

**Anhang**

**zur**

**Schlussbilanz**

**des**

**Zweckverbandes**

**Paul-Moor-Schule**

**zum**

**31. Dezember 2020**

## **A. Rechtsgrundlagen**

Der Anhang zum Jahresabschluss 31. Dezember 2020 des Zweckverbandes Paul-Moor-Schule wurde gemäß § 7 KomZG unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Nr. 5, 35 Abs. 2 und Abs. 6, 40 Abs. 2, 43, 44 Abs. 3 und Abs. 4, 45 Abs. 3 und Abs. 4, 46 Abs. 2 und Abs. 3, 47 Abs. 2, 48 GemHVO erstellt.

## **B. Gliederung des Jahresabschlusses**

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

## **C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber der Schlussbilanz des Haushaltsvorjahres unverändert.

## **D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz**

### **AKTIVA**

#### **1. Anlagevermögen**

##### **1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände**

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch ein Bestandsverzeichnis einzeln nachgewiesen. Diese wurden zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibung angesetzt. Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen. Anschaffungskostenminderungen wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt. Die Abschreibung der Vermögensgegenstände wurde entsprechend der vom Ministerium des Inneren, für Sport und Infrastruktur des Landes Rheinland-Pfalz bekannt gegebenen Abschreibungstabelle vorgenommen. Für Zu- und Abgänge im Zugangs- bzw. Abgangsjahr wurde die Abschreibung zeitanteilig berechnet.

##### **1.2. Sachanlagevermögen**

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch ein Bestandsverzeichnis einzeln nachgewiesen. Der Nachweis der Grundstücke, Wege und Plätze wird zusätzlich im geographischen Informationssystem der Stadt Landau geführt. Das Sachanlagevermögen wurde mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen bewertet. Außerplanmäßige Abschreibungen wurden keine vorgenommen. Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen, Anschaffungskostenminderungen (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt. Für Zu- und Abgänge wurden im Zugangs- bzw. Abgangsjahr die Abschreibungen zeitanteilig berechnet. Bewegliche Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1.000,00 Euro (netto) nicht übersteigen (geringwertige Wirtschaftsgüter), wurden im Jahr des Zugangs aufwandswirksam gebucht. Die planmäßigen Abschreibungen wurden auf der Grundlage der vom

Ministerium des Innern, für Sport und Infrastruktur bekannt gegebenen Abschreibungstabelle vorgenommen.

Das Anlagevermögen hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

|                          |                       |
|--------------------------|-----------------------|
| <b>Stand 01.01.2020:</b> | <b>1.771.631,45 €</b> |
| Zugang:                  | 22.234,82 €           |
| Umbuchung:               | 0,00 €                |
| Abschreibung:            | 49.116,92 €           |
| Abgang:                  | 0,00 €                |
| <b>Stand 31.12.2020:</b> | <b>1.744.749,35 €</b> |

## 2. Umlaufvermögen

### 2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden mit dem Nennwert nachgewiesen.

Die Forderungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 1.818,03 € auf einen Betrag in Höhe von 16.648,14 € reduziert. Wertberichtigungen wurden keine vorgenommen.

Die Forderungen setzten sich zusammen aus:

|   |                    |
|---|--------------------|
| • Öffentl.-rechtl. Forderungen aus Transferleistungen     | 1.137,35 €         |
| • Privatrechtl. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen | 12.773,15 €        |
| • Sonstige Vermögensgegenstände                           | <u>2.737,64 €</u>  |
| <b>Summe:</b>   | <b>16.648,14 €</b> |

### 2.4. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Die Kontokorrentguthaben sind durch Tagesauszüge zum Bilanzstichtag nachgewiesen. Der in der Bilanz ausgewiesene Bestand der liquiden Mittel stimmt unter Beachtung der Schwebeposten mit dem entsprechenden Bestand im Tagesabschluss der Stadtkasse zum Bilanzstichtag überein. Die liquiden Mittel wurden zum Nennwert angesetzt und betragen zum Bilanzstichtag 243.890,75 €. Nichtbenötigte Liquidität wird der Stadt Landau kurzfristig als Kassenverstärkungsmittel zur Verfügung gestellt.

## PASSIVA

### 1. Eigenkapital

Das Eigenkapital in Höhe von 161.044,80 € wurde zum Nennwert angesetzt.

#### 1.1. Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage hat sich im Haushaltsjahr nicht verändert.

#### 1.2. Sonstige Rücklagen

Der hier ausgewiesene Betrag in Höhe von 161.044,80 € hat sich zum Vorjahr nicht verändert und setzt sich wie folgt zusammen:

|   |                                   |
|---|-----------------------------------|
| Einlage der Stadt Landau (Grundstück PMS):              | 149.014,80 €                      |
| Sonst. zweckgebundene Rücklage gem. § 38 Abs. 3 GemHVO: | <u>12.030,00 €</u>                |
| <b>SUMME:</b>   | <b><u><u>161.044,80 €</u></u></b> |

Die zweckgebundene Rücklage gem. § 38 Abs. 3 GemHVO war zu bilden, da vom Zuwendungsgeber (Land RLP) für diesen Betrag der Zuwendung zur Errichtung der Außenstelle im Schulzentrum Ost die erfolgswirksame Auflösung ausgeschlossen wurde.

#### 1.3. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresergebnis in Höhe von 0,00 € ab.

### 2. Sonderposten

#### 2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

##### 2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen

Der Zweckverband hat im Haushaltsjahr keine Zuwendungen erhalten, für die nach § 38 Abs. 2 GemHVO Sonderposten gebildet werden mussten.

Die Sonderposten zeigen im Haushaltsjahr folgende Entwicklung:

|                          |                       |
|--------------------------|-----------------------|
| <b>Stand 01.01.2020</b>  | <b>1.622.561,53 €</b> |
| Zugang:                  | 22.234,82 €           |
| Umbuchung:               | 0,00 €                |
| Auflösung:               | 49.117,89 €           |
| Abgang:                  | 0,00 €                |
| <b>Stand 31.12.2020:</b> | <b>1.595.678,46 €</b> |

### **3. Rückstellungen**

#### **3.4. Sonstige Rückstellungen**

Die gebildeten Rückstellungen haben sich im Haushaltsjahr um 1.896,82 € auf einen Betrag in Höhe von 2.830,23 € reduziert. Die Rückstellungen werden in Höhe der erwarteten Inanspruchnahme angesetzt.

Die Rückstellung für nicht in Anspruch genommenen Urlaub zeigt im Haushaltsjahr 2020 folgende Entwicklung:

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| <b>Stand per 01.01.2020</b> | <b>1.253,22 €</b> |
| + Zuführung                 | 0,00 €            |
| ./. Auflösung               | 672,25 €          |
| <b>Stand per 31.12.2020</b> | <b>580,97 €</b>   |

Die Rückstellung für Überstunden zeigt im Haushaltsjahr 2020 folgende Entwicklung:

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| <b>Stand per 01.01.2020</b> | <b>3.473,83 €</b> |
| + Zuführung                 | 0,00 €            |
| ./. Auflösung               | 1.224,57 €        |
| <b>Stand per 31.12.2020</b> | <b>2.249,26 €</b> |

### **4. Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten, welche zum angesetzt werden, haben sich gegenüber dem Vorjahr um 109.688,14 € auf 245.734,75 € erhöht.

#### **4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich um 205.961,91 € auf einen Betrag in Höhe von 229.225,26 € erhöht.

#### **4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich**

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich haben sich im Vergleich zum Vorjahr um einen Betrag in Höhe von 7.184,40 € auf 13.443,81 € erhöht.

#### **4.11. Sonstige Verbindlichkeiten**

Die sonstigen Verbindlichkeiten haben sich im Vergleich zum Vorjahr um einen Betrag in Höhe von 103.458,17 € auf 3.065,68 € reduziert. Hierbei handelt es sich ausschließlich um negative Forderungen bzw. IST-Überzahlungen, welche von der Aktivseite der Bilanz auf diese Bilanzposition umgliedert wurden.

## E. Angaben zur Ergebnisrechnung

Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres ergeben sich bei folgenden Posten der Ergebnisrechnung Abweichungen:

| Konto   | Bezeichnung   | Ansatz 2020 in Euro<br>(Fortgeschrieben) | Ist-Ergebnis 2020<br>in Euro | Mehr /<br>Weniger in<br>Euro | Begründung /<br>Erläuterung (soweit<br>erforderlich)   |
|---------|---|--|------------------------------|------------------------------|--|
| 41442   | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land                            | 48.000,00                                | 7.761,98                     | - 40.238,02                  | IST:<br>4.785,98 €<br>Sofotausstattung<br>DigitalPakt<br>2.976,00 €<br>Lernmittelfreiheit<br>2020/2021 |
| 41443   | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 0,00                                     | 744.129,83                   | + 744.129,83                 | Ansatz bei Konto 44243; Buchung und zukünftige Planung wg. Anweisung „STALA“                           |
| 4151    | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen                        | 48.770,00                                | 49.117,89                    | + 347,89                     |  |
| 4321    | Entgelte für die Benutzung der Einrichtungen                                      | 3.500,00                                 | - 480,00                     | - 3.980,00                   | Nutzungsentg. für Schwimmbad und Turnhalle   |
| 434     | Beteiligung Essenskosten  | 3.500,00                                 | 6.899,42                     | + 3.399,42                   |  |
| 4412    | Mieten und Pachten  | 6.960,00                                 | 7.927,60                     | + 967,60                     |  |
| 4414    | Beteiligung Essenskosten  | 34.000,00                                | 22.468,69                    | - 11.531,31                  |  |
| 44243   | Kostenerstattungen u. Kostenumlagen von Gemeinden u. Gemeindeverbänden            | 744.135,00                               | 0,00                         | - 744.135,00                 | Bemerkung siehe Konto 41443  |
| 4622... | Säumniszuschläge, Mahngebühren etc.   | 200,00                                   | 91,41                        | - 108,59                     |  |
|         | <b>SUMME ERTRÄGE:</b>   | <b>889.065,00</b>                        | <b>837.916,82</b>            | <b>- 51.148,18</b>           |  |
| 50...   | Personalaufwendungen  | 124.100,00                               | 138.813,14                   | + 14.713,14                  |  |
| 522     | Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall                             | 75.000,00                                | 66.942,58                    | - 8.057,42                   |  |
| 5231    | Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude u. Gebäudeeinrichtungen       | 385.000,00                               | 344.924,31                   | - 40.075,69                  |  |
| 5232    | Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude u. Gebäudeeinrichtungen    | 42.000,00                                | 44.301,21                    | + 2.301,21                   |  |
| 5235    | Fahrzeugunterhaltung  | 4.500,00                                 | 2.228,53                     | - 2.271,47                   |  |

|                   |  |                   |                   |                   |   |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| 5237              | Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung                                | 5.000,00          | 10.152,62         | + 5.152,62        |   |
| 5238              | Geringwertige Geräte, Ausstattung-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände | 20.000,00         | 22.847,45         | + 2.847,45        |   |
| 524...            | Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (u.a. Essenskosten)                  | 64.000,00         | 46.629,38         | - 17.370,62       |   |
| 5254              | Kostenerstattungen   | 75.000,00         | 59.788,81         | - 15.211,19       | Insbesondere Abrechnung der VKE 2020                                  |
| 5292              | Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen   | 4.030,00          | 12.981,83         | + 8.951,83        | Insbesondere Abrechnung Zeitaufwand GML                               |
| 53...             | Abschreibungen auf das Anlage- und Umlaufvermögen sowie außerplanm. Abschreibungen | 48.770,00         | 52.866,77         | + 4.096,77        | Abschreibungen auf das Umlaufvermögen (Forderungen) i.H.v. 3.749,85 € |
| 561... bis 568... | Sonstige laufende Aufwendungen   | 41.665,00         | 35.440,19         | - 6.224,81        |   |
|                   | <b>SUMME AUFWENDUNGEN:</b>   | <b>889.065,00</b> | <b>837.916,82</b> | <b>-51.148,18</b> |   |

Da sowohl bei den Gesamterträgen und den Gesamtaufwendungen ein Betrag in Höhe von 837.916,82 € erreicht wurde, weist die Ergebnisrechnung 2020 ein ausgeglichenes Jahresergebnis aus.

#### F. Angaben zur Finanzrechnung

Im Vergleich zum Ansatz des Haushaltsjahres ergeben sich bei folgenden Posten der Finanzrechnung Abweichungen:

| Produktkonto | Bezeichnung   | Ansatz 2020 in Euro (fortgeschrieben) | Ist-Ergebnis 2020 in Euro | Mehr / Weniger in Euro | Begründung / Bemerkung (soweit erforderlich)   |
|--------------|---|---------------------------------------|---------------------------|------------------------|--|
| 61442        | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land                                  | 48.000,00                             | 7.761,98                  | - 40.238,02            | IST:<br>4.785,98 €<br>Sofotausstattung DigitalPakt<br>2.976,00 €<br>Lernmittelfreiheit 2020/2021 |
| 61443        | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden       | 0,00                                  | 746.900,18                | + 746.900,18           | Begründung analog Ergebnisrechnung   |
| 6321         | Entgelte für die Benutzung von öffentl. Einrichtungen und für wirtsch. Dienstleistungen | 3.500,00                              | 2.255,00                  | - 1.245,00             | Nutzungsentg. für Schwimmbad und Turnhalle   |

|                          |   |                   |                   |                     |   |
|--------------------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|---|
| 634                      | Beteiligung Essenskosten  | 3.500,00          | 5.354,59          | + 1.854,59          | Kostenerstattung<br>„Bildung u.<br>Teilhabe“                                  |
| 6412                     | Mieten und Pachten  | 6.960,00          | 7.715,83          | + 755,83            |   |
| 6414                     | Beteiligung Essenskosten  | 34.000,00         | 22.575,82         | - 11.424,18         |   |
| 64243                    | Kostenerstattungen u.<br>Kostenumlagen von<br>Gemeinden u. Gemeinde-<br>verbänden | 744.135,00        | - 105.970,20      | - 850.105,20        | IST:<br>Verbandsumlage;<br>Abrechnung 2019<br>Ansatz: Siehe<br>Ergebnisrechn. |
| 6622                     | Säumniszuschläge,<br>Mahngebühren,<br>Zustellungsgebühren u.a.                    | 200,00            | 91,09             | - 108,91            |   |
| 68143                    | Einzahlung aus<br>Investitionstätigkeit von<br>Gemeinden und<br>Gemeindeverbänden | 25.000,00         | 22.234,82         | - 2.765,18          |   |
|                          | <b>SUMME EINZAHLUNGEN:</b>  | <b>865.295,00</b> | <b>708.919,11</b> | <b>- 156.375,89</b> |   |
| 7014                     | Rats- u.<br>Ausschussmitglieder   | 200,00            | 135,00            | - 65,00             | Sitzungsgelder<br>Mitglieder<br>Verbands-<br>versammlung                      |
| 7022,<br>7032 u.<br>7042 | Auszahlungen<br>Personalkosten  | 123.900,00        | 103.289,29        | - 20.610,71         |   |
| 722                      | Auszahlungen für Energie,<br>Wasser, Abwasser und<br>Abfall                       | 75.000,00         | 67.818,08         | - 7.181,92          |   |
| 7231<br>bis<br>7237      | Auszahlungen für<br>Unterhaltung und<br>Bewirtschaftung                           | 436.500,00        | 241.644,14        | - 194.855,86        | KAR: 174.325,79€  |
| 7238                     | Auszahlungen für Gerings-<br>und Geringwertige<br>Vermögensgegenstände            | 20.000,00         | 23.015,88         | + 3.015,88          |   |
| 724...                   | Auszahlungen für<br>Verwaltungs- und<br>Betriebsaufwendungen                      | 64.000,00         | 48.897,70         | - 15.102,30         |   |
| 7254                     | Auszahlungen für<br>Kostenerstattungen an<br>den öffentl. Bereich                 | 75.000,00         | 46.130,35         | - 28.869,65         | Insb. VKE<br>Abrechnung 2019<br>u. VZ's 2020<br>(45.000,00 €)                 |
| 7292                     | Sonst. Auszahlungen für<br>Dienstleistungen                                       | 4.030,00          | 5.013,89          | + 983,89            |   |
| 761...<br>Bis<br>768...  | Sonstige laufende<br>Auszahlungen   | 41.665,00         | 40.316,15         | - 1.348,85          |   |
| 785...                   | Auszahlungen für<br>Sachanlagen   | 25.000,00         | 19.700,00         | - 5.300,00          | KAR: 2.534,82 €   |
|                          | <b>SUMME AUSZAHLUNGEN</b>   | <b>865.295,00</b> | <b>595.960,48</b> | <b>- 269.334,52</b> |   |

Gesamteinzahlungen in Höhe von 708.919,11 € standen Gesamtauszahlungen in Höhe von 595.960,48 € gegenüber was Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) „F43“ in Höhe von 112.958,63 € bedeutet.

#### **G. Finanzielle Verpflichtung aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften**

Der Zweckverband ist mit Leasingzahlungen in Höhe von 2.240,20 € belastet, welche am Jahresende fällig wurden.

#### **H. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Beschäftigten**

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Die Beschäftigten des Zweckverbandes sind bei der Bayerischen Versorgungskammer versichert. Es bestehen Versorgungszusagen gemäß der Satzung der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden in der Neufassung vom 25. Juni 2002 (letzte Änderung: 15. Dezember 2006).

Der Umlagesatz zur Finanzierung der laufenden Rentenlasten und der vor dem 01.01.2002 entstandenen Anwartschaften betrug im Haushaltsjahr 2020 3,75 % der Bruttolohn- und Gehaltssumme und einem Zusatzbeitrag in Höhe von 4,00 % zur Deckung der ab dem 01.01.2002 entstehenden neuen Anwartschaften im Wege der Kapitaldeckung. Der Zweckverband zahlte im Haushaltsjahr 2020 an die Versorgungskasse Umlagen in Höhe von 2.821,92 € und Zusatzbeiträge in Höhe von 3.010,00 €.

#### **I. Personalbestand**

Zum Bilanzstichtag sind 3 Beschäftigte beim Zweckverband angestellt.

#### **J. Mitglieder des Zweckverbandes**

Mitglieder des Zweckverbandes sind:

- die Stadt Landau in der Pfalz
- der Landkreis Südliche Weinstraße

Landau in der Pfalz, 22. Juni 2021  
Der Verbandsvorsteher

Dr. Maximilian Ingenthron  
Bürgermeister