

Jahresabschluss  
Kindergartenzweckverband  
**Honnesfeld**  
für das  
**Haushaltsjahr 2023**

	§§ 43 - 53 GemHVO	
<b>I</b>	<b>Rechenschaftsbericht</b>	<b>§ 49</b>
	Verlauf der Haushaltswirtschaft	
	Lage der Gemeinde	
	Plan-Istvergleich ab 5.000 je Einzelposition	
	Analyse der Haushaltswirtschaft	
	Vorgänge nach Jahresabschluss	
	Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Gemeinde	
<b>II</b>	<b>Ergebnisrechnung</b>	<b>§ 44</b>
<b>III</b>	<b>Finanzrechnung</b>	<b>§ 45</b>
<b>IV</b>	<b>Teilrechnungen mit erweiterten Teilergebnisrechnungen</b>	<b>§ 46</b>
<b>V</b>	<b>Bilanzen</b>	<b>§ 47</b>
<b>VI</b>	<b>Anhang</b>	<b>§ 48</b>
	§ 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 der Verbandsversammlung	
<b>VII</b>	<b>Anlagenübersicht</b>	<b>§ 50</b>
	Entwicklung des Anlagevermögens	
<b>VIII</b>	<b>Forderungsübersicht</b>	<b>§ 51</b>
	Anspruchsübersicht	
<b>IX</b>	<b>Verbindlichkeitenübersicht</b>	<b>§ 52</b>
	Gliederung nach Bilanz	
	Schuldenübersicht	
<b>X</b>	<b>Fortgeltende Haushaltsermächtigungen</b>	<b>§ 53</b>
	1. Aufwandsermächtigungen	
	2. Auszahlungsermächtigungen und	
	3. Kreditermächtigungen	

# Rechenschaftsbericht Kindergartenzweckverband Honnefeld 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.

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). Die Haushaltswirtschaft des Zweckverbandes ist durch den eingegrenzten Aufgabenzweck und deren Finanzierung überschaubar.

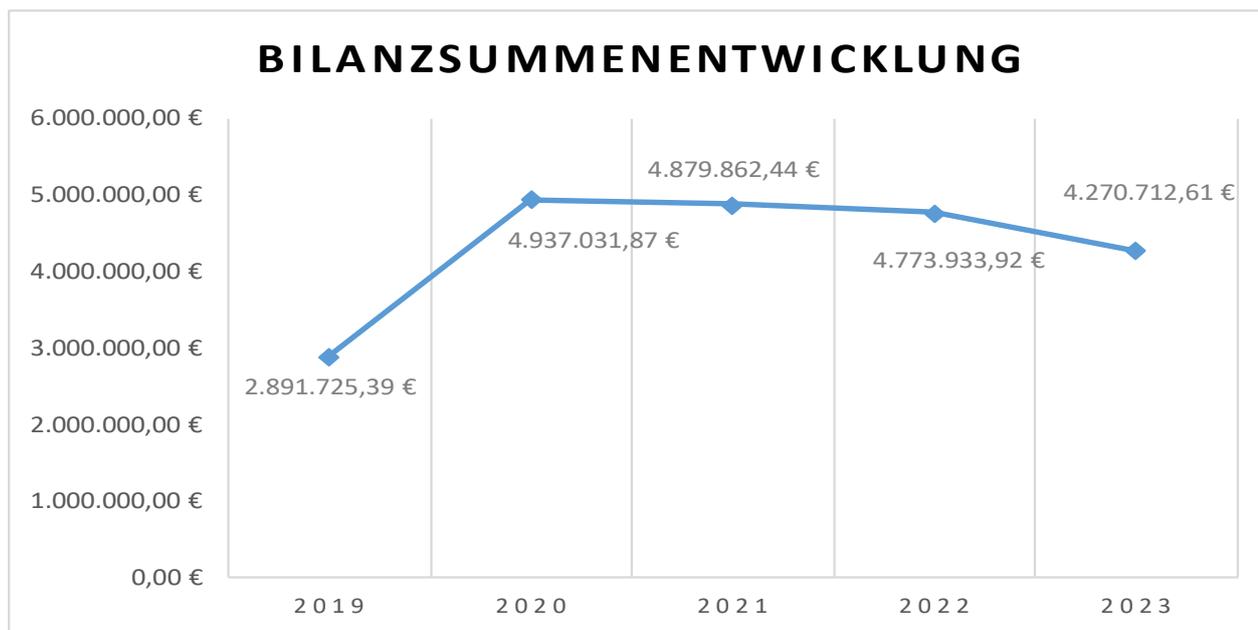
## Geschäftsverlauf

### Bilanz

Der Kindergartenzweckverband Honnefeld verfügt über Anlagevermögen in Form der Kindergärten „Hand in Hand“ in Oberhonnefeld, „Schöne Aussicht“ in Straßenhaus und „Waldmeister“ in Straßenhaus.

Neben den Gebäuden befinden sich auch die entsprechenden Betriebsvorrichtungen und -ausstattungen im Eigentum des Kindergartenzweckverbandes. Der Wert dieser Sachanlagen mindert sich in der Regel lediglich um die Abschreibung.

Die Bilanzsumme hat sich wie folgt entwickelt:



## Ergebnisrechnung

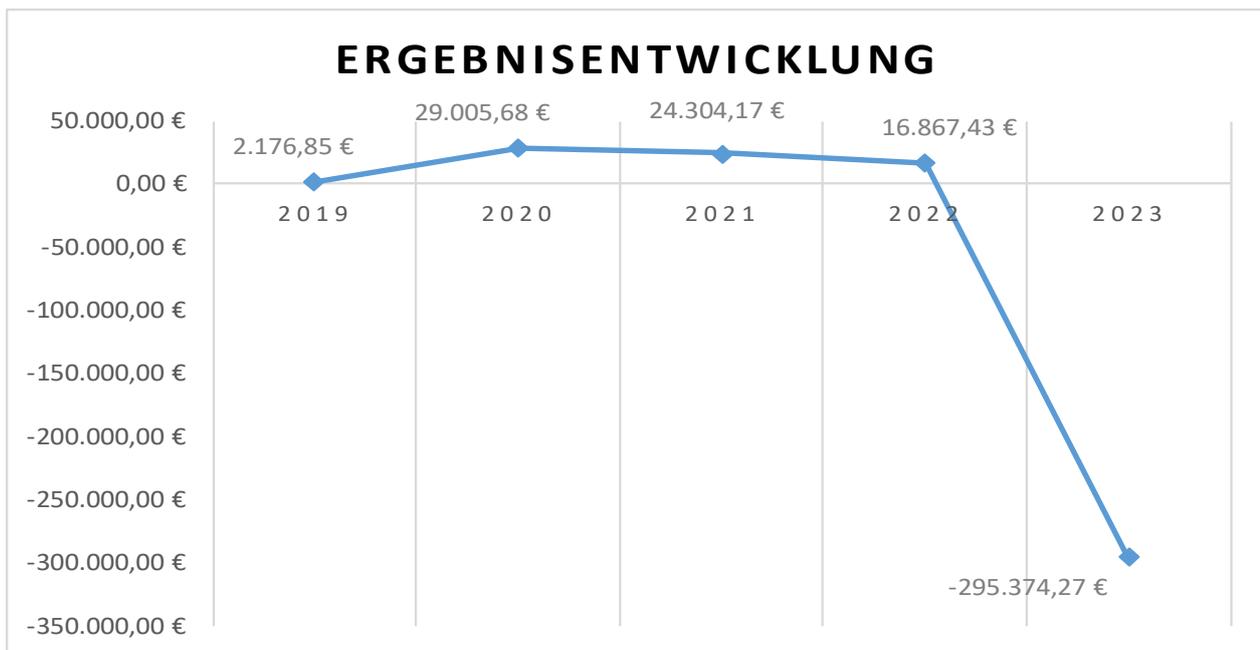
Die Ergebnisrechnung weist einen Fehlbetrag von -295.374,27 € aus.

Der Summe der laufenden Erträge stehen laufende Aufwendungen gegenüber, dies ergibt das laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit. Hierzu kommen der Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen sowie das Außerordentliche Ergebnis.

Dies führt insgesamt in der Ergebnisrechnung zum o.g. Jahresergebnis.

Zeile	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr	
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	436.836,55 €	475.988,00 €	↗
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	418.575,50 €	400.144,42 €	↗
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	18.261,05 €	75.843,58 €	↑
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-1.393,62 €	-4.507,49 €	↑
E20	Ordentliches Ergebnis	16.867,43 €	71.336,09 €	↑
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	-366.710,36 €	↓
E23	Jahresergebnis	16.867,43 €	-295.374,27 €	↓

Für die Ergebnisentwicklung ergibt sich folgendes Bild:



## Finanzrechnung

Die Finanzrechnung gibt Auskunft über alle tatsächlichen Ein- und Auszahlungen des Geschäftsjahres.

Die Summe aus den laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit und den laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit sowie der Zinsauszahlungen ergibt einen Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (F23).

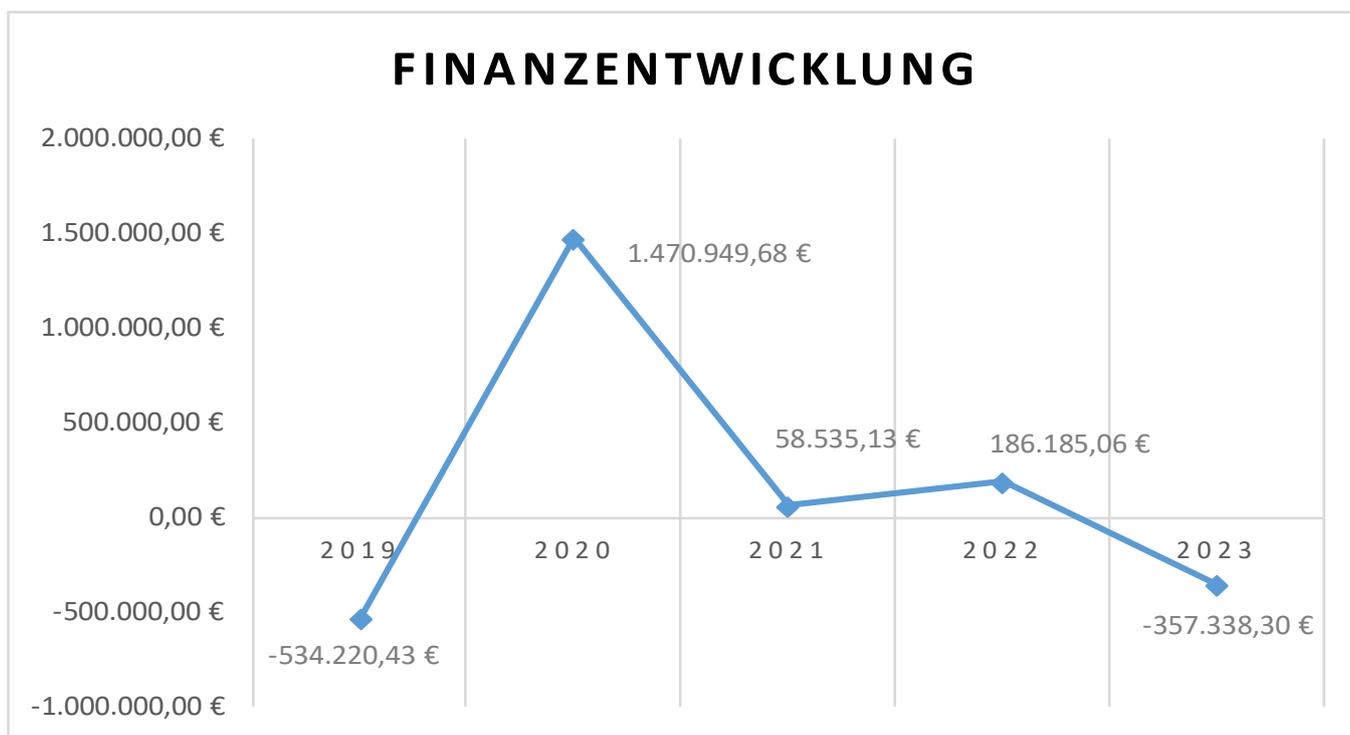
Hierzu kommt der Überschuss/Fehlbetrag der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F33) so dass sich ein Finanzmittelüberschuss oder Finanzmittelfehlbetrag (F34) ergibt.

Zu diesem Finanzmittelüberschuss oder Finanzmittelfehlbetrag werden die Kredite und der Saldo der durchlaufenden Gelder (F41) addiert.

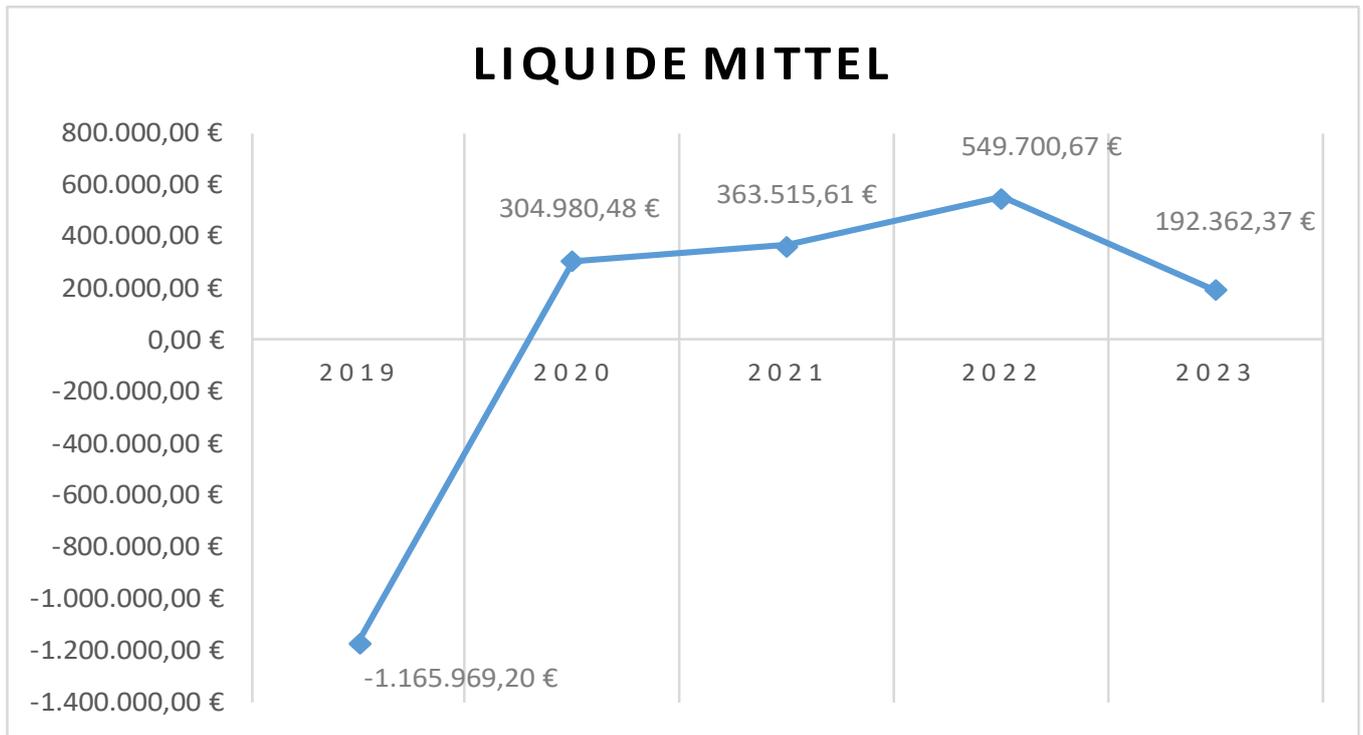
Dies ergibt die Veränderung der liquiden Mittel in der Bilanz, Aktiva-Seite, Position 2.2.6, Konto 17431.

Zeile	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr	
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	16.844,42 €	75.112,83 €	↑
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	258.791,35 €	214.141,24 €	↓
F34	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	275.635,77 €	289.254,07 €	↗
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-89.877,40 €	-648.171,20 €	↑
	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	185.758,37 €	-358.917,13 €	↓
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	426,69 €	1.578,83 €	↓
F38	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	186.185,06 €	-357.338,30 €	↓

Für die Finanzmittelentwicklung ergibt sich folgendes Bild:



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



### 1. Anlagevermögen

Pos.	Konto	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr	
1.2.3	03210000	Kindertagesstätten	3.229.121,05 €	3.126.722,15 €	↘
1.2.3	03211000	Außengelände KiTa Straßenhaus	1,00 €	1,00 €	→
1.2.3	03212000	Außengelände KiTa Oberhonnefeld	14.858,00 €	10.982,00 €	↓
1.2.6	06110000	Gemälde	15.518,00 €	13.526,00 €	↘
1.2.7	07300000	Betriebsvorrichtungen	60.808,00 €	110.307,00 €	↑
1.2.8	08210000	Betriebsausstattung	37.196,00 €	38.979,00 €	↗
1.2.10	09610000	Anlagen im Bau	237.589,33 €	237.589,33 €	→
1.2.10	09620000	Anlagen im Bau	0,00 €	0,00 €	→
<b>Summe</b>			<b>3.595.091,38 €</b>	<b>3.538.106,48 €</b>	

### 1.2.3 Kindertagesstätten

Auf dem Konto 03210000 – Kindertagesstätten gab es folgende Bewegungen:

AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	35.583,63 €
AiB Eingliederung Wohnung in Kita Oberhonnefeld	4.431,44 €
Umbuchung wg. Auflösung AiB Küchenanbau Kita Waldmeister (zu Betriebsvorrichtungen und Betriebsausstattung)	- 66.631,20 €
	- 26.616,13 €

Auf den Konten 03211000 und 03212000 sind keine Zu- und Abgänge erfolgt.

Die Abschreibung beträgt 75.782,77 €.

### 1.2.6 Gemälde

Auf dem Konto 06110000 sind keine Zu- und Abgänge erfolgt.

Die Abschreibung beträgt 1.992,00 €.

Es handelt sich hierbei um Kunst am Bau an der Kita Schöne Aussicht in Straßenhaus.

### 1.2.7 Betriebsvorrichtungen

Auf dem Konto 07300000 gab es folgende Bewegungen:

Zugang Kücheneinrichtung aus Auflösung AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	58.479,78 €
	58.479,78 €

Die Abschreibung beträgt 8.980,78 €.

### 1.2.8 Betriebsausstattung

Auf dem Konto 08210000 gab es folgende Bewegungen:

Zugang Geschirrspülmaschine aus Auflösung AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	3.153,50 €
Zugang Umluft-Kühlschrank aus Auflösung AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	2.239,34 €
Zugang Umluft-Tiefkühlschrank aus Auflösung AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	2.758,78 €
	8.151,62 €

Die Abschreibung beträgt 6.368,62 €.

### 1.2.10 Anlagen im Bau

Auf dem Konto 09610000 sind keine Zu- und Abgänge erfolgt.

## 2. Umlaufvermögen

Pos.	Konto	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr
2.2.6	01640000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentlichen Bereich	629.141,87 €	540.243,76 € ↘
2.2.6	17431000	VV - laufendes Verrechnungskonto	549.700,67 €	192.362,37 € ↓
		<b>Summe</b>	1.178.842,54 €	732.606,13 €

### 2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

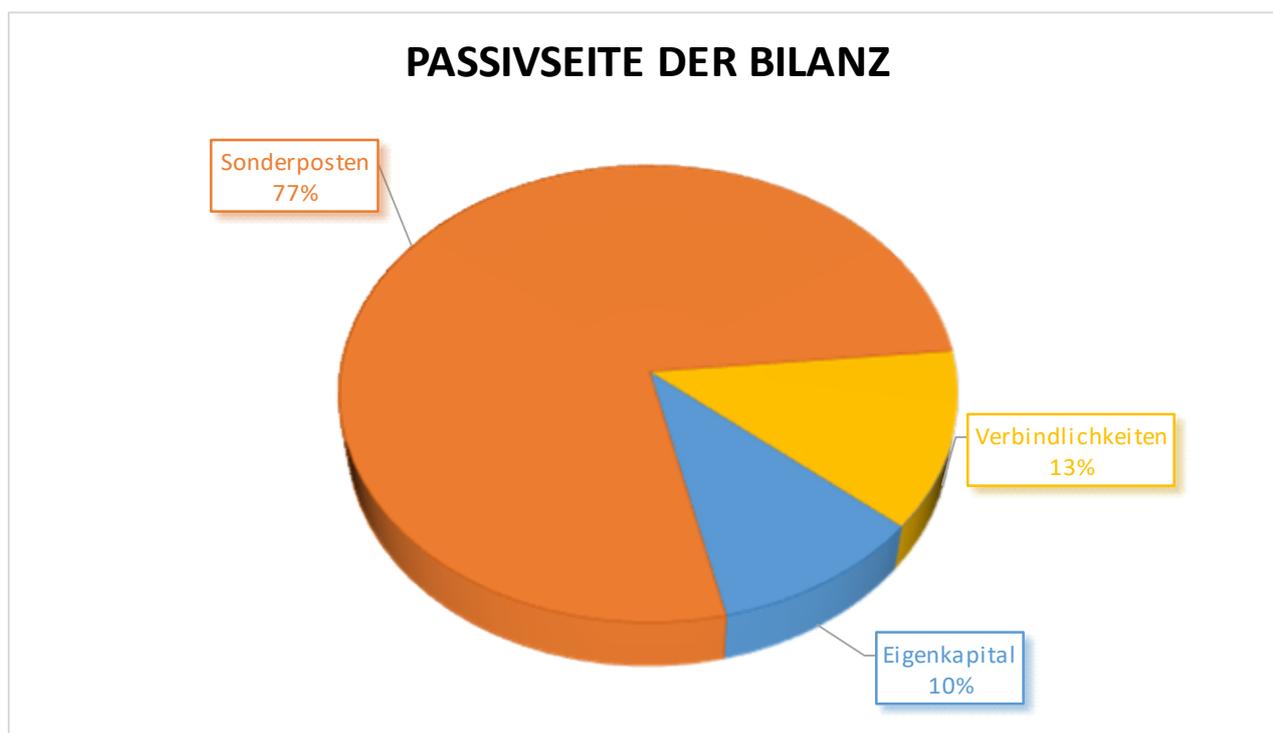
Der Kindergartenzweckverband hat zum 31.12. Forderungen in Gesamthöhe von 732.606,13 €.

Hiervon entfallen 540.243,76 € auf Forderungen aus dem Bau der KiTa „Schöne Aussicht“. Die zweckverbandsangehörigen Gemeinden Oberraden und Straßenhaus zahlen ihren Investitionskostenanteil an der Kindertagesstätte Schöne Aussicht über einen Zeitraum von 10 Jahren an den Kindergartenzweckverband.

Weiterhin werden die liquiden Mittel des Zweckverbandes in Höhe von 192.362,37 € als Forderung gegenüber der Verbandsgemeinde auf einem laufenden Verrechnungskonto hier bilanziert.

## Passiva

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



Position	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr	
1.	Eigenkapital	19.954,57 €	439.088,83 €	↑
2.	Sonderposten	3.504.066,87 €	3.293.520,38 €	↘
3.	Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	→
4.	Verbindlichkeiten	1.249.912,48 €	538.103,40 €	↑
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	→
	<b>Summe</b>	<b>4.773.933,92 €</b>	<b>4.270.712,61 €</b>	

### 1. Eigenkapital

Die Ergebnisrechnung weist einen Fehlbetrag in Höhe von -295.374,27 € aus.

Aufgrund von Bilanzkorrekturen (Feststellung vom Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt im Rahmen der Prüfung 2022) wurden die Sonderposten von den Gemeinden für die Anlagen und Anlagegüter beim Kindergartenzweckverband Honnefeld in Höhe von insgesamt 714.508,53 € in das Eigenkapital umgebucht.

Hierdurch steigt das vorhandene Eigenkapital auf 439.088,83 € an.

Bei dem Kindergartenzweckverband Honnefeld 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 in der Eröffnungsbilanz 2007 ausgebucht.

Siehe hierzu auch ausführliche Erläuterungen im Anhang.

## 2. Sonderposten

Pos.	Konto	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr
2.2.1	23141000	vom Bund (Zuweisungen für Investitionen)	0,00 €	220.831,00 € ↑
2.2.1	23142000	vom Land (Zuweisungen für Investitionen)	1.246.794,00 €	1.217.168,00 € ↘
2.2.1	23143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.772.519,15 €	1.423.699,66 € ↓
2.2.1	23150000	vom privaten Bereich	4.052,00 €	3.920,00 € ↘
2.2.3	23310000	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	480.701,72 €	427.901,72 € ↘
<b>Summe</b>			3.504.066,87 €	3.293.520,38 €

### 2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen

Auf Konto 23141000 gab es folgende Bewegungen:

SoPo Küchenraum aus Auflösung SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	173.841,08 €
SoPo Kücheneinrichtung aus Auflösung SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	44.724,66 €
SoPo Geschirrspülmaschine aus Auflösung SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	2.411,76 €
SoPo Umluft-Kühlschrank aus Auflösung SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	1.712,62 €
SoPo Umluft-Tiefkühlschrank aus Auflösung SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	2.109,88 €
	224.800,00 €

Die Auflösung der Sonderposten ist in Höhe von 3.969,00 € erfolgt.

Auf Konto 23142000 ist lediglich die Auflösung der Sonderposten in Höhe von 29.626,00 € erfolgt.

Auf Konto 23143000 gab es aufgrund der Bilanzkorrektur (Feststellung vom Prüfungsamt) folgende Bewegungen:

Umbuchung SoPo f. Gebäude Kindergarten Oberhonnefeld in Eigenkapital	- 139.490,00 €
Umbuchung SoPo f. Grundstücke Kindergarten Oberhonnefeld in Eigenkapital	- 35.534,00 €
Umbuchung SoPo f. Gebäude Kindergarten Straßenhaus in Eigenkapital	- 69.686,00 €
Umbuchung SoPo f. Grundstücke Kindergarten Straßenhaus in Eigenkapital	- 44.124,49 €
	- 288.834,49 €

Die Auflösung der Sonderposten ist in Höhe von 59.985,00 € erfolgt.

Auf Konto 23150000 ist lediglich die Auflösung der Sonderposten in Höhe von 132,00 € erfolgt.

### 2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen zum Anlagevermögen

Auf Konto 23310000 gab es folgende Bewegungen:

SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	172.000,00 €
Umb. SoPo Küchenraum aus Auflösung SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	- 173.841,08 €
Umb. Kücheneinrichtung aus Auflösung SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	- 44.724,66 €
Umb. SoPo Geschirrspülmaschine aus Auflösung SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	- 2.411,76 €
Umb. SoPo Umluft-Kühlschrank aus Auflösung SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	- 1.712,62 €
Umb. SoPo Umluft-Tiefkühlschrank aus Auflösung SoPo AiB Küchenanbau Kita Waldmeister	- 2.109,88 €
	- 52.800,00 €

## 4. Verbindlichkeiten

Pos.	Konto	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr	
4.5	35500000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich	11.389,96 €	9.197,51 €	↓
4.5	35512000	Sicherheitseinbehalte	4.048,32 €	5.627,15 €	↑
4.10	31433100	für Investitionskredite von Gemeinde- und Gemeindeverbänden	1.170.822,60 €	522.651,40 €	↓
4.10	35400000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	3.294,30 €	0,00 €	↓
4.10	37400000	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.393,62 €	627,34 €	↓
4.10	37430000	gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	58.963,68 €	0,00 €	↓
<b>Summe</b>			<b>1.249.912,48 €</b>	<b>538.103,40 €</b>	

### 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

#### Konto 35500000:

Es handelt sich in der Regel um Rechnungen von Firmen, die im Jahr Geschäftsjahr Leistungen erbracht haben, die aber erst im Januar des Folgejahres gezahlt wurden. Diese wurden ertrags- und aufwandswirksam dem Geschäftsjahr und finanzwirksam dem Folgejahr zugeordnet.

#### Konto 35512000:

Sicherheitseinbehalte erfolgen für geleistete Arbeiten im Rahmen von Baumaßnahmen. Sofern Baufirmen keine entsprechenden Bürgschaften vorlegen können, erfolgt ein Sicherheitseinbehalt. Fallen im Rahmen der Gewährleistung keine Ausgaben an, wird der Betrag nach Ablauf der Gewährleistungsfrist den Firmen wieder zurückgezahlt.

#### 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Die Verbindlichkeiten des Kindergartenzweckverbandes Honnefeld belaufen sich zum 31.12. auf 523.278,74 € (Vorjahr: 1.234.474,20 €).

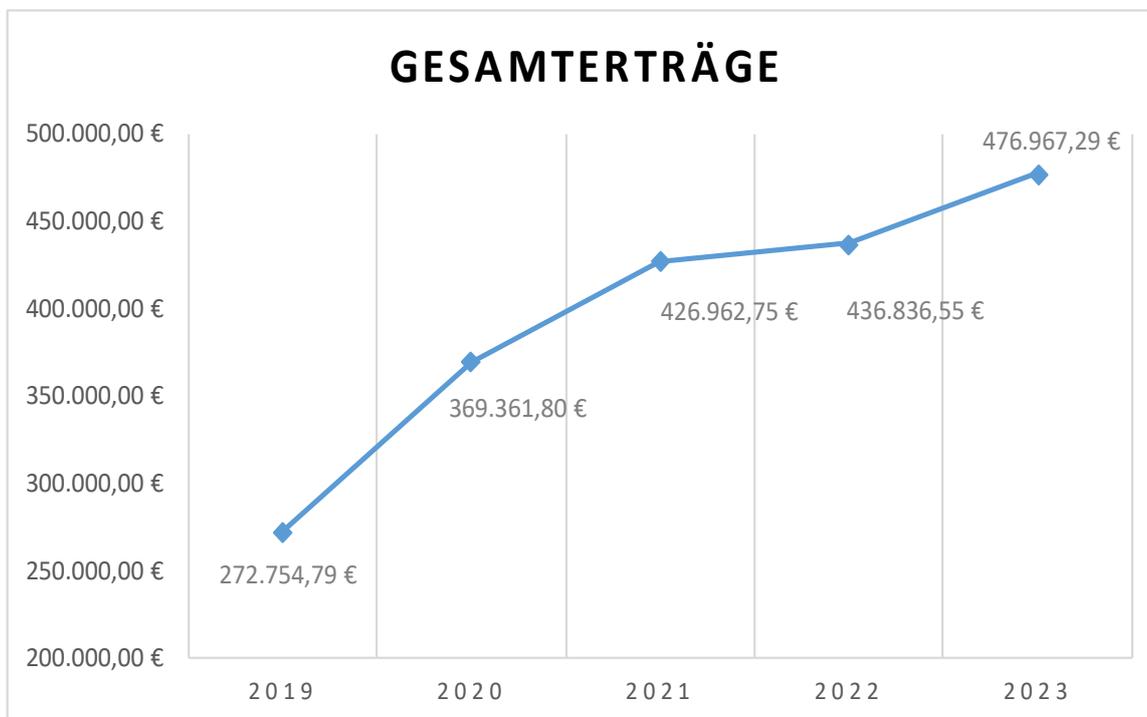
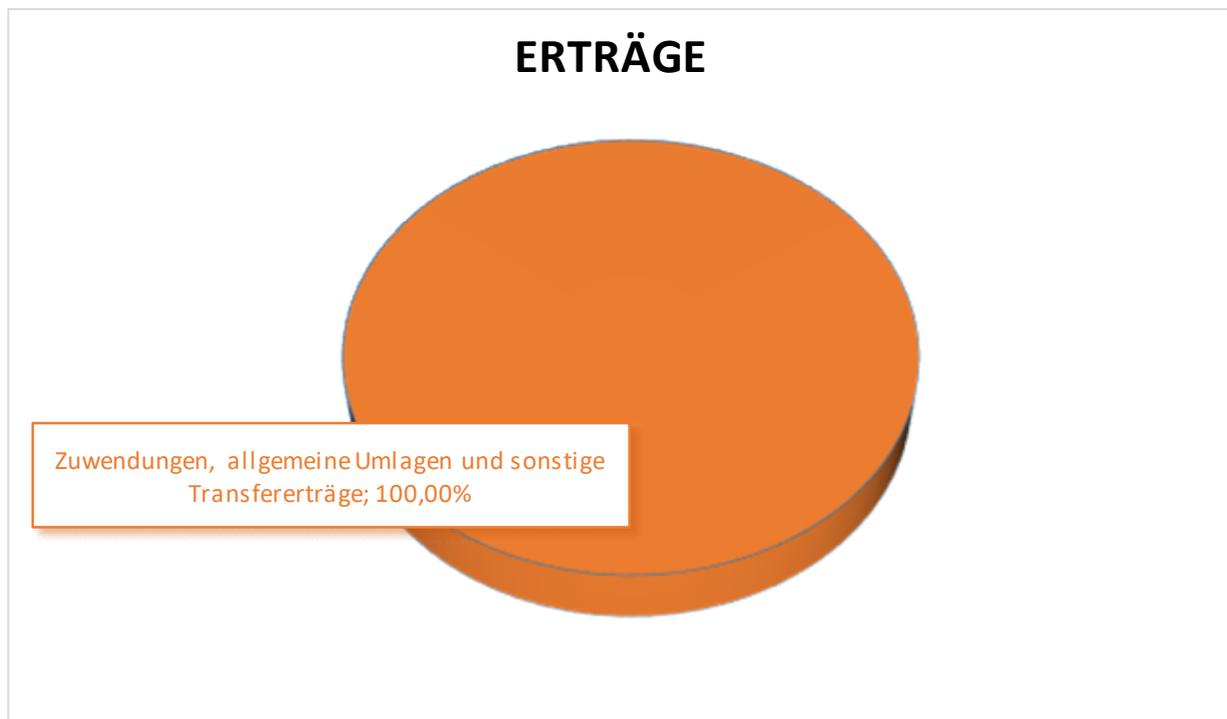
Sie ergeben sich hauptsächlich aus 522.651,40 € aus der Aufnahme von Investitionskrediten für den Neubau des Kindergartens Straßenhaus.

Der Rückgang im Vergleich zum Vorjahr kommt durch Kredittilgungen in Höhe von insgesamt 716.641,20 € zustande. Es handelt sich hierbei um die Tilgung des Vorfinanzierungsdarlehens bei der Ortsgemeinde Oberhonnefeld in Höhe der erhaltenen Restzuweisungen vom Land (60.000,00 €) und vom Kreis (380.000,00 €), die Weiterleitung der Tilgungsraten der Ortsgemeinden Oberraden und Straßenhaus an die Ortsgemeinde Oberhonnefeld für die Jahre 2020, 2022 und 2023 in Höhe von jeweils 89.877,40 € (insgesamt 269.632,20 €) sowie die Tilgung des Darlehens der Ortsgemeinde Oberhonnefeld in Höhe von 6.829,00 €.

Es wurde zudem ein Kredit in Höhe von 68.290,00 € aufgenommen. Es handelt sich um ein Darlehen der Ortsgemeinde Oberhonnefeld an den Kindergartenzweckverband Honnefeld.

## Detailbetrachtung Ergebnisrechnung

Die **Erträge** des Kindergartenzweckverbands setzen sich wie folgt zusammen:



## E 2 – Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

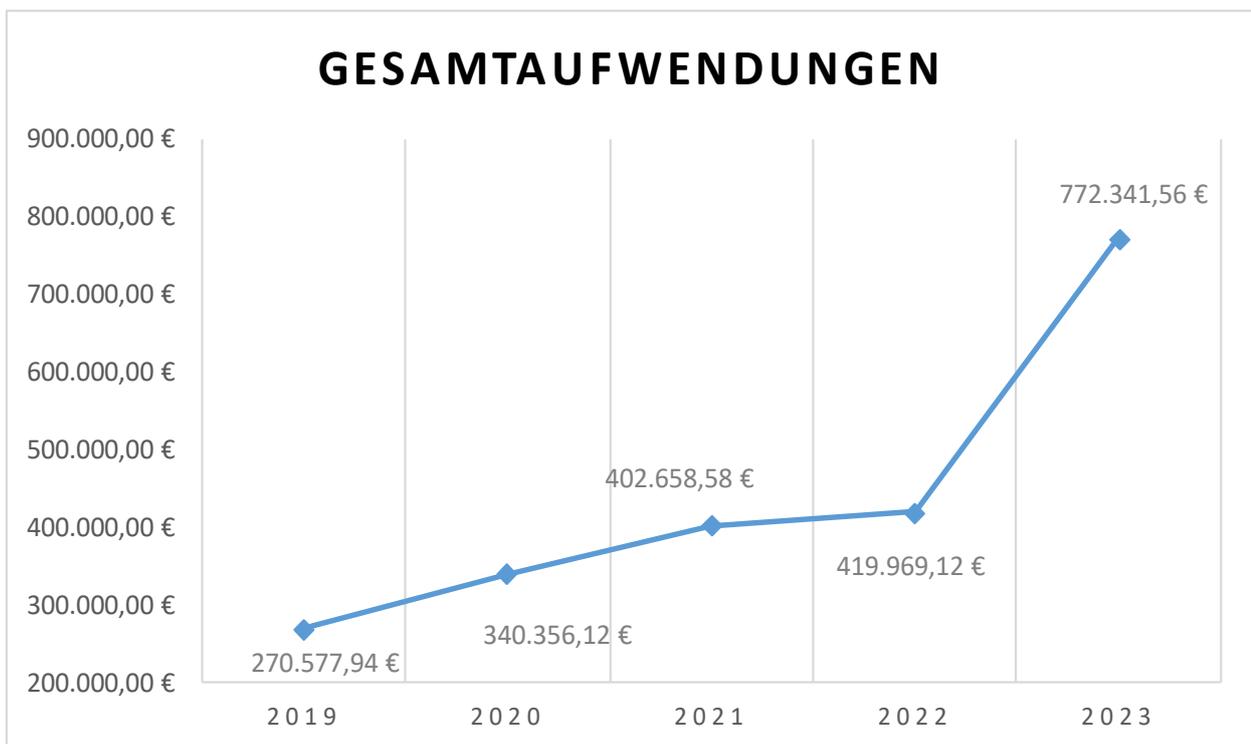
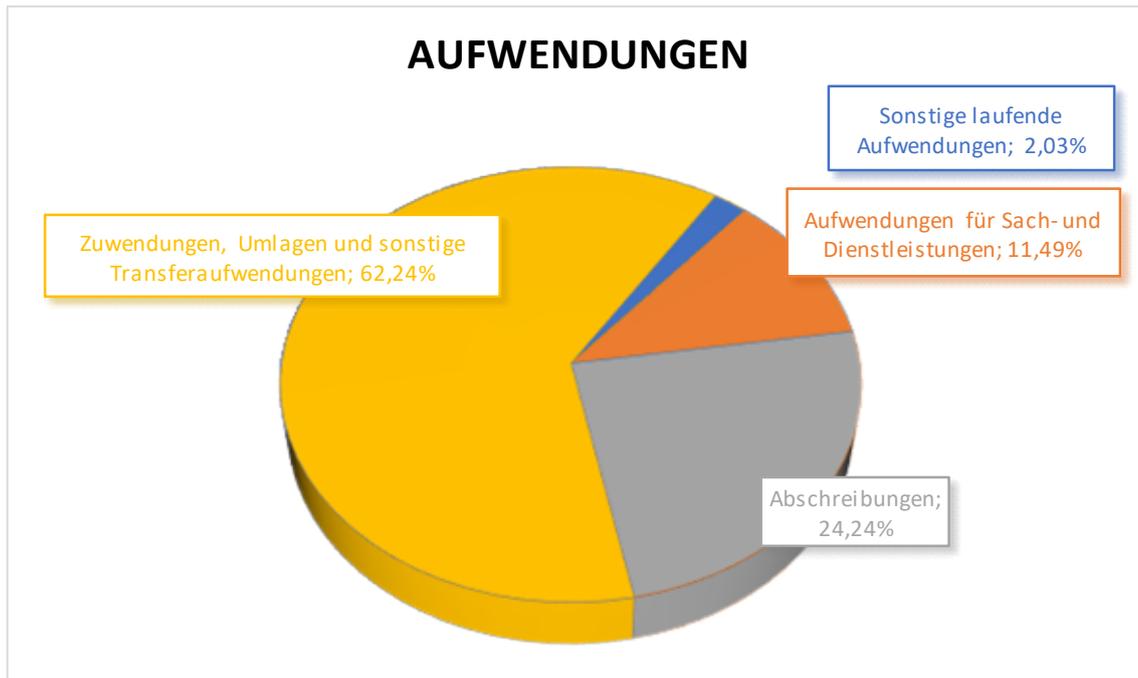
Der Kindergartenzweckverband finanziert sich fast ausschließlich durch die Zweckverbandsumlage (Konto 41443000), die von den verbandsangehörigen Ortsgemeinden aufgebracht wird. Für das Geschäftsjahr wurde diese Umlage sowohl im Ansatz als auch im Ergebnis mit 382.276,00 € ausgewiesen.

Der nicht zahlungswirksame Ertrag aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen (Konto 4151000) liegt mit 93.712,00 € über dem Planansatz von 89.743,00 €. Diese Sonderpostenauflösung ist ein ertragswirksamer Gegenpol zu den Abschreibungen (siehe unten, Erläuterungen zu Position E 11).

## E 8 - Summe der laufenden Erträge

Die Summe beträgt 475.988,00 € und liegt über dem geplanten Haushaltsansatz in Höhe von 472.019,00 €.

Bei den **Aufwendungen** des Kindergartenzweckverbands ergibt sich folgendes Bild:



E 10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit insgesamt 45.959,29 € (Vorjahr: 74.037,24 €) unter dem Planansatz von 79.560,00 €.

Konto	Bezeichnung	Plan	Ist	
52203000	Wasser/Abwasser	9.250,00 €	5.257,66 €	↓
52206000	Abfallbeseitigung	260,00 €	0,00 €	↓
52313000	Unterhaltung Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	63.450,00 €	37.158,45 €	↓
52322000	Außenanlagen	4.500,00 €	3.091,65 €	↓
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	300,00 €	353,43 €	↑
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1.800,00 €	98,10 €	↓
<b>Summe</b>		<b>79.560,00 €</b>	<b>45.959,29 €</b>	

Die Gebäudeunterhaltung Konto (52313000) liegt mit 37.158,45 (Vorjahr: 59.435,18 €) unter dem Planwert von 63.450,00 €.

Im Kindergarten Hand in Hand in Oberhonnefeld wurden insgesamt 12.987,75 € (Vorjahr: 7.685,10 €) verausgabt. Es handelt sich u.a. um Renovierungsarbeiten im Kellerbereich und div. Anstricharbeiten. Im Kindergarten Waldmeister in Straßenhaus wurden 15.852,72 € (Vorjahr: 47.139,87 €) verausgabt. Es handelt sich neben den Wartungs- und Instandhaltungsarbeiten um eine neue Brandschutztür, die Umstellung der Beleuchtung auf LED und Renovierungsarbeiten im Putzmittelraum und Heizungsraum. Im Kindergarten Schöne Aussicht in Straßenhaus wurden 8.317,98 € (Vorjahr: 4.610,21 €) verausgabt. Es handelt sich hier um Wartungsarbeiten- und Instandhaltungsarbeiten.

Die Minderausgaben im Vergleich zum Planwert resultieren hauptsächlich dadurch, dass die geplante Erneuerung des Blitzschutzes im Kindergarten Hand in Hand in Oberhonnefeld in Höhe von 20.000 € in diesem Jahr noch nicht durchgeführt wurde.

Auch die eingeplante Garderobe mit 20 zusätzlichen Spinden in Höhe von 4.500,00 € für die KiTa Schöne Aussicht in Straßenhaus wurde nicht angeschafft.

E 11 Abschreibungen

Die Abschreibungen liegen mit 96.999,97 € (Vorjahr: 90.459,51 €) über dem Planansatz von 90.379,00 €.

E 12 – Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Die hier ausgewiesenen Aufwendungen betreffen die anteilige Beteiligung an den Sach- und Personalkosten in den drei Kindertagesstätten:

Produkt	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr	Differenz	
36521	Kita Hand in Hand, Oberhonnefeld	74.030,00 €	68.936,45 €	-5.093,55 €	↘
36522	Kita Waldmeister, Straßenhaus	116.520,00 €	103.125,40 €	-13.394,60 €	↘
36523	Kita Schöne Aussicht, Straßenhaus	58.900,00 €	77.001,71 €	18.101,71 €	↑
<b>Summe</b>		<b>249.450,00 €</b>	<b>249.063,56 €</b>	<b>-386,44 €</b>	

E 15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Die laufenden Aufwendungen liegen mit 400.144,42 € (Vorjahr: 418.575,50 €) unter dem veranschlagten Haushaltsansatz in Höhe von 472.019,00 €.

### E 16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit

Das sich aus den Positionen E 8 und E 15 ergebende laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit liegt bei 75.843,58 € (Vorjahr: 18.261,05 €).

### E 20 Ordentliches Ergebnis

Zu dem laufenden Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit sind die Zinserträge (979,29 €) zu addieren und die Zinsaufwendungen (5.486,78 €) zu subtrahieren. Hiernach ergibt sich das ordentliche Ergebnis in Höhe von 71.336,09 €.

### E 21 Außerordentliches Ergebnis

Aufgrund von Bilanzkorrekturen (Feststellung vom Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamt im Rahmen der Prüfung 2022) wurden die Differenzbeträge zwischen der Eröffnungsbilanz 2007 und der Bilanz Stand 31.12.2023 der Sonderposten von den Gemeinden für die Anlagen und Anlagegüter beim Kindergartenzweckverband Honnefeld in Höhe von insgesamt 366.710,36 € in den außerordentlichen Aufwand umgebucht.

Bei dem Kindergartenzweckverband Honnefeld 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 in der Eröffnungsbilanz 2007 ausgebucht.

Siehe hierzu auch ausführliche Erläuterungen im Anhang.

Das außerordentliche Ergebnis beträgt somit -366.710,36 €.

### E23 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beläuft sich auf -295.374,27 € (Vorjahr: 16.867,43 €).

## Detailbetrachtung Finanzrechnung

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

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 75.112,83 € (Vorjahr: 16.844,42 €), geplant war ein Saldo von 636,00 €.

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

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen belaufen sich auf 261.877,40 € (Vorjahr: 582.677,40 €).

Es handelt sich hierbei um folgende Einzahlungen:

Konto	Betreff	Betrag
68170	Landeszuwendung aus dem Investitionsprogramm Kinderbetreuung für die ev. Kita Waldmeister in Straßenhaus	172.000,00 €
68170	Tilgungsrate OG Oberraden	23.849,84 €
68170	Tilgungsrate OG Straßenhaus	66.027,56 €
	<b>Gesamt</b>	<b>261.877,40 €</b>

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit belaufen sich auf 47.736,16 € (Vorjahr: 323.886,05 €).

Es handelt sich hierbei um folgende Auszahlungen:

Konto	Produkt	Betreff	Betrag
78533	36521	Eingliederung Wohnung Kita Hand in Hand Oberhonnefeld	12.152,53 €
78533	36522	Erneuerung Küche Kita Waldmeister Straßenhaus	35.583,63 €
		<b>Gesamt</b>	<b>47.736,16 €</b>

Es wurde ein Kredit in Höhe von 68.290,00 € aufgenommen. Es handelt sich um ein Darlehen der Ortsgemeinde Oberhonnefeld an den Kindergartenzweckverband Honnefeld.

Kredittilgungen sind in Höhe von insgesamt 716.641,20 € erfolgt. Es handelt sich hierbei um die Tilgung des Vorfinanzierungsdarlehens der Ortsgemeinde Oberhonnefeld in Höhe der erhaltenen Restzuweisungen vom Land (60.000,00 €) und vom Kreis (380.000,00 €), die Weiterleitung der Tilgungsraten der Ortsgemeinden Oberraden und Straßenhaus an die Ortsgemeinde Oberhonnefeld für die Jahre 2020, 2022 und 2023 in Höhe von jeweils 89.877,40 € (insgesamt 269.632,20 €) sowie die Tilgung des Darlehens der Ortsgemeinde Oberhonnefeld in Höhe von 6.829,00 €.

### **Wesentliche Vorgänge**

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

### **Budget und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen**

Auf die mit der Einführung der Doppik einhergehende Budgetierung wurde aufgrund der Größe des Zweckverbandes und des sich daraus ergebenden Aufgabenspektrums verzichtet. Die Budgetverantwortung liegt ausschließlich beim Verbandsvorsteher. Das bedeutet, dass die Verantwortung zentralisiert ist, dies gilt ebenso für die Produktorientierung und Ergebnissteuerung. Erhebliche Abweichungen im Plan-Ist-Vergleich sind im Anhang dargestellt.

### **Haushaltsplan 2023**

Nach Vorlage des Entwurfs der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2023 wurde dieser durch den Verbandsvorsitzenden am 09.03.2023 vorgestellt, die Haushaltsberatung und Beschlussfassung fand ebenfalls am 09.03.2023 statt.

Die Kenntnisnahme durch die Kreisverwaltung erfolgt am 04.04.2023 und die Bekanntmachung erfolgte am 14.04.2023.

### **Ausblick über die zukünftige Entwicklung**

Aufgrund des am 01.07.2021 vollständig in Kraft getretenen KiTa-Gesetzes gab bzw. gibt es noch immer Unsicherheiten bezüglich der Rahmenvereinbarungen mit den freien Trägern. Es wurde zwar jetzt (Stand 12/2024) eine Rahmenvereinbarung geschlossen, diese gilt jedoch nur vom 01.07.2021 bis zum 31.12.2024. Nach dieser Vereinbarung müssen alle Abrechnungen/Zahlungen, die bisher erfolgt sind, überarbeitet/überprüft und ggf. auch rückabgewickelt werden. Welche Rahmenvereinbarung es ab dem 01.01.2025 geben soll ist derzeit noch ungewiss.

Rengsdorf, den 05.03.2025

---

Hans-Werner Breithausen, Verbandsvorsteher

# Ergebnisrechnung 2023

Ifd. 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	436.957,00	472.019,00	475.988,00	3.969,00	39.031,00
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	-120,45	0,00	0,00	0,00	120,45
E7	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>436.836,55</b>	<b>472.019,00</b>	<b>475.988,00</b>	<b>3.969,00</b>	<b>39.151,45</b>
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74.037,24	79.560,00	45.959,29	-33.600,71	-28.077,95
E11	- Abschreibungen	90.459,51	90.379,00	96.999,97	6.620,97	6.540,46
E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	249.450,00	296.680,00	249.063,56	-47.616,44	-386,44
E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	4.628,75	5.400,00	8.121,60	2.721,60	3.492,85
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>418.575,50</b>	<b>472.019,00</b>	<b>400.144,42</b>	<b>-71.874,58</b>	<b>-18.431,08</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>18.261,05</b>	<b>0,00</b>	<b>75.843,58</b>	<b>75.843,58</b>	<b>57.582,53</b>
E17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	550,00	979,29	429,29	979,29
E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.393,62	550,00	5.486,78	4.936,78	4.093,16
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>-1.393,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.507,49</b>	<b>-4.507,49</b>	<b>-3.113,87</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>16.867,43</b>	<b>0,00</b>	<b>71.336,09</b>	<b>71.336,09</b>	<b>54.468,66</b>
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-366.710,36	-366.710,36	-366.710,36
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)</b>	<b>16.867,43</b>	<b>0,00</b>	<b>-295.374,27</b>	<b>-295.374,27</b>	<b>-312.241,70</b>

# Finanzrechnung 2023

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
F1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	346.990,00	382.276,00	382.276,00	0,00	35.286,00
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	-120,45	0,00	0,00	0,00	120,45
F7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>346.869,55</b>	<b>382.276,00</b>	<b>382.276,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.406,45</b>
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	75.946,38	79.560,00	43.724,95	-35.835,05	-32.221,43
F11	nicht besetzt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	249.450,00	296.680,00	249.063,56	-47.616,44	-386,44
F13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	4.628,75	5.400,00	8.121,60	2.721,60	3.492,85
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>330.025,13</b>	<b>381.640,00</b>	<b>300.910,11</b>	<b>-80.729,89</b>	<b>-29.115,02</b>
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>16.844,42</b>	<b>636,00</b>	<b>81.365,89</b>	<b>80.729,89</b>	<b>64.521,47</b>
F17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	550,00	0,00	-550,00	0,00
F18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	550,00	6.253,06	5.703,06	6.253,06
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.253,06</b>	<b>-6.253,06</b>	<b>-6.253,06</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>16.844,42</b>	<b>636,00</b>	<b>75.112,83</b>	<b>74.476,83</b>	<b>58.268,41</b>
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>16.844,42</b>	<b>636,00</b>	<b>75.112,83</b>	<b>74.476,83</b>	<b>58.268,41</b>
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	582.677,40	89.880,00	261.877,40	171.997,40	-320.800,00
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
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>582.677,40</b>	<b>89.880,00</b>	<b>261.877,40</b>	<b>171.997,40</b>	<b>-320.800,00</b>
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	323.886,05	0,00	47.736,16	47.736,16	-276.149,89
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
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>323.886,05</b>	<b>0,00</b>	<b>47.736,16</b>	<b>47.736,16</b>	<b>-276.149,89</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>258.791,35</b>	<b>89.880,00</b>	<b>214.141,24</b>	<b>124.261,24</b>	<b>-44.650,11</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (F23 + F33)</b>	<b>275.635,77</b>	<b>90.516,00</b>	<b>289.254,07</b>	<b>198.738,07</b>	<b>13.618,30</b>
F35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	68.290,00	68.290,00	68.290,00
F36	- Tilgung von Investitionskrediten	89.877,40	529.880,00	716.461,20	186.581,20	626.583,80
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>-89.877,40</b>	<b>-529.880,00</b>	<b>-648.171,20</b>	<b>-118.291,20</b>	<b>-558.293,80</b>
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	186.185,06	0,00	-357.338,30	-357.338,30	-543.523,36
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (F37 bis F39)</b>	<b>276.062,46</b>	<b>529.880,00</b>	<b>290.832,90</b>	<b>-239.047,10</b>	<b>14.770,44</b>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	426,69	0,00	1.578,83	1.578,83	1.152,14

# 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
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag (F40 + F41)	276.489,15	529.880,00	292.411,73	-237.468,27	15.922,58
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) (F41 - F38) nachrichtlich:	-185.758,37	0,00	358.917,13	358.917,13	544.675,50
F44	Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	-73.032,98	-529.244,00	-641.348,37	-112.104,37	-568.315,39
F45	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

# Ergebnisrechnung 2023

Ifd. 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	436.957,00	472.019,00	475.988,00	3.969,00	39.031,00
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	346.990,00	382.276,00	382.276,00	0,00	35.286,00
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	89.967,00	89.743,00	93.712,00	3.969,00	3.745,00
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	-120,45	0,00	0,00	0,00	120,45
44250000	vom privaten Bereich	-120,45	0,00	0,00	0,00	120,45
E7	+ Sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>436.836,55</b>	<b>472.019,00</b>	<b>475.988,00</b>	<b>3.969,00</b>	<b>39.151,45</b>
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	74.037,24	79.560,00	45.959,29	-33.600,71	-28.077,95
52203000	Wasser / Abwasser	5.648,62	9.250,00	5.257,66	-3.992,34	-390,96
52206000	Abfallbeseitigung	200,80	260,00	0,00	-260,00	-200,80
52313000	Unterhaltung Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	59.435,18	63.450,00	37.158,45	-26.291,55	-22.276,73
52322000	Außenanlagen	5.695,70	4.500,00	3.091,65	-1.408,35	-2.604,05
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	70,56	300,00	353,43	53,43	282,87
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.986,38	1.800,00	98,10	-1.701,90	-2.888,28
E11	- Abschreibungen	90.459,51	90.379,00	96.999,97	6.620,97	6.540,46
53420000	mit sozialen Einrichtungen	75.231,51	75.384,00	79.658,57	4.274,57	4.427,06
53830000	Betriebsvorrichtungen	7.108,00	7.036,00	8.980,78	1.944,78	1.872,78
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.128,00	5.967,00	6.368,62	401,62	240,62
53990000	Sonstige Abschreibungen	1.992,00	1.992,00	1.992,00	0,00	0,00
E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	249.450,00	296.680,00	249.063,56	-47.616,44	-386,44
54190000	an Sonstige	249.450,00	296.680,00	249.063,56	-47.616,44	-386,44
E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	4.628,75	5.400,00	8.121,60	2.721,60	3.492,85
56411000	Gebäudeversicherungen	4.628,75	5.400,00	8.121,60	2.721,60	3.492,85
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>418.575,50</b>	<b>472.019,00</b>	<b>400.144,42</b>	<b>-71.874,58</b>	<b>-18.431,08</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>18.261,05</b>	<b>0,00</b>	<b>75.843,58</b>	<b>75.843,58</b>	<b>57.582,53</b>
E17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	550,00	979,29	429,29	979,29
47143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	550,00	979,29	429,29	979,29
E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	1.393,62	550,00	5.486,78	4.936,78	4.093,16
57430000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.393,62	550,00	5.486,78	4.936,78	4.093,16
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>-1.393,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.507,49</b>	<b>-4.507,49</b>	<b>-3.113,87</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>16.867,43</b>	<b>0,00</b>	<b>71.336,09</b>	<b>71.336,09</b>	<b>54.468,66</b>
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-366.710,36	-366.710,36	-366.710,36
59900000	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-366.710,36	-366.710,36	-366.710,36
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)</b>	<b>16.867,43</b>	<b>0,00</b>	<b>-295.374,27</b>	<b>-295.374,27</b>	<b>-312.241,70</b>

# Finanzrechnung 2023

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2023	Ergebnisveränderung gegenüber 2022
		in EUR				
		1	2	3		
F1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	346.990,00	382.276,00	382.276,00	0,00	35.286,00
61443000	<i>von Gemeinden und Gemeindeverbänden</i>	<i>346.990,00</i>	<i>382.276,00</i>	<i>382.276,00</i>	<i>0,00</i>	<i>35.286,00</i>
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	-120,45	0,00	0,00	0,00	120,45
64259000	<i>vom sonstigen privaten Bereich</i>	<i>-120,45</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>120,45</i>
F7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>346.869,55</b>	<b>382.276,00</b>	<b>382.276,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.406,45</b>
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	75.946,38	79.560,00	43.724,95	-35.835,05	-32.221,43
72203000	<i>Wasser / Abwasser</i>	<i>11.108,82</i>	<i>9.250,00</i>	<i>3.947,35</i>	<i>-5.302,65</i>	<i>-7.161,47</i>
72206000	<i>Abfallbeseitigung</i>	<i>-45,25</i>	<i>260,00</i>	<i>107,80</i>	<i>-152,20</i>	<i>153,05</i>
72313000	<i>Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind</i>	<i>62.807,23</i>	<i>63.450,00</i>	<i>30.875,01</i>	<i>-32.574,99</i>	<i>-31.932,22</i>
72322000	<i>Außenanlagen</i>	<i>1.698,45</i>	<i>4.500,00</i>	<i>5.663,45</i>	<i>1.163,45</i>	<i>3.965,00</i>
72370000	<i>Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	<i>70,56</i>	<i>300,00</i>	<i>353,43</i>	<i>53,43</i>	<i>282,87</i>
72380000	<i>Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände</i>	<i>306,57</i>	<i>1.800,00</i>	<i>2.777,91</i>	<i>977,91</i>	<i>2.471,34</i>
F11	nicht besetzt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	249.450,00	296.680,00	249.063,56	-47.616,44	-386,44
74190000	<i>Zuweisungen und Zuschüsse an Sonstige</i>	<i>249.450,00</i>	<i>296.680,00</i>	<i>249.063,56</i>	<i>-47.616,44</i>	<i>-386,44</i>
F13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	4.628,75	5.400,00	8.121,60	2.721,60	3.492,85
76411000	<i>Gebäudeversicherungen</i>	<i>4.628,75</i>	<i>5.400,00</i>	<i>8.121,60</i>	<i>2.721,60</i>	<i>3.492,85</i>
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>330.025,13</b>	<b>381.640,00</b>	<b>300.910,11</b>	<b>-80.729,89</b>	<b>-29.115,02</b>
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>16.844,42</b>	<b>636,00</b>	<b>81.365,89</b>	<b>80.729,89</b>	<b>64.521,47</b>
F17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	550,00	0,00	-550,00	0,00
67143000	<i>von Gemeinden und Gemeindeverbänden</i>	<i>0,00</i>	<i>550,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-550,00</i>	<i>0,00</i>
F18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	550,00	6.253,06	5.703,06	6.253,06
77430000	<i>an Gemeinden und Gemeindeverbände</i>	<i>0,00</i>	<i>550,00</i>	<i>6.253,06</i>	<i>5.703,06</i>	<i>6.253,06</i>
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.253,06</b>	<b>-6.253,06</b>	<b>-6.253,06</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>16.844,42</b>	<b>636,00</b>	<b>75.112,83</b>	<b>74.476,83</b>	<b>58.268,41</b>
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>16.844,42</b>	<b>636,00</b>	<b>75.112,83</b>	<b>74.476,83</b>	<b>58.268,41</b>
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	582.677,40	89.880,00	261.877,40	171.997,40	-320.800,00
68170000	<i>Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen</i>	<i>582.677,40</i>	<i>89.880,00</i>	<i>261.877,40</i>	<i>171.997,40</i>	<i>-320.800,00</i>
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
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>582.677,40</b>	<b>89.880,00</b>	<b>261.877,40</b>	<b>171.997,40</b>	<b>-320.800,00</b>
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	323.886,05	0,00	47.736,16	47.736,16	-276.149,89
78533000	<i>Auszahlungen für Baumaßnahmen</i>	<i>315.482,84</i>	<i>0,00</i>	<i>47.736,16</i>	<i>47.736,16</i>	<i>-267.746,68</i>

# Finanzrechnung 2023

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
78571000	Auszahlungen für Sachanlagen / für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000,00 Euro	5.069,40	0,00	0,00	0,00	-5.069,40
78594000	Auszahlungen für AiB	3.333,81	0,00	0,00	0,00	-3.333,81
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
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>323.886,05</b>	<b>0,00</b>	<b>47.736,16</b>	<b>47.736,16</b>	<b>-276.149,89</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>258.791,35</b>	<b>89.880,00</b>	<b>214.141,24</b>	<b>124.261,24</b>	<b>-44.650,11</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (F23 + F33)</b>	<b>275.635,77</b>	<b>90.516,00</b>	<b>289.254,07</b>	<b>198.738,07</b>	<b>13.618,30</b>
F35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	68.290,00	68.290,00	68.290,00
69243310	Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	68.290,00	68.290,00	68.290,00
F36	- Tilgung von Investitionskrediten	89.877,40	529.880,00	716.461,20	186.581,20	626.583,80
79243100	Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	89.877,40	529.880,00	716.461,20	186.581,20	626.583,80
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>-89.877,40</b>	<b>-529.880,00</b>	<b>-648.171,20</b>	<b>-118.291,20</b>	<b>-558.293,80</b>
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	186.185,06	0,00	-357.338,30	-357.338,30	-543.523,36
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-481.500,15	0,00	-668.148,01	-668.148,01	-186.647,86
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	667.685,21	0,00	310.809,71	310.809,71	-356.875,50
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (F37 bis F39)</b>	<b>276.062,46</b>	<b>529.880,00</b>	<b>290.832,90</b>	<b>-239.047,10</b>	<b>14.770,44</b>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	426,69	0,00	1.578,83	1.578,83	1.152,14
69990000	Sonstige	426,69	0,00	1.578,83	1.578,83	1.152,14
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag (F40 + F41)	276.489,15	529.880,00	292.411,73	-237.468,27	15.922,58
69243310	Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	-68.290,00	-68.290,00	-68.290,00
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-481.500,15	0,00	-668.148,01	-668.148,01	-186.647,86
69990000	Sonstige	426,69	0,00	1.578,83	1.578,83	1.152,14
79243100	Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	89.877,40	529.880,00	716.461,20	186.581,20	626.583,80
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	667.685,21	0,00	310.809,71	310.809,71	-356.875,50
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) (F41 - F38) nachrichtlich:	-185.758,37	0,00	358.917,13	358.917,13	544.675,50
F44	Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	-73.032,98	-529.244,00	-641.348,37	-112.104,37	-568.315,39
F45	Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

# Bilanz Aktiva 2023

Bezeichnung	Stand zum	Stand zum	Differenz
	31.12.2022	31.12.2023	
	in EUR		
<b>1 Anlagevermögen</b>	<b>3.595.091,38</b>	<b>3.538.106,48</b>	<b>-56.984,90</b>
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00	0,00
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00
1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
<b>1.2 Sachanlagen</b>	<b>3.595.091,38</b>	<b>3.538.106,48</b>	<b>-56.984,90</b>
1.2.1 Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.243.980,05	3.137.705,15	-106.274,90
03210000 Kindertagesstätten	3.229.121,05	3.126.722,15	-102.398,90
03211000 Außengelände Kindergarten Straßenhaus	1,00	1,00	0,00
03212000 Außengelände KiTa Oberhonnefeld	14.858,00	10.982,00	-3.876,00
1.2.4 Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	15.518,00	13.526,00	-1.992,00
06110000 Gemälde	15.518,00	13.526,00	-1.992,00
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	60.808,00	110.307,00	49.499,00
07300000 Betriebsvorrichtungen	60.808,00	110.307,00	49.499,00
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	37.196,00	38.979,00	1.783,00
08210000 Betriebsausstattung	37.196,00	38.979,00	1.783,00
1.2.9 Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	237.589,33	237.589,33	0,00
09610000 Anlagen im Bau	237.589,33	237.589,33	0,00
09620000 Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00
<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Beteiligungen	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
<b>2 Umlaufvermögen</b>	<b>1.178.842,54</b>	<b>732.606,13</b>	<b>-446.236,41</b>
<b>2.1 Vorräte</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00	0,00
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00	0,00
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00	0,00
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.178.842,54</b>	<b>732.606,13</b>	<b>-446.236,41</b>

## Bilanz Aktiva 2023

Bezeichnung	Stand zum	Stand zum	Differenz
	31.12.2022	31.12.2023	
	in EUR		
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00	0,00
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.178.842,54	732.606,13	-446.236,41
16400000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentlichen Bereich	629.141,87	540.243,76	-88.898,11
17431000 *VV* laufendes Verrechnungskonto	549.700,67	192.362,37	-357.338,30
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
2.3.2 Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	0,00	0,00
<b>3 Ausgleichsposten für latente Steuern</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1 Disagio	0,00	0,00	0,00
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>	<b>4.773.933,92</b>	<b>4.270.712,61</b>	<b>-503.221,31</b>
nachrichtlich:			
Verrechnung Einheitskasse	549.700,67	192.362,37	-357.338,30

# Bilanz Passiva 2023

Bezeichnung		Stand zum	Stand zum	Differenz
		31.12.2022	31.12.2023	
		in EUR		
<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>19.954,57</b>	<b>439.088,83</b>	<b>419.134,26</b>
1.1	Kapitalrücklage	3.087,14	734.463,10	731.375,96
	20110000 Allgemeine Kapitalrücklage / Überschussvortrag (ab 2007)	3.087,14	734.463,10	731.375,96
1.2	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	16.867,43	-295.374,27	-312.241,70
	20300000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	16.867,43	-295.374,27	-312.241,70
1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>3.504.066,87</b>	<b>3.293.520,38</b>	<b>-210.546,49</b>
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
<b>2.2</b>	<b>Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	<b>3.504.066,87</b>	<b>3.293.520,38</b>	<b>-210.546,49</b>
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	3.023.365,15	2.865.618,66	-157.746,49
	23141000 vom Bund	0,00	220.831,00	220.831,00
	23142000 vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	1.246.794,00	1.217.168,00	-29.626,00
	23143000 von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.772.519,15	1.423.699,66	-348.819,49
	23150000 vom privaten Unternehmen	4.052,00	3.920,00	-132,00
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	480.701,72	427.901,72	-52.800,00
	23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	480.701,72	427.901,72	-52.800,00
2.3	Sonderposten für den Gebührenausgleich	0,00	0,00	0,00
2.4	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00	0,00
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	0,00	0,00	0,00
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
3.4	Sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>1.249.912,48</b>	<b>538.103,40</b>	<b>-711.809,08</b>
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
<b>4.2</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00	0,00
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.438,28	14.824,66	-613,62
	35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich	11.389,96	9.197,51	-2.192,45
	35512000 Sicherheitseinbehalte	4.048,32	5.627,15	1.578,83
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00

## Bilanz Passiva 2023

Bezeichnung	Stand zum	Stand zum	Differenz
	31.12.2022	31.12.2023	
	in EUR		
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.234.474,20	523.278,74	-711.195,46
31433100 für Investitionskredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden, Euro-Währung (fester Zins), Laufzeit 5 Jahre und mehr	1.170.822,60	522.651,40	-648.171,20
35400000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	3.294,30	0,00	-3.294,30
37400000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.393,62	627,34	-766,28
37430000 gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	58.963,68	0,00	-58.963,68
4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
<b>5 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>4.773.933,92</b>	<b>4.270.712,61</b>	<b>-503.221,31</b>

## Anhang zur Bilanz Jahresabschluss KindergartenZV Honnefeld 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 (§ 46 GemHVO) vorgeschrieben sind.

### § 44 Abs. 3 Erhebliche Abweichungen zwischen Plan und Ist (größer 5.000 €) in der Ergebnisrechnung

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
	keine				

#### Aufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
E10	Aufwend. Sach-u. Dienstl.	79.560,00 €	45.959,29 €	-33.600,71 €	Minderaufwand Gebäudeunterhaltung
E11	Abschreibungen	90.379,00 €	96.999,97 €	6.620,97 €	Mehraufwand Abschreibungen
E12	Zuwendungen, Umlagen u. sonstige Transferaufwendungen	296.680,00 €	249.063,56 €	-47.616,44 €	Geringere Zuschüsse für Personal- und Sachkosten
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	-366.710,36 €	-366.710,36 €	Mehraufwand Umb. SoPo (d. Prüf.-Amt)

### § 45 Abs. 3 Erhebliche Abweichungen zwischen Plan und Ist (größer 5.000 €) in der Finanzrechnung

#### Einzahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
F24	Einzahlungen aus Inv.Zuw.	89.880,00 €	261.877,40 €	171.997,40 €	Landeszufwendung Kita Waldmeister
F35	Aufn. von Inv-Krediten	0,00 €	68.290,00 €	68.290,00 €	Darlehen d. OG Oberhonnef. an KitaZV.

#### Auszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
F10	Auszahl. für Sach./Dienstl.	93.010,00 €	75.946,38 €	-17.063,62 €	Minderauszahl. Gebäudeunterhaltung
F12	Zuwendungen, Umlagen u. sonstige Transferauszahlungen	296.680,00 €	249.063,56 €	-47.616,44 €	Geringere Zuschüsse für Personal- und Sachkosten
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	550,00 €	6.253,06 €	5.703,06 €	Höhere Zinsauszahlungen wg. Darlehen
F29	Ausz. für Sachanlagen	0,00 €	47.736,16 €	47.736,16 €	Küchenanbau Kita Waldmeister u.a.
F36	Tilgung v. Investitionskrediten	529.880,00 €	716.461,20 €	186.581,20 €	Weiterl. Inv.kostenanteile OG's Oberraden u. Straßenh. aus Vorjahren

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	<u>655.544,85 €</u>
Restbuchwert	288.834,49 €
Differenz	366.710,36 €
ehemaliger Kassenbestand	<u>58.963,68 €</u>
	714.508,53 €

Dementsprechend erhöht sich das Eigenkapital um 714.508,53 €.

Da der Restbuchwert der Sonderposten v. Gemeinden in das Eigenkapital umgebucht wurde, verringert sich das Konto 23143 um 288.834,49 €.

Der Differenzbetrag zwischen dem Anfangsbestand und dem Restbuchwert (=aufgelöste Sonderposten) in Höhe von 366.710,36 € findet sich zudem unter der Position E21 im Ergebnishaushalt als außerordentlicher Aufwand (negativ) wieder.

Zu den Ziffern 2 bis 19 des § 48 Abs. 2 GemHVO ergeben sich keine Angaben oder Erläuterungen.

Der Kindergartenzweckverband hat keine eigenen Mitarbeiter (Ziffer 22).

Ziffer 23 Mitglieder der Verbandsversammlung des Kindergartenzweckverbandes:

Die Ortsgemeinden Hümmerich, Oberhonnefeld-Gierend, Oberraden und Straßenhaus bilden den Kindergartenzweckverband Honnefeld:

Legislaturperiode ab 2019

Bürgermeister Hans-Werner Breithausen	Verbandsvorsteher
Achim Schmidt, Hümmerich	Mitglied
Christoph Houben, Hümmerich	Mitglied
Harald Berndt, Oberhonnefeld-Gierend	Mitglied
Karsten Letschert, Oberhonnefeld-Gierend	Mitglied
Achim Braasch, Oberraden	Mitglied
Maik Neitzert, Oberraden	Mitglied
Birgit Haas, Straßenhaus	Stellvertretende Verbandsvorsteherin
Benjamin Born, Straßenhaus	Mitglied
Manuela Hümmerich, Straßenhaus	Mitglied

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

Anlagen-Nr. Bilanzpos.	Anfangs- bestand AHK	Entwicklung der Anschaffungswerte			Entwicklung der Abschreibungen			Endbestand AfA kum.	Restbuch- wert VJ	Restbuch- wert GJ				
		Zugänge	Abgänge	Umbuchun- gen	Endbestand	Abschrei- bungen des GJ	Umbuchun- gen				Zuschrei- bungen	Entnahme für Abgänge		
Kontenklasse: 0														
03210000	Kindertagesstätten	4.191.621,80	40.015,07	0,00	-66.631,40	4.165.005,47	962.500,75	75.782,57	0,00	0,00	0,00	1.038.283,32	3.229.121,05	3.126.722,15
03211000	Außengelände Kindergarten Straßenhaus	49.066,26	0,00	0,00	0,00	49.066,26	49.065,26	0,00	0,00	0,00	0,00	49.065,26	1,00	1,00
03212000	Außengelände KiTa Oberhonnefeld	38.760,06	0,00	0,00	0,00	38.760,06	23.902,06	3.876,00	0,00	0,00	0,00	27.778,06	14.858,00	10.982,00
06110000	Gemälde	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	4.482,00	1.992,00	0,00	0,00	0,00	6.474,00	15.518,00	13.526,00
07300000	Betriebsvorrichtungen	92.399,53	0,00	0,00	58.479,78	150.879,31	31.591,53	8.980,78	0,00	0,00	0,00	40.572,31	60.808,00	110.307,00
08210000	Betriebsausstattung	62.509,08	0,00	0,00	8.151,62	70.660,70	25.313,08	6.368,62	0,00	0,00	0,00	31.681,70	37.196,00	38.979,00
09610000	Anlagen im Bau	237.589,33	0,00	0,00	0,00	237.589,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237.589,33	237.589,33
Summe Kontenklasse: 0														
		4.691.946,06	40.015,07	0,00	0,00	4.731.961,13	1.096.854,68	96.999,97	0,00	0,00	0,00	1.193.854,65	3.595.091,38	3.538.106,48
Kontenklasse: 2														
23141000	vom Bund	0,00	0,00	0,00	-224.800,00	-224.800,00	0,00	-3.969,00	0,00	0,00	0,00	-3.969,00	0,00	-220.831,00
23142000	vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	-1.679.200,37	0,00	0,00	0,00	-1.679.200,37	-432.406,37	-29.626,00	0,00	0,00	0,00	-462.032,37	-1.246.794,00	-1.217.168,00
23143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	-2.457.897,14	288.834,49	-366.710,36	0,00	-1.802.352,29	-685.377,99	-59.983,00	0,00	0,00	-366.708,36	-378.652,63	-1.772.519,15	-1.423.699,66
23150000	vom privaten Bereich	-5.613,99	0,00	0,00	0,00	-5.613,99	-1.561,99	-132,00	0,00	0,00	0,00	-1.693,99	-4.052,00	-3.920,00
23310000	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	-480.742,49	-172.000,00	0,00	224.800,00	-427.942,49	-40,77	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,77	-480.701,72	-427.901,72
Summe Kontenklasse: 2														
		-4.623.453,99	116.834,49	-366.710,36	0,00	-4.139.909,14	-1.119.387,12	-93.710,00	0,00	0,00	-366.708,36	-846.388,76	-3.504.066,87	-3.293.520,38

● KiGa-ZV Honnefeld		Selektion: Sachkonto		Anlagenspiegel Handelsbilanziell in EUR				Betrieb	124 / 2023	Periode 12	Seite 2/2		
		<u>Entwicklung der Anschaffungswerte</u>		<u>Entwicklung der Abschreibungen</u>									
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
Endsumme:	68.492,07	156.849,56	-366.710,36	0,00	592.051,99	-22.532,44	3.289,97	0,00	0,00	-366.708,36	347.465,89	91.024,51	244.586,10

# Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2023

Produkt / SK Finanzkonto Untersachkonto	Bezeichnung	Ermächtigungsübertragungen 2023				Übertrag	neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
		bisher	Inanspruch- nahme	Abgänge				
<b>Kindertagesstätte Hand in Hand Oberhonnefeld</b>								
3.6.5.2.1000 / 03210000		19.300,00	4.431,44	14.868,56	0,00	0,00	0,00	
78533000		19.300,00	12.152,53	7.147,47	0,00	0,00	0,00	
03210.80000	Kindertagesstätten							
3.6.5.2.1000 / 52313000		23.800,00	12.987,75	1.662,25	9.150,00	39.350,00	48.500,00	
72373000		23.800,00	11.211,53	3.438,47	9.150,00	39.350,00	48.500,00	
52313.80000	Unterhalt. Kiga Oho Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind							
<b>Kindertagesstätte Waldmeister Straßenhau</b>								
3.6.5.2.2000 / 03210000		65.350,00	35.583,63	29.766,37	0,00	0,00	0,00	
78533000		65.350,00	35.583,63	29.766,37	0,00	0,00	0,00	
03210.80002	Kindertagesstätten -Anbau Küchenraum 2022-							
<b>Summe Produkt / SK:</b>		<b>108.450,00</b>	<b>53.002,82</b>	<b>46.297,18</b>	<b>9.150,00</b>	<b>39.350,00</b>	<b>48.500,00</b>	
<b>Summe Finanzkonto:</b>		<b>108.450,00</b>	<b>58.947,69</b>	<b>40.352,31</b>	<b>9.150,00</b>	<b>39.350,00</b>	<b>48.500,00</b>	

# Forderungsübersicht 2023

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO)	Stand zum	Stand zum
		31.12.2023 (Bilanzwert)	31.12.2022 (Bilanzwert)
in EUR			
<b>1</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>732.606,13</b>	<b>1.178.842,54</b>
1.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
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	732.606,13	1.178.842,54
	<i>16400000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentlichen Bereich</i>	<i>540.243,76</i>	<i>629.141,87</i>
	<i>17431000 *VV* laufendes Verrechnungskonto</i>	<i>192.362,37</i>	<i>549.700,67</i>
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						
<b>1</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>15.452,00</b>	<b>0,00</b>	<b>522.651,40</b>	<b>538.103,40</b>	<b>1.249.912,48</b>
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	14.824,66	0,00	0,00	14.824,66	15.438,28
	<i>35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich</i>	<i>9.197,51</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>9.197,51</i>	<i>11.389,96</i>
	<i>35512000 Sicherheitseinbehalte</i>	<i>5.627,15</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.627,15</i>	<i>4.048,32</i>
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	627,34	0,00	522.651,40	523.278,74	1.234.474,20
	<i>31433100 für Investitionskredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden, Euro-Währung (fester Zins), Laufzeit 5 Jahre und mehr</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>522.651,40</i>	<i>522.651,40</i>	<i>1.170.822,60</i>
	<i>35400000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.294,30</i>
	<i>37400000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich</i>	<i>627,34</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>627,34</i>	<i>1.393,62</i>
	<i>37430000 gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>58.963,68</i>
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00