,00	47.600,00	47.655,72	55,72	0,00
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	53.600,00	48.898,56	-4.701,44	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	0,00	1.252.920,00	1.255.723,01	2.803,01	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	0,00	1.252.920,00	1.255.723,01	2.803,01	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	0,00	1.252.920,00	1.255.723,01	2.803,01	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	0,00	1.252.920,00	1.255.723,01	2.803,01	0,00

# Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 16 Schulverband Bad Oldesloe

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur  
 Produktbereich 21 Allgemeine Schulen  
 Produktgruppe 218 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen  
 Produkt 21810 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	189.900,00	203.569,69	13.669,69	----
		4141000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Land	0,00	13.000,00	32.632,42	19.632,42	----
		4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	0,00	14.000,00	15.501,54	1.501,54	----
		4148100 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen (B)	0,00	1.100,00	1.155,00	55,00	----
		4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	0,00	0,00	591,61	591,61	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	0,00	161.800,00	153.689,12	-8.110,88	----
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	5.100,00	4.822,00	-278,00	----
		4321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	4.100,00	3.789,00	-311,00	----
		4321100 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (B)	0,00	1.000,00	1.033,00	33,00	----
441 442 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	14.000,00	12.211,53	-1.788,47	----
		4411000 Mieten und Pachten	0,00	10.800,00	10.952,20	152,20	----
		4461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	1.087,67	1.087,67	----
		4461100 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (B)	0,00	3.200,00	171,66	-3.028,34	----
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	5.946,73	5.946,73	----
		4486000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen sonstige öffentl. Sonderrechnungen	0,00	0,00	4.569,00	4.569,00	----
		4487000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen private Unternehmen	0,00	0,00	1.377,73	1.377,73	----
	10	<b>= ordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>209.000,00</b>	<b>226.549,95</b>	<b>17.549,95</b>	<b>----</b>
50	11	Personalaufwendungen	0,00	324.637,52	315.953,37	-8.684,15	0,00
		5012000 Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0,00	220.937,52	220.937,52	0,00	0,00
		5019000 Sonstige Beschäftigte: FSJ	0,00	38.500,00	34.927,26	-3.572,74	0,00
		5022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	0,00	18.800,00	14.165,42	-4.634,58	0,00
		5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer/-innen	0,00	46.400,00	45.923,17	-476,83	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	683.217,42	565.886,41	-117.331,01	15.650,00
		5211050 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Verband)	0,00	46.000,00	24.251,83	-21.748,17	0,00
		5211051 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Schule)	0,00	42.404,92	37.689,08	-4.715,84	0,00
		5211052 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Brandschutz)	0,00	50.000,00	23.737,97	-26.262,03	0,00
		5231000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	0,00	8.000,00	4.068,00	-3.932,00	0,00

## Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 16 Schulverband Bad Oldesloe

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur  
 Produktbereich 21 Allgemeine Schulen  
 Produktgruppe 218 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen  
 Produkt 21810 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		5231010 Mieten und Pachten (Kopiergerät)	0,00	10.617,94	<b>10.617,94</b>	0,00	0,00
		5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	0,00	19.416,41	<b>19.416,41</b>	0,00	0,00
		5241001 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Strom	0,00	67.595,08	<b>61.865,04</b>	-5.730,04	0,00
		5241002 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Heizung	0,00	130.000,00	<b>108.007,08</b>	-21.992,92	0,00
		5241003 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Wasser und Abwasser	0,00	18.000,00	<b>11.326,35</b>	-6.673,65	0,00
		5241004 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Steuern und Abgaben	0,00	1.583,59	<b>1.031,09</b>	-552,50	0,00
		5241006 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Reinigung	0,00	145.925,02	<b>145.925,02</b>	0,00	0,00
		5241007 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.. (Wartungsverträge)	0,00	24.000,00	<b>22.705,01</b>	-1.294,99	0,00
		5251100 Haltung von Fahrzeugen (B)	0,00	2.706,44	<b>2.706,44</b>	0,00	0,00
		5262000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	3.000,00	<b>579,00</b>	-2.421,00	0,00
		5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0,00	9.500,00	<b>8.994,21</b>	-505,79	0,00
		5271100 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (B)	0,00	36.493,56	<b>35.242,92</b>	-1.250,64	0,00
		5271101 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen / Unterhaltung und Ergänzung bewegliches Vermögen (B)	0,00	17.596,22	<b>1.436,22</b>	-16.160,00	15.650,00
		5291000 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	2.074,98	<b>1.918,40</b>	-156,58	0,00
		5291010 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen / Schulprojekte	0,00	4.000,00	<b>1.300,00</b>	-2.700,00	0,00
		5291100 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (B)	0,00	38.921,20	<b>38.130,60</b>	-790,60	0,00
		5291101 Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen / Fegegeld (B)	0,00	5.382,06	<b>4.937,80</b>	-444,26	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	281.400,00	<b>251.805,38</b>	-29.594,62	0,00
		5711010 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	600,00	<b>1.135,12</b>	535,12	0,00
		5711030 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	178.500,00	<b>157.869,12</b>	-20.630,88	0,00
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	30.700,00	<b>39.474,22</b>	8.774,22	0,00
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	71.600,00	<b>53.289,94</b>	-18.310,06	0,00
		5741000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen (aktive Rechnungsabgrenzung)	0,00	0,00	<b>36,98</b>	36,98	0,00

## Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 16 Schulverband Bad Oldesloe

Hauptproduktbereich	2	Schule und Kultur
Produktbereich	21	Allgemeine Schulen
Produktgruppe	218	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen
Produkt	21810	Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
53	15	+ Transferaufwendungen <i>5318000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche</i>	0,00 <i>0,00</i>	5.000,00 <i>5.000,00</i>	<b>3.376,10</b> <b>3.376,10</b>	-1.623,90 <i>-1.623,90</i>	0,00 <i>0,00</i>
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen <i>5429103 Vermischte Ausgaben (B)</i> <i>5431001 Dienstreisen, Fahrtkosten</i> <i>5431100 Geschäftsaufwendungen (B)</i> <i>5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>	67.735,82 <i>300,00</i> <i>500,00</i> <i>22.573,34</i> <i>44.362,48</i>	<b>67.337,53</b> <b>117,98</b> <b>617,68</b> <b>22.573,34</b> <b>44.028,53</b>	-398,29 <i>-182,02</i> <i>117,68</i> <i>0,00</i> <i>-333,95</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	1.361.990,76	1.204.358,79	-157.631,97	15.650,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	0,00	-1.152.990,76	-977.808,84	175.181,92	-15.650,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	0,00	-1.152.990,76	-977.808,84	175.181,92	-15.650,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	0,00	-1.152.990,76	-977.808,84	175.181,92	-15.650,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	0,00	-1.152.990,76	-977.808,84	175.181,92	-15.650,00

## Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 16 Schulverband Bad Oldesloe

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

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	30.000,00	43.430,42	13.430,42	-----
		4321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	30.000,00	43.430,42	13.430,42	-----
	10	<b>= ordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>43.430,42</b>	<b>13.430,42</b>	<b>-----</b>
50	11	Personalaufwendungen	0,00	38.900,00	41.936,15	3.036,15	0,00
		5012000 Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	0,00	28.900,00	32.934,43	4.034,43	0,00
		5022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	0,00	2.500,00	2.268,79	-231,21	0,00
		5032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer/-innen	0,00	7.500,00	6.732,93	-767,07	0,00
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	2.000,00	6.282,86	4.282,86	0,00
		5271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0,00	2.000,00	6.282,86	4.282,86	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	171,36	171,36	0,00
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	171,36	171,36	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	4.095,00	4.095,00	0,00
		5451000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit Land	0,00	0,00	4.095,00	4.095,00	0,00
	18	<b>= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>	<b>0,00</b>	<b>40.900,00</b>	<b>52.485,37</b>	<b>11.585,37</b>	<b>0,00</b>
	19	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.900,00</b>	<b>-9.054,95</b>	<b>1.845,05</b>	<b>0,00</b>
	23	<b>= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.900,00</b>	<b>-9.054,95</b>	<b>1.845,05</b>	<b>0,00</b>
	27	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.900,00</b>	<b>-9.054,95</b>	<b>1.845,05</b>	<b>0,00</b>
	30	<b>= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.900,00</b>	<b>-9.054,95</b>	<b>1.845,05</b>	<b>0,00</b>

## Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 16 Schulverband Bad Oldesloe

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur  
 Produktbereich 24 Schülerbeförderung  
 Produktgruppe 241 Schülerbeförderung  
 Produkt 24100 Schülerbeförderung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen 4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	0,00 0,00	90.000,00 90.000,00	90.000,00 90.000,00	0,00 0,00	----- -----
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 4321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00 0,00	0,00 0,00	329,25 329,25	329,25 329,25	----- -----
	10	= ordentliche Erträge	0,00	90.000,00	90.329,25	329,25	-----
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen 5429004 Sonstige Aufwendungen / Schülerbeförderungskosten	0,00 0,00	135.000,00 135.000,00	136.641,36 136.641,36	1.641,36 1.641,36	0,00 0,00
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	135.000,00	136.641,36	1.641,36	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	0,00	-45.000,00	-46.312,11	-1.312,11	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	0,00	-45.000,00	-46.312,11	-1.312,11	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	0,00	-45.000,00	-46.312,11	-1.312,11	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	0,00	-45.000,00	-46.312,11	-1.312,11	0,00

## Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 16 Schulverband Bad Oldesloe

Hauptproduktbereich 5 Gestaltung der Umwelt  
 Produktbereich 53 Ver- und Entsorgung  
 Produktgruppe 531 Elektrizitätsversorgung  
 Produkt 53101 Betrieb Photovoltaikanlage

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.700,00	3.581,57	881,57	-----
442							
446							
		4421010 Erträge aus Stromspeisung der PV-Anlage	0,00	2.700,00	3.581,57	881,57	-----
	10	= ordentliche Erträge	0,00	2.700,00	3.581,57	881,57	-----
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
		5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	0,00	1.900,00	1.898,56	-1,44	0,00
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	1.900,00	1.898,56	-1,44	0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	300,00	0,00	-300,00	0,00
		5431005 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0,00	300,00	0,00	-300,00	0,00
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	0,00	2.700,00	1.898,56	-801,44	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	0,00	0,00	1.683,01	1.683,01	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	0,00	0,00	1.683,01	1.683,01	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	0,00	0,00	1.683,01	1.683,01	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	0,00	0,00	1.683,01	1.683,01	0,00

## Teilergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 16 Schulverband Bad Oldesloe

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

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014	2015	2015	2015	2016
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen <i>5517000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute</i>	0,00	26.500,00	26.455,33	-44,67	0,00
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	0,00	-26.500,00	-26.455,33	44,67	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	0,00	-26.500,00	-26.455,33	44,67	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	0,00	-26.500,00	-26.455,33	44,67	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	0,00	-26.500,00	-26.455,33	44,67	0,00

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

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung  
 Produktbereich 11 Innere Verwaltung  
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service  
 Produkt 11110 Verbandsorgane

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>					
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen <i>7291001 Auszahlungen für Repräsentation, Ehrungen, Jubiläen</i>	0,00 <i>0,00</i>	290,44 <i>290,44</i>	<b>290,44</b> <b>290,44</b>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
73	14	- Transferauszahlungen <i>7318000 Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche</i>	0,00 <i>0,00</i>	1.600,00 <i>1.600,00</i>	<b>1.600,00</b> <b>1.600,00</b>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
74	15	- sonstige Auszahlungen <i>7421000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit</i>	0,00 <i>0,00</i>	7.496,24 <i>7.496,24</i>	<b>6.316,24</b> <b>6.316,24</b>	-1.180,00 <i>-1.180,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	0,00	9.386,68	<b>8.206,68</b>	-1.180,00	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	0,00	-9.386,68	<b>-8.206,68</b>	1.180,00	0,00
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	0,00	-9.386,68	<b>-8.206,68</b>	1.180,00	0,00

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung  
 Produktbereich 11 Innere Verwaltung  
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service  
 Produkt 11120 Allgemeine Verwaltung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>					
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.306.520,00	<b>1.308.705,51</b>	2.185,51	----
		6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	0,00	20.000,00	<b>22.105,53</b>	2.105,53	----
		6142010 Schulverbandsumlage	0,00	1.286.400,00	<b>1.286.399,98</b>	-0,02	----
		6148000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen	0,00	120,00	<b>200,00</b>	80,00	----
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.306.520,00</b>	<b>1.308.705,51</b>	<b>2.185,51</b>	<b>-----</b>
74	15	- sonstige Auszahlungen	0,00	53.600,00	<b>48.898,56</b>	-4.701,44	0,00
		7431005 Geschäftsauszahlungen / Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0,00	5.000,00	<b>1.242,84</b>	-3.757,16	0,00
		7431006 Geschäftsauszahlungen / Öffentliche Bekanntmachungen	0,00	1.000,00	<b>0,00</b>	-1.000,00	0,00
		7452000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	0,00	47.600,00	<b>47.655,72</b>	55,72	0,00
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>53.600,00</b>	<b>48.898,56</b>	<b>-4.701,44</b>	<b>0,00</b>
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.252.920,00</b>	<b>1.259.806,95</b>	<b>6.886,95</b>	<b>0,00</b>
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
	<b>36</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.252.920,00</b>	<b>1.259.806,95</b>	<b>6.886,95</b>	<b>0,00</b>

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur  
 Produktbereich 21 Allgemeine Schulen  
 Produktgruppe 218 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen  
 Produkt 21810 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>					
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	0,00	28.100,00	<b>37.725,29</b>	9.625,29	----
		6141000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	0,00	13.000,00	<b>21.068,75</b>	8.068,75	----
		6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	0,00	14.000,00	<b>15.501,54</b>	1.501,54	----
		6148100 EZ Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von übrigen Bereichen (B)	0,00	1.100,00	<b>1.155,00</b>	55,00	----
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	5.100,00	<b>4.822,00</b>	-278,00	----
		6321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	4.100,00	<b>3.789,00</b>	-311,00	----
		6321100 EZ Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (B)	0,00	1.000,00	<b>1.033,00</b>	33,00	----
641 642 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	14.000,00	<b>13.723,38</b>	-276,62	----
		6411000 Mieten und Pachten	0,00	10.800,00	<b>10.952,20</b>	152,20	----
		6461000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	<b>2.599,52</b>	2.599,52	----
		6461100 EZ Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte (B)	0,00	3.200,00	<b>171,66</b>	-3.028,34	----
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	<b>20.817,48</b>	20.817,48	----
		6487000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen private Unternehmen	0,00	0,00	<b>20.817,48</b>	20.817,48	----
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>47.200,00</b>	<b>77.088,15</b>	<b>29.888,15</b>	<b>-----</b>
70	10	- Personalauszahlungen	0,00	324.637,52	<b>315.815,37</b>	-8.822,15	0,00
		7012000 Dienstbezüge Arbeitnehmer/-innen	0,00	220.937,52	<b>220.937,52</b>	0,00	0,00
		7019000 Dienstbezüge Sonstige Beschäftigungsentgelte	0,00	38.500,00	<b>34.789,26</b>	-3.710,74	0,00
		7022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen	0,00	18.800,00	<b>14.165,42</b>	-4.634,58	0,00
		7032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer/-innen	0,00	46.400,00	<b>45.923,17</b>	-476,83	0,00
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	683.217,42	<b>567.681,20</b>	-115.536,22	15.650,00
		7211050 AZ Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Verband)	0,00	46.000,00	<b>27.397,59</b>	-18.602,41	0,00
		7211051 AZ Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Schule)	0,00	42.404,92	<b>36.594,45</b>	-5.810,47	0,00
		7211052 AZ Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (Brandschutz)	0,00	50.000,00	<b>27.840,12</b>	-22.159,88	0,00
		7231000 Auszahlungen für Mieten und Pachten	0,00	8.000,00	<b>4.068,00</b>	-3.932,00	0,00
		7231010 AZ Mieten und Pachten (Kopiergerät)	0,00	10.617,94	<b>8.925,97</b>	-1.691,97	0,00
		7241000 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	0,00	19.416,41	<b>19.416,41</b>	0,00	0,00
		7241001 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Strom	0,00	67.595,08	<b>68.899,15</b>	1.304,07	0,00

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur  
 Produktbereich 21 Allgemeine Schulen  
 Produktgruppe 218 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen  
 Produkt 21810 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		7241002 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Heizung	0,00	130.000,00	98.079,84	-31.920,16	0,00
		7241003 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Wasser und Abwasser	0,00	18.000,00	11.326,35	-6.673,65	0,00
		7241004 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Steuern und Abgaben	0,00	1.583,59	977,53	-606,06	0,00
		7241006 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen / Reinigung	0,00	145.925,02	145.669,03	-255,99	0,00
		7241007 AZ Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.. (Wartungsverträge)	0,00	24.000,00	22.705,01	-1.294,99	0,00
		7251100 AZ Haltung von Fahrzeugen (B)	0,00	2.706,44	2.268,09	-438,35	0,00
		7262000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	3.000,00	579,00	-2.421,00	0,00
		7271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	0,00	9.500,00	9.162,21	-337,79	0,00
		7271100 AZ Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen (B)	0,00	36.493,56	36.283,43	-210,13	0,00
		7271101 AZ Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen / Unterhaltung und Ergänzung bewegliches Vermögen (B)	0,00	17.596,22	1.436,22	-16.160,00	-15.650,00
		7291000 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	2.074,98	1.668,40	-406,58	0,00
		7291010 Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen / Schulprojekte	0,00	4.000,00	1.300,00	-2.700,00	0,00
		7291100 AZ Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (B)	0,00	38.921,20	38.130,60	-790,60	0,00
		7291101 AZ Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen / Fegegeld (B)	0,00	5.382,06	4.953,80	-428,26	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	0,00	5.000,00	3.647,80	-1.352,20	0,00
		7318000 Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	0,00	5.000,00	3.647,80	-1.352,20	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	0,00	67.735,82	66.625,73	-1.110,09	0,00
		7429103 AZ Vermischte Ausgaben (B)	0,00	300,00	117,98	-182,02	0,00
		7431001 Geschäftsauszahlungen / Dienstreisen, Fahrtkosten	0,00	500,00	617,68	117,68	0,00
		7431100 Geschäftsauszahlungen (B)	0,00	22.573,34	21.861,54	-711,80	0,00
		7441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	0,00	44.362,48	44.028,53	-333,95	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	0,00	1.080.590,76	953.770,10	-126.820,66	15.650,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	0,00	-1.033.390,76	-876.681,95	156.708,81	-15.650,00
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
681	18	+ Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	33.600,00	33.600,02	0,02	----
		6812000 Investitionszuwendungen von Gemeinden (GV)	0,00	33.600,00	33.600,02	0,02	----
	26	= Summe der investiven Einzahlungen	0,00	33.600,00	33.600,02	0,02	----

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur  
 Produktbereich 21 Allgemeine Schulen  
 Produktgruppe 218 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen  
 Produkt 21810 Gesamtschulen / Gemeinschaftsschulen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
781	27	- Auszahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen <i>7818000 Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen, an übrige Bereiche</i>	0,00	493,00	<b>493,00</b>	0,00	0,00
			0,00	493,00	<b>493,00</b>	0,00	0,00
783	29	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	47.409,24	<b>38.031,06</b>	-9.378,18	5.900,00
		<i>7831010 Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen</i>	0,00	2.078,80	<b>2.078,80</b>	0,00	0,00
		<i>7831070 Auszahlungen für den Erwerb von Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeugen</i>	0,00	13.000,00	<b>11.774,63</b>	-1.225,37	0,00
		<i>7831080 Auszahlungen für den Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	0,00	7.830,44	<b>7.830,44</b>	0,00	0,00
		<i>7832079 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000 Euro ohne Ums</i>	0,00	12.200,00	<b>6.293,18</b>	-5.906,82	-5.900,00
		<i>7832089 Auszahlungen für den Erwerb von Sammelposten für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 150 Euro ohne Umsatzsteuer überschreiten, aber 1.000 Euro ohne Ums</i>	0,00	12.300,00	<b>10.054,01</b>	-2.245,99	0,00
	34	= Summe der investiven Auszahlungen (Zeilen 27 bis 33)	0,00	47.902,24	<b>38.524,06</b>	-9.378,18	5.900,00
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 26/34)	0,00	-14.302,24	<b>-4.924,04</b>	9.378,20	-5.900,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	0,00	-1.047.693,00	<b>-881.605,99</b>	166.087,01	-21.550,00

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

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>					
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	30.000,00	<b>43.473,92</b>	13.473,92	----
		<i>6321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte</i>	<i>0,00</i>	<i>30.000,00</i>	<b><i>43.473,92</i></b>	<i>13.473,92</i>	----
	9	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>43.473,92</b>	<b>13.473,92</b>	----
70	10	- Personalauszahlungen	0,00	38.900,00	<b>41.936,15</b>	3.036,15	0,00
		<i>7012000 Dienstbezüge Arbeitnehmer/-innen</i>	<i>0,00</i>	<i>28.900,00</i>	<b><i>32.934,43</i></b>	<i>4.034,43</i>	<i>0,00</i>
		<i>7022000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer/-innen</i>	<i>0,00</i>	<i>2.500,00</i>	<b><i>2.268,79</i></b>	<i>-231,21</i>	<i>0,00</i>
		<i>7032000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer/-innen</i>	<i>0,00</i>	<i>7.500,00</i>	<b><i>6.732,93</i></b>	<i>-767,07</i>	<i>0,00</i>
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	2.000,00	<b>7.139,66</b>	5.139,66	0,00
		<i>7271000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen</i>	<i>0,00</i>	<i>2.000,00</i>	<b><i>7.139,66</i></b>	<i>5.139,66</i>	<i>0,00</i>
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>40.900,00</b>	<b>49.075,81</b>	<b>8.175,81</b>	<b>0,00</b>
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.900,00</b>	<b>-5.601,89</b>	<b>5.298,11</b>	<b>0,00</b>
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.900,00</b>	<b>-5.601,89</b>	<b>5.298,11</b>	<b>0,00</b>

Hauptproduktbereich 2 Schule und Kultur  
 Produktbereich 24 Schülerbeförderung  
 Produktgruppe 241 Schülerbeförderung  
 Produkt 24100 Schülerbeförderung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>					
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	0,00	90.000,00	<b>105.392,60</b>	15.392,60	-----
		<i>6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)</i>	<i>0,00</i>	<i>90.000,00</i>	<b><i>105.392,60</i></b>	<i>15.392,60</i>	-----
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	<b>329,25</b>	329,25	-----
		<i>6321000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<b><i>329,25</i></b>	<i>329,25</i>	-----
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>105.721,85</b>	<b>15.721,85</b>	<b>-----</b>
74	15	- sonstige Auszahlungen	0,00	135.000,00	<b>133.916,02</b>	-1.083,98	0,00
		<i>7429004 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten / Sonstige Aufwendungen/Schülerbeförderungskosten</i>	<i>0,00</i>	<i>135.000,00</i>	<b><i>133.916,02</i></b>	<i>-1.083,98</i>	<i>0,00</i>
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>133.916,02</b>	<b>-1.083,98</b>	<b>0,00</b>
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)</b>	<b>0,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-28.194,17</b>	<b>16.805,83</b>	<b>0,00</b>
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
	<b>36</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-28.194,17</b>	<b>16.805,83</b>	<b>0,00</b>

Hauptproduktbereich	5	Gestaltung der Umwelt
Produktbereich	53	Ver- und Entsorgung
Produktgruppe	531	Elektrizitätsversorgung
Produkt	53101	Betrieb Photovoltaikanlage

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>					
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.700,00	<b>4.982,22</b>	2.282,22	-----
642							
646							
		<i>6421010 Erträge aus Stromeinspeisung der PV-Anlage</i>	<i>0,00</i>	<i>2.700,00</i>	<i><b>4.982,22</b></i>	<i>2.282,22</i>	<i>-----</i>
	<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>2.700,00</b>	<b>4.982,22</b>	<b>2.282,22</b>	<b>-----</b>
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	500,00	<b>0,00</b>	-500,00	0,00
		<i>7211000 Auszahlungen für Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen</i>	<i>0,00</i>	<i>500,00</i>	<i><b>0,00</b></i>	<i>-500,00</i>	<i>0,00</i>
74	15	- sonstige Auszahlungen	0,00	300,00	<b>841,09</b>	541,09	0,00
		<i>7431005 Geschäftsauszahlungen / Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten</i>	<i>0,00</i>	<i>300,00</i>	<i><b>841,09</b></i>	<i>541,09</i>	<i>0,00</i>
	<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>800,00</b>	<b>841,09</b>	<b>41,09</b>	<b>0,00</b>
	<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.900,00</b>	<b>4.141,13</b>	<b>2.241,13</b>	<b>0,00</b>
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
	<b>36</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.900,00</b>	<b>4.141,13</b>	<b>2.241,13</b>	<b>0,00</b>

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

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>					
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen <i>7517000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute</i>	0,00 0,00	26.500,00 26.500,00	<b>31.034,49</b> <b>31.034,49</b>	4.534,49 4.534,49	0,00 0,00
	16	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)</b>	<b>0,00</b>	<b>26.500,00</b>	<b>31.034,49</b>	<b>4.534,49</b>	<b>0,00</b>
	17	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.500,00</b>	<b>-31.034,49</b>	<b>-4.534,49</b>	<b>0,00</b>
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
	36	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.500,00</b>	<b>-31.034,49</b>	<b>-4.534,49</b>	<b>0,00</b>
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen <i>7927310 Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre) Euro-Währung</i>	0,00 0,00	64.900,00 64.900,00	<b>76.925,93</b> <b>76.925,93</b>	12.025,93 12.025,93	0,00 0,00
	43	<b>= Saldo der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-64.900,00</b>	<b>-76.925,93</b>	<b>-12.025,93</b>	<b>0,00</b>
	44	<b>= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)</b>	<b>0,00</b>	<b>-91.400,00</b>	<b>-107.960,42</b>	<b>-16.560,42</b>	<b>0,00</b>
	44b	<b>= Saldo der Teilfinanzrechnung</b>	<b>0,00</b>	<b>-91.400,00</b>	<b>-107.960,42</b>	<b>-16.560,42</b>	<b>0,00</b>

## Teilfinanzrechnung 2015

Gemeinde: 16 Schulverband Bad Oldesloe

Hauptproduktbereich 6 Zentrale Finanzleistungen  
 Produktbereich 61 Allgemeine Finanzwirtschaft  
 Produktgruppe 619 VV-Konten  
 Produkt 61999 VV-Konten

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2014 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2015 in EUR	2016 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		<b>Investitionstätigkeit</b>					
672	35a	+ Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	<b>2.300,00</b>	2.300,00	----
		6721101 <i>Einzahlungen aus Handvorschüsse</i>	0,00	0,00	<b>2.300,00</b>	2.300,00	----
772	35b	- Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	<b>2.550,00</b>	2.550,00	----
		7721101 <i>Auszahlungen aus Handvorschüsse</i>	0,00	0,00	<b>2.550,00</b>	2.550,00	----
	35c	= Saldo aus fremden Finanzmitteln	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>-250,00</b>	-----
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>0,00</b>

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

## Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
1	2	3	4
	<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>7.831.381,30</b>	<b>7.602.045,62</b>
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände <i>0100000 Immaterielle Vermögensgegenstände</i>	4.377,14 4.377,14	4.640,62 4.640,62
02-09	1.2 Sachanlagen	7.827.004,16	7.597.405,00
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00	0,00
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.284.764,69	7.132.075,40
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen <i>0331000 Grund und Boden mit Schulen</i> <i>0332000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen</i>	7.248.336,96 458.294,19 6.790.042,77	7.096.520,81 458.294,19 6.638.226,62
031	1.2.2.3 Wohnbauten <i>0311000 Grund und Boden bei Wohnbauten</i> <i>0312000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten</i>	36.427,73 2.812,01 33.615,72	35.554,59 2.812,01 32.742,58
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	0,00
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00	0,00
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	0,00
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge <i>0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</i> <i>0791011 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2011</i> <i>0791012 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2012</i> <i>0791013 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2013</i> <i>0791014 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2014</i> <i>0791015 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2015</i>	272.482,83 259.771,54 1.638,64 3.426,40 4.063,12 3.583,13 0,00	222.562,20 213.829,32 0,00 1.713,20 2.708,75 1.198,00 3.112,93
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung <i>0800000 Betriebs- und Geschäftsausstattung</i> <i>0891011 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2011</i> <i>0891012 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2012</i> <i>0891013 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2013</i> <i>0891014 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2014</i> <i>0891015 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2015</i>	269.756,64 213.852,44 4.980,27 13.190,80 20.339,09 17.394,04 0,00	242.767,40 191.608,18 0,00 6.595,45 13.559,40 13.045,54 17.958,83
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00
	1.3 Finanzanlagen	0,00	0,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00

## Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
1	2	3	4
11	1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
13	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
14-	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>342.474,47</b>	<b>546.431,94</b>
15	2.1 Vorräte	0,00	0,00
151,152,153	2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00
1552,154	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157,158,159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	49.645,96	21.474,50
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	21.106,67	13.443,80
	<i>1691099 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen zur Vorjahresabgrenzung</i>	<i>15.392,60</i>	<i>0,00</i>
	<i>1691623 Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke</i>	<i>9.067,48</i>	<i>13.193,80</i>
	<i>1699001 Handvorschüsse</i>	<i>0,00</i>	<i>250,00</i>
	<i>2111288 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke</i>	<i>-3.353,41</i>	<i>0,00</i>
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	28.539,29	443,14
	<i>1711099 Privatrechtliche Forderungen aus Vorjahresabgrenzung</i>	<i>28.539,29</i>	<i>0,00</i>
	<i>1711500 Forderungen aus sonstigem privatrechtlichem Leistungsentgelten</i>	<i>0,00</i>	<i>443,14</i>
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	7.587,56
	<i>1781744 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostenerstattungen und Kostenumlagen</i>	<i>0,00</i>	<i>7.587,56</i>
14	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	292.828,51	524.957,44
	<i>1850001 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr gegenüber dem Amt</i>	<i>292.828,51</i>	<i>524.957,44</i>
19	<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>1.627,32</b>	<b>456,02</b>
	<i>1911000 ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen</i>	<i>1.627,32</i>	<i>0,00</i>
	<i>1991001 ARAP aus geleisteten Investitionszuschüssen und -zuwendungen</i>	<i>0,00</i>	<i>456,02</i>
	<b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Summe AKTIVA</b>	<b>8.175.483,09</b>	<b>8.148.933,58</b>

## Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
1	2	3	4
<b>20</b>	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>2.749.056,30</b>	<b>2.909.428,91</b>
201	1.1 Allgemeine Rücklage <i>2010000 Allgemeine Rücklage</i>	2.390.483,74 2.390.483,74	2.366.670,57 2.366.670,57
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage <i>2030000 Ergebnisrücklage</i>	358.572,56 358.572,56	354.370,23 354.370,23
204	1.4 Vorgetragenener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	188.388,11
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
<b>23</b>	<b>2. Sonderposten</b>	<b>4.616.047,45</b>	<b>4.495.366,74</b>
231	2.1 auflösende Zuschüsse <i>2317000 Auflösende Zuschüsse private Unternehmen</i>	2.754,47 2.754,47	2.162,86 2.162,86
232	2.2 auflösende Zuweisungen <i>2320000 Auflösende Zuweisungen Bund</i> <i>2321000 Auflösende Zuweisungen Land</i> <i>2322000 Auflösende Zuweisungen Gemeinden (GV)</i>	4.613.292,98 505.184,99 1.632.274,36 2.475.833,63	4.493.203,88 494.179,25 1.592.716,90 2.406.307,73
233	2.3 für Beiträge	0,00	0,00
2331	2.3.1 auflösende Beiträge	0,00	0,00
2332	2.3.2 nicht auflösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4 Gebührenaussgleich	0,00	0,00
235	2.5 Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
<b>25, 26, 27, 28</b>	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
251	3.1 Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellung	0,00	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282-	3.5 Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
285	3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die kleine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,00	0,00
289	3.10 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>810.379,34</b>	<b>744.137,93</b>
30-	4.1 Anleihen	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	756.267,97	691.379,93
32-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt <i>3217310 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre) Euro-Währung</i>	756.267,97 756.267,97	691.379,93 691.379,93
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00

## Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
1	2	3	4
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	39.778,26	11.876,46
	<i>3511108 Verbindlichkeiten aus Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	0,00	11.876,46
	<i>3511252 Verbindlichkeiten bei Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</i>	33.609,59	0,00
	<i>3511254 Verbindlichkeiten bei sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>	1.589,51	0,00
	<i>3511255 Verbindlichkeiten bei Zinsaufwendungen</i>	4.579,16	0,00
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	336,70	0,00
	<i>3611253 Verbindlichkeiten bei Transferaufwendungen</i>	336,70	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	13.996,41	40.881,54
	<i>3791100 negative Forderungen aus Verwaltungs- und Benutzungsgebühren</i>	0,00	43,50
	<i>3791232 Verbindlichkeiten aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</i>	12.037,89	0,00
	<i>3791550 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Personalaufwendungen</i>	0,00	138,00
	<i>3791552 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</i>	0,00	31.941,30
	<i>3791553 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Transferaufwendungen</i>	0,00	65,00
	<i>3791554 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>	0,00	6.735,22
	<i>3791951 Verbindlichkeit aus Sicherheitseinbehalte</i>	1.958,52	1.958,52
39	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Summe PASSIVA</b>	<b>8.175.483,09</b>	<b>8.148.933,58</b>

### Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 16 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 6 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 0 EUR.

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

## Anhang zum Jahresabschluss 2015 Schulverband Bad Oldesloe

Inhalt:	Seite
1. Rechtsgrundlagen, Aufgabenstellung .....	1
2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	2
3. AKTIV – Seite der Bilanz .....	4
3.1 Anlagevermögen.....	4
3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	4
3.1.2 Sachanlagevermögen .....	4
3.2 Umlaufvermögen.....	5
3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	5
3.2.3 Liquide Mittel.....	5
3.3 Rechnungsabgrenzungsposten .....	6
4. PASSIV – Seite der Bilanz.....	6
4.1 Eigenkapital .....	6
4.1.1 Allgemeine Rücklage .....	6
4.1.3 Ergebnismrücklage .....	6
4.2 Sonderposten.....	7
4.3 Rückstellungen .....	7
4.4 Verbindlichkeiten.....	7
4.4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen .....	7
4.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	7
4.4.7 Sonstige Verbindlichkeiten.....	7
5. Haushaltsübertragungen.....	8
6. Zusätzliche Angaben gem. § 51 (2) GemHVO-Doppik .....	8

### 1. Rechtsgrundlagen, Aufgabenstellung

Der Schulverband hat zum 01.01.2015 sein Rechnungswesen auf das System der doppelten Buchführung in Konten (Doppik) umgestellt. Nach §14 des Gesetzes über kommunale Zusammenarbeit<sup>1</sup> gelten für die Haushaltsführung die Vorschriften des Gemeinderechts. Gemäß § 95 m GO<sup>2</sup> hat der Verband zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er muss unter Berücksichtigung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Verbandes vermitteln und ist zu erläutern. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen (Ergebnis- und Finanzrechnung), der Bilanz und dem Anhang. Weiterhin ist ein Lagebericht beizufügen.

Der Anhang ist nach der Vorschrift des § 51 GemHVO-Doppik<sup>3</sup> zu erstellen. Im Anhang sind zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dieses beurteilen können. Für die äußere Gestaltung des Anhangs, seinen Aufbau und Umfang sind keine besonderen Formvorgaben vorgesehen. Dem Anhang sind beizufügen:

<sup>1</sup> Gesetz über die kommunale Zusammenarbeit Schleswig- Holstein vom 28.02.2003 in aktueller Fassung

<sup>2</sup> Gemeindeordnung Schleswig- Holstein vom 28.03.2003 in aktueller Fassung

<sup>3</sup> Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik - GemHVO-Doppik vom 30. August 2012 in aktueller Fassung

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

## 2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Alle Vermögensgegenstände im Sinne des § 40 (2) GemHVO-Doppik werden grundsätzlich entsprechend den Regelungen des § 41 GemHVO-Doppik in Höhe ihrer tatsächlichen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, angesetzt. Davon abweichend werden nach Absatz 5 der Vorschrift Vermögensgegenstände, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter 150 Euro ohne Umsatzsteuer betragen, nicht erfasst und unmittelbar als Aufwand gebucht.

Gemäß § 43 (4) GemHVO-Doppik wird für die Bestimmung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern die Verwaltungsvorschrift „Abschreibungen“ zur GemHVO-Doppik zu Grunde gelegt. Abweichend davon werden nach Absatz 3 dieser Vorschrift bewegliche Vermögensgegenstände, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten zwischen 150 Euro und 1.000 Euro ohne Umsatzsteuer betragen, als so genannte Sammelposten pauschal erfasst und über 5 Jahre, beginnend ab dem 01.01. des laufenden Haushaltsjahres, ohne Rücksicht auf deren tatsächliche Nutzungsdauer abgeschrieben. Sie unterliegen damit nicht der regelmäßigen körperlichen Inventur. Ggf. weitere Abweichungen werden unter den jeweiligen Bilanzpositionen erläutert.

Sowohl die aktiven als auch die passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden gemäß § 49 GemHVO-Doppik mit ihrem jeweiligen Nennwert angesetzt.

Gemäß § 40 (7) GemHVO-Doppik werden zudem geleistete Zuschüsse oder Zuwendungen für Vermögensgegenstände, an denen der Verband nicht das wirtschaftliche Eigentum hat, als aktive Rechnungsabgrenzungsposten in der Höhe des tatsächlich geleisteten Zuschusses oder der tatsächlich geleisteten Zuwendung angesetzt. Die so aktivierten Rechnungsabgrenzungsposten werden entsprechend der Vorschrift jährlich abgeschrieben. Die Abschreibungsdauer entspricht der Zweckbindungsfrist. Ist eine Zweckbindungsfrist nicht bestimmt, gilt für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte eine 25-jährige sowie für alle weiteren eine 10-jährige Abschreibungsdauer.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sowie die Vorräte werden mit ihrem Nennwert beziffert. Nicht werthaltige Forderungen werden gesondert einzeln wertberichtigt.

Erhaltene Zuschüsse oder Zuweisungen zur Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen werden gemäß § 40 (5) GemHVO-Doppik als Sonderposten in der rechtlich verbindlich zugesagten bzw. beschiedenen Höhe passiviert und jährlich aufgelöst. Davon ausgenommen sind Zuweisungen, die nicht aufgelöst werden sollen. Solche Zuweisungen sind als Sonderrücklage zu passivieren. Die aufzulösenden Zuschüsse oder Zuweisungen werden nach § 40 (5) Satz 3 GemHVO-Doppik in der Regel bei Zuschüssen und Zuweisungen für Grundstücke und grundstücksgleiche

Rechte über einen Zeitraum von 25 Jahren sowie bei allen anderen Zuschüssen und Zuweisungen entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer des jeweils bezuschussten Vermögensgegenstandes jährlich aufgelöst. Die Auflösungsbeträge fließen dem Ergebnishaushalt als nicht zahlungswirksame Erträge zu.

Rückstellungen dürfen nur im vorgegebenen engen Rahmen des § 24 (1) GemHVO-Doppik gebildet werden. Soweit nach Absatz 2 der Vorschrift Sonstige Rückstellungen in Betracht kommen, werden diese unter der Bilanzposition gesondert erläutert.

Schulden aus Krediten sowie alle weiteren Verbindlichkeiten werden mit ihrem jeweiligen Nennwert, bzw. Erfüllungsbetrag zum Bilanzstichtag passiviert.

Nicht relevante Bilanzpositionen, das heißt Positionen mit einem Wert = 0 werden zur besseren Übersichtlichkeit nachstehend nicht mit aufgeführt und erläutert.

### Angaben zu „Berichtigungen der Eröffnungsbilanz“ gem. § 56 GemHVO-Doppik

Im Rahmen der Inventur zum Jahresende 2018 wurde festgestellt, dass es durch die beiden vorhergehenden Inventuren zu Doppelerfassungen bei Smartboards und zugehörigen Beamern gekommen ist. Diese sind aus dem Anlagevermögen zu streichen. Es erfolgte jetzt ein Abgleich mit einer Geräteaufstellung, die von der EDV-Betreuung der Schule zur Verfügung gestellt wurde.

Die Löschung der doppelten Anlagegüter führt für die Eröffnungsbilanz zu folgenden ergebnisneutralen Wertänderungen im Jahresabschluss zum 31.12.2015:

Bezeichnung	Konto	Veränderung	Kommentar
Smart Board	0700000	-1.805,85 €	EÖB Korrektur AG 204 / U-Nr. 287
Smart Board	0700000	-1.805,85 €	EÖB Korrektur AG 205 / U-Nr. 288
Smart Board	0700000	-1.805,85 €	EÖB Korrektur AG 206 / U-Nr. 289
Smart Board	0700000	-1.805,85 €	EÖB Korrektur AG 208 / U-Nr. 290
Smart Board	0700000	-1.805,85 €	EÖB Korrektur AG 209 / U-Nr. 291
Smart Board	0700000	-1.805,85 €	EÖB Korrektur AG 210 / U-Nr. 292
Smart Board	0700000	-1.805,85 €	EÖB Korrektur AG 211 / U-Nr. 293
Smart Board	0700000	-1.805,85 €	EÖB Korrektur AG 212 / U-Nr. 294
4 Smart Boards	0700000	-9.840,71 €	EÖB Korrektur AG 251 / U-Nr. 340
Smart Board	0700000	-1.078,44 €	EÖB Korrektur AG 350 / U-Nr. 471
Beamer	0891011	-306,95 €	EÖB Korrektur AG 157/ U-Nr. 222
Beamer	0791014	-1.888,00 €	EÖB Korrektur AG 276 / U-Nr. 364
Beamer	0700000	-1,00 €	EÖB Korrektur AG 486 / U-Nr. 600
Beamer	0891011	-453,60 €	EÖB Korrektur AG 537 / U-Nr. 652
<b>Veränderung Eigenkapital</b>		<b>- 28.015,50 €</b>	

Gemäß §56 Abs. 2 GemHVO-Doppik sind die Veränderungen anteilig mit der allgemeinen Rücklage und der Ergebnisrücklage zu verrechnen.

### **3. AKTIV – Seite der Bilanz**

Von den dargestellten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde nicht abgewichen.

#### **3.1 Anlagevermögen**

Die detaillierte Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus dem Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2015.

##### **3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

Für eine Software-Lizenz sind 1.299,- EUR investiert worden.

##### **3.1.2 Sachanlagevermögen**

Soweit nachstehend nicht gesondert erwähnt, haben die Bilanzpositionen bis auf die reguläre Abschreibung keine Veränderung erfahren.

###### **3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Zu den bebauten Grundstücken gehören die Flurstücke, Gebäude und Außenanlagen. Flurstücke, auf denen sich Gebäude befinden, auch wenn der Gebäudeanteil sehr gering ist, werden in der Bilanz als bebaute Grundstücke ausgewiesen.

Hier wurde ein 2015 neu errichteter Pavillon bilanziert (5.179,83 EUR Anschaffungskosten).

###### **3.1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge**

Für Maschinen und technische Anlagen hat der Schulverband 2015 10.316,75 EUR ausgegeben:

Digit. Schwarzes Brett	8.240,20 EUR
Laborspülmaschine, Kühlschrank	2.076,55 EUR

Im Wertbereich der so genannten „Sammelposten“, sprich bewegliche Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten zwischen 150,- und 1.000,- € netto, wurden für Maschinen, technische Anlagen investive Auszahlungen in Höhe von 3.891,16 EUR geleistet.

### **3.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Bei Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden 2015 5.051,66 EUR für Spielgeräte investiert.

Im Wertbereich der so genannten „Sammelposten“, also bewegliche Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten zwischen 150,- und 1.000,- € netto, wurden für Betriebs- und Geschäftsausstattung investive Auszahlungen in Höhe von 10.054,01 EUR geleistet. Weiter wurden 16 PCs für 11.876,46 EUR angeschafft, die aber erst 2016 bezahlt wurden (Verbindlichkeit unter 3511108).

## **3.2 Umlaufvermögen**

### **3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände sind mit den Nennbeträgen berücksichtigt worden. Diese finden sich auch im Forderungsspiegel (Anlage) wieder.

Im Einzelnen umfassen die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände:

3.2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (Position: 169). Sie setzen sich aus den so genannten Kassenresten zusammen und werden gemäß ihrer rechtlichen Zuordnung auf den entsprechenden Bilanzkonten ausgewiesen. Bei diesen Forderungen handelt es sich um tatsächliche monetäre Forderungen.

Diese Position enthält überwiegend Forderungen aus der Zuweisung für die Schulsozialarbeit, daneben Forderungen aus Schulkostenbeiträgen und aus Handvorschüssen.

3.2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (Position: 171). Hier ist eine Forderung aus dem arbeitsmedizinischen Betreuungsvertrag bilanziert.

3.2.2.5 Bei den Sonstigen Vermögensgegenständen (Position: 178) sind Forderungen aus Vorjahresabgrenzungen gebucht. Zum Ausweis der periodengerechten Abgrenzung von Forderungen werden Vorjahresabgrenzungsbuchungen ausgewiesen. Es handelt sich dabei um Forderungen, die im Jahr 2016 fällig geworden, jedoch wirtschaftlich dem Jahr 2015 zuzuordnen sind. Sie wurden damit im Jahr 2016 liquiditätswirksam. Die Ergebnisrechnung des Jahres 2015 wurde allerdings durch entsprechende Ausgleichsbuchungen zugunsten des Jahresabschlusses 2015 um diese Erträge bereinigt.

### **3.2.3 Liquide Mittel**

Als liquide Mittel werden die Forderungen gegenüber der Einheitskasse ausgewiesen. Gemäß § 3 (2) Amtsordnung führt die Amtskasse die Geldbestände der Gemeinden des Amtes Bad Oldesloe-Land und der Verbände. Deshalb verfügt der Schulverband nicht über eigene Girokonten oder Barkassen.

Der Bestand an liquiden Mitteln wird bei amtsangehörigen Gemeinden / Verbänden aufgrund des Systems der Einheitskasse grundsätzlich in der Bilanz des Amtes Bad Oldesloe-Land geführt. Mit dem Erlass des Innenministeriums S-H vom 08.09.2014 wird klargestellt, dass bei doppischer Buchführung spätestens ab 2016 alle Ein- und Auszahlungen, welche das Amt für amtsangehörige Gemeinden / Verbände vornimmt, auch in der dortigen Finanzrechnung zu buchen sind.

Zum 31.12.2015 hatte der Schulverband gegenüber der Amtskasse Forderungen in Höhe von 524.957,44 EUR.

### 3.3 Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten wurde ein Zuschuss an den VfL Oldesloe für Fußballtore aktiviert.

## 4. PASSIV – Seite der Bilanz

### 4.1 Eigenkapital

#### 4.1.1 Allgemeine Rücklage

Die Höhe der allgemeinen Rücklage bestimmt sich rechnerisch als Unterschiedsbetrag zwischen dem Gesamtvermögen auf der einen Seite und der Summe der Ergebnisrücklage, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten auf der anderen Seite. Sie bildet damit den Gegenwert zum Vermögen und ist daher nicht als „Geldrücklage“ im kameralen Sinne zu verstehen. Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 werden 2.366.670,57 EUR ausgewiesen. Die Korrekturen der Eröffnungsbilanz sind in diesem Betrag berücksichtigt.

#### 4.1.3 Ergebnisrücklage

Gem. § 26 GemHVO-Doppik dient die Ergebnisrücklage dem Ausgleich eines Fehlbeitrages bzw. der Aufnahme eines Jahresüberschusses aus der Ergebnisrechnung. Sie darf gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik höchstens 33 % und soll mindestens 10 % der Allgemeinen Rücklage betragen.

Die anzusetzende Ergebnisrücklage wird sich ausgehend vom Stand 01.01.2015 wie folgt verändern:

Stand 01.01.2015:	358.572,56 €
Berichtigung Eröffnungsbilanz (davon 15%)	-4.202,33 €
<b>SUMME</b>	<b>354.370,23 €</b>
<u>Zunahme Verwendung Ergebnis 2015</u>	<u>188.388,11 €</u>
Stand 31.12.2015	542.758,34 €

Die Ergebnisrücklage wird damit auf 22,93% der Allgemeinen Rücklage steigen, was innerhalb des zulässigen Rahmens liegt.

Die Umsetzung erfolgt mit dem Jahresabschluss 2016.

## 4.2 Sonderposten

Gemäß § 40 (5) GemHVO-Doppik sind erhaltene zweckgebundene Zuweisungen und Zuschüsse für die Anschaffung oder Herstellung von zu aktivierenden Anlagevermögen als Sonderposten zu passivieren, soweit sie aufgelöst werden sollen.

Veränderungen der Sonderposten erfolgten überwiegend durch deren planmäßige Auflösung. Neu erfasst wurde unter Konto 2322000 der investive Anteil der Verbandsumlage 2015, der als Investitionszuschuss zu bewerten ist.

## 4.3 Rückstellungen

Nach § 24 GemHVO-Doppik dürfen, bzw. müssen Rückstellungen nur für bestimmte Geschäftsvorfälle gebildet werden. Sachverhalte zur Bildung von Rückstellungen liegen nicht vor.

## 4.4 Verbindlichkeiten

Der Ansatz der Verbindlichkeiten entspricht ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag am Bilanzstichtag. Verbindlichkeiten in fremder Währung bestanden am Bilanzstichtag nicht.

Eine Übersicht liefert der Verbindlichkeitspiegel. Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten (Ursprung).

### 4.4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Kredittilgungen wurden in Höhe von 64.888,04 € geleistet. Es ergibt sich ein Endbestand von 691.379,93 €, der sich aus folgenden drei Krediten zusammensetzt:

Kreditinstitut	Anfangsbestand 2015	Zinssatz	Zinsen 2015	Tilgung 2015	Endbestand 2015	Zinsbindung bis	Restschuld Ende Zinsbindung
DG HYP	478.333,27 €	3,38%	15.576,17 €	46.666,68 €	431.666,59 €	30.03.2020	233.333,20 €
DG HYP	44.734,70 €	3,89%	1.718,16 €	1.521,36 €	43.213,34 €	30.12.2016	41.631,93 €
Investitionsbank	233.200,00 €	4,00%	9.161,00 €	16.700,00 €	216.500,00 €	30.12.2028	0,00 €
<b>Summe</b>	<b>827.886,52 €</b>		<b>26.455,33 €</b>	<b>64.888,04 €</b>	<b>691.379,93 €</b>		

### 4.4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Es werden Verbindlichkeiten aus der Lieferung von Computern bilanziert.

### 4.4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bei der Position handelt es sich um die Abgrenzung von Verbindlichkeiten aus Leistungen Dritter, die wirtschaftlich dem Jahr 2015 zuzuordnen, jedoch erst im Jahr 2016 in Rechnung gestellt worden sind. Die Verbindlichkeiten wurden im Jahr 2016 liquiditätswirksam zu Lasten des Jahres 2016 beglichen. In der Ergebnisrechnung 2015 wurden die Aufwendungen durch entsprechende Abgrenzungen dem Jahr 2015 zugerechnet und damit die Ergebnisrechnung 2016 um diese Aufwendungen entlastet.

Daneben werden Verbindlichkeiten aus Sicherheitseinbehalten nachgewiesen.

## **5. Haushaltsübertragungen**

Im Rahmen der Haushaltsberatungen für das Jahr 2016 wurde vom Verwaltungsausschuss beschlossen, dass die Schule die PC-Beschaffung für die Computerklasse aus dem Schulbudget 2015 zu tragen hat. Die Saalbestuhlung wurde mit 50% durch den Schulverband bezuschusst. Die verbleibenden ca. 10.000 EUR waren ebenfalls durch das Schulbudget 2015 zu decken. Der Auftrag für die Anschaffung der Stühle wurde am 03.12.2015 vergeben. Die Lieferung der PCs erfolgte noch im Jahr 2015. In das Jahr 2016 wurden für beide Maßnahmen insgesamt 21.550 EUR übertragen.

## **6. Zusätzliche Angaben gem. § 51 (2) GemHVO-Doppik**

Gesondert anzugeben und zu erläutern sind:

### § 51 (2) Nr. 1 GemHVO-Doppik

Besondere Umstände, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde / des Verbandes vermittelt liegen nicht vor!

### § 51 (2) Nr. 2 GemHVO-Doppik

Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und von bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden.  
Abweichungen liegen nicht vor!

### § 51 (2) Nr. 3 GemHVO-Doppik

Angaben zu den Positionen „Sonderrücklage“, „Sonderposten“ und „Sonstige Rückstellungen“, sofern es sich um wesentliche Beträge handelt.  
Keine wesentlichen Beträge zu denen Angaben notwendig sind!

### § 51 (2) Nr. 4 GemHVO-Doppik

Abweichungen von der linearen Abschreibung sowie von der Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen.  
Von der vorgeschriebenen Abschreibungstabelle wurde nicht abgewichen!

### § 51 (2) Nr. 6 GemHVO-Doppik

Art und Umfang derivativer Finanzinstrumente.  
Bei derivativen Finanzinstrumenten handelt es sich um Termingeschäfte aufgrund bestimmter Basiswerte. Derivate Finanzinstrumente werden nicht genutzt.

### § 51 (2) Nr. 7 GemHVO-Doppik

Umrechnung von Fremdwährungen.  
Es werden weder Forderungen noch Verbindlichkeiten in Fremdwährungen geführt.

### § 51 (2) Nr. 9 GemHVO-Doppik

Weitere Angaben, soweit sie nach Vorschriften der Gemeindeordnung oder dieser Verordnung für den Anhang vorgesehen sind.

### Haftungsverhältnisse

Es bestehen zum Bilanzstichtag keine Verpflichtungen aus übernommenen Bürgschaften.

## **Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer**

Der Schulverband Bad Oldesloe hat seine Arbeitnehmer bei der Versorgungsanstalt der Bundes und der Länder (VBL) versichert. Es bestehen Versorgungszusagen gemäß des Tarifvertrages über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes in Form von Altersrenten, Hinterbliebenenrenten und Erwerbsminderungsrenten. Allerdings trifft im Gegensatz zu den Pensionsverpflichtungen gegenüber den Beamten und Beamtinnen in diesem Falle den Schulverband Bad Oldesloe keine unmittelbare Verpflichtung zur Zusatzversorgung gegenüber den Arbeitnehmer und Arbeitnehmerinnen. Die berechtigten Arbeitnehmer und Arbeitnehmerinnen haben einen direkten Anspruch gegen die Zusatzversorgungskasse. Der Schulverband Bad Oldesloe verpflichtet sich lediglich gegenüber der Zusatzversorgungskasse Fehlbeträge der Zusatzversorgungskasse auszugleichen, so dass diese jederzeit ihre Verpflichtungen gegenüber den Arbeitnehmern erfüllen kann. Insoweit besteht eine mittelbare Verpflichtung des Verbandes gegenüber den berechtigten Arbeitnehmern.

### **Mitgliedschaften gem. § 55 (3) GemHVO-Doppik:**

Bestehen keine.

Aufgestellt:

Bad Oldesloe, 20.05.2019

Schulze-Weber  
- Leiter Finanzen des Amtes Bad Oldesloe-Land -

Lodders  
- Verbandsvorsteher –

Anlagen

erstellt am: 17.05.2019 / 10:22:57  
erstellt von: Herr Schulze-Weber  
erstellt für: 16 Schulverband Bad Oldesloe (Standard-Mandant)  
Haushaltsjahr: 2015



Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, ohne Typen Zuschuss und Beitrag

Fibu-Bestandskonto	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibung				Restbuchwerte am Ende des vorangehenden Wirtschaftsjahres		Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres		Kernzahlen		
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	EUR		EUR		Durchschnittlicher Abschreibungsatz	Durchschnittlicher Restbuchwert		
										2)	3)	4)	5)	1)	1)	4)	5)
1	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.	14	15	
0100000 - Immaterielle Vermögensgegenstände	4.528,08	1.295,00	0,00	0,00	5.827,08	150,94	1.035,52	0,00	1.186,46	4.640,62	4.377,14	17,77	79,63	0,00	100,00		
0311000 - Grund und Boden bei Wohnbauten	2.812,01	0,00	0,00	0,00	2.812,01	0,00	0,00	0,00	0,00	2.812,01	2.812,01	0,00	100,00	0,00	100,00		
0312000 - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten	67.666,00	0,00	0,00	0,00	67.666,00	34.052,28	873,14	0,00	34.925,42	32.742,58	33.615,72	1,29	48,38	33,615,72	1,29	48,38	
0331000 - Grund und Boden mit Schulen	456.294,19	0,00	0,00	0,00	456.294,19	0,00	0,00	0,00	0,00	456.294,19	456.294,19	0,00	100,00	0,00	100,00		
0332000 - Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Schulen	11.122.749,47	5.179,83	0,00	0,00	11.127.929,30	4.332.706,70	156.995,98	0,00	4.489.702,68	6.638.226,62	6.790.042,77	1,41	59,65	6.790,042,77	1,41	59,65	
0700000 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	418.067,85	14.847,94	0,00	0,00	432.715,79	183.663,26	35.223,21	0,00	218.886,47	213.829,32	234.404,59	8,14	49,41	234,404,59	8,14	49,41	
0791011 - Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2011	8.193,20	0,00	0,00	0,00	8.193,20	6.554,56	1.638,64	0,00	8.193,20	0,00	1.638,64	20,00	0,00	1.638,64	20,00	0,00	
0791012 - Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2012	8.566,00	0,00	0,00	0,00	8.566,00	5.139,60	1.713,20	0,00	6.852,80	1.713,20	3.426,40	20,00	20,00	3.426,40	20,00	20,00	
0791013 - Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2013	6.771,86	0,00	0,00	0,00	6.771,86	2.708,74	1.354,37	0,00	4.063,11	2.708,75	4.063,12	20,00	40,00	4.063,12	20,00	40,00	
0791014 - Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2014	2.485,66	0,00	0,00	0,00	2.485,66	790,53	497,13	0,00	1.287,56	1.188,00	1.695,13	20,00	48,19	1.695,13	20,00	48,19	
0791015 - Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2015	0,00	3.891,16	0,00	0,00	3.891,16	0,00	778,23	0,00	778,23	3.112,93	0,00	20,00	80,00	0,00	20,00	80,00	
0800000 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	418.601,45	5.051,66	0,00	0,00	423.653,11	204.749,01	27.295,92	0,00	232.044,93	191.608,18	213.852,44	6,44	45,22	213,852,44	6,44	45,22	
0891011 - Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2011	21.098,68	0,00	0,00	0,00	21.098,68	16.878,96	4.219,72	0,00	21.098,68	0,00	4.219,72	20,00	0,00	4.219,72	20,00	0,00	
0891012 - Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2012	32.976,93	0,00	0,00	0,00	32.976,93	19.786,13	6.595,35	0,00	26.381,48	6.595,45	13.190,80	20,00	20,00	13,190,80	20,00	20,00	
0891013 - Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2013	33.898,46	0,00	0,00	0,00	33.898,46	13.559,37	6.779,69	0,00	20.339,06	13.559,40	20.339,09	20,00	40,00	20,339,09	20,00	40,00	

Legende: 1 - Spalte 7, Spalte 11, 2 - Umbuchung von einer Anlageklasse in eine andere, 3 - Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen, 4 - (Spalte 9 \* 100) : Spalte 7, 5 - (Spalte 12 \* 100) : Spalte 7, 9 - inkl. Umbuchungen alle währungsrelevanten Beiträge in EUR

erstellt am: **17.05.2019 / 10:22:58**  
 erstellt von: **Herr Schulze-Weber**  
 erstellt für: **16 Schulverband Bad Olsesloe (Standard-Mandant)**  
 Haushaltsjahr: **2015**



Eingeschränkt auf: **Alle Anlagennummern, ohne Typen Zuschuss und Beitrag**

FiBu-Bestandskonto	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibung				Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kernzahlen			
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge		Endstand	Durchschnittlicher Abschreibungsatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
1	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
0891014 - Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2014	21.742,54	0,00	0,00	0,00	21.742,54	4.348,50	4.348,50	0,00	8.697,00	13.045,54	17.394,04	20,00	60,00
0891015 - Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2015	0,00	22.446,55	0,00	0,00	22.446,55	0,00	4.489,72	0,00	4.489,72	17.956,83	0,00	20,00	80,00
1991001 - ARAP aus geleiheten Investitionszuschüssen und -zuwendungen	0,00	493,00	0,00	0,00	493,00	0,00	36,98	0,00	36,98	456,02	0,00	7,50	92,49
<b>Gesamt</b>	<b>12.628.454,38</b>	<b>53.011,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.681.465,52</b>	<b>4.825.088,58</b>	<b>253.875,30</b>	<b>0,00</b>	<b>5.078.963,88</b>	<b>7.602.501,64</b>	<b>7.803.365,90</b>	<b>2,00</b>	<b>99,94</b>

Legende: 1 - Spalte 7., Spalte 11, 2 - Umbuchung von einer Anlageklasse in eine andere, 3 - Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen, 4 - (Spalte 9 \* 100) : Spalte 7, 5 - (Spalte 12 \* 100) : Spalte 7, 9 - inkl. Umbuchungen alle währungsrelevanten Beiträge in EUR

CIP-KO / ANWW15  
 Ref. 4.2.7 (Update 7) (05.04.2019)

erstellt am: **17.05.2019 / 10:23:01**  
 erstellt von: **Herr Schulze-Weber**  
 erstellt für: **16 Schulverband Bad Olsesloe (Standard-Mandant)**  
 Haushaltsjahr: **2015**



Eingeschränkt auf: **Alle Anlagennummern, nur Typen, Zuschuss und Beitrag**

1	2	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibung				Restbuchwerte am		Kernzahlen	
		Anlagenstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Durchschnittlicher Abschreibungsatz
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	15
2317000 - Aufzulassende Zuschüsse private Unternehmen	4.332,91	0,00	0,00	4.332,91	1.578,44	591,61	0,00	2.170,05	2.162,86	2.754,47	13,65	49,91	
2320000 - Aufzulassende Zuweisungen Bund	603.393,65	0,00	0,00	603.393,65	98.208,66	11.005,74	0,00	109.214,40	494.179,25	505.184,99	1,82	81,90	
2321000 - Aufzulassende Zuweisungen Land	2.685.222,89	0,00	0,00	2.685.222,89	1.052.948,53	39.557,46	0,00	1.092.505,99	1.592.716,90	1.632.274,36	1,47	59,31	
2322000 - Aufzulassende Zuweisungen Gemeinden (GV)	4.308.156,05	33.600,02	0,00	4.341.756,07	1.832.324,42	103.125,82	0,00	1.935.450,34	2.406.307,73	2.475.833,63	2,38	55,42	
<b>Gesamt</b>	<b>7.601.107,50</b>	<b>33.600,02</b>	<b>0,00</b>	<b>7.634.707,52</b>	<b>2.985.060,05</b>	<b>154.280,73</b>	<b>0,00</b>	<b>3.139.340,78</b>	<b>4.495.366,74</b>	<b>4.616.047,45</b>	<b>2,02</b>	<b>56,88</b>	

Legende: 1 - Spalte 7., Spalte 11, 2 - Umbuchung von einer Anlageklasse in eine andere, 3 - Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen, 4 - (Spalte 9 \* 100) : Spalte 7, 5 - (Spalte 12 \* 100) : Spalte 7, 9 - inkl. Umbuchungen alle währungsrelevanten Beiträge in EUR  
 Spalte 1 - Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird  
 CIP-RKD / ANWW15  
 Ref. 4.2.7 (Update 7) (05.04.2019)

## Forderungsspiegel

	Art der Forderung	Gesamtbetrag		mit einer Restlaufzeit von				Gesamtbetrag	
		Haushaltsjahr	EUR	bis zu 1 Jahr	1 - 5 Jahre	mehrs als 5 Jahre	Vorjahr	EUR	
1	2	3	4	5	6	7			
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.714,07		
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	13.443,80	13.443,80	0,00	0,00	0,00	15.392,60		
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	443,14	443,14	0,00	0,00	0,00	28.539,29		
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	7.587,56	7.587,56	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Summe	21.474,50	21.474,50	0,00	0,00	0,00	49.645,96		

## Verbindlichkeitspiegel

	Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag		mit einer Restlaufzeit von				Gesamtbetrag	
		Haushaltsjahr	EUR	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	Vorjahr	EUR	
1	2	3	4	5	6	7			
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	691.379,93	0,00	43.213,34	648.166,59	756.267,97			
321-	4.2.1 ... von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
321-	4.2.2 ... vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
321-	4.2.3 ... vom privaten Kreditmarkt	691.379,93	0,00	43.213,34	648.166,59	756.267,97			
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch.gleichk.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.876,46	11.876,46	0,00	0,00	39.778,26			
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	336,70			
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	40.881,54	40.881,54	0,00	0,00	13.996,41			
	Summe	744.137,93	52.758,00	43.213,34	648.166,59	810.379,34			
	<b>Nachrichtlich</b>		0,00	0,00	0,00	0,00			
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufn. wirtsch. gleichkommen, soweit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	nicht in Bilanzposition 4.4 enthalten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Schulden der Sondervermögen 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 wirtsch. gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

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

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
21810	Schulbudget	15.650,00	0,00	15.650,00
Summe	-	15.650,00	0,00	15.650,00

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

Produktgruppe / Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
21810	Schulbudget	5.900,00	0,00	5.900,00
Summe	-	5.900,00	0,00	5.900,00

# **Lagebericht zum Jahresabschluss 2015 Schulverband Bad Oldesloe**

<b>Inhalt:</b>	<b>Seite</b>
1. Einleitung	1
2. Darlegung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage	1
2.1 Überblick	1
2.2 Erträge	2
2.3 Aufwendungen	3
4. Liquidität	3
5. Investitionen	4
6. Vermögens- und Schuldenlage	4
6.1 AKTIV-Seite	4
6.2 PASSIV- Seite	4
7. Künftige Entwicklung	5
7. 1 Ergebnisentwicklung	5
7. 2 Vermögens-, Schulden- und Finanzentwicklung	5

## **1. Einleitung**

Gemäß § 44 Abs. 1 GemHVO-Doppik S.- H. hat der Schulverband zum Schluss eines Haushaltsjahres unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung einen Jahresabschluss zu erstellen. Nach Absatz 2 der Vorschrift ist der Lagebericht Teil dieses Jahresabschlusses. Er soll gemäß § 52 GemHVO-Doppik einen Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung ist zu berichten. Darüber hinaus hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Schulverbandes zu enthalten. Auch auf die Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung ist einzugehen.

## **2. Darlegung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage**

### **2.1 Überblick**

Der Schulverband weist zum 31.12.2015 einen Jahresüberschuss von 188.388,11 € aus. Geplant war ein ausgeglichener Ergebnishaushalt. Die Verbesserung ist zum größten Teil auf niedrigere Aufwendungen (Bauunterhaltung, Gebäudebewirtschaftung, Schulbudget und Abschreibungen) zurückzuführen. Mehrerträge gab es vor allem bei Landeszuschüssen und Benutzungsgebühren.

Die Bilanzsumme des Schulverbandes beläuft sich zum 31.12.2015 auf 8.148.933,58 €.

Die Finanzrechnung 2015 schließt mit 232.128,93 € ab, dadurch ergeben sich Forderungen gegenüber der Amtskasse in Höhe von 524.957,44 €.

# Lagebericht zum Jahresabschluss 2015 Schulverband Bad Oldesloe

## 2.1 Überblick Gesamtergebnis:

Die Ergebnisrechnung des Jahres 2015 stellt sich im Vergleich zur Planung zusammenfassend wie folgt dar:

Bezeichnung	Plan 2015 €	Ergebnis 2015 €	Abweichung Plan-Ist €
Ordentliche Erträge	1.638.200,00	1.668.512,76	30.312,76
Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
<b>Gesamterträge</b>	<b>1.638.200,00</b>	<b>1.668.512,76</b>	<b>30.312,76</b>
Ordentliche Aufwendungen	1.611.700,00	1.453.669,32	-158.030,68
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
Finanzaufwendungen	26.500,00	26.455,33	-44,67
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>1.638.200,00</b>	<b>1.480.124,65</b>	<b>-158.075,35</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>188.388,11</b>	<b>188.388,11</b>

Die wichtigsten Erträge und Aufwendungen sind im Einzelnen den folgenden Tabellen zu entnehmen.

## 2.2 Erträge

Nachstehend eine Darstellung der wesentlichen Ertragspositionen:

Bezeichnung	Plan 2015 €	Ergebnis 2015 €	Abweichung Plan-Ist €
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Land	13.000,00	32.632,42	19.632,42
Zuw.u. Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	124.000,00	123.523,13	- 476,87
Schulverbandsumlage	1.286.400,00	1.286.399,98	- 0,02
Erträge Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen	161.800,00	153.689,12	- 8.110,88
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	34.100,00	48.581,67	14.481,67
Mieten und Pachten	10.800,00	10.952,20	152,20
<b>Wesentliche Erträge &gt; 5.000 in 2015</b>	<b>1.630.100,00</b>	<b>1.655.778,52</b>	<b>25.678,52</b>
<b>Gesamterträge</b>	<b>1.638.200,00</b>	<b>1.668.512,76</b>	<b>30.312,76</b>

# Lagebericht zum Jahresabschluss 2015 Schulverband Bad Oldesloe

## 2.3 Aufwendungen

In der nachfolgenden Übersicht werden die wesentlichen Aufwandspositionen abgebildet.

Bezeichnung	Plan 2015 €	Ergebnis 2015 €	Abweichung Plan-Ist €
Personalkosten	362.900,00	357.889,52	-5.010,48
Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen	146.500,00	85.678,88	-60.821,12
Mieten und Pachten (Kopiergerät)	10.000,00	10.617,94	617,94
Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen	398.000,00	370.276,00	-27.724,00
Bes. Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	86.700,00	55.241,65	-31.458,35
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (B)	41.000,00	38.130,60	-2.869,40
Aufw. f. ehrenamtliche u. sonst. Tätigkeiten	5.500,00	7.496,24	1.996,24
Sonst. Aufwendungen / Schülerbeförderung	135.000,00	136.641,36	1.641,36
Geschäftsaufwendungen (B)	15.000,00	22.573,34	7.573,34
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	45.000,00	44.028,53	-971,47
Erst. von Aufwendungen Dritter Gemeinden (GV)	47.600,00	47.655,72	55,72
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	26.500,00	26.455,33	-44,67
Abschreibungen	283.300,00	253.875,30	-29.424,70
<b>Wesentliche Aufwendungen &gt; 5.000 in 2015</b>	<b>1.603.000,00</b>	<b>1.456.560,41</b>	<b>- 146.439,59</b>
<b>Gesamtaufwendungen</b>	<b>1.638.200,00</b>	<b>1.480.124,65</b>	<b>- 158.075,35</b>

## 4. Liquidität

Die nachstehende Übersicht zeigt die Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr 2015. Ab dem Jahr 2015 werden in der Finanzrechnung alle Ein- und Auszahlungen der kasseninternen Verrechnung der liquiden Mittel mit der Einheitskasse des Amtes geführt.

Bezeichnung	Plan 2015 €	Ergebnis 2015 in €	Abweichung Plan-Ist
Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.626.400,00	1.539.971,65	- 86.428,35
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.504.900,00	1.225.742,75	- 279.157,25
<b>Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>121.500,00</b>	<b>314.228,90</b>	<b>192.728,90</b>
Einzahlung aus Investitionstätigkeiten	33.600,00	33.600,02	0,02
Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	33.600,00	38.524,06	4.924,06
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-</b>	<b>- 4.924,04</b>	<b>- 4.924,04</b>
<b>Saldo aus fremden Finanzmitteln</b>	<b>-</b>	<b>- 250,00</b>	<b>- 250,00</b>
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>- 64.900,00</b>	<b>- 76.925,93</b>	<b>- 12.025,93</b>
Bestand an Geld am 31.12.	349.428,51	524.957,44	175.528,93
<b>Änderung des Bestandes an Geld:</b>	<b>56.600,00</b>	<b>232.128,93</b>	<b>175.528,93</b>

# Lagebericht zum Jahresabschluss 2015 Schulverband Bad Oldesloe

## 5. Investitionen

Im Haushaltsjahr 2015 wurden investiv 38.524,06 € ausgezahlt:

- Bewegliches Vermögen 32.851,23 €
- Pavillon 5.179,83 €
- Zuschuss Fussballtore VfL 493,00 €

## 6. Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanzsumme des Schulverbandes Bad Oldesloe zum 31.12.2015 beträgt 8.148.933,58 €. Sie sinkt damit gegenüber dem Vorjahr um 26.549,51 €. Das Vermögen des Schulverbandes hat sich mit Abschluss des Haushaltsjahres 2015 um diese Summe verringert.

Langfristige Verbindlichkeiten (Kreditlinien für Investitionen Kreditinstitute mit einer Laufzeit > 5 Jahren) weist der Schulverband zum Bilanzstichtag in Höhe von 691.379,93 € aus.

Die Einzelheiten ergeben sich aus dem Verbindlichkeitspiegel bzw. dem Anhang.

### 6.1 AKTIV-Seite

Das auf der Aktivseite ausgewiesene Vermögen, welches die Mittelverwendung des Schulverbandes darstellt, setzt sich nunmehr zu 93,3 % aus langfristigen und schwer liquidierbaren Anlagevermögen zusammen.

Aktiva	Bilanz 31.12.15		Bilanz Vorjahr 31.12.14	
	€	%	€	%
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>7.602.045,62</b>	<b>93,3%</b>	<b>7.831.381,30</b>	<b>95,8%</b>
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4.640,62	0,1%	4.377,14	0,1%
1.2 Sachanlagen	7.597.405,00	99,9%	7.827.004,16	99,9%
1.3 Finanzanlagen	-	0,0%	-	0,0%
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>546.431,94</b>	<b>6,7%</b>	<b>342.474,47</b>	<b>4,2%</b>
2.1 Vorräte	-	0,0%	-	0,0%
2.2 Forderungen, sonstige Vermögensgegenst.	21.474,50	3,9%	49.645,96	14,5%
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	0,0%	-	0,0%
2.4 Liquide Mittel	524.957,44	96,1%	292.828,51	85,5%
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>456,02</b>	<b>0,0%</b>	<b>1.627,32</b>	<b>0,0%</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>8.148.933,58</b>	<b>100,0%</b>	<b>8.175.483,09</b>	<b>100,0%</b>

### 6.2 PASSIV- Seite

Die Passivseite der Bilanz dokumentiert die Mittelherkunft für den Schulverband.

Mit 35,7 % an Eigenkapital, sowie zu 55,2 % aus Zuschüssen und Zuwendungen Dritter und mit insgesamt 9,1 % aus Verbindlichkeiten wird das Anlagevermögen der Aktivseite finanziert.

## Lagebericht zum Jahresabschluss 2015 Schulverband Bad Oldesloe

Passiva	Bilanz 31.12.15		Bilanz Vorjahr 31.12.14	
	€	%	€	%
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>2.909.428,91</b>	<b>35,7%</b>	<b>2.749.056,30</b>	<b>33,6%</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	2.366.670,57	81,3%	2.390.483,74	87,0%
1.2 Sonderrücklagen	-	0,0%	-	0,0%
1.3 Ergebnismrücklage	354.370,23	12,2%	358.572,56	13,0%
1.4. Jahresüberschuss- Fehlbetrag	188.388,11	6,5%	-	0,0%
<b>2. Sonderposten</b>	<b>4.495.366,74</b>	<b>55,2%</b>	<b>4.616.047,45</b>	<b>56,5%</b>
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>744.137,93</b>	<b>9,1%</b>	<b>810.379,34</b>	<b>9,9%</b>
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>8.148.933,58</b>	<b>100,0%</b>	<b>8.175.483,09</b>	<b>100,0%</b>

Das Eigenkapital, das zum Bilanzstichtag mit 2.909.428,91 € ausgewiesen wird, sank durch nachträgliche erfolgsneutrale Korrekturen der Eröffnungsbilanz 2015 um 28.015,50 € und stieg durch den Jahresüberschuss des Haushaltsjahres von 188.388,11 €.

Die Sonderposten stellen einen Mischposten zwischen Eigen- und Fremdkapital dar und haben eigenkapitalähnlichen Charakter. Der Auflösungsbetrag der bestehenden Sonderposten in Höhe von 154.280,73 € hat die Ergebnisrechnung verbessert.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionsmaßnahmen sind durch die planmäßigen Tilgungen von 64.888,04 € auf 691.379,93 € gesunken.

### 7. Künftige Entwicklung

#### 7. 1 Ergebnisentwicklung

Der Schulverband wird durch die Mitgliedsgemeinden getragen. Aufgrund der Umlagenfinanzierung wird der Schulverband weiter ausgeglichene Jahresergebnisse erzielen.

#### 7. 2 Vermögens-, Schulden- und Finanzentwicklung

Der Schulverband muss auch zukünftig ausreichende Umlagen erhalten, um die Abschreibungen zu erwirtschaften. Der entstehende Liquiditätsüberschuss ist erforderlich um die Kredittilgung zu decken. Anlagevermögen und Verbindlichkeiten werden dadurch parallel abnehmen.

Größere Investitionen werden auch zukünftig vor allem durch Kreditaufnahmen bzw. Zuweisungen Dritter zu finanzieren sein.

Aufgestellt:  
Bad Oldesloe 20.05.2019

Schulze-Weber		Lodders
		Verbandsvorsteher