

**Schulzweckverband
Beckum – Ennigerloh**

Der Verbandsvorsteher



ENTWURF

**NKF-Jahresabschluss
zum 31.12.2021
des Schulzweckverbandes
Beckum - Ennigerloh**

**mit
Anhang und Anlagen**

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| I. Vorbemerkungen | 3 |
| II. Schlussbilanz..... | 4 |
| III. Gesamtergebnisrechnung | 5 |
| IV. Gesamtfinanzzrechnung | 6 |
| V. Anhang..... | 7 |
| 1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden..... | 7 |
| Aktiva..... | 7 |
| Passiva..... | 8 |
| 2. Beschluss über den Jahresabschluss 2021 | 9 |
| VI. Anlagen | 10 |
| 1. Anlagenspiegel | 10 |
| 2. Forderungsspiegel | 10 |
| 3. Verbindlichkeitspiegel | 10 |
| 4. Rückstellungsspiegel | 10 |
| 5. Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen | 10 |
| 6. Organe und Mitgliedschaften gem. § 95 Abs. 3 GO NRW | 10 |
| 7. Eigenkapitalspiegel | 10 |

I. Vorbemerkungen

Im Jahr 2012 wurde durch die Bezirksregierung Münster die interkommunale Gesamtschule Ennigerloh – Neubeckum genehmigt. Die Schule hat mit Beginn des Schuljahres 2012 / 2013 ihren Betrieb aufgenommen.

Gemäß § 18 GkG in Verbindung mit § 11 der Satzung des Schulzweckverbandes Beckum – Ennigerloh für die interkommunale Gesamtschule Ennigerloh – Neubeckum und § 95 GO NRW hat der Zweckverband für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen, der ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Zweckverbandes vermittelt. Der Jahresabschluss besteht aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtfinanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Zusätzlich ist ein Lagebericht beizufügen.

Der Anhang ist nach den Bestimmungen des § 45 KomHVO NRW zu erstellen. Hier sind zu den Positionen der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dies beurteilen können. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Ein- u. Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit sind ebenfalls zu erläutern. Hier wird auf die Ausführungen im Lagebericht verwiesen. Dieser ist dem Jahresabschluss gem. § 49 KomHVO NRW beizufügen.

Beizufügen sind dem Anhang darüber hinaus ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel, ein Verbindlichkeitspiegel, ein Rückstellungsspiegel, ein Eigenkapitalsspiegel sowie eine Übersicht über die in das folgende Haushaltsjahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

II. Schlussbilanz

Schlussbilanz des Schulzweckverbandes Beckum - Ennigerloh zum 31.12.2021

| AKTIVA | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2020 | PASSIVA | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------|------------|-------------------|-------------------|--|------------|------------|-------------------|-------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1. Anlagevermögen | | | | | 1. Eigenkapital | | | | |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | | | 0,00 | 0,00 | 1.1 Allgemeine Rücklage (davon Deckungsrücklage gem. § 43 Abs. 3 GemHVO: 00,00 €) | | 77.468,18 | | 48.314,80 |
| 1.2 Sachanlagen | | | | | 1.2 Sonderrücklage | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte | | | | | 1.3 Ausgleichsrücklage | | 38.734,08 | | 24.157,39 |
| 1.2.1.1 Grünflächen | 0,00 | | | 0,00 | 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | | 50.521,20 | 166.723,46 | 43.730,07 |
| 1.2.1.2 Ackerland | 0,00 | | | 0,00 | 2. Sonderposten | | | | |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten | 0,00 | | | 0,00 | 2.1 für Zuwendungen | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 2.2 für Beiträge | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstückgleiche Rechte | | | | | 2.3 für den Gebührenaussgleich | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 0,00 | | | 0,00 | 2.4 Sonstige Sonderposten | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2.2 Schulen | 0,00 | | | 0,00 | 3. Rückstellungen | | | | |
| 1.2.2.3 Wohnbauten | 0,00 | | | 0,00 | 3.1 Pensionsrückstellungen | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | | | | | 3.3 Instandhaltungsrückstellungen | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 0,00 | | | 0,00 | 3.4 Sonstige Rückstellungen | | 2.300,00 | 2.300,00 | 1.700,00 |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 0,00 | | | 0,00 | 4. Verbindlichkeiten | | | | |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | | | | 0,00 | 4.1 Anleihen | | | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | | | | 0,00 | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | | | | |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 0,00 | | | 0,00 | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen | 0,00 | | | 0,00 |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 4.2.2 von Beteiligungen | 0,00 | | | 0,00 |
| 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden | | 0,00 | | 0,00 | 4.2.3 von Sondervermögen | 0,00 | | | 0,00 |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | | 0,00 | | 0,00 | 4.2.4 vom öffentlichen Bereich | 0,00 | | | 0,00 |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | | 0,00 | | 0,00 | 4.2.5 vom privaten Kreditmarkt | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 0,00 | | 0,00 | 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | | 0,00 | | 0,00 |
| 1.3 Finanzanlagen | | | | | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 7.200,51 | | 8.820,41 |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | | 0,00 | | 0,00 | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | | 0,00 | | 5.924,12 |
| 1.3.2 Beteiligungen | | 0,00 | | 0,00 | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | | 0,00 | 7.200,51 | 0,00 |
| 1.3.3 Sondervermögen | | 0,00 | | 0,00 | | | | 176.223,97 | |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens | | 0,00 | | 0,00 | 5. Passive Rechnungsabgrenzung | | | 120.847,52 | 21.751,32 |
| 1.3.5 Ausleihungen | | | | | | | | | |
| 1.3.5.1 an verbundenen Unternehmen | 0,00 | | | 0,00 | | | | | |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen | 0,00 | | | 0,00 | | | | | |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen | 0,00 | | | 0,00 | | | | | |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 2. Umlaufvermögen | | | | | | | | | |
| 2.1 Vorräte | | | | | | | | | |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren | | 0,00 | | 0,00 | | | | | |
| 2.1.2 Geleistete Anzahlungen | | 0,00 | | 0,00 | | | | | |
| 2.1.3 zur Veräußerung bestimmtes Grundvermögen | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | | | | | | |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | | | | | | | | | |
| 2.2.1.1 Gebühren | 0,00 | | | 0,00 | | | | | |
| 2.2.1.2 Beiträge | 0,00 | | | 0,00 | | | | | |
| 2.2.1.3 Steuern | 0,00 | | | 0,00 | | | | | |
| 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | | | 1.428,00 | | | | | |
| 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | | | | |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen | | | | | | | | | |
| 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich | 0,00 | | | 379,26 | | | | | |
| 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich | 7.298,33 | | | 0,00 | | | | | |
| 2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen | 0,00 | | | 0,00 | | | | | |
| 2.2.2.4 gegen Beteiligungen | 0,00 | | | 0,00 | | | | | |
| 2.2.2.5 gegen Sondervermögen | 0,00 | 7.298,33 | | 0,00 | | | | | |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände | | 0,00 | 7.298,33 | 0,00 | | | | | |
| 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens | | | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 2.4 Liquide Mittel | | | 263.489,49 | 120.615,05 | | | | | |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | | | 26.283,67 | 31.975,80 | | | | | |
| Summe Aktiva | | | 297.071,49 | 154.398,11 | Summe Passiva | | | 297.071,49 | 154.398,11 |


 Lülf
 Verbandsvorsteher

III. Gesamtergebnisrechnung

| Pos. | Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis 2020 EUR | fortgeschr. Ansatz 2021 EUR | Ist-Ergebnis 2021 EUR | Vergleich Ansatz/Ist 2021 EUR |
|--|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | - € | - € | - € | - € |
| 02 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 334.932,85 € | 361.920,67 € | 481.295,89 € | 119.375,22 € |
| 03 | + Sonstige Transfererträge | - € | - € | - € | - € |
| 04 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | - € | - € | - € | - € |
| 05 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | - € | - € | - € | - € |
| 06 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | - € | - € | - € | - € |
| 07 | + Sonstige ordentliche Erträge | - € | - € | - € | - € |
| 08 | + Aktivierte Eigenleistungen | - € | - € | - € | - € |
| 09 | +/- Bestandsveränderungen | - € | - € | - € | - € |
| 10 | = Ordentliche Erträge | 334.932,85 € | 361.920,67 € | 481.295,89 € | 119.375,22 € |
| 11 | - Personalaufwendungen | - € | - € | - € | - € |
| 12 | - Versorgungsaufwendungen | - € | - € | - € | - € |
| 13 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 128.905,14 € | 160.310,00 € | 225.958,98 € | 65.648,98 € |
| 14 | - Bilanzielle Abschreibungen | - € | - € | - € | - € |
| 15 | - Transferaufwendungen | - € | - € | - € | - € |
| 16 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 162.297,64 € | 214.513,00 € | 204.815,71 € | - 9.697,29 € |
| 17 | = Ordentliche Aufwendungen | 291.202,78 € | 374.823,00 € | 430.774,69 € | 55.951,69 € |
| 18 | = ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17) | 43.730,07 € | - 12.902,33 € | 50.521,20 € | 63.423,53 € |
| 19 | + Finanzerträge | - € | - € | - € | - € |
| 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | - € | - € | - € | - € |
| 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20) | - € | - € | - € | - € |
| 22 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21) | 43.730,07 € | - 12.902,33 € | 50.521,20 € | 63.423,53 € |
| 23 | + Außerordentliche Erträge | - € | - € | - € | - € |
| 24 | - Außerordentliche Aufwendungen | - € | - € | - € | - € |
| 25 | = Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24) | - € | - € | - € | - € |
| 26 | = Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25) | 43.730,07 € | - 12.902,33 € | 50.521,20 € | 63.423,53 € |
| 27 | - Globaler Minderaufwand | - € | - € | - € | - € |
| 28 | = Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27) | 43.730,07 € | - 12.902,33 € | 50.521,20 € | 63.423,53 € |
| Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage | | | | | |
| 29 | verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen | - € | - € | - € | - € |
| 30 | verrechnete Erträge bei Finanzanlagen | - € | - € | - € | - € |
| 31 | verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen | - € | - € | - € | - € |
| 32 | verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen | - € | - € | - € | - € |
| 33 | Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32) | - € | - € | - € | - € |

IV. Gesamtfinanzzrechnung

| Pos. | Ein- und Auszahlungsarten | Ergebnis 2020 EUR | fortgeschr. Ansatz 2021 EUR | Ist-Ergebnis 2021 EUR | Vergleich Ansatz/Ist 2021 EUR |
|-----------|---|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | - € | - € | - € | - € |
| 02 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 333.504,85 € | 361.920,67 € | 476.799,77 € | 114.879,10 € |
| 03 | + Sonstige Transfereinzahlungen | - € | - € | - € | - € |
| 04 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | - € | - € | - € | - € |
| 05 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | - € | - € | - € | - € |
| 06 | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen | - € | - € | - € | - € |
| 07 | + Sonstige Einzahlungen | 13,00 € | - € | 13,00 € | 13,00 € |
| 08 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | - € | - € | - € | - € |
| 09 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 333.517,85 € | 361.920,67 € | 476.786,77 € | 114.866,10 € |
| 10 | - Personalauszahlungen | - € | - € | - € | - € |
| 11 | - Versorgungsauszahlungen | - € | - € | - € | - € |
| 12 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 122.162,33 € | 160.310,00 € | 123.321,38 € | 36.988,62 € |
| 13 | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | - € | - € | - € | - € |
| 14 | - Transferauszahlungen | - € | - € | - € | - € |
| 15 | - Sonstige Auszahlungen | 188.393,78 € | 214.513,00 € | 210.640,95 € | 3.872,05 € |
| 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 310.556,11 € | 374.823,00 € | 333.962,33 € | 40.860,67 € |
| 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16) | 22.961,74 € | - 12.902,33 € | 142.824,44 € | 155.726,77 € |
| 18 | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen | - € | - € | - € | - € |
| 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen | - € | - € | - € | - € |
| 20 | + Einzahlungen aus d. Veräußerung v. Finanzanlagen | - € | - € | - € | - € |
| 21 | + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten | - € | - € | - € | - € |
| 22 | + Sonstige Investitionseinzahlungen | - € | - € | - € | - € |
| 23 | = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | - € | - € | - € | - € |
| 24 | - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | - € | - € | - € | - € |
| 25 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | - € | - € | - € | - € |
| 26 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | - € | - € | - € | - € |
| 27 | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | - € | - € | - € | - € |
| 28 | - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen | - € | - € | - € | - € |
| 29 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | - € | - € | - € | - € |
| 30 | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | - € | - € | - € | - € |
| 31 | = Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30) | - € | - € | - € | - € |
| 32 | = Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31) | 22.961,74 € | - 12.902,33 € | 142.824,44 € | 155.726,77 € |
| 33 | + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen | - € | - € | - € | - € |
| 34 | + Aufnahme v. Krediten zur Liq.sicherung | - € | - € | - € | - € |
| 35 | - Tilgung und Gewährung von Darlehen | - € | - € | - € | - € |
| 36 | - Tilgung v. Krediten zur Liq.sicherung | - € | - € | - € | - € |
| 37 | = Saldo aus Finanzierungstätigkeit | - € | - € | - € | - € |
| 38 | = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37) | 22.961,74 € | - 12.902,33 € | 142.824,44 € | 155.726,77 € |
| 39 | + Anfangsbestand an Finanzmitteln | 97.703,31 € | 74.369,56 € | 120.665,05 € | 46.295,49 € |
| 40 | + Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln | - € | - € | - € | - € |
| 41 | = Liquide Mittel (= Zeilen 38, 39 und 40) | 120.665,05 € | 61.467,23 € | 263.489,49 € | 202.022,26 € |

V. Anhang

1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanz des Schulzweckverbandes Beckum - Ennigerloh enthält die liquiden Mittel, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten.

Aktiva

Anlagevermögen

Gemäß § 4 der Satzung des Schulzweckverbandes Beckum – Ennigerloh für die interkommunale Gesamtschule Ennigerloh – Neubeckum verbleibt das Schulvermögen (Gebäude und Inventar) jetzt und auch künftig im juristischen und wirtschaftlichen Eigentum der Städte Beckum und Ennigerloh. Ebenso werden von dem Schulzweckverband keine Finanzanlagen gehalten. Dementsprechend ist in der Bilanz des Schulzweckverbandes kein Anlagevermögen auf der Aktivseite zu bilanzieren.

Umlaufvermögen

Forderungen

Der Bestand der Forderungen beträgt zum 31.12.2021 7.298,33 €.

Liquide Mittel

Es wird der Bestand des Girokontos des Schulzweckverbandes zum 31.12.2021 in Höhe von 263.489,09 € ausgewiesen. Dieser Bestand setzt sich aus den Verbindlichkeiten zum 31.12.2021, den noch verfügbaren Mitteln aus Zuwendungen im Passiven Rechnungsabgrenzungsposten, der Rückstellung für die GPA Prüfung, den Rücklagen im Eigenkapital sowie dem Jahresüberschuss 2021 zusammen, sodass die daraus gegebenenfalls entstehenden Auszahlungen zu 100% durch Liquidität abgedeckt sind. Über die Verwendung des Jahresüberschusses wird durch die Verbandsversammlung entschieden.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Auf der Aktivseite der Bilanz werden Rechnungsabgrenzungsposten angesetzt, wenn Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten bestehen zum Stichtag in Höhe von 26.283,67 €. Der Betrag beinhaltet hauptsächlich die Nutzungsentgelte für eine Lernplattform die in 2020 bereits für fünf Jahre im Voraus bezahlt wurden.

Passiva

Eigenkapital

Allgemeine Rücklage

Die Höhe der Allgemeinen Rücklage bestimmt sich rein rechnerisch als Unterschiedsbetrag zwischen dem Vermögen (Aktiva) und der Summe aus Ausgleichs- und Deckungsrücklage, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiver Rechnungsabgrenzungsposten.

Die Allgemeine Rücklage beträgt zum Bilanzstichtag 77.468,18 €.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage ist gem. § 75 GO NRW als gesonderte Position des Eigenkapitals zusätzlich zur allgemeinen Rücklage anzusetzen.

Die Ausgleichsrücklage beträgt 38.734,08 €.

Jahresüberschuss

Bis zum Jahresabschluss 2017 wurden Überschüsse gemäß § 12 Abs. 3 der Satzung des Schulzweckverbandes direkt als Verbindlichkeit ausgewiesen und im Anschluss an die Beschlussfassung ausgezahlt. Die in 2017 durch die Gemeindeprüfungsanstalt NRW durchgeführte überörtliche Prüfung ist zu dem Ergebnis gekommen, dass der Jahresüberschuss zunächst als ein solcher in der Bilanz auszuweisen ist. Das Haushaltsjahr 2021 schließt mit einem Überschuss von - 50.521,20 €. Der Jahresüberschuss stimmt mit der Ergebnisrechnung überein.

Sonderposten und Rückstellungen

Sonderposten sind in der Bilanz nicht zu passivieren. Für die überörtliche Prüfung durch die GPA wird ab dem Haushaltsjahr 2018 jährlich ein Betrag einer Rückstellung zugeführt. Zum Stichtag beträgt die Rückstellung 2.300,- €.

Verbindlichkeiten

Sämtliche Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag bewertet. Details sind dem als Anlage beigefügten Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen handelt es sich um zum Bilanzstichtag offene Rechnungen in Höhe von insgesamt 7.200,51 €.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Auf der Passivseite der Bilanz werden Rechnungsabgrenzungsposten angesetzt, wenn Einnahmen vor dem Bilanzstichtag eingehen, diese aber Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen.

Gemäß der Kommentierung der GPA NRW zu § 44 KomHVO liegt hinsichtlich der Bilanzierung von Zuwendungen, die für konsumtive Zwecke ausgezahlt werden, eine Regelungslücke vor. Um sicher zu stellen, dass die Mittel zweckgebunden verwendet werden, ist ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden.


Der Schulzweckverband Beckum – Ennigerloh erhält jährlich zweckgebundene Zuwendungen für die Lehrerfortbildung sowie für die Programme „Kultur und Schule“, „Geld oder Stelle“ und zur Förderung von Projekten. Diese Mittel werden durch die Schule frei verplant und bewirtschaftet. Es besteht die Möglichkeit, die Mittel über einen zeitlich vorgegebenen Rahmen anzusparen. Im Jahr 2021 sind aufgrund der Corona Pandemie Mittel für das Programm Extra Geld überwiesen worden. Diese sind ebenfalls zweckgebunden und können im Folgejahr verwendet werden.

Insgesamt wurden passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 120.847,52 € gebildet. Die benötigten Finanzmittel wurden in das Jahr 2022 übertragen.

2. Beschluss über den Jahresabschluss 2021

Der Verbandsversammlung wird empfohlen, den Jahresabschluss 2021 nach Prüfung durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Beckum in der vorliegenden Fassung festzustellen.

Ennigerloh, 21.03.2022



Berthold Lulf
Verbandsvorsteher

VI. Anlagen

1. Anlagenspiegel

Gemäß § 4 der Satzung des Schulzweckverbandes Beckum – Ennigerloh für die interkommunale Gesamtschule Ennigerloh – Neubeckum verbleibt das Schulvermögen (Gebäude und Inventar) jetzt und auch künftig im juristischen und wirtschaftlichen Eigentum der Städte Beckum und Ennigerloh. Weiteres Anlagevermögen ist ebenfalls nicht vorhanden.

2. Forderungsspiegel

Siehe Auflistung

3. Verbindlichkeitspiegel

Siehe Auflistung

4. Rückstellungsspiegel

Siehe Auflistung

5. Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Siehe Auflistung

6. Organe und Mitgliedschaften gem. § 95 Abs. 3 GO NRW

Siehe Auflistung

7. Eigenkapitalsspiegel

Siehe Auflistung

Schulzweckverband Beckum Ennigerloh
Forderungsspiegel zum 31.12.2021

| Art der Forderung | Gesamtbetrag des Haushalts- jahres | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag des Vorjahres |
|--|---|----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------------------|
| | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren | |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | | | | | |
| 1.1 Gebühren | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1.2 Beiträge | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1.3 Steuern | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.428,00 € |
| 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Summe: | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.428,00 € |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | | | | | |
| 2.1 gegenüber dem privaten Bereich | 3,00 € | 3,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 379,26 € |
| 2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich | 7.295,33 € | 7.295,33 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.3 gegenüber verbundenen Unternehmen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.4 gegen Beteiligungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.5 gegen Sondervermögen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Summe: | 7.298,33 € | 7.298,33 € | 0,00 € | 0,00 € | 379,26 € |
| 3. Summe aller Forderungen | 7.298,33 € | 7.298,33 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.807,26 € |

Schulzweckverband Beckum-Ennigerloh Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2021

| Art der Verbindlichkeit | Gesamtbetrag des Haushalts- jahres | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag des Vorjahres |
|--|---|----------------------------|------------------|---------------------|----------------------------------|
| | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| 1. Anleihen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | | | | | |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.2 von Beteiligungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.3 von Sondervermögen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.4.1 vom Bund | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.4.2 vom Land | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.4.3 von Gemeinden (GV) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.4.4 von Zweckverbänden | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.4.5 vom sonstigen öffentlichen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.5 vom privaten Kreditmarkt | | | | | |
| 2.5.1 von Banken und | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2.5.2 von übrigen Kreditgebern | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | | | | | |
| 3.1 vom öffentlichen Bereich | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 3.2 vom privaten Kreditmarkt | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen | 7.200,51 € | 7.200,51 € | 0,00 € | 0,00 € | 8.820,41 € |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 5.924,12 € |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 8. Summe aller Verbindlichkeiten | 7.200,51 € | 7.200,51 € | 0,00 € | 0,00 € | 14.744,53 € |
| Nachrichtlich anzugeben: | | | | | |
| Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: (Bürgschaften u. a.) | 0,00 € | | | | |

Schulzweckverband Beckum Ennigerloh
Rückstellungsspiegel zum 31.12.2021

| Art der Rückstellung | Stand 31.12.2020 | Veränderungen | | | Stand 31.12.2021 |
|------------------------------------|------------------|---------------|-----------------|-----------|------------------|
| | | Zuführung | Inanspruchnahme | Auflösung | |
| Überörtliche Prüfung durch die GPA | 1.700,00 € | 600,00 € | - € | - € | 2.300,00 € |
| Summe: | 1.700,00 € | 600,00 € | - € | - € | 2.300,00 € |

Übersicht über die gebildeten Ermächtigungsübertragungen aus 2021 im Finanzplan

| Kostenträger | Kostenstelle | Sachkonto | | Gebildete Ermächtigungsübertragung | Rest aus HH-Jahr |
|--------------|--------------|-----------|---|------------------------------------|------------------|
| 03020502 | 90000103 | 72730011 | Übertragung Lehrerfortbildung aus Vorjahren | 13.744,85 € | 2021 |
| 03020502 | 90000103 | 72910020 | Übertragung Programm Geld oder Stelle | 27.736,67 € | 2021 |
| 03020502 | 90000103 | 72910011 | Übertragung Programm Extra Geld | 79.366,00 € | 2021 |
| | | | | 120.847,52 € | |

| Organe und Mitgliedschaften gem. § 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NW Stand: 31.12.2021 | | | | |
|--|-----------|-------------------|--|---|
| Familienname | Vorname | Beruf | Funktion | Gremium |
| Aufderheide | Dirk | kfm. Angestellter | 1. Vertreter/in 1. Vertreter/in Vertreter/in | Kreisgeschichtsverein Beckum-Warendorf Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW VHS-Ausschuss Volkshochschule Oelde-Ennigerloh |
| Baumers | Stephan | Sozialarbeiter | 2. Vertreter/in | Arbeitskreis Inklusion |
| Michelswirth | Jutta | Studienrätin | Ordentliches Mitglied Ordentliches Mitglied Ordentliches Mitglied | Arbeitskreis Inklusion Beirat der Kath. Öffentlichen Bücherei VHS-Ausschuss Volkshochschule Oelde-Ennigerloh |
| Peter | Stephanie | Renterin | 1. Vertreter/in | Arbeitskreis Inklusion |
| Siekaup | Susanne | Industriekauffrau | | |
| Zimmermeyer-Schürmann | Heike | Hausfrau | 1. Vertreter/in Ordentliches Mitglied 2. Vertreter/in Vertreter/in | Gesellschafterversammlung Lokalfunk Radio WAF Mitgliederversammlung Heimatverein Ennigerloh e.V. Mitgliederversammlung Kreiskunstverein Beckum-WAF e. V. VHS-Ausschuss Volkshochschule Oelde-Ennigerloh |
| Stadt Beckum | | | | |
| Gerdhenrich | Michael | Bürgermeister | Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Vorsitzender Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied Mitglied | Gesellschafterversammlung der Beckumer Wohnungsgesellschaft mbH Aufsichtsrat der Beckumer Wohnungsgesellschaft mbH Gesellschafterversammlung der Verwaltungs GmbH der Energieversorgung Beckum Gesellschafterversammlung der GmbH & Co. KG der Energieversorgung Beckum Aufsichtsrat der Energieversorgung Beckum GmbH & Co. KG Gesellschafterversammlung der Gesellschaft für Wirtschaftsförderung im Kreis Warendorf mbH Regionalbeirat der GVV Kommunalversicherung Kuratorium der Erziehungshilfe St. Klara Gesellschafterversammlung der Regionalverkehr Münsterland GmbH Beirat der Regionalverkehr Münsterland GmbH Zweckverbandsversammlung der Sparkasse Beckum-Wadersloh Verwaltungsrat Sparkasse Beckum-Wadersloh Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes Nordrhein-Westfalen Gesellschafterversammlung der Wasserversorgung Beckum GmbH Aufsichtsrat der Wasserversorgung Beckum GmbH Gesellschafterversammlung der Westfälischen Landeseisenbahn GmbH Aufsichtsrat der Westfälischen Landeseisenbahn GmbH Kuratorium des AWO Heinrich Dormann Zentrums Kommunalbeirat Gelsenwasser AG |

| Organe und Mitgliedschaften gem. § 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NW Stand: 31.12.2021 | | | | |
|--|----------|---------------------------------------|--|--|
| Familienname | Vorname | Beruf | Funktion | Gremium |
| | | | Mitglied Vorsitzender Stellvertretendes Mitglied Vorsitzender Vorsitzender Stellvertretender Verbandsvorsteher Stellvertretender Vorsitzender Mitglied Vorsitzender Beratendes Mitglied Mitglied | Ausschuss für Finanzen und Kommunalwirtschaft des deutschen Städte- und Gemeindebundes Beirat für Stadtmarketing Beckum GmbH Verwaltungsausschuss der Agentur für Arbeit Ahlen-Münster Risikoausschuss Sparkasse Beckum-Wadersloh Bilanzprüfungsausschuss Sparkasse Beckum-Wadersloh Sparkasse Beckum-Wadersloh Kuratorium der Stiftung der Sparkasse Beckum-Wadersloh Verbandsversammlung des Sparkassenverbandes Westfalen-Lippe Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e.V. Betriebsausschuss Münster - citeq Verbandsversammlung des Wasserverbandes Aabach-Talsperre der Wasserversorgung Beckum |
| Burtzlaff | Karin | Hausfrau | Vorsitzende | Verein "fuer-ein-ander" e.V. für Menschen mit Behinderung im Kreis Warendorf |
| Brunnert | Tanja | Teamassistentz | | |
| Dierkes | Burkhard | Pflegemanager/Stationsleitung | Mitglied | Kirchenvorstand St. Franziskusgemeinde |
| Goriss | Peter | Pensionär | Mitglied Stellvertretendes Mitglied Stellvertretendes Mitglied Mitglied Mitglied | Zweckverbandsversammlung der Sparkasse Beckum-Wadersloh Aufsichtsrat der EVB GmbH & Co. KG Aufsichtsrat der Sparkasse Beckum Vorstand des Heimatvereins Vellern Gesellschafterversammlung der Beckumer Wohnungsgesellschaft |
| Himmel | Sigrid | Freie Journalistin | | |
| Schiewe | Markus | Leitender kaufmännischer Angestellter | Geschäftsführer | SV 62 Rot-Weiß Vellern e.V. |

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2021

| Bezeichnung | Bestand zum 31.12. des Vorjahres | Verrechnung des Vorjahresergebnisses | Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Haushaltsjahr | Veränderungen der Sonderrücklage | Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnisverwendung) | Bestand zum 31.12. des Haushaltsjahres |
|---|--|---|---|-------------------------------------|---|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1.1 Allgemein Rücklage | 48.314,80 € | 29.153,38 € | - € | - € | | 77.468,18 € |
| 1.2 Sonderrücklagen | - € | - € | | - € | | - € |
| 1.3 Ausgleichsrücklagen | 24.157,39 € | 14.576,69 € | | | | 38.734,08 € |
| 1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag | 43.730,07 € | - 43.730,07 € | | | 50.521,20 € | 50.521,20 € |
| 1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva) | - € | - € | | | | - € |
| Summe Eigenkapital | 116.202,26 € | - € | | | | 166.723,46 € |
| 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | - € | - € | | | | - € |

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

| | 3. Vorjahr 2018 | Vorvorjahr 2019 | Vorjahr 2020 | Saldo |
|---------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------|
| Allgemeine Rücklage (+/-) | 7.664,21 € | 17.203,12 € | 29.153,38 € | 54.020,71 € |
| Ausgleichsrücklage (+/-) | 3.832,10 € | 8.601,56 € | 14.576,69 € | 27.010,35 € |
| Summe | 11.496,31 € | 25.804,68 € | 43.730,07 € | 81.031,06 € |

**Schulzweckverband
Beckum – Ennigerloh**

Der Verbandsvorsteher



ENTWURF

Lagebericht

**zum Jahresabschluss des
Schulzweckverbandes
Beckum - Ennigerloh**

**zum
31.12.2021**

Inhaltsverzeichnis:

| | |
|--|---|
| 1. Einleitung..... | 3 |
| 2. Struktur der Schlussbilanz..... | 3 |
| 3. Vermögens- und Schuldenlage | 4 |
| 3.1 Vermögenslage..... | 4 |
| 3.1.1 Anlagevermögen..... | 4 |
| 3.1.2 Umlaufvermögen..... | 4 |
| 3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten..... | 4 |
| 3.2 Schuldenlage | 4 |
| 3.2.1 Eigenkapital..... | 4 |
| 3.2.2 Sonderposten..... | 5 |
| 3.2.3 Rückstellungen..... | 5 |
| 3.2.4 Verbindlichkeiten..... | 5 |
| 3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 5 |
| 4. Aufwands- und Ertragslage | 6 |
| 4.1 Aufwandslage | 6 |
| 4.1.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 7 |
| 4.1.2 Sonstige ordentliche Aufwendungen..... | 7 |
| 4.2 Ertragslage..... | 7 |
| 5. Finanzlage | 8 |
| 6. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Jahresabschlussstichtag eingetreten sind | 8 |
| 7. Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung..... | 8 |

1. Einleitung

Gemäß § 18 GkG in Verbindung mit § 11 der Satzung des Schulzweckverbandes Beckum – Ennigerloh für die interkommunale Gesamtschule Ennigerloh – Neubeckum und § 95 GO NRW hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Nach § 38 der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (KomHVO) ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen. § 49 der KomHVO bestimmt, dass der Lagebericht so zu fassen ist, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage vermittelt wird.

Einerseits ist dabei ein Überblick über wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses zu geben und andererseits über Vorgänge von besonderer Bedeutung zu berichten, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind.

Außerdem hat der Lagebericht eine dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft, sowie der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Schulzweckverbandes Beckum - Ennigerloh zu enthalten. In diesem Zusammenhang ist auch auf die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung des Schulzweckverbandes einzugehen.

2. Struktur der Schlussbilanz

Die Bilanzstruktur zum 31.12.2021 stellt sich wie folgt dar:

| Aktiva | 31.12.2020 | | 31.12.2021 | | Passiva | 31.12.2020 | | 31.12.2021 | |
|-------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|----------------|----------------|------------|--|------------|--|
| | | | | | | | | | |
| 1. Anlagevermögen | 0,00% | 0,00% | 1. Eigenkapital | 75,26% | 56,12% | | | | |
| 1.1 Immaterielles Vermögen | 0,00% | 0,00% | davon Ausgleichsrücklage | 15,65% | 13,04% | | | | |
| 1.2 Sachanlagen | 0,00% | 0,00% | 2. Sonderposten | 0,00% | 0,00% | | | | |
| 1.3 Finanzanlagen | 0,00% | 0,00% | 3. Rückstellungen | 1,10% | 0,77% | | | | |
| 2. Umlaufvermögen | 79,29% | 91,15% | 4. Verbindlichkeiten | 9,55% | 2,42% | | | | |
| 3. Rechnungsabgrenzung | 20,71% | 8,85% | 5. Rechnungsabgrenzung | 14,09% | 40,68% | | | | |
| | 100,00% | 100,00% | | 100,00% | 100,00% | | | | |

3. Vermögens- und Schuldenlage

In der folgenden Bilanzübersicht sind die Posten nach wirtschaftlichen und finanziellen Gesichtspunkten zusammengefasst.

3.1 Vermögenslage

3.1.1 Anlagevermögen

Gemäß § 4 der Satzung des Schulzweckverbandes Beckum – Ennigerloh für die interkommunale Gesamtschule Ennigerloh – Neubeckum verbleibt das Schulvermögen (Gebäude und Inventar) jetzt und auch künftig im juristischen und wirtschaftlichen Eigentum der Städte Beckum und Ennigerloh. Ebenso werden von dem Schulzweckverband keine Finanzanlagen gehalten. Dementsprechend ist in der Bilanz des Schulzweckverbandes kein Anlagevermögen auf der Aktivseite zu bilanzieren.

3.1.2 Umlaufvermögen

Die größte Bedeutung für die Vermögenslage hat das Umlaufvermögen, welches die liquiden Mittel zum Stichtag 31.12.2021 umfasst. Hier werden alle liquiden Mittel in Form von Bar- und Buchgeld erfasst. Die Fortschreibung der liquiden Mittel erfolgt über die Finanzrechnung.

3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Erfasst werden außerdem die Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten. Hier sind Geschäftsfälle bilanziert, die bereits in Vorjahren zahlungswirksam geworden sind, aber Aufwand für Folgejahre darstellen. Aktive RAP bestehen zum Bilanzstichtag in Höhe von 26.283,67 €.

3.2 Schuldenlage

Zur Darstellung der Schuldenlage werden die Bilanzpositionen der Passivseite untersucht, die Auskunft darüber geben, wie das Vermögen finanziert wurde. Hier wird die Mittelherkunft sichtbar.

3.2.1 Eigenkapital

Die Allgemeine Rücklage (Eigenkapital) der Eröffnungsbilanz ermittelt sich als Saldo der Vermögenswerte (Aktiva) abzüglich der Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und der passiven Rechnungsabgrenzung.

Die Allgemeine Rücklage beträgt zum Bilanzstichtag 77.468,18 €.

Die Ausgleichsrücklage ist gem. § 75 GO NRW als gesonderte Position des Eigenkapitals zusätzlich zur allgemeinen Rücklage anzusetzen. Sie beträgt 38.734,08 €.

Der Jahresabschluss 2021 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 50.521,20 €. Das Ergebnis verteilt sich auf die Standorte Ennigerloh mit einem Überschuss von 28.483,96 € und Neubeckum mit einem Überschuss in Höhe von 22.037,24 €. Das Jahresergebnis ist das Ergebnis aus der Summe aller Erträge abzüglich der Summe aller Aufwendungen und stimmt mit der Ergebnisrechnung überein.

Die Verbandsversammlung beschließt analog zu § 96 GO über die Verwendung des Jahresüberschusses.

3.2.2 Sonderposten

Sonderposten sind in der Bilanz nicht zu passivieren.

3.2.3 Rückstellungen

Im Jahresabschluss 2018 wurde erstmalig ein Betrag zur Rückstellung für die künftige überörtliche Prüfung durch die GPA zugeführt. Im Jahr 2021 beläuft sich die Rückstellung auf 2.300,- €.

3.2.4 Verbindlichkeiten

Sämtliche Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag bewertet. Es handelt sich um Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und zwar um zum Bilanzstichtag offene Rechnungen.

3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Auf der Passivseite der Bilanz werden Rechnungsabgrenzungsposten angesetzt, wenn Einnahmen vor dem Bilanzstichtag eingehen, diese aber Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen.

Gemäß der Kommentierung der GPA NRW zu § 44 KomHVO liegt hinsichtlich der Bilanzierung von Zuwendungen, die für konsumtive Zwecke ausgezahlt werden, eine Regelungslücke vor. Um sicher zu stellen, dass die Mittel zweckgebunden verwendet werden, ist ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden.

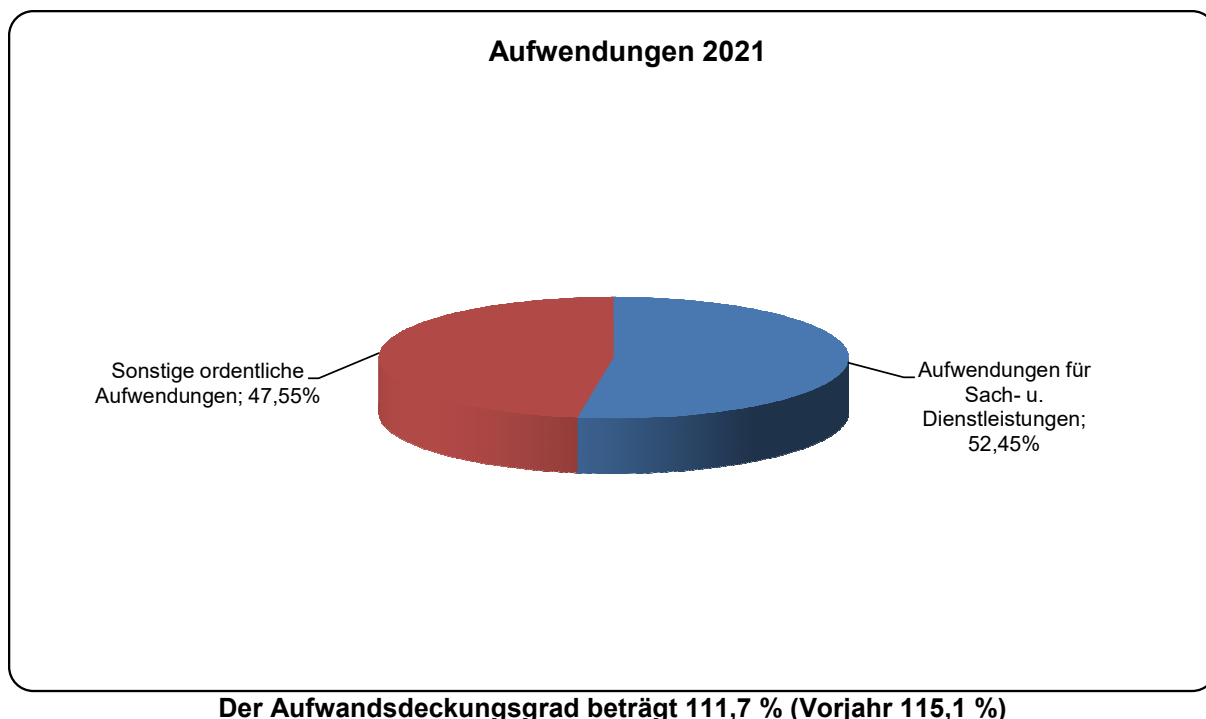
Der Schulzweckverband Beckum – Ennigerloh erhält jährlich zweckgebundene Zuwendungen für die Lehrerfortbildung sowie für die Programme „Kultur und Schule“ und „Geld oder Stelle“. Diese Mittel werden durch die Schulen frei verplant und bewirtschaftet. Es besteht die Möglichkeit, die Mittel über einen zeitlich vorgegebenen Rahmen anzusparen. Im Jahr 2021 sind zusätzlich Mittel für das Programm Extra Geld im Zuge der Corona Pandemie überwiesen worden.

4. Aufwands- und Ertragslage

Zur Darstellung der momentanen Situation des Schulzweckverbandes Beckum - Ennigerloh wird anhand der Ergebnisrechnung 2021 das IST 2021 mit dem Planansatz 2021 verglichen.

4.1 Aufwandslage

Anhand des Rechnungsergebnisses für das Jahr 2021 stellt sich die Gesamtsituation wie folgt dar:



Bei den Aufwendungen entfallen 52,45 % auf die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Die größten Einzelpositionen in diesem Aufwendungsbereich stellen die Aufwendungen für das Programm Extra Geld mit 40,09 % und für die Lernmittelfreiheit mit 33,44 % dar. Die erstgenannte Position findet voraussichtlich einmalig Eingang in den Haushalt des Schulzweckverbandes. Mit dem Programm sollen Defizite aufgrund pandemiebedingter Unterrichtsausfälle aufgearbeitet werden. Aufgrund dieser Position sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Jahr 2021 auch anteilig höher als die sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Den größten Anteil an sonstigen ordentlichen Aufwendungen haben die Schülerunfallversicherung mit 41,97 % und die Verbrauchsmittel mit 18,98 %.

Im Verlauf des Jahresvollzuges ergaben sich bei den Aufwendungen nachfolgende Verbesserungen und Verschlechterungen gegenüber den Planansätzen, wobei bei den Erläuterungen nur auf größere und gravierende Abweichungen eingegangen wird.

4.1.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die geplanten Mittelansätze für Sach- und Dienstleistungen sind um rund 65 T€ überschritten worden. Den Einsparungen in Höhe von knapp 22.800 € beim Schulesen und rund 3.700 € für den Schwimmunterricht stehen Mehraufwendungen für Programm Extra Geld in Höhe von 90.500 € gegenüber.

4.1.2 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Bei den Ansätzen für sonstige ordentliche Aufwendungen sind insgesamt Einsparungen zu verzeichnen.

Diese ergeben sich insbesondere aus Minderaufwendungen bei den Positionen der Verbrauchsmittel mit rund 8.100 € und der Schülerunfallversicherung mit insgesamt knapp 25.000 €. Hinzu kommen kleinere Einsparungen bei den übrigen Positionen für diese Zeile der Ergebnisrechnung mit einer Gesamtsumme von rund 12.500 €.

Mehraufwendungen ergaben sich beim Programm Extra Zeit zum Lernen in Höhe von rund 36.600 €, bei dem wie beim Programm Extra Geld die pandemiebedingten Defizite der Schülerinnen und Schüler abgebaut werden sollen. Da es für dieses Sachkonto keinen Haushaltsansatz gab, wurden die Mittel durch die Verbandsversammlung außerplanmäßig bereitgestellt.

4.2 Ertragslage

Der Schulzweckverband finanziert sich vollständig über die Verbandsumlage und Landeszuwendungen für die Lehrerfortbildung, das Programm „Kultur und Schule“ sowie das Programm „Geld oder Stelle“. Der Standort Ennigerloh hat im Jahr 2022 noch Zuwendungen zur Förderung von Projekten erhalten. Hinzu kommen außerplanmäßige Zuwendungen für die Programme zum Ausgleich der pandemiebedingten Defizite der Schülerinnen und Schüler.

Im Bereich der Lehrerfortbildung hat das Land 6.220 € zur Verfügung gestellt, sodass der Ansatz um 3.720 € überschritten wurde. Eine Zuweisung im Bereich „Kultur und Schule“ hat im Jahr 2021 keiner der beiden Standorte erhalten. Aus dem Programm „Geld oder Stelle“ wurden durch das Land 26.795 € für beide Standorte gemeinsam zur Verfügung gestellt. Für die Förderung von Projekten am Standort Ennigerloh wurden durch den Kreis Warendorf 2.268 € überwiesen.

Hinzu kommen Zuwendungen in Höhe von 90.576 € für das Programm Extra Geld sowie 29.286,22 € für das Programm Extra Zeit zum Lernen, die außerplanmäßig bereitgestellt wurde.

Der Haushaltsplan 2021 sah einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 12.902,33 € vor, für dessen Ausgleich die Rücklagen in Anspruch genommen werden sollten.

Ergeben sich durch die festgesetzte Verbandsumlage nach dem Jahresabschluss Überschüsse, so entscheidet die Zweckverbandsversammlung analog zu § 96 GO über die Verwendung der Überschüsse. Im Jahresabschluss 2021 ergibt sich ein Überschuss in Höhe von 28.483,96 € für die Stadt Ennigerloh und ein Überschuss in

Höhe von 22.037,24 € für die Stadt Beckum, insgesamt somit ein Jahresüberschuss von 50.521,20 €, der um 63.423,53 € über dem Plan liegt.

5. Finanzlage

Die Finanzrechnung schließt mit einem Endbestand an liquiden Mitteln in Höhe von 263.489,49 € ab.

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit schließt mit einem positiven Ergebnis in Höhe von 142.824,44 € ab.

6. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Jahresabschlussstichtag eingetreten sind

Gem. § 22 KomHVO wurden nach Abschluss des Haushaltsjahres 2021 Ermächtigungsübertragungen im Finanzplan vorgenommen. Mit dieser Bestimmung wurde eine Regelung im Sinne einer flexiblen und wirtschaftlichen Haushaltsführung getroffen. Diese Ermächtigung durchbricht in gewissem Umfang den in § 78 GO NRW verankerten Grundsatz der Jährlichkeit.

Im Gegensatz zur Kameralistik, bei der Haushaltsausgabereste jeweils das abgelaufene Jahr belasteten, wird beim NKF durch die Ermächtigung lediglich die Erlaubnis übertragen, im darauffolgenden Haushaltsjahr mehr Aufwendungen und Auszahlungen zu tätigen, als im Haushaltsplan ausgewiesen sind. Dies führt zwangsläufig zu einer Ergebnisverschlechterung des folgenden Jahres.

Die Ermächtigungsübertragungen im Finanzplan belaufen sich auf 120.847,52 €. Eine detaillierte Übersicht über die gebildeten Ermächtigungsübertragungen mit einer Verteilung auf die einzelnen Produkte zeigen die als Anlage zum Anhang beigefügten Tabellen.

7. Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Die seit März 2020 auch in Deutschland herrschende Corona-Pandemie hat auf die Haushaltslage des Schulzweckverbandes keine unmittelbaren Auswirkungen. Die Finanzierung des Zweckverbandes ist über die Verbandsumlage gesichert, die von den Trägerkommunen aufgewendet wird.

Gemäß verabschiedetem Haushaltsplan 2022 des Zweckverbandes wird mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von rund 45.199 € gerechnet. Entsprechend werden die vorhandenen Rücklagen in Anspruch genommen werden.



Berthold Lulf
Verbandsvorsteher

**Jahresabschluss des Schulzweckverbandes
Beckum-Ennigerloh zum 31.12.2021**

Teilrechnungen nach Kostenstellen

31.12.2021

Teilergebnishaushalt Kostenstelle 90000101 Standort Ennigerloh

Schulzweckverband

| | |
|------------------------------|-----------------------------------|
| 10 | Schulzweckverband |
| 9000 | Schulzweckverband |
| 900001 | Gesamtschule Ennigerloh-Neubeckum |
| Kostenstelle 90000101 | Standort Ennigerloh |

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2020 | Ansatz 2021 | davon Übertragungen aus dem Vorjahr | Ist-Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz/Ist | Übertragungen in das Folgejahr |
|-----------|---|-------------------|-------------------|---|----------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| 02 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 218.008,03 | 224.347,56 | 0,00 | 292.189,70 | -67.842,14 | 0,00 |
| 10 | = Ordentliche Erträge | 218.008,03 | 224.347,56 | 0,00 | 292.189,70 | -67.842,14 | 0,00 |
| 13 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 86.961,24 | 77.835,24 | 0,00 | 135.830,43 | -57.995,19 | 0,00 |
| 16 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 112.155,73 | 154.310,49 | 0,00 | 127.875,31 | 26.435,18 | 0,00 |
| 17 | = Ordentliche Aufwendungen | 199.116,97 | 232.145,73 | 0,00 | 263.705,74 | -31.560,01 | 0,00 |
| 18 | = ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17) | 18.891,06 | -7.798,17 | 0,00 | 28.483,96 | -36.282,13 | 0,00 |
| 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21) | 18.891,06 | -7.798,17 | 0,00 | 28.483,96 | -36.282,13 | 0,00 |
| 25 | = Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | = Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25) | 18.891,06 | -7.798,17 | 0,00 | 28.483,96 | -36.282,13 | 0,00 |
| 29 | = Ergebnis (Zeilen 26,27,28) | 18.891,06 | -7.798,17 | 0,00 | 28.483,96 | -36.282,13 | 0,00 |

Teilergebnishaushalt Kostenstelle 90000102 Standort Neubeckum

Schulzweckverband

| | |
|------------------------------|-----------------------------------|
| 10 | Schulzweckverband |
| 9000 | Schulzweckverband |
| 900001 | Gesamtschule Ennigerloh-Neubeckum |
| Kostenstelle 90000102 | Standort Neubeckum |

| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2020 | Ansatz 2021 | davon Übertragungen aus dem Vorjahr | Ist-Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz/Ist | Übertragungen in das Folgejahr |
|-----------|---|-------------------|-------------------|---|----------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| 02 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 131.612,23 | 145.781,11 | 0,00 | 189.106,19 | -43.325,08 | 0,00 |
| 10 | = Ordentliche Erträge | 131.612,23 | 145.781,11 | 0,00 | 189.106,19 | -43.325,08 | 0,00 |
| 13 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 61.280,55 | 49.642,76 | 0,00 | 90.128,55 | -40.485,79 | 0,00 |
| 16 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 63.418,06 | 101.242,51 | 0,00 | 76.940,40 | 24.302,11 | 0,00 |
| 17 | = Ordentliche Aufwendungen | 124.698,61 | 150.885,27 | 0,00 | 167.068,95 | -16.183,68 | 0,00 |
| 18 | = ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17) | 6.913,62 | -5.104,16 | 0,00 | 22.037,24 | -27.141,40 | 0,00 |
| 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21) | 6.913,62 | -5.104,16 | 0,00 | 22.037,24 | -27.141,40 | 0,00 |
| 25 | = Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | = Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25) | 6.913,62 | -5.104,16 | 0,00 | 22.037,24 | -27.141,40 | 0,00 |
| 29 | = Ergebnis (Zeilen 26,27,28) | 6.913,62 | -5.104,16 | 0,00 | 22.037,24 | -27.141,40 | 0,00 |

