

Jahresabschluss
Forstzweckverband
Rengsdorf
für das
Haushaltsjahr 2023

§§ 43 - 53 GemHVO

I	Rechenschaftsbericht	§ 49
	Verlauf der Haushaltswirtschaft	
	Lage der Gemeinde	
	Plan-Istvergleich ab 5.000 je Einzelposition	
	Analyse der Haushaltswirtschaft Ertrags-, Finanz- u. Vermögenslage	
	Vorgänge nach Jahresabschluss	
	Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Gemeinde	
II	Ergebnisrechnung	§ 44
III	Finanzrechnung	§ 45
IV	Teilrechnungen	§ 46
V	Bilanz	§ 47
VI	Anhang	§ 48
	§ 48 Abs. 2	
	Ziffer	
	1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	
	2. Abweichungen von den v.g. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	
	6. Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	
	7. Belastungen von Grundstücken und Gebäuden (Grundbuch)	
	9. Leasingverträge und kreditähnliche Rechtsgeschäfte	
	10. Haftungsverhältnisse/Bürgschaften	
	14. nicht abgerechnete Ausbau- und Erschließungsbeiträge	
	18. Abweichungen von der linearen Abschreibung	
	19. Veränderungen der urspr. Abschreibungsdauer	
	22. Zahl Mitarbeiter (Stellenplan)	
	23. Mitglieder des Gemeinderates	
	Aufteilung von Vermögensgegenständen auf mehrere Bilanzposten	
VII	Anlagenübersicht	§ 50
	Entwicklung des Anlagevermögens	
VIII	Forderungsübersicht	§ 51
	Anspruchsübersicht	
IX	Verbindlichkeitenübersicht	§ 52
	Gliederung nach Bilanz	
	Schuldenübersicht	
X	Fortgeltende Haushaltsermächtigungen	§ 53
	1. Aufwandsermächtigungen	
	2. Auszahlungsermächtigungen und	
	3. Kreditermächtigungen	

Rechenschaftsbericht des Forstzweckverbands Rengsdorf 2023

Vorbemerkungen

Dem Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, sollen nach § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) folgende Punkte entnommen werden können:

- eine Darstellung des Verlaufes der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde derart, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben
- eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechenden Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

In die Analyse einbezogen werden sollen (produktorientierte) Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind. Unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse sollen diese erläutert werden.

Weiterhin soll der Rechenschaftsbericht auf

- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- zu erwartende mögliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung und zugrunde liegende Annahmen

eingehen.

Der nachfolgende Rechenschaftsbericht geht zunächst auf den allgemeinen Geschäftsverlauf anhand der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung ein.

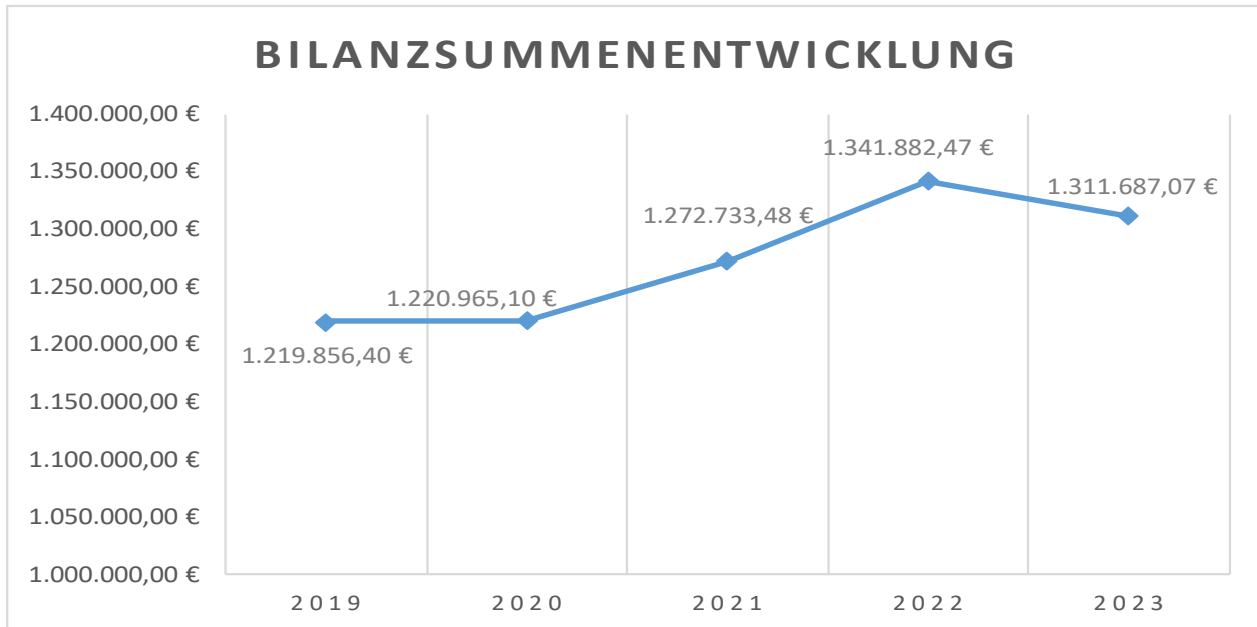
Nach dieser globalen Betrachtung werden besondere Einzelpositionen und im Vorjahresvergleich wesentliche Abweichungen im Folgenden erläutert. Der Rechenschaftsbericht orientiert sich hierbei an den einschlägigen Vorgaben des 8. Teils der GemHVO (§§ 43 ff. GemHVO).

Geschäftsverlauf

Bilanz

Die Bilanzsumme hat sich gegenüber dem Vorjahr auf 1.311.687,07 € (Vorjahr: 1.341.882,47 €) verringert.

Hierdurch ergibt folgende Entwicklung der Bilanzsummen:



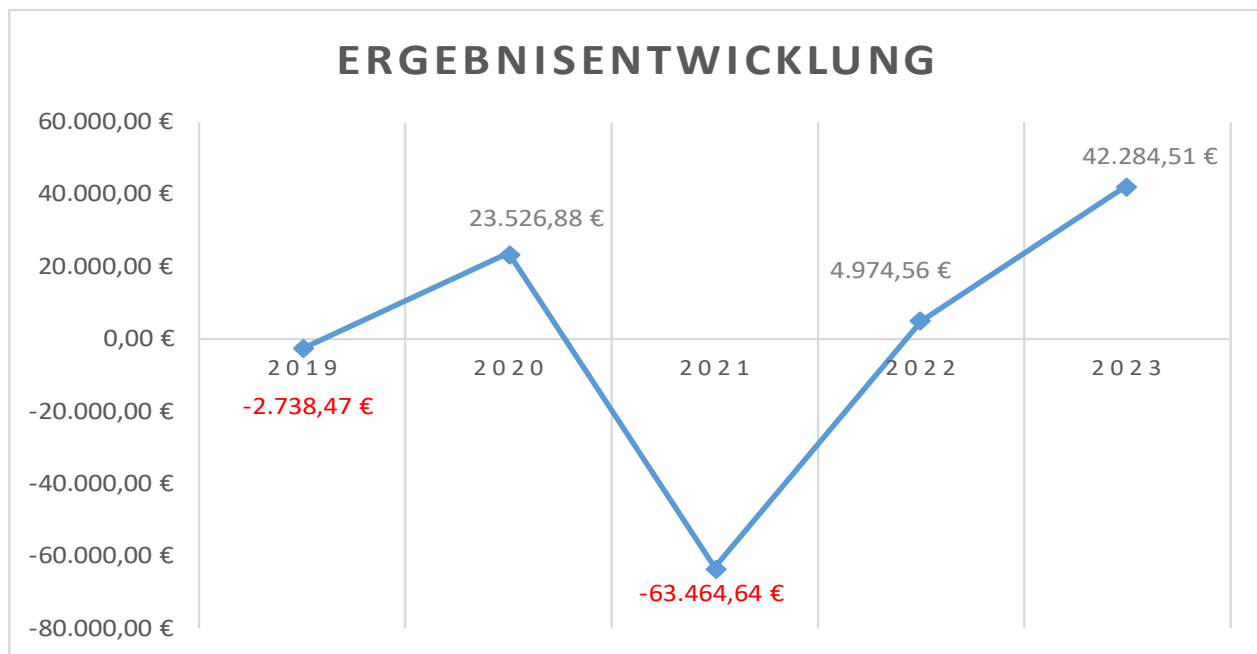
Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung ergibt sich ein positives Jahresergebnis in Höhe von 42.284,51 €.

Der Summe der laufenden Erträge stehen laufende Aufwendungen gegenüber, dies ergibt ein laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit. Hierzu wird der Saldo der Zinserträge und -aufwendungen addiert.

Zeile	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr	Differenz
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	701.138,60 €	753.943,80 €	52.805,20 €
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	696.164,04 €	701.666,66 €	5.502,62 €
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	4.974,56 €	52.277,14 €	47.302,58 €
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00 €	-2.533,52 €	-2.533,52 €
E20	Ordentliches Ergebnis	4.974,56 €	49.743,62 €	44.769,06 €
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	-7.459,11 €	-7.459,11 €
E23	Jahresergebnis	4.974,56 €	42.284,51 €	37.309,95 €

Die Jahresergebnisse haben sich wie folgt entwickelt:



Finanzrechnung

In der Finanzrechnung finden sich alle Ein- und Auszahlungen des Forstzweckverbands Rengsdorf im Haushaltsjahr 2023 wieder.

Im Geschäftsjahr 2023 ergibt sich ein Finanzmittelüberschuss von 86.991,90 €.

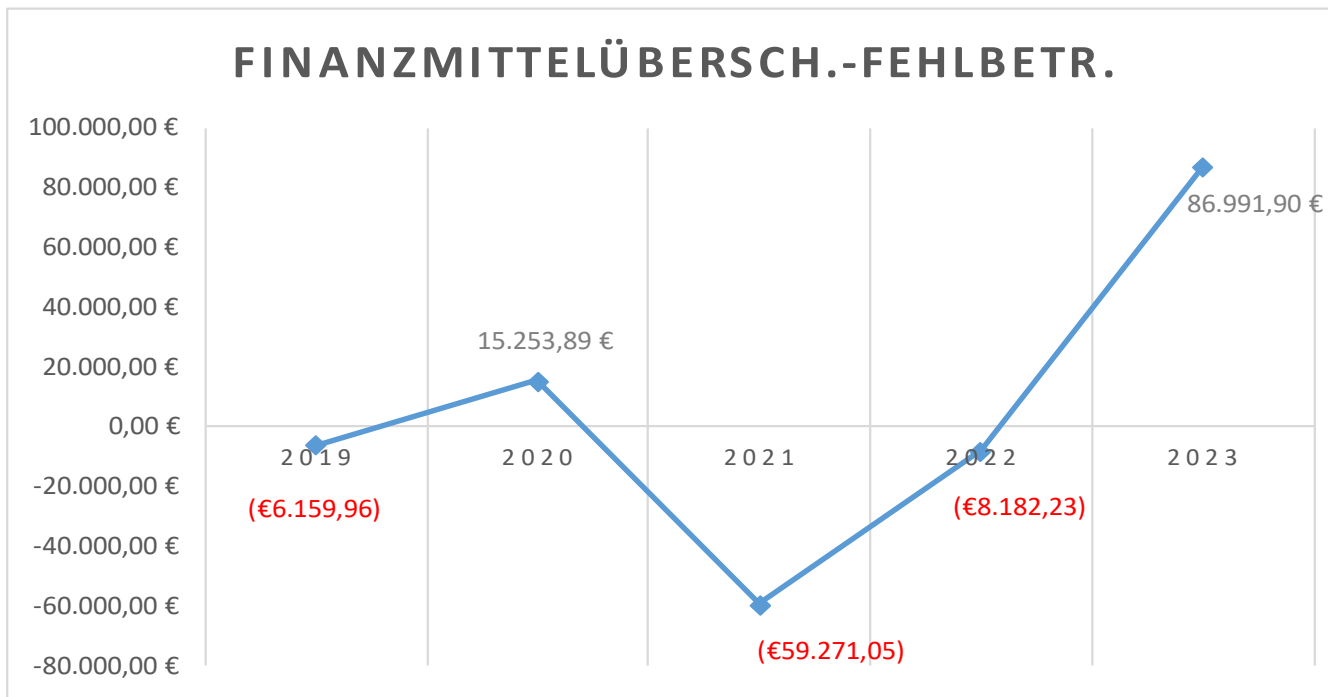
Dieser ergibt sich aus

- den laufenden Einzahlungen
- den laufenden Ausgaben
- dem Saldo der Zinsein- und -auszahlungen
- dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

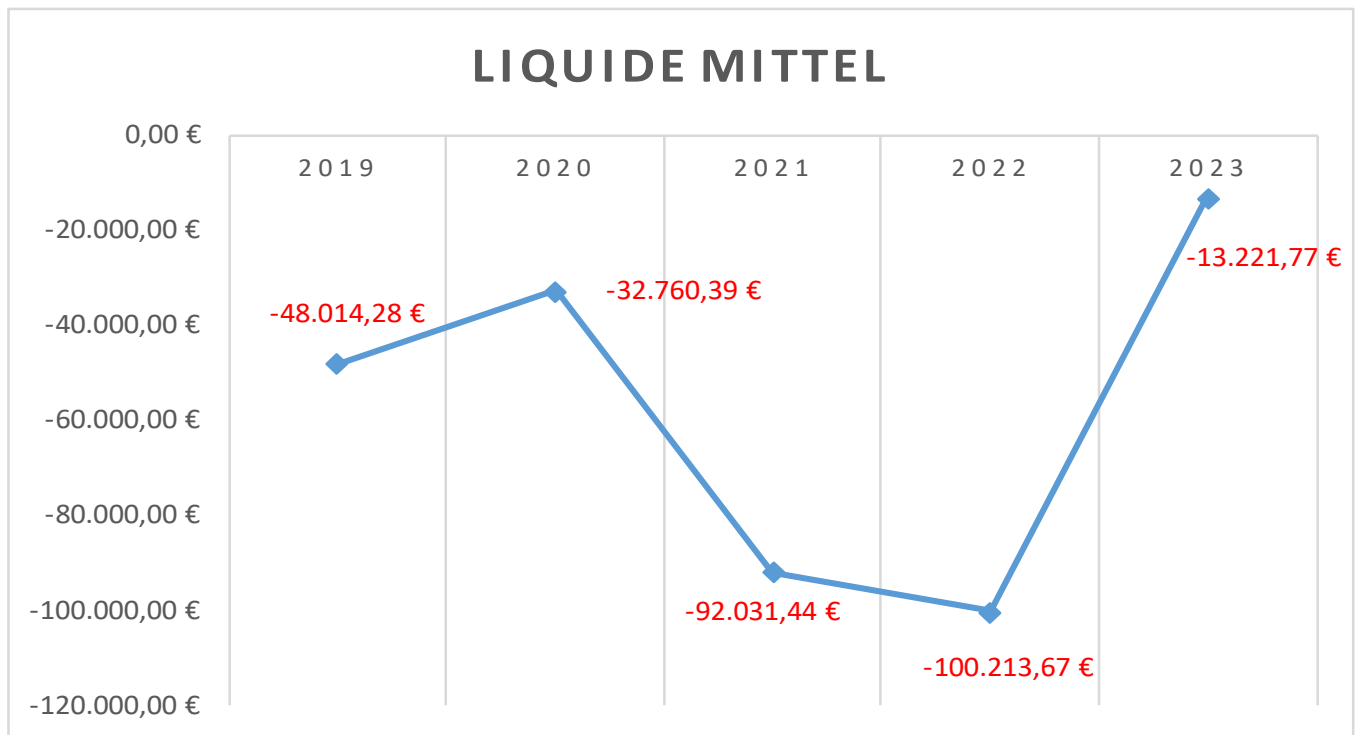
Zeile	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-6.532,24 €	88.339,85 €
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.649,99 €	-1.347,95 €
F34	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-8.182,23 €	86.991,90 €
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00 €	0,00 €
	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-8.182,23 €	86.991,90 €
F39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €
	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-8.182,23 €	86.991,90 €

Der Überschuss vermindert die Verbindlichkeiten des Forstzweckverbandes Rengsdorf gegenüber der Verbandsgemeinde Rengsdorf-Waldbreitbach. Zum 31.12. des Geschäftsjahres betragen die Verbindlichkeiten 13.221,77 € (Vorjahr: 100.213,67 €). Sie sind in den Folgejahren durch die zweckverbandsangehörigen Körperschaften auszugleichen.

Nachfolgend ergibt sich für das Finanzergebnis und die liquiden Mittel folgende Entwicklung:



Die Entwicklung der liquiden Mittel stellt sich wie folgt dar:



Detailbetrachtung Bilanz

Im Folgenden werden die beiden Seiten der Bilanz näher erläutert. Auf die Veränderungen durch die regelmäßige aufwandswirksame Abschreibung von Anlagegütern bzw. der regelmäßigen ertragswirksamen Auflösung von Sonderposten wird nicht näher eingegangen. Lediglich die Bilanzpositionen mit außerordentlichen Zu- bzw. Abgängen werden dargelegt. Die Gliederung bezieht sich auf die Bilanzposition.

Aktiva

Die Aktivseite der Bilanz („Mittelverwendung“) umfasst folgende Positionen:

Anlagevermögen:

Bilanzpos.	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr	
1.2.7	Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge	10.190,83 €	8.758,54 €	↘
1.2.8	Geschäftsausstattung	43,20 €	9,44 €	↓
1.3.7	Sonst. Wertpapiere des AV (Beteiligung Versorgungsrücklage)	21.605,40 €	21.605,40 €	→
	Summe	31.839,43 €	30.373,38 €	

1.2.7 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge der Forstwirtschaft

Neben den regelmäßigen Abschreibungen ergeben sich folgende Veränderungen durch Zugänge:

Konto 07260000:

Stihl Freischneider FS 461 C-EM	1.347,95 €
	1.347,95 €

Ein Freischneider war defekt und wurde ausgesondert (Stihl FS 460 C-EM, von 12/2016).

Unter Berücksichtigung der o.a. Investition, des Anlagenabgangs und der regelmäßigen Abschreibungen in Höhe von 2.779,24 € ergibt sich ein Restbuchwert des Bestandskontos 0726000 Forstwirtschaft von insgesamt 8.758,54 €.

Umlaufvermögen:

Bilanzpos.	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr	Differenz	
2.2.1	öff.-rechtl. Forderungen (Pauschalwertberichtigung)	-4,08 €	0,00 €	4,08 €	↑
2.2.2	privatrechtl. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	408,00 €	0,00 €	-408,00 €	↓
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.238.627,00 €	1.210.357,89 €	-28.269,11 €	↘
	Summe	1.239.030,92 €	1.210.357,89 €	-28.673,03 €	

2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Zum Bilanzstichtag bestehen Forderungen aus Verkäufen und Dienstleistungen in Höhe von 0,00 € (Vorjahr: 408,00 €).

2.2.6 - Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Zum Bilanzstichtag bestehen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Konto 16400000) in Höhe von 247,89 € (Vorjahr: 12.430,00 €). Hierbei handelt es sich um Rechnungen, die am Ende des Geschäftsjahres gestellt wurden und deren Ausgleich im Folgejahr erfolgt.

Hauptposition ist eine Forderung gegen Gemeinden und Gemeindeverbände in Höhe von 1.210.110,00 € (Vorjahr: 1.226.197,00 €).

Hierbei handelt es sich um die Pensionsrückstellungen des Forstzweckverband Rengsdorf. Diese werden durch die Verbandsmitglieder getragen und stellen somit Forderungen (Konto: 17430000) gegen die verbandsangehörigen Gemeinden dar. Die Ermittlung der Pensionsrückstellung erfolgt jährlich durch die Rheinische Versorgungskasse Köln.

Rechnungsabgrenzungsposten und nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag:

Bilanzpos.	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr
4	Rechnungsabgrenzungsposten	22.647,49 €	22.591,17 € ↘
5	privatrechtl. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	48.364,63 €	48.364,63 € →
	Summe	71.012,12 €	70.955,80 €

5 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Sind die im Laufe der Zeit angefallenen Verluste höher als das Eigenkapital, sodass die Passivposten in der Bilanz die Aktivposten übersteigen, ist in der Bilanz ein "nicht durch das Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" auszuweisen. Diese Bilanzposition drückt eine nur buchmäßige Überschuldung aus.

Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag beträgt 48.364,63 € (Vorjahr: 48.364,63 €).

Dieser ist jedoch tatsächlich nicht mehr vorhanden, da das vorhandene Eigenkapital diesen Fehlbetrag übersteigt. Lediglich die Buchung ist in 2023 nicht mehr erfolgt. Die entsprechende Ausbuchung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages erfolgt in 2024.

Passiva

Die Passivseite der Bilanz („Mittelherkunft“) umfasst folgende Positionen:

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital beträgt 54.718,18 €.

Aufgrund von Bilanzkorrekturen (diese basieren auf der Feststellung des Gemeinde- und Rechnungsprüfungsamtes im Rahmen der Prüfung im Jahr 2022) wurden die Sonderposten von den Gemeinden für die Anlagen und Anlagegüter bei dem Forstzweckverband Rengsdorf in Höhe von insgesamt 7.459,11 € in das Eigenkapital umgebucht.

Bei dem Forstzweckverband Rengsdorf wurden in der Eröffnungsbilanz für alle Sachanlagen Sonderposten aus Zuwendungen für Gemeinden gebildet, so dass in der Folge kein Eigenkapital bei dem Zweckverband vorhanden war. Bei der Begründung einer Mitgliedschaft in einem Zweckverband erfolgt die Bewertung mit der von der Gemeinde geleisteten Einlage. Erfolgt diese nicht in Geld, sondern in der Einlage von Sachanlagen, dann erfolgt die Bewertung der Mitgliedschaft in Höhe des Restbuchwertes der eingelegten Vermögensgegenstände. Der Zweckverband hat in diesem Fall keinen Sonderposten zu bilden. Somit wurden bei den Zweckverbänden die Sonderposten von Gemeinden und Gemeindeverbänden, die in der Eröffnungsbilanz 2007 gebildet wurden, ausgebucht.

Siehe hierzu auch ausführliche Erläuterungen im Anhang.

1.3 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Der Jahresüberschuss beträgt 42.284,51 € (Vorjahr: 4.974,56 €).

1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Sind die im Laufe der Zeit angefallenen Verluste höher als das Eigenkapital, sodass die Passivposten in der Bilanz die Aktivposten übersteigen, ist in der Bilanz ein "nicht durch das Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" auszuweisen. Diese Bilanzposition drückt eine nur buchmäßige Überschuldung aus.

Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag beträgt 48.364,63 €.

Dieser ist jedoch tatsächlich am 31.12.2023 nicht mehr vorhanden, da das vorhandene Eigenkapital diesen Fehlbetrag übersteigt. Die entsprechende Korrektur und Ausbuchung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages erfolgt in 2024.

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen verringern sich um 3.667,00 € auf 1.193.834,00 € (Vorjahr: 1.197.501,00 €). Diese entfallen auf:

Konto	Aufwandsart	Vorjahr	Ergebnis 2023	Differenz	
24111	Auflösung Pensionsrückstellung ehem. Förster	402.058,00 €	387.282,00 €	-14.776,00 €	➡
24112	Auflösung Beihilferückstellung ehem. Förster	387.282,00 €	372.212,00 €	-15.070,00 €	➡
24113	Rückstellung aktiver Förster	138.056,00 €	147.827,00 €	9.771,00 €	➡
24114	Rückstellung aktiver Förster	270.105,00 €	286.513,00 €	16.408,00 €	➡

3.4 Sonstige Rückstellungen

Diese wurden in 2023 gebildet und betragen 35.726,98 €. Es handelt sich hier um Rückstellungen zur Altersteilzeit für einen Waldarbeiter in Höhe von 16.276,00 € und für nicht in Anspruch genommenen Urlaub in Höhe von 19.450,98 €.

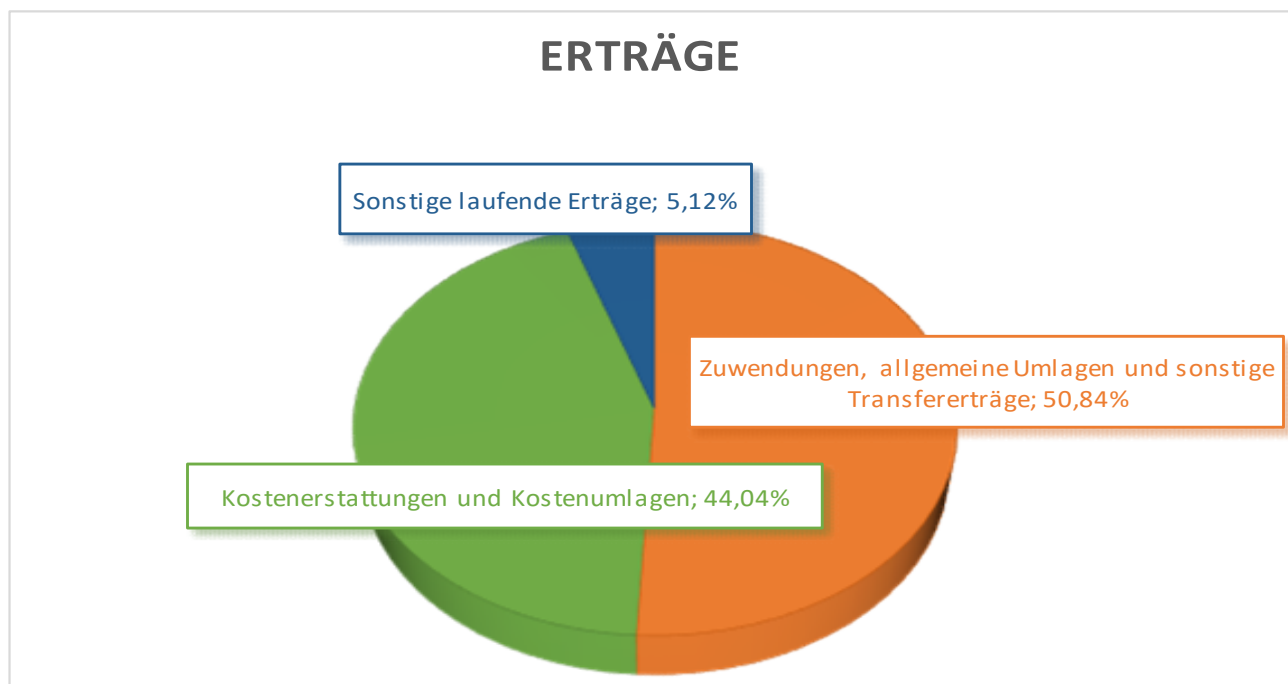
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Die unter dem laufenden Verrechnungskonto (37431000) aufgeführte Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde stellt den Zahlungsmittelbestand des Forstzweckverbandes dar.

Die Verbindlichkeiten nehmen um 86.991,90 € ab auf nunmehr 13.221,77 € (Vorjahr: 100.213,67 €). Ziel muss es sein, diese Verbindlichkeiten in den kommenden Jahren auszugleichen.

Detailbetrachtung Ergebnisrechnung

Die **Erträge** des Forstzweckverbands Rengsdorf setzen sich wie folgt zusammen:



E2- Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Hier finden sich die von den Zweckverbandsmitgliedern gezahlten Umlagen sowie die nicht zahlungswirksamen Auflösungen der Sonderposten wieder.

E6 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Erstattungen vom Land, Gemeinden und privaten Bereich werden unter dieser Position dargestellt. Die tatsächlichen Erträge liegen mit insgesamt 332.065,86 € um 80.180,14 € unter dem Planansatz in Höhe von 412.246,00 € (Vorjahr: 372.355,84 €).

Unter dem Sachkonto 44242000 werden die Erstattungen vom Land erfasst. Bei kommunalem Revierdienst erstattet das Land einen Anteil der Personalausgaben an den Forstzweckverband.

Die Erstattungen des Landes waren mit 77.986,00 € eingeplant, tatsächlich wurden 72.387,37 € gezahlt (Vorjahr: 81.090,40 €).

Die Lohnkostenerstattungen der Verbandsmitglieder (Konto 44243) für den Waldarbeitereinsatz im Gemeindewald liegen mit einem Ergebnis von 230.221,75 € um 69.778,25 € unter dem Planwert von 300.000,00 € (Vorjahr: 248.203,56 €).

Die Personal- und Sachkosten der Mitarbeiter werden von allen Zweckverbandsmitgliedern je Arbeitsaufwand über einheitliche Richtsätze verrechnet. Diese Verrechnungssätze betragen

- für einen Forstwirtschaftsmeister 52,21 € / Stunde
- für einen Forstwirt 48,40 € / Stunde und
- für einen Auszubildenden 14,40 € / Stunde.

Im Gegenzug liegen die Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich mit einem Ergebnis von 27.113,74 € um 5.386,26 € unter dem Planansatz von 32.500,00 € (Vorjahr: 40.703,88 €). Hier werden die Erstattungen von Dienstleistungen außerhalb des Waldes erfasst.

Als Beispiel ist der Heckenschnitt auf dem Friedhof in Anhausen anzuführen.

Die Arbeiten wurden durch den Forstzweckverband ausgeführt und dem Zweckverband Kirchspiel Anhausen in Rechnung gestellt. Entsprechende Arbeiten wurden auch für andere Verbandsmitglieder durchgeführt und entsprechend der geleisteten Arbeitsstunden erstattet.

E7 - sonstige laufende Erträge

Sonstige laufende Erträge waren im Haushaltsplan in Höhe von 34.866,00 € eingeplant. Tatsächlich wurden in diesem Bereich Erträge in Höhe von 38.603,08 € (Vorjahr: 63.973,00 €) erzielt.

Hauptsächlich ist in diesem Bereich die Auflösung der Pensionsrückstellungen erfasst. Die Rückstellungen für die pensionierten Revierförster sind um 29.846,00 € zurückgegangen. Dieser Rückgang führt zu einem Ertrag, der allerdings nicht zahlungswirksam ist.

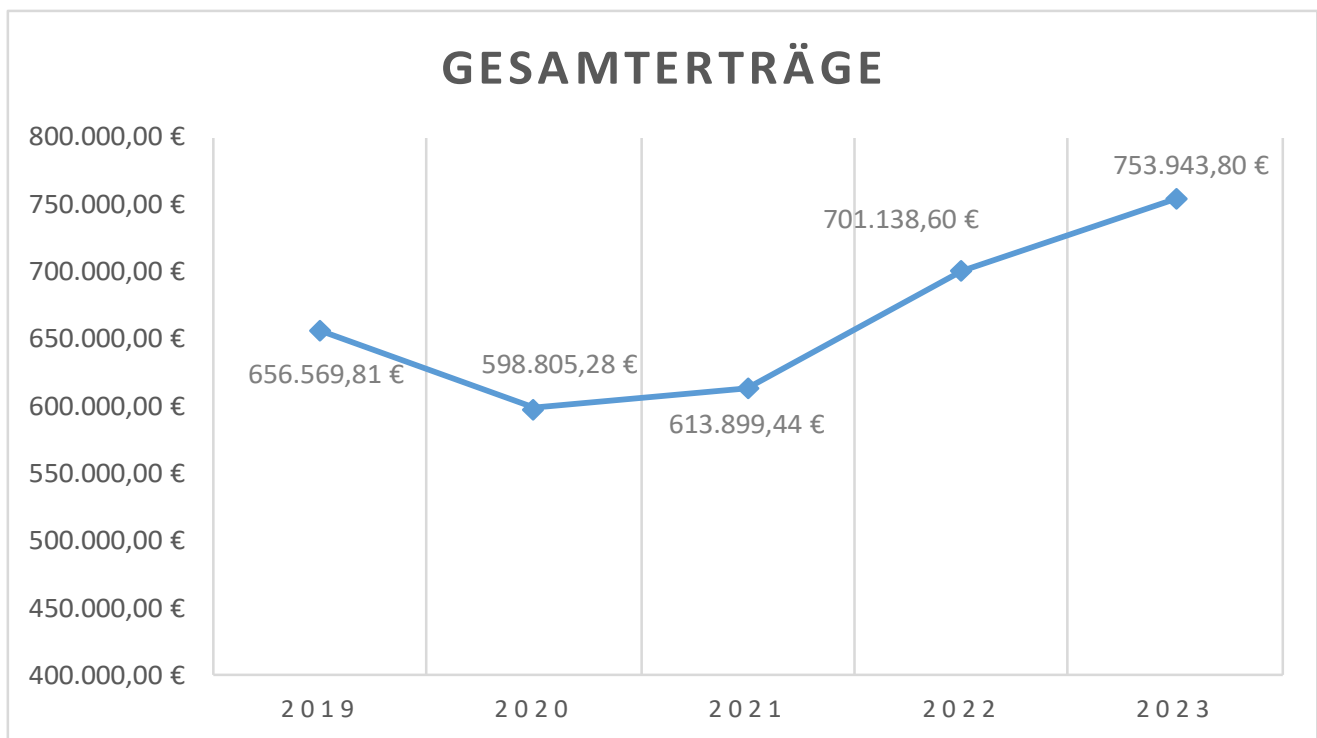
Die Rückstellungen für die Revierförster (Pensionsrückstellungen) und die Altersteilzeitrückstellungen für Waldarbeiter werden über die reduzierte Holzbodenfläche an die Verbandsmitglieder weiterberechnet und zu Forderungen des Forstzweckverbandes gegen die Verbandsmitglieder.

Die Auflösung der Rückstellungen wird hierbei entsprechend berücksichtigt und in Abzug gebracht. Dies erfolgt bei der Position 46630000 „Erträge für Pensionsrückstellungen von Ortsgemeinden“.

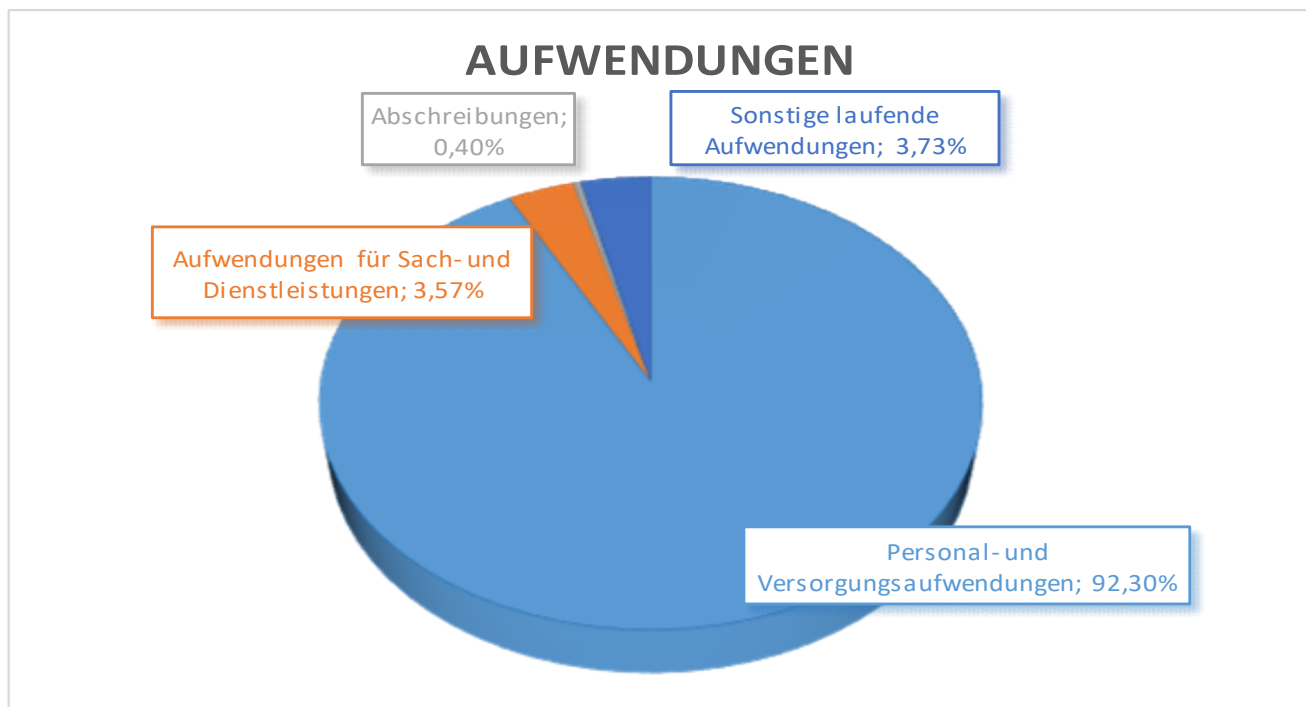
Hier werden den verbandsangehörigen Gemeinden für die Pensionsrückstellung der aktiven Revierleiter und die Altersteilzeitrückstellungen der Waldarbeiter 38.603,08 € in Rechnung gestellt und als Ertrag berücksichtigt. Gleichzeitig wird den Ortsgemeinden die Rückstellungsauflösung der pensionierten Revierleiter in Höhe von 29.846,00 € gutgeschrieben.

E8 – Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit

Die Gesamtsumme der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit belaufen sich auf 753.943,80 €. Sie liegt damit um 77.513,20 € unter dem Planwert von 831.457,00 €.



Bei den **Aufwendungen** des Forstzweckverband Rengsdorf ergibt sich folgendes Bild:



E9 – Personal- und Versorgungsaufwendungen

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen waren insgesamt mit 708.857,00 € (Vorjahr: 649.128,56 €) eingeplant. Tatsächlich belaufen sich die Personalaufwendungen auf 647.607,08 €. Sie liegen damit 61.249,92 € unter dem Planansatz.

Bei den Einzelpositionen ergeben sich nachfolgende Abweichungen:

Personal- und Versorgungsaufwendungen	Plan	Ist
Beamtenbezüge	157.157,00 €	142.034,60 €
tariflich Beschäftigte	277.066,00 €	233.756,28 €
geringfügige Beschäftigung	0,00 €	0,00 €
Pensionsrückstellungen für aktive Revierleiter	34.866,00 €	26.179,00 €

Die Beiträge zur Umlage der Beamtenversorgung belaufen sich im Geschäftsjahr auf insgesamt 120.245,56 € (Vorjahr: 115.794,20 €), eingeplant waren 120.000,00 €.

Diese Umlage wird an die Rheinischen Versorgungskassen Köln gezahlt, von dort werden die Pensionszahlungen an die ehemaligen Revierleiter abgewickelt.

E10 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit einem Aufwandsvolumen von 25.068,43 € (Vorjahr: 29.695,27 €) um 10.361,57 € unter dem Planansatz.

E11 – Abschreibungen

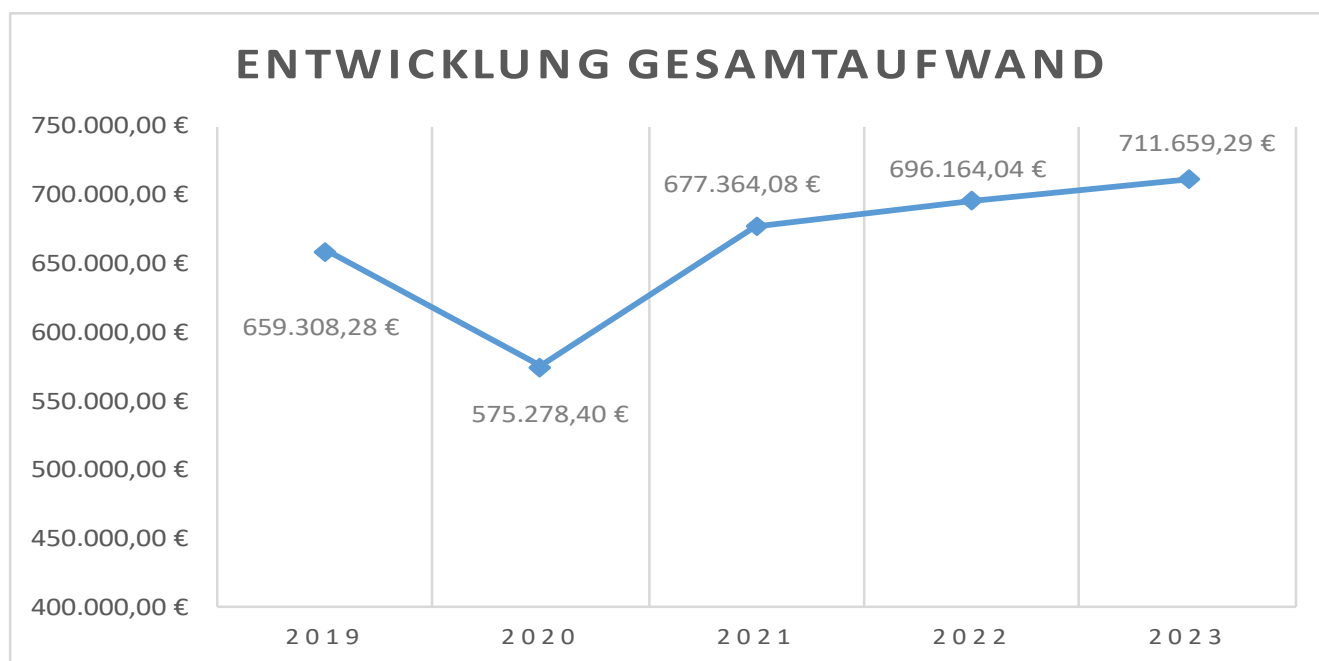
Die Abschreibungen waren mit 2.540,00 € eingeplant, tatsächlich betragen sie 2.813,00 € und liegen damit nicht weit entfernt vom Planungsniveau.

E14 – Sonstige laufende Aufwendungen

Bei den sonstigen laufenden Aufwendungen wurden von den ursprünglich geplanten Haushaltsmitteln in Höhe von 16.155,00 € insgesamt 26.178,15 € (Vorjahr: 14.400,46 €), also 10.023,15 € mehr benötigt. Diese Abweichung kommt hauptsächlich aufgrund einer nicht eingeplanten Zuführung einer Altersteilzeitrückstellung in Höhe von 12.420,00 € zustande. Bei den restlichen Ansätzen gibt es nur geringe Abweichungen.

E15 – Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Die Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit liegt mit insgesamt 701.666,66 € um 61.315,34 € unter den geplanten Gesamtaufwendungen von 762.982,00 €.

E 18 –Zinsaufwendungen

Die Zinsaufwendungen betragen 2.533,52 €.

E 20 –Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis beträgt 49.743,62 € (Vorjahr: 4.974,56 €).

E 21 –Außerordentliches Ergebnis

Aufgrund von Bilanzkorrekturen (Feststellung vom Prüfungsamt) wurden die Differenzbeträge zwischen der Eröffnungsbilanz 2007 und der Bilanz Stand 31.12.2023 der Sonderposten für die Anlagen und Anlagegüter in Höhe von insgesamt 7.459,11 € in den außerordentlichen Aufwand umgebucht.

Bei dem Forstzweckverband Rengsdorf wurden in der Eröffnungsbilanz für alle Sachanlagen Sonderposten aus Zuwendungen für Gemeinden gebildet, so dass in der Folge kein Eigenkapital bei dem Zweck-

verband vorhanden war. Bei der Begründung einer Mitgliedschaft in einem Zweckverband erfolgt die Bewertung mit der von der Gemeinde geleisteten Einlage. Erfolgt diese nicht in Geld, sondern in der Einlage von Sachanlagen, dann erfolgt die Bewertung der Mitgliedschaft in Höhe des Restbuchwertes der eingelegten Vermögensgegenstände. Der Zweckverband hat in diesem Fall keinen Sonderposten zu bilden. Somit wurden bei den Zweckverbänden die Sonderposten von Gemeinden und Gemeindeverbänden in der Eröffnungsbilanz 2007 ausgebucht.

Siehe hierzu auch ausführliche Erläuterungen im Anhang.

Das außerordentliche Ergebnis beträgt somit -7.459,11 €.

E 23 –Jahresergebnis

Das Jahresergebnis war mit einem Überschuss in Höhe von 68.475,00 € geplant. Tatsächlich gibt es einen Überschuss in Höhe von 42.284,51 €.

Detailbetrachtung Finanzrechnung

In der Finanzrechnung finden sich bis auf kleinere Abweichungen die Ergebnisse aus der Ergebnisrechnung mit Ausnahme der nicht zahlungsrelevanten Vorgänge (Abschreibungen, Auflösung von Sonderposten, Zuführungen und Entnahmen aus Rückstellungen usw.) wieder.

Des Weiteren kommt es bei der periodengerechten Zuordnung zu Unterschieden (beispielsweise wird eine Rechnung am Jahresende 2023 gestellt, aber erst 2024 bezahlt. In diesem Fall weist die Ergebnisrechnung bereits im Jahr 2023 den Ertrag auf, das Einzahlungskonto in der Finanzrechnung wird jedoch erst im Jahr 2024 bedient).

Um Wiederholungen zu vermeiden wird daher nicht näher auf die einzelnen Ansätze der Einzahlungen und Auszahlungen eingegangen. Dies betrifft die Positionen F 1 bis einschließlich F 22 der vorliegenden Finanzrechnung.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (F23) beträgt 88.339,85 €, geplant waren 68.465,00 €.

Zusätzlich zu den Festsetzungen der Ergebnisrechnung sind in der Finanzrechnung die Ein- und Auszahlungen im Zusammenhang mit Investitionen ersichtlich.

F29 - Auszahlungen für Sachanlagen

Die Auszahlung für Sachanlagen liegt mit 1.347,95 € um 3.652,05 € unter dem Planwert von 5.000,00 €.

Wie bereits bei Punkt 1.2.7. erläutert wurde hier ein Stihl Freischneider zum Preis von 1.347,95 € erworben.

F34 – Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag

Der Finanzmittelüberschuss beläuft sich auf 86.991,90 € (Vorjahr: -8.182,23 €).

Haushaltsausgleich

Gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn:

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist und
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung aus Investitionskrediten zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital („nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“) auszuweisen ist.

Die Ergebnisrechnung schließt zum Jahresende mit einem Überschuss von 42.284,51 €, die Finanzrechnung mit einem Überschuss von 86.991,90 € ab.

Es ist ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag in Höhe von 48.364,63 € in der Bilanz ausgewiesen. Dieser ist jedoch tatsächlich am 31.12.2023 nicht mehr vorhanden, da das vorhandene Eigenkapital diesen Fehlbetrag übersteigt. Die entsprechende Ausbuchung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages erfolgt in 2024.

Der Haushaltsausgleich wird somit erreicht.

Wesentliche Vorgänge

Wesentliche Vorgänge, die die Haushalts- und Finanzlage des Forstzweckverbandes bedeutsam beeinflussen, sind nach dem Schluss des Haushaltsjahres nicht eingetreten.

Haushaltsplan 2023

Nach Vorlage des Entwurfs der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2023 wurde dieser durch den Zweckverbandsvorsitzenden am 24. November 2022 vorgestellt, die Haushaltsberatung und Beschlussfassung fand ebenfalls am 24. November 2022 statt.

Die Kenntnisnahme durch die Kreisverwaltung erfolgte am 16. Januar 2023 und die Bekanntmachung erfolgte am 27. Januar 2023.

Ausblick über die zukünftige Entwicklung

Die nachhaltige Bewirtschaftung der gemeindeeigenen Wälder wird durch das vorhandene Personal durchgeführt.

Da die Personal- und Sachkosten durch den jeweiligen Verursacher erstattet werden, die Kosten der Beförderung über die Umlage finanziert wird, ist die Entwicklung überschaubar und steuerbar.

Rengsdorf, den 04.03.2025

Hans-Werner Breithausen,
Bürgermeister und Verbandsvorsteher

Ergebnisrechnung 2023

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
				in EUR		
		1	2	3	4	5
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	264.809,76	384.345,00	383.274,86	-1.070,14	118.465,10
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	261.870,01	381.795,00	380.446,86	-1.348,14	118.576,85
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	2.939,75	2.550,00	2.828,00	278,00	-111,75
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	372.355,84	412.246,00	332.065,86	-80.180,14	-40.289,98
44242000	vom Land	81.090,40	77.986,00	72.387,37	-5.598,63	-8.703,03
44243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	248.203,56	300.000,00	230.221,75	-69.778,25	-17.981,81
44249000	vom sonstigen öffentlichen Bereich	40.703,88	32.500,00	27.113,74	-5.386,26	-13.590,14
44250000	vom privaten Bereich	2.358,00	1.760,00	2.343,00	583,00	-15,00
E7	+ Sonstige laufende Erträge	63.973,00	34.866,00	38.603,08	3.737,08	-25.369,92
46614000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	35.604,00	14.655,00	42.266,00	27.611,00	6.662,00
46615000	Erträge aus der Auflösung von Pauschalwertberichtigungen	0,00	0,00	4,08	4,08	4,08
46630000	Erträge für Pensionsrückstellungen der Ortsgemeinden	28.369,00	20.211,00	-3.667,00	-23.878,00	-32.036,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	701.138,60	831.457,00	753.943,80	-77.513,20	52.805,20
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	649.128,56	708.857,00	647.607,08	-61.249,92	-1.521,48
50211000	Bezüge der Beamten	142.001,32	157.157,00	142.034,60	-15.122,40	33,28
50221000	Vergütungen	221.182,53	277.066,00	233.756,28	-43.309,72	12.573,75
50222000	Leistungszulagen	3.637,82	4.500,00	3.764,38	-735,62	126,56
50299000	Dienstbezüge und dergleichen / Sonstige	3.787,13	0,00	0,00	0,00	-3.787,13
50320000	Beiträge zur Versorgungskasse Arbeitnehmer	17.339,39	21.896,00	18.061,74	-3.834,26	722,35
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	47.237,05	58.622,00	49.405,44	-9.216,56	2.168,39
50510000	Beihilfen, Unterstützungen Beamte	9.059,88	9.350,00	9.674,86	324,86	614,98
50711000	Pensionsrückstellungen	35.277,00	34.866,00	26.179,00	-8.687,00	-9.098,00
50820000	Arbeitnehmer	28.696,00	0,00	0,00	0,00	-28.696,00
50821000	Zuführung zur Urlaubsrückstellung	0,00	0,00	19.450,98	19.450,98	19.450,98
51110000	Versorgungsaufwendungen Beamte	115.794,20	120.000,00	120.245,56	245,56	4.451,36
51410000	Unterstützungsleistungen/Beihilfe Beamte	25.116,24	25.400,00	25.034,24	-365,76	-82,00
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.695,27	35.430,00	25.068,43	-10.361,57	-4.626,84
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.325,64	1.500,00	327,17	-1.172,83	-998,47
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	1.108,18	1.200,00	1.587,78	387,78	479,60
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	4.670,00	3.000,00	0,00	-3.000,00	-4.670,00
52490000	Aufwendungen für Sachleistungen -betr. Aufwand-	15.360,82	14.000,00	15.489,10	1.489,10	128,28
52491000	Sonst. Aufwendungen f. Sach.-Dienstl. Rg Dritter	4.022,89	10.000,00	3.900,17	-6.099,83	-122,72
52543000	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	3.207,74	3.730,00	3.764,21	34,21	556,47
52920000	sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
E11	- Abschreibungen	2.939,75	2.540,00	2.813,00	273,00	-126,75
53820000	Maschinen und technische Anlagen	2.905,99	2.510,00	2.779,24	269,24	-126,75
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	33,76	30,00	33,76	3,76	0,00
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	14.400,46	16.155,00	26.178,15	10.023,15	11.777,69
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	3.758,80	5.000,00	3.770,00	-1.230,00	11,20
56130000	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	6.839,30	7.000,00	5.534,30	-1.465,70	-1.305,00
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	390,00	500,00	390,00	-110,00	0,00
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	1.440,00	1.440,00	2.332,50	892,50	892,50
56310000	Büromaterial	312,49	400,00	270,00	-130,00	-42,49
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten	677,27	1.050,00	631,72	-418,28	-45,55
56341000	Fernmeldegebühren	677,44	350,00	531,33	-181,33	-146,11
56410000	Versicherungsbeiträge	124,92	200,00	131,14	-68,86	6,22
56411000	Gebäudeversicherungen	56,16	65,00	56,16	-8,84	0,00
56512000	Sachanlagen	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00
56552000	Pauschalwertberichtigung	4,08	0,00	0,00	0,00	-4,08

Ergebnisrechnung 2023

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
in EUR						
1	2	3	4	5		
56570000	Aufwendungen zu Rückstellungen, soweit nicht unter anderen Aufwendungen erfassbar	0,00	0,00	12.420,00	12.420,00	12.420,00
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	120,00	150,00	110,00	-40,00	-10,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	696.164,04	762.982,00	701.666,66	-61.315,34	5.502,62
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	4.974,56	68.475,00	52.277,14	-16.197,86	47.302,58
E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	2.533,52	2.533,52	2.533,52
57430000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	2.533,52	2.533,52	2.533,52
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00	-2.533,52	-2.533,52	-2.533,52
E20	Ordentliches Ergebnis	4.974,56	68.475,00	49.743,62	-18.731,38	44.769,06
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-7.459,11	-7.459,11	-7.459,11
59900000	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-7.459,11	-7.459,11	-7.459,11
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	4.974,56	68.475,00	42.284,51	-26.190,49	37.309,95

Finanzrechnung 2023

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
in EUR							
1	2	3	4	5			
F1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	263.520,00	381.795,00	381.794,81	-0,19	118.274,81	
61443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	263.520,00	381.795,00	381.794,81	-0,19	118.274,81	
F3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F4	+ Öffentlich-rechtliche Leitungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	359.662,34	412.246,00	344.655,97	-67.590,03	-15.006,37	
64242000	vom Land	81.090,40	77.986,00	72.387,37	-5.598,63	-8.703,03	
64243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	248.203,56	300.000,00	230.073,75	-69.926,25	-18.129,81	
64249000	vom sonstigen öffentlichen Bereich	27.993,38	32.500,00	39.851,85	7.351,85	11.858,47	
64259000	vom sonstigen privaten Bereich	2.375,00	1.760,00	2.343,00	583,00	-32,00	
F7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	623.182,34	794.041,00	726.450,78	-67.590,22	103.268,44	
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	585.815,29	673.991,00	601.944,56	-72.046,44	16.129,27	
70211000	Dienstbezüge	142.685,65	157.157,00	141.978,28	-15.178,72	-707,37	
70221000	Vergütungen	221.182,53	277.066,00	233.756,28	-43.309,72	12.573,75	
70222000	Leistungszulagen	3.637,82	4.500,00	3.764,38	-735,62	126,56	
70299000	Sonstige Dienstbezüge / geringfügig Beschäftigte	3.787,13	0,00	0,00	0,00	-3.787,13	
70320000	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	17.339,39	21.896,00	18.061,74	-3.834,26	722,35	
70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	47.237,05	58.622,00	49.405,44	-9.216,56	2.168,39	
70510000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen Beamte	9.059,88	9.350,00	9.674,86	324,86	614,98	
71110000	Versorgungsauszahlungen Beamte	115.794,20	120.000,00	120.245,56	245,56	4.451,36	
71410000	Unterstützungsleistungen/Beihilfe Beamte	25.091,64	25.400,00	25.058,02	-341,98	-33,62	
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	29.626,15	35.430,00	22.353,22	-13.076,78	-7.272,93	
72351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.325,64	1.500,00	327,17	-1.172,83	-998,47	
72352000	Betriebs- und Schmierstoffe	1.039,06	1.200,00	1.596,27	396,27	557,21	
72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	4.670,00	3.000,00	0,00	-3.000,00	-4.670,00	
72490000	sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	19.383,71	24.000,00	19.575,45	-4.424,55	191,74	
72543000	Kostenerstattungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände	3.207,74	3.730,00	854,33	-2.875,67	-2.353,41	
72920000	Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00	
F11	nicht besetzt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	14.273,14	16.155,00	13.813,15	-2.341,85	-459,99	
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	3.758,80	5.000,00	3.770,00	-1.230,00	11,20	
76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	6.695,41	7.000,00	5.729,81	-1.270,19	-965,60	
76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	390,00	500,00	390,00	-110,00	0,00	
76210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	1.440,00	1.440,00	2.332,50	892,50	892,50	
76310000	Büromaterial	312,49	400,00	270,00	-130,00	-42,49	
76340000	Telefon, Datenübertragungskosten	677,27	1.050,00	631,72	-418,28	-45,55	
76341000	Fernmeldegebühren	698,09	350,00	515,82	165,82	-182,27	
76410000	Versicherungsbeiträge	124,92	200,00	131,14	-68,86	6,22	
76411000	Gebäudeversicherungen	56,16	65,00	56,16	-8,84	0,00	
76820000	Kraftfahrzeugsteuer	120,00	150,00	-14,00	-164,00	-134,00	
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	629.714,58	725.576,00	638.110,93	-87.465,07	8.396,35	
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-6.532,24	68.465,00	88.339,85	19.874,85	94.872,09	
F17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Finanzrechnung 2023

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
in EUR						
1	2	3	4	5		
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-6.532,24	68.465,00	88.339,85	19.874,85	94.872,09
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-6.532,24	68.465,00	88.339,85	19.874,85	94.872,09
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	1.649,99	5.000,00	1.347,95	-3.652,05	-302,04
78571000	Auszahlungen für Sachanlagen / für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000,00 Euro	1.649,99	5.000,00	1.347,95	-3.652,05	-302,04
F30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.649,99	5.000,00	1.347,95	-3.652,05	-302,04
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.649,99	-5.000,00	-1.347,95	3.652,05	302,04
F34	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (F23 + F33)	-8.182,23	63.465,00	86.991,90	23.526,90	95.174,13
F35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F36	- Tilgung von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	-8.182,23	0,00	86.991,90	86.991,90	95.174,13
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-624.774,31	0,00	-533.850,15	-533.850,15	90.924,16
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	616.592,08	0,00	620.842,05	620.842,05	4.249,97
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (F37 bis F39)	-8.182,23	0,00	86.991,90	86.991,90	95.174,13
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag (F40 + F41)	-8.182,23	0,00	86.991,90	86.991,90	95.174,13
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-624.774,31	0,00	-533.850,15	-533.850,15	90.924,16
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	616.592,08	0,00	620.842,05	620.842,05	4.249,97
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) (F41 - F38) nachrichtlich:	8.182,23	0,00	-86.991,90	-86.991,90	-95.174,13
F44	Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	-6.532,24	68.465,00	88.339,85	19.874,85	94.872,09
F45	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2023

Budget: 01
Forstwirtschaft

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
		in EUR				
		1	2	3	4	5
E1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	2.939,75	2.550,00	2.828,00	278,00	-111,75
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	2.939,75	2.550,00	2.828,00	278,00	-111,75
E3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4	+ Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	372.355,84	412.246,00	332.065,86	-80.180,14	-40.289,98
44242000	vom Land	81.090,40	77.986,00	72.387,37	-5.598,63	-8.703,03
44243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	248.203,56	300.000,00	230.221,75	-69.778,25	-17.981,81
44249000	vom sonstigen öffentlichen Bereich	40.703,88	32.500,00	27.113,74	-5.386,26	-13.590,14
44250000	vom privaten Bereich	2.358,00	1.760,00	2.343,00	583,00	-15,00
E7	+ Sonstige laufende Erträge	63.973,00	34.866,00	38.599,00	3.733,00	-25.374,00
46614000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	35.604,00	14.655,00	42.266,00	27.611,00	6.662,00
46630000	Erträge für Pensionsrückstellungen der Ortsgemeinden	28.369,00	20.211,00	-3.667,00	-23.878,00	-32.036,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	439.268,59	449.662,00	373.492,86	-76.169,14	-65.775,73
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	649.128,56	708.857,00	647.607,08	-61.249,92	-1.521,48
50211000	Bezüge der Beamten	142.001,32	157.157,00	142.034,60	-15.122,40	33,28
50221000	Vergütungen	221.182,53	277.066,00	233.756,28	-43.309,72	12.573,75
50222000	Leistungszulagen	3.637,82	4.500,00	3.764,38	-735,62	126,56
50299000	Dienstbezüge und dergleichen / Sonstige	3.787,13	0,00	0,00	0,00	-3.787,13
50320000	Beiträge zur Versorgungskasse Arbeitnehmer	17.339,39	21.896,00	18.061,74	-3.834,26	722,35
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	47.237,05	58.622,00	49.405,44	-9.216,56	2.168,39
50510000	Beihilfen, Unterstützungen Beamte	9.059,88	9.350,00	9.674,86	324,86	614,98
50711000	Pensionsrückstellungen	35.277,00	34.866,00	26.179,00	-8.687,00	-9.098,00
50820000	Arbeitnehmer	28.696,00	0,00	0,00	0,00	-28.696,00
50821000	Zuführung zur Urlaubsrückstellung	0,00	0,00	19.450,98	19.450,98	19.450,98
51110000	Versorgungsaufwendungen Beamte	115.794,20	120.000,00	120.245,56	245,56	4.451,36
51410000	Unterstützungsleistungen/Beihilfe Beamte	25.116,24	25.400,00	25.034,24	-365,76	-82,00
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.695,27	35.430,00	25.068,43	-10.361,57	-4.626,84
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.325,64	1.500,00	327,17	-1.172,83	-998,47
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	1.108,18	1.200,00	1.587,78	387,78	479,60
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	4.670,00	3.000,00	0,00	-3.000,00	-4.670,00
52490000	Aufwendungen für Sachleistungen -betr. Aufwand-	15.360,82	14.000,00	15.489,10	1.489,10	128,28
52491000	Sonst. Aufwendungen f. Sach.-Dienstl. Rg Dritter	4.022,89	10.000,00	3.900,17	-6.099,83	-122,72
52543000	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	3.207,74	3.730,00	3.764,21	34,21	556,47
52920000	sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
E11	- Abschreibungen	2.939,75	2.540,00	2.813,00	273,00	-126,75
53820000	Maschinen und technische Anlagen	2.905,99	2.510,00	2.779,24	269,24	-126,75
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	33,76	30,00	33,76	3,76	0,00
E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	14.396,38	16.155,00	26.178,15	10.023,15	11.781,77
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	3.758,80	5.000,00	3.770,00	-1.230,00	11,20
56130000	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	6.839,30	7.000,00	5.534,30	-1.465,70	-1.305,00
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	390,00	500,00	390,00	-110,00	0,00
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	1.440,00	1.440,00	2.332,50	892,50	892,50

Teilergebnisrechnung 2023

Budget: 01
Forstwirtschaft

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
in EUR						
		1	2	3	4	5
56310000	Büromaterial	312,49	400,00	270,00	-130,00	-42,49
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten	677,27	1.050,00	631,72	-418,28	-45,55
56341000	Fermeldegebühren	677,44	350,00	531,33	181,33	-146,11
56410000	Versicherungsbeiträge	124,92	200,00	131,14	-68,86	6,22
56411000	Gebäudeversicherungen	56,16	65,00	56,16	-8,84	0,00
56512000	Sachanlagen	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00
56570000	Aufwendungen zu Rückstellungen, soweit nicht unter anderen Aufwendungen erfassbar	0,00	0,00	12.420,00	12.420,00	12.420,00
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	120,00	150,00	110,00	-40,00	-10,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	696.159,96	762.982,00	701.666,66	-61.315,34	5.506,70
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-256.891,37	-313.320,00	-328.173,80	-14.853,80	-71.282,43
E17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E20	Ordentliches Ergebnis	-256.891,37	-313.320,00	-328.173,80	-14.853,80	-71.282,43
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-7.459,11	-7.459,11	-7.459,11
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-256.891,37	-313.320,00	-335.632,91	-22.312,91	-78.741,54

Teilergebnisrechnung 2023

Budget: 02

Zentrale Finanzdienstleistungen

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
in EUR							
		1	2	3	4	5	
	E1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	261.870,01	381.795,00	380.446,86	-1.348,14	118.576,85
41443000		von Gemeinden und Gemeindeverbänden	261.870,01	381.795,00	380.446,86	-1.348,14	118.576,85
	E3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E4	+ Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E7	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	4,08	4,08	4,08
46615000		Erträge aus der Auflösung von Pauschalwertberichtigungen	0,00	0,00	4,08	4,08	4,08
	E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	261.870,01	381.795,00	380.450,94	-1.344,06	118.580,93
	E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E11	- Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	4,08	0,00	0,00	0,00	-4,08
56552000		Pauschalwertberichtigung	4,08	0,00	0,00	0,00	-4,08
	E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	4,08	0,00	0,00	0,00	-4,08
	E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	261.865,93	381.795,00	380.450,94	-1.344,06	118.585,01
	E17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	2.533,52	2.533,52	2.533,52
57430000		an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	2.533,52	2.533,52	2.533,52
	E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00	-2.533,52	-2.533,52	-2.533,52
	E20	Ordentliches Ergebnis	261.865,93	381.795,00	377.917,42	-3.877,58	116.051,49
	E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	261.865,93	381.795,00	377.917,42	-3.877,58	116.051,49

Teilfinanzrechnung 2023

Teil A

Budget: 01
Forstwirtschaft

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
in EUR							
		1	2	3	4	5	
F6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	359.662,34	412.246,00	344.655,97	-67.590,03	-15.006,37
64242000		vom Land	81.090,40	77.986,00	72.387,37	-5.598,63	-8.703,03
64243000		von Gemeinden und Gemeindeverbänden	248.203,56	300.000,00	230.073,75	-69.926,25	-18.129,81
64249000		vom sonstigen öffentlichen Bereich	27.993,38	32.500,00	39.851,85	7.351,85	11.858,47
64259000		vom sonstigen privaten Bereich	2.375,00	1.760,00	2.343,00	583,00	-32,00
F8		Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	359.662,34	412.246,00	344.655,97	-67.590,03	-15.006,37
F9	-	Personal- und Versorgungsauszahlungen	585.130,96	673.991,00	602.000,88	-71.990,12	16.869,92
70211000		Dienstbezüge	142.001,32	157.157,00	142.034,60	-15.122,40	33,28
70221000		Vergütungen	221.182,53	277.066,00	233.756,28	-43.309,72	12.573,75
70222000		Leistungszulagen	3.637,82	4.500,00	3.764,38	-735,62	126,56
70299000		Sonstige Dienstbezüge / geringfügig Beschäftigte	3.787,13	0,00	0,00	0,00	-3.787,13
70320000		Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	17.339,39	21.896,00	18.061,74	-3.834,26	722,35
70420000		Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	47.237,05	58.622,00	49.405,44	-9.216,56	2.168,39
70510000		Beihilfen, Unterstützungsleistungen Beamte	9.059,88	9.350,00	9.674,86	324,86	614,98
71110000		Versorgungsauszahlungen Beamte	115.794,20	120.000,00	120.245,56	245,56	4.451,36
71410000		Unterstützungsleistungen/Beihilfe Beamte	25.091,64	25.400,00	25.058,02	-341,98	-33,62
F10	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	29.626,15	35.430,00	22.353,22	-13.076,78	-7.272,93
72351000		Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.325,64	1.500,00	327,17	-1.172,83	-998,47
72352000		Betriebs- und Schmierstoffe	1.039,06	1.200,00	1.596,27	396,27	557,21
72380000		Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	4.670,00	3.000,00	0,00	-3.000,00	-4.670,00
72490000		sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	19.383,71	24.000,00	19.575,45	-4.424,55	191,74
72543000		Kostenerstattungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände	3.207,74	3.730,00	854,33	-2.875,67	-2.353,41
72920000		Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	0,00
F14	-	Sonstige laufende Auszahlungen	14.273,14	16.155,00	13.813,15	-2.341,85	-459,99
76120000		Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	3.758,80	5.000,00	3.770,00	-1.230,00	11,20
76130000		Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	6.695,41	7.000,00	5.729,81	-1.270,19	-965,60
76150000		Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	390,00	500,00	390,00	-110,00	0,00
76210000		Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	1.440,00	1.440,00	2.332,50	892,50	892,50
76310000		Büromaterial	312,49	400,00	270,00	-130,00	-42,49
76340000		Telefon, Datenübertragungskosten	677,27	1.050,00	631,72	-418,28	-45,55
76341000		Fernmeldegebühren	698,09	350,00	515,82	165,82	-182,27
76410000		Versicherungsbeiträge	124,92	200,00	131,14	-68,86	6,22
76411000		Gebäudeversicherungen	56,16	65,00	56,16	-8,84	0,00
76820000		Kraftfahrzeugsteuer	120,00	150,00	-14,00	-164,00	-134,00
F15		Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	629.030,25	725.576,00	638.167,25	-87.408,75	9.137,00
F16		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-269.367,91	-313.330,00	-293.511,28	19.818,72	-24.143,37
F19		Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F20		Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-269.367,91	-313.330,00	-293.511,28	19.818,72	-24.143,37
F21		Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F22		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F23		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-269.367,91	-313.330,00	-293.511,28	19.818,72	-24.143,37
F27		Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F29	-	Auszahlungen für Sachanlagen	1.649,99	5.000,00	1.347,95	-3.652,05	-302,04

Teilfinanzrechnung 2023

Teil A

Budget: 01

Forstwirtschaft

lfd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2023	Ergebnis- veränderung gegenüber 2022
		1	2	3	4	5
78571000	Auszahlungen für Sachanlagen / für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000,00 Euro	1.649,99	5.000,00	1.347,95	-3.652,05	-302,04
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.649,99	5.000,00	1.347,95	-3.652,05	-302,04
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.649,99	-5.000,00	-1.347,95	3.652,05	302,04
F34	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (F23 + F33)	-271.017,90	-318.330,00	-294.859,23	23.470,77	-23.841,33
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (F37 bis F39)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nachrichtlich:					
F44	Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	-269.367,91	-313.330,00	-293.511,28	19.818,72	-24.143,37

Teilfinanzrechnung 2023

Teil A

Budget: 02

Zentrale Finanzdienstleistungen

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
		in EUR				
		1	2	3	4	5
F2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	263.520,00	381.795,00	381.794,81	-0,19	118.274,81
61443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	263.520,00	381.795,00	381.794,81	-0,19	118.274,81
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	263.520,00	381.795,00	381.794,81	-0,19	118.274,81
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	684,33	0,00	-56,32	-56,32	-740,65
70211000	Dienstbezüge	684,33	0,00	-56,32	-56,32	-740,65
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	684,33	0,00	-56,32	-56,32	-740,65
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	262.835,67	381.795,00	381.851,13	56,13	119.015,46
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	262.835,67	381.795,00	381.851,13	56,13	119.015,46
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	262.835,67	381.795,00	381.851,13	56,13	119.015,46
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F34	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (F23 + F33)	262.835,67	381.795,00	381.851,13	56,13	119.015,46
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	-8.182,23	0,00	86.991,90	86.991,90	95.174,13
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-624.774,31	0,00	-533.850,15	-533.850,15	90.924,16
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	616.592,08	0,00	620.842,05	620.842,05	4.249,97
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (F37 bis F39)	-8.182,23	0,00	86.991,90	86.991,90	95.174,13
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag (F40 + F41)	-8.182,23	0,00	86.991,90	86.991,90	95.174,13
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-624.774,31	0,00	-533.850,15	-533.850,15	90.924,16
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	616.592,08	0,00	620.842,05	620.842,05	4.249,97
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) (F41 - F38) nachrichtlich:	8.182,23	0,00	-86.991,90	-86.991,90	-95.174,13
F44	Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	262.835,67	381.795,00	381.851,13	56,13	119.015,46

Bilanz Aktiva 2023

Bezeichnung		Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2023	Differenz
		in EUR		
1	Anlagevermögen	31.839,43	30.373,38	-1.466,05
1.2	Sachanlagen	10.234,03	8.767,98	-1.466,05
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	10.190,83	8.758,54	-1.432,29
	07260000 Forstwirtschaft	10.190,83	8.758,54	-1.432,29
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	43,20	9,44	-33,76
	08220000 Geschäftsausstattung	43,20	9,44	-33,76
1.3	Finanzanlagen	21.605,40	21.605,40	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	21.605,40	21.605,40	0,00
	13400000 Beteiligungen an der Versorgungsrücklage nach § 14 Bundesbesoldungsgesetz	21.605,40	21.605,40	0,00
2	Umlaufvermögen	1.239.030,92	1.210.357,89	-28.673,03
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.239.030,92	1.210.357,89	-28.673,03
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	-4,08	0,00	4,08
	21100000 Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen	-4,08	0,00	4,08
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	408,00	0,00	-408,00
	16500000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den privaten Bereich	408,00	0,00	-408,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.238.627,00	1.210.357,89	-28.269,11
	16400000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentlichen Bereich	12.430,00	247,89	-12.182,11
	17430000 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	1.226.197,00	1.210.110,00	-16.087,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	0,00	0,00
4	Rechnungsabgrenzungsposten	71.012,12	70.955,80	-56,32
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	71.012,12	70.955,80	-56,32
	19500000 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten	22.647,49	22.591,17	-56,32
	19600000 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	48.364,63	48.364,63	0,00
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	48.364,63	48.364,63	0,00
	19600000 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	48.364,63	48.364,63	0,00
	Bilanzsumme	1.341.882,47	1.311.687,07	-30.195,40

Bilanz Passiva 2023

Bezeichnung		Stand zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2023	Differenz
		in EUR		
1	Eigenkapital	4.974,56	54.718,18	49.743,62
1.1	Kapitalrücklage	-48.364,63	-35.930,96	12.433,67
	20100000 Kapitalrücklage	-48.364,63	-43.390,07	4.974,56
	20110000 Allgemeine Kapitalrücklage / Überschussvortrag (ab 2007)	0,00	7.459,11	7.459,11
1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	4.974,56	42.284,51	37.309,95
	20300000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	4.974,56	42.284,51	37.309,95
1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	48.364,63	48.364,63	0,00
2	Sonderposten	10.235,03	8.754,98	-1.480,05
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	10.235,03	8.754,98	-1.480,05
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	10.235,03	8.754,98	-1.480,05
	23143000 von Gemeinden und Gemeindeverbänden	10.235,03	8.754,98	-1.480,05
3	Rückstellungen	1.226.197,00	1.229.560,98	3.363,98
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.197.501,00	1.193.834,00	-3.667,00
	24111000 Pensionsrückstellungen	402.058,00	387.282,00	-14.776,00
	24112000 Beihilferückstellungen	387.282,00	372.212,00	-15.070,00
	24113000 Rückstellungen für Pensionen (FR Straßenhaus)	138.056,00	147.827,00	9.771,00
	24114000 Rückstellungen für Pensionen (FR Anhausen)	270.105,00	286.513,00	16.408,00
3.4	Sonstige Rückstellungen	28.696,00	35.726,98	7.030,98
	29100000 für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	0,00	19.450,98	19.450,98
	29300000 für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	28.696,00	16.276,00	-12.420,00
4	Verbindlichkeiten	100.475,88	18.652,93	-81.822,95
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	69,12	-110,04	-179,16
	35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich	69,12	-110,04	-179,16
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	100.262,87	18.356,75	-81.906,12
	35400000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	2.909,88	2.909,88
	37400000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich	49,20	2.225,10	2.175,90
	37431000 *VV* laufendes Verrechnungskonto	100.213,67	13.221,77	-86.991,90
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	143,89	406,22	262,33
	37500000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem privaten Bereich	143,89	406,22	262,33
	Bilanzsumme	1.341.882,47	1.311.687,07	-30.195,40

Anhang zur Bilanz Jahresabschluss Forstzweckverband Rengsdorf Haushaltsjahr 2023

Gemäß § 48 Abs. 1 GemHVO sind diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung (§ 44 GemHVO), der Finanzrechnung (§ 45 GemHVO) und der Bilanz (§ 47 GemHVO) vorgeschrieben sind.

Darstellung erheblicher Abweichungen zwischen Plan und Ist (größer 5.000 €) in der Ergebnisrechnung (§44 Abs. 3 GemHVO)

Erträge

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
E6	Kostenerstattungen	412.246,00	332.065,86	-80.180,14	Minderertrag Kostenerst. v. Gmden.

Aufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
E9	Personal- u. Versorgungsaufw.	708.857,00	647.607,08	-61.249,92	Minderaufw. Versorgungsaufw.
E10	Aufw. F. Sach- u. Dienstlstg.	35.430,00	25.068,43	-10.361,57	Minderaufw. sonstige Aufw.
E14	Sonst. laufende Aufw.	16.155,00	26.178,15	10.023,15	Zuführung Altersteilzeitrückstellung
E21	Außerordentl. Ergebnis	0,00	-7.459,11	-7.459,11	Mehraufw. Umb. SoPo (d. Prüf.-Amt)

Darstellung erheblicher Abweichungen zwischen Plan und Ist (größer 5.000 €) in der Finanzrechnung (§45 Abs. 3 GemHVO)

Einzahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
F6	Kostenerstattungen	412.246,00	344.655,97	-67.590,03	Mindereinz. Kostenerstattungen

Auszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
F9	Personal u. Versorgungsausw.	673.991,00	601.944,56	-72.046,44	Minderausw. Versorgungsausw.
F10	Ausz. Sach- u. Dienstlstg.	35.430,00	22.353,22	-13.076,78	Minderausw. Sachleistungen

§ 48 Abs 2 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO)

Ziffer 1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die ursprüngliche Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurde am 19.11.2009 festgestellt.

Das Anlagevermögen - hier handelt es sich um forstwirtschaftliche Geräte - wird über die vorgeschriebene Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

In der Mehrzahl handelt es sich um Anlagegüter, die von den Rechtsvorgängern, den Forstzweckverbänden Anhausen, Rengsdorf und Straßenhaus, übernommen wurden.

Die Pensionsrückstellungen für die pensionierten Revierleiter sind zurückgegangen. In dieser Höhe erfolgte ein entsprechender Ertrag, der das Ergebnis verbessert. Für die jetzigen Revierleiter wurden Rückstellung gebildet, die das Ergebnis entsprechend verschlechtern.

Aufgrund des Rechnungsprüfungsberichtes über die Prüfung im Jahr 2022 mussten folgende

Korrekturen vorgenommen werden:

Bei dem Forstzweckverband Rengsdorf wurden in der Eröffnungsbilanz für alle Sachanlagen Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden gebildet, so dass in der Folge kein Eigenkapital bei dem Zweckverband vorhanden war.

Bei der Begründung einer Mitgliedschaft in einem Zweckverband erfolgt die Bewertung mit der von der Gemeinde geleisteten Einlage. Erfolgt diese nicht in Geld, sondern in der Einlage von Sachanlagen, dann erfolgt die Bewertung der Mitgliedschaft in Höhe des Restbuchwertes der eingelegten Vermögensgegenstände.

Der Zweckverband hat in diesem Fall keinen Sonderposten zu bilden.

Die Anteile an den Zweckverbänden sind gem. § 4 Abs. 2 Satz 4 GemEbiLBewVO mit dem anteiligen Eigenkapital zum Eröffnungsbilanzstichtag unter den Finanzanlagen der Ortsgemeinde zu buchen.

Zu diesem Punkt werden für alle Ortsgemeinden und Zweckverbände im Bereich der ehemaligen Verbandsgemeinde Rengsdorf folgende Umbuchungen vorgenommen:

Bei den Ortsgemeinden:

Umbuchung aller Anlagegüter in der Eröffnungsbilanz 2007 von Konto 01300 (Gezahlte Investitionszuschüsse) auf Konto 11190 (Finanzanlagen).

Ermittlung des Differenzbetrages zwischen Eröffnungsbilanz 2007 und Bilanz Stand 31.12.2022 (=abgeschriebener Betrag) und ertragswirksame Einbuchung (außerordentlicher Ertrag) des Betrages auf Konto 11190 (Finanzanlagen).

Bei den Zweckverbänden:

Aufwandswirksame Ausbuchung (außerordentlicher Aufwand) der Sonderposten von Gemeinden und Gemeindeverbänden (23143) in der Eröffnungsbilanz 2007.

Anfangsbestand Bilanz 2007	7.459,11 €
Restbuchwert	0,00 €
Differenz	7.459,11 €

Da die Sonderposten bereits alle komplett aufgelöst sind, wird der Anfangsbestand umgebucht.

Dementsprechend erhöht sich das Eigenkapital, Konto 20110, um 7.459,11 €.

Der Betrag von 7.459,11 € findet sich zudem unter der Position E21 im Ergebnishaushalt als außerordentlicher Aufwand (negativ) wieder.

Ansonsten verweisen wir auf die Ausführungen zur Bilanzierung und Bewertung in der Eröffnungsbilanz.

Zu den Ziffern 2 bis 21 des § 48 Abs. 2 GemHVO ergeben sich keine Angaben oder Erläuterungen.

Ziffer 22 Zahl der Mitarbeiter

Der Zweckverband hat laut Stellenplan 9,87 Stellen.

Ziffer 23 Mitglieder der Verbandsversammlung des Forstzweckverbandes

Die Ortsgemeinden Anhausen, Bonefeld, Ehlscheid, Hardert, Hümmerich, Meinborn, Melsbach, Oberhonnefeld-Gierend, Oberraden, Rengsdorf, Rüscheid, Straßenhaus,

Thalhausen und der Zweckverband Kirchspiel Anhausen bilden den Forstzweckverband Rengsdorf.

Ab Beginn der Legislaturperiode 2019-2024

Bürgermeister Hans-Werner Breithausen	Verbandsvorsteher
Ortsbürgermeister Heinz-Otto Zantop, Anhausen	Mitglied
Ortsbürgermeisterin Claudia Runkel, Bonefeld	Mitglied
Anja Kroll, Bonefeld	Mitglied
Ortsbürgermeisterin Ingelore Runkel, Ehlscheid	Mitglied
Ortsbürgermeister Heiko Schlosser, Hardert	Mitglied
Ortsbürgermeister Achim Schmidt, Hümmerich	Mitglied
Ortsbürgermeister Helmut Blasius, Meinborn	Mitglied
Ortsbürgermeister Holger Klein, Melsbach	Mitglied
Ortsbürgermeister Harald Berndt, Oberhonnef.-Gierend	Mitglied (ab 24.11.2022)
Ortsbürgermeister Achim Braasch, Oberraden	Mitglied
Ortsbürgermeister Christian Robenek, Rengsdorf	Mitglied
Marcus Asbach, 1. Beigeordneter, Rüscheid	Mitglied (ab 24.11.2022)
Ortsbürgermeisterin Birgit Haas, Straßenhaus	Mitglied
Martin Krämer, Straßenhaus	Mitglied
Ortsbürgermeister Rolf Kurz, Thalhausen	Mitglied

Eine Mitzugehörigkeit von Posten zu mehreren Bilanzpositionen gemäß § 43 Abs. 2 GemHVO entfällt.

● FZV Rengsdorf		Selektion: Sachkonto		Anlagenspiegel Handelsbilanziell in EUR							Seite 1/1		
Entwicklung der Anschaffungswerte				Entwicklung der Abschreibungen									
Anlagen-Nr. Bilanzpos.	Anfangs- bestand AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchun- gen	Endbestand	Anfangsbe- stand AfA kum.	Abschrei- bungen des GJ	Umbuchun- gen	Zuschrei- bungen	Entnahme für Abgänge	Endbestand AfA kum.	Restbuch- wert VJ	Restbuch- wert GJ
Kontenklasse: 0													
07260000 Forstwirtschaft													
	66.235,81	1.347,95	860,00	0,00	66.723,76	56.044,98	2.779,24	0,00	0,00	859,00	57.965,22	10.190,83	8.758,54
08220000 Geschäftsausstattung													
	881,40	0,00	0,00	0,00	881,40	838,20	33,76	0,00	0,00	0,00	871,96	43,20	9,44
08240000 Geringwertige Vermögensgegenstände													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Kontenklasse: 0													
	67.117,21	1.347,95	860,00	0,00	67.605,16	56.883,18	2.813,00	0,00	0,00	859,00	58.837,18	10.234,03	8.767,98
Kontenklasse: 2													
23143000 von Gemeinden und Gemeindeverbänden													
	-70.256,11	-1.347,95	-8.320,11	0,00	-63.283,95	-60.021,08	-2.813,00	0,00	0,00	-8.305,11	-54.528,97	-10.235,03	-8.754,98
Summe Kontenklasse: 2													
	-70.256,11	-1.347,95	-8.320,11	0,00	-63.283,95	-60.021,08	-2.813,00	0,00	0,00	-8.305,11	-54.528,97	-10.235,03	-8.754,98
Endsumme:													
	-3.138,90	0,00	-7.460,11	0,00	4.321,21	-3.137,90	0,00	0,00	0,00	-7.446,11	4.308,21	-1,00	13,00

Forderungsübersicht 2023

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO)	Stand zum	Stand zum
		31.12.2023	31.12.2022
		(Bilanzwert)	(Bilanzwert)
in EUR			
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.210.357,89	1.239.035,00
1.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	408,00
	16500000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den privaten Bereich	0,00	408,00
	44249.20000 Kostenerstattungen v.öffentl.Bereich - Erst. Azubi-Löhne, Rg. Dritter	0,00	408,00
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.210.357,89	1.238.627,00
	16400000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentlichen Bereich	247,89	12.430,00
	44243.20000 Kostenerstattungen / v. öffentl. Bereich / v. Gemeinden und Gemeindeverbänden	148,00	0,00
	44249.20000 Kostenerstattungen v.öffentl.Bereich - Erst. Azubi-Löhne, Rg. Dritter	99,89	12.430,00
	17430000 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	1.210.110,00	1.226.197,00
	99996.10029 Auflösung Forderungen gegenüber Ortsgemeinden	-15.070,00	0,00
	99996.70838 Forderungen gegenüber Ortsgemeinden	-2.649,00	0,00
	99996.70839 Forderungen gegenüber Ortsgemeinden	16.408,00	0,00
	99996.70842 Forderung gegenüber Ortsgemeinden	-14.776,00	0,00
	99996.76010 Bestandskonto für Einzelvortrag auf Produkt	1.226.197,00	1.226.197,00
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00

Verbindlichkeitenübersicht 2023

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2023 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in EUR				
1	Verbindlichkeiten	18.652,93	0,00	0,00	18.652,93	100.475,88
1.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon:					
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-110,04	0,00	0,00	-110,04	69,12
	35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich	-110,04	0,00	0,00	-110,04	69,12
	52352.40000 Betriebs- und Schmierstoffe	60,63	0,00	0,00	60,63	69,12
	52490.80001 Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	-186,18	0,00	0,00	-186,18	0,00
	56341.80000 Fernmeldegebühren	15,51	0,00	0,00	15,51	0,00
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	18.356,75	0,00	0,00	18.356,75	100.262,87
	35400000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.909,88	0,00	0,00	2.909,88	0,00
	52543.40000 Kostenersatzungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2.909,88	0,00	0,00	2.909,88	0,00
	37400000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.225,10	0,00	0,00	2.225,10	49,20
	51410.80002 Unterstützungsleistungen und dergleichen / Beamte	25,42	0,00	0,00	25,42	49,20
	56130.80000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	-457,84	0,00	0,00	-457,84	0,00
	56820.40000 Kraftfahrzeugsteuer	124,00	0,00	0,00	124,00	0,00
	57430.80001 an Gemeinden und Gemeindeverbände	2.533,52	0,00	0,00	2.533,52	0,00
	37431000 *VV* laufendes Verrechnungskonto	13.221,77	0,00	0,00	13.221,77	100.213,67
	99999.00002 Einzahlung Mehrung Verbindlichkeit aus Zahlungsmittelbestand VG	13.221,77	0,00	0,00	13.221,77	100.213,67
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	406,22	0,00	0,00	406,22	143,89
	37500000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem privaten Bereich	406,22	0,00	0,00	406,22	143,89
	56130.80001 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	406,22	0,00	0,00	406,22	143,89