

Jahresabschluss
Kindergartenzweckverband
Rengsdorf
für das
Haushaltsjahr 2023

	§§ 43 - 53 GemHVO	
I	Rechenschaftsbericht	§ 49
	Verlauf der Haushaltswirtschaft	
	Lage der Gemeinde	
	Plan-Ist-Vergleich 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	Bilanzen	§ 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 Kindergartenzweckverband 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.

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).

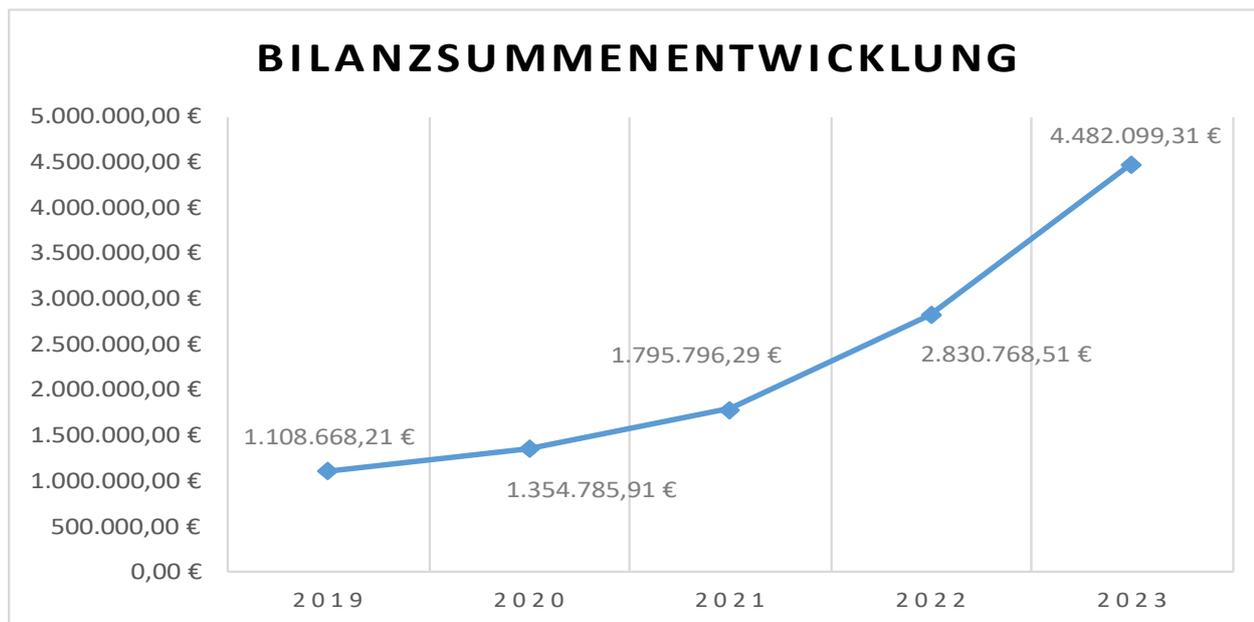
Die Haushaltswirtschaft des Zweckverbandes ist durch den eingegrenzten Aufgabenzweck und deren Finanzierung überschaubar.

Geschäftsverlauf

Bilanz

Der Kindergartenzweckverband Rengsdorf verfügt über Anlagevermögen in Form der Kindergärten Bonefeld und Hardert mit den entsprechenden Betriebsvorrichtungen und -ausstattungen. Der Kindergarten Rengsdorf befindet sich im Kircheneigentum. Für eine Kindergartengruppe in Rengsdorf wird zusätzlich der sich im Eigentum der Verbandsgemeindeverwaltung befindliche Container an der Grundschule Rengsdorf verwendet.

Die Bilanzsumme hat sich wie folgt entwickelt:



Ergebnisrechnung

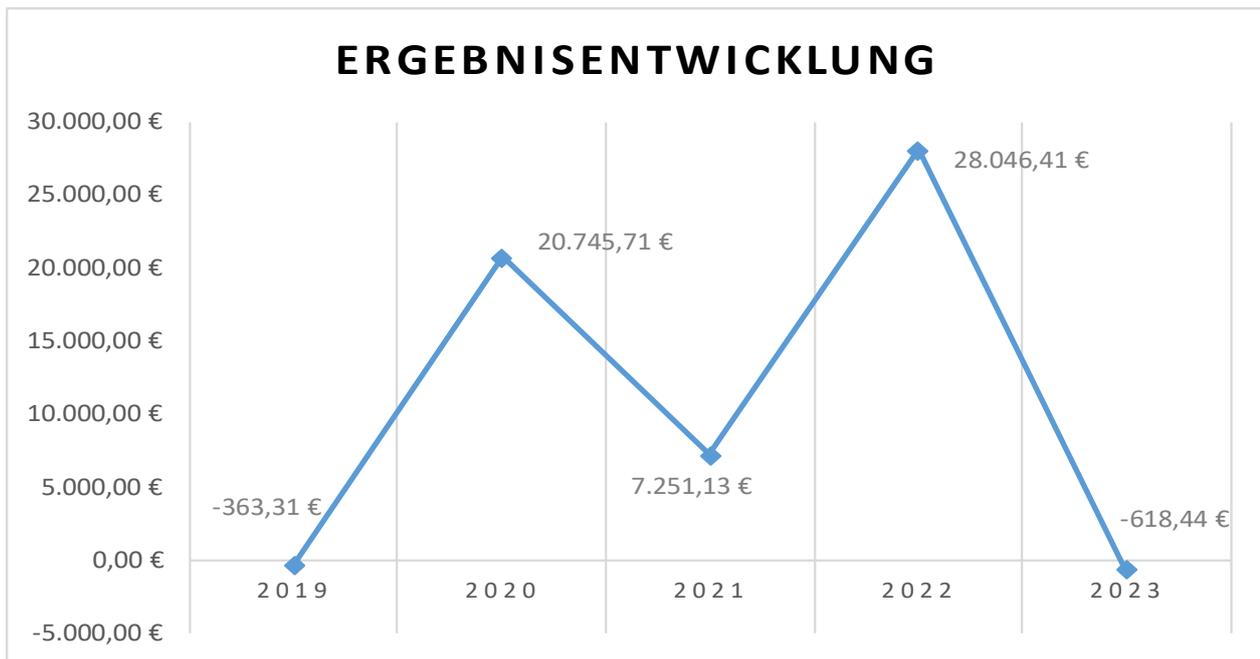
Die Ergebnisrechnung weist einen Fehlbetrag von -618,44 € aus.

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	404.251,30 €	493.170,28 €	↑
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	376.149,52 €	362.886,12 €	↗
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	28.101,78 €	130.284,16 €	↑
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-55,37 €	-36.042,45 €	↓
E20	Ordentliches Ergebnis	28.046,41 €	94.241,71 €	↑
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	-94.860,15 €	↓
E23	Jahresergebnis	28.046,41 €	-618,44 €	↓

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).

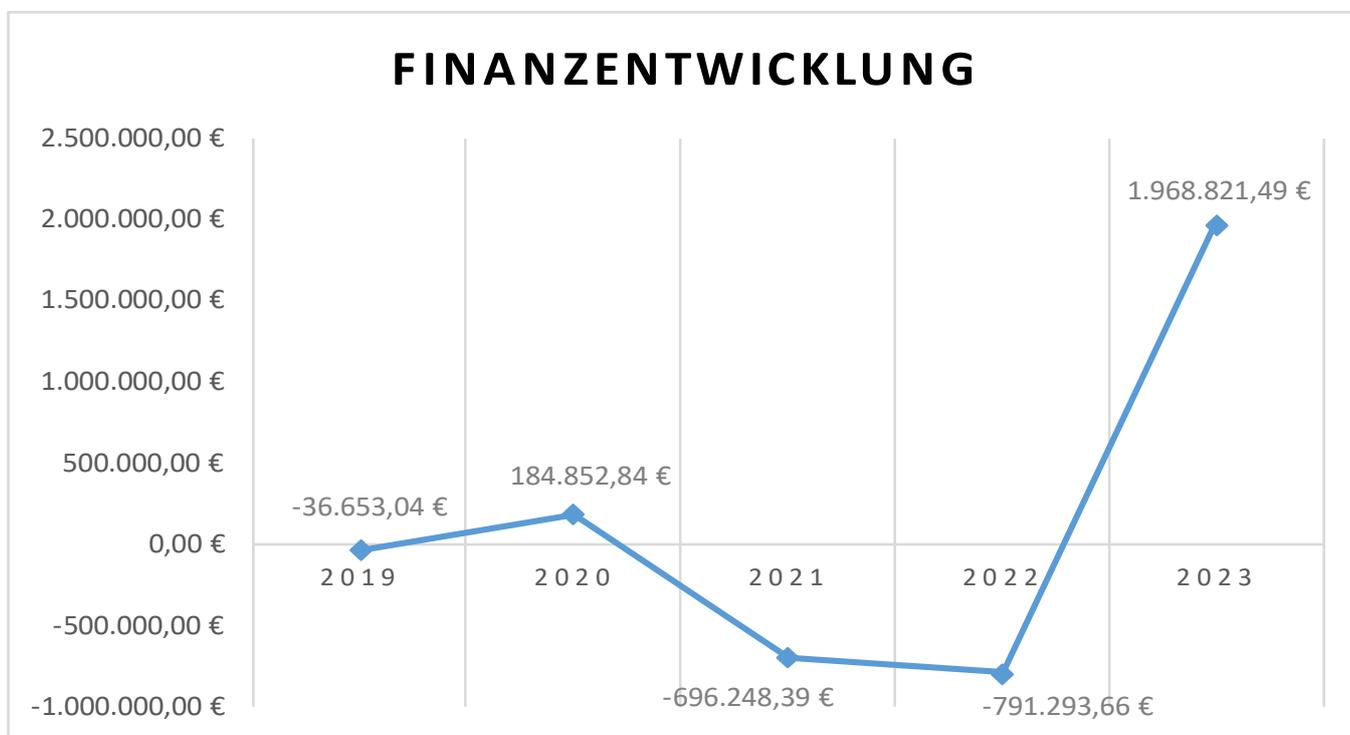
Hierzu kommt der Überschuss/Fehlbetrag der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F33) so dass sich ein Finanzmittelüberschuss oder Finanzmittelfehlbetrag (F34) ergibt.

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

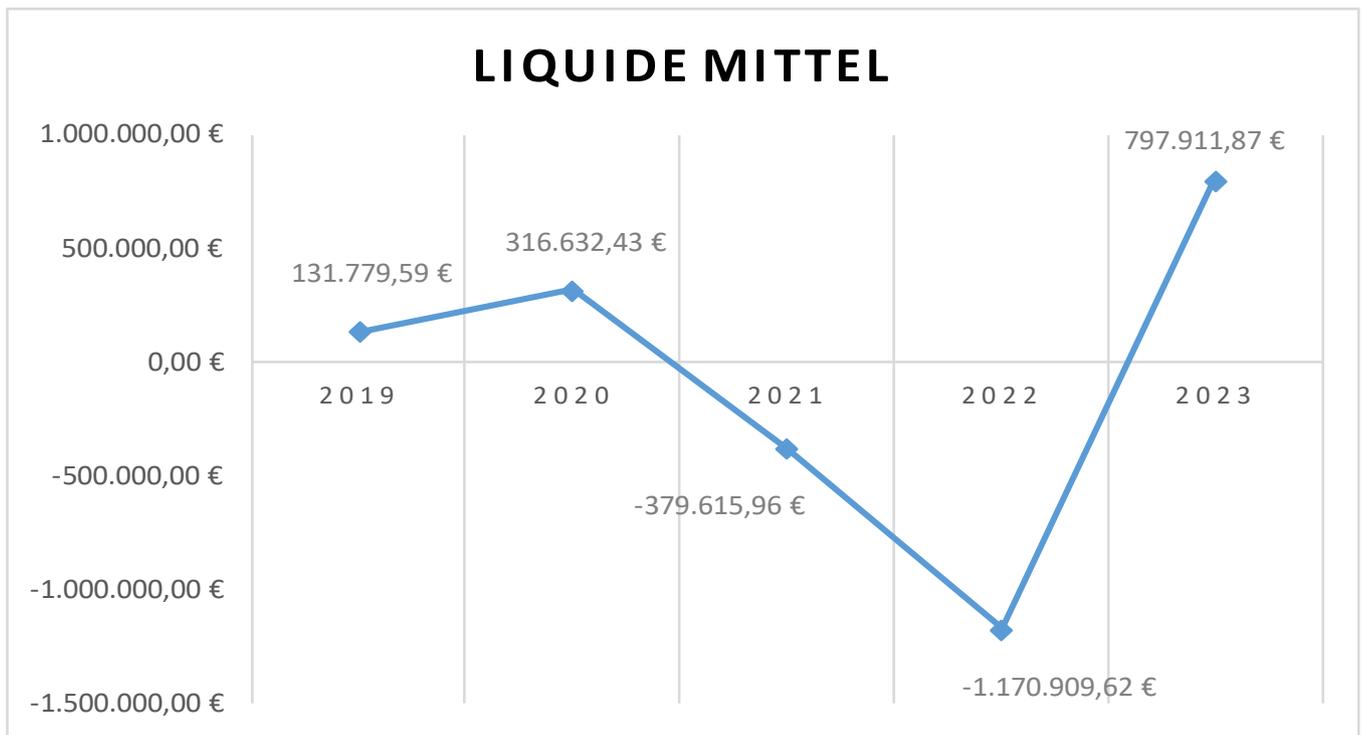
Dies ergibt die Veränderung der liquiden Mittel in der Bilanz, Aktiva-Seite, Position 2.2.6, Konto 17431.

Zeile	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr	
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	33.026,85 €	115.202,19 €	↑
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-831.410,52 €	631.628,98 €	↑
F34	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-798.383,67 €	746.831,17 €	↑
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00 €	1.228.500,00 €	↑
	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-798.383,67 €	1.975.331,17 €	↑
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	7.090,01 €	-6.509,68 €	↓
F38	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-791.293,66 €	1.968.821,49 €	↑

Für die Finanzmittelentwicklung ergibt sich folgendes Bild:



Die Entwicklung der liquiden Mittel stellt sich wie folgt dar:

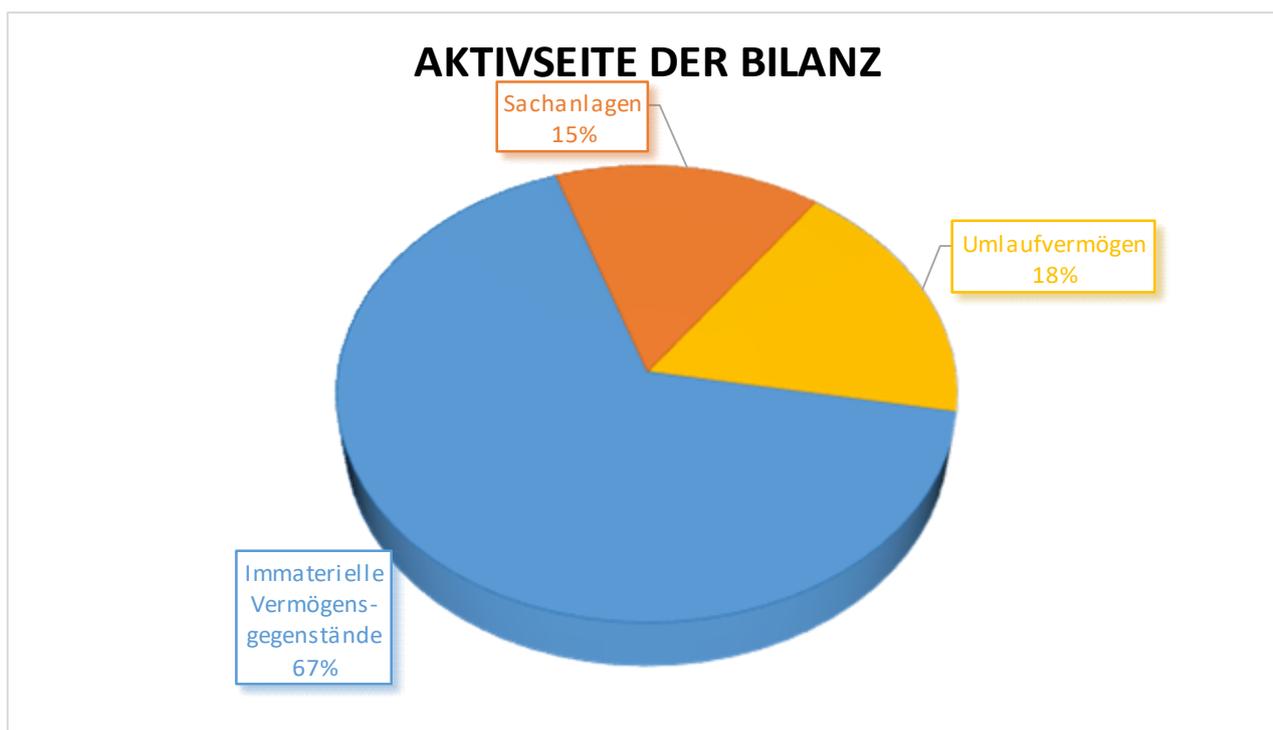


Detailbetrachtung Bilanz

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

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



1. Anlagevermögen

Konto	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr	
01300000	Gezahlte Investitionszuschüsse (Pos. 1.1.3.)	2.177.734,75 €	3.001.929,49 €	↑
05210000	Kindertagesstätten (Pos. 1.2.5.)	634.867,67 €	619.685,06 €	↓
07300000	Betriebsvorrichtungen (Pos. 1.2.7.)	17.296,58 €	14.047,66 €	↓
08210000	Betriebsausstattung (Pos. 1.2.8.)	869,51 €	630,56 €	↓
09600000	Anlagen im Bau (Pos. 1.2.10.)	0,00 €	47.894,67 €	↑
	Summe	2.830.768,51 €	3.684.187,44 €	

1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse (als Nutzungsberechtigter)

Die Erweiterung am Kindergarten Rengsdorf hat im Dezember 2019 begonnen. Im Jahr 2023 sind Zugänge in Höhe von 831.854,25 € erfolgt. Die Abschreibung der Kindergartenerweiterung findet noch nicht statt, da die Baumaßnahme noch nicht abgeschlossen ist.

Die Abschreibung der weiteren gezahlten Investitionszuschüsse beläuft sich auf insgesamt 7.659,51 €, sodass sich die in der Bilanz ausgewiesene Steigerung des Restbuchwerts auf 3.001.929,49 € (Vorjahr: 2.177.734,75 €) ergibt.

1.2.5. Bauten auf fremden Grund und Boden (Kindertagesstätten)

Zu- oder Abgänge sind nicht erfolgt.

Die Abschreibung der Kindertagesstätten in Bonefeld und Hardert beläuft sich auf 15.182,61 €.

1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge (Betriebsvorrichtungen)

Auf Konto 07300000 sind keine Zu- oder Abgänge erfolgt.

Die Abschreibung beläuft sich auf 3.248,92 €.

1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung (Betriebsausstattung)

Zu- oder Abgänge sind nicht erfolgt.

Die Abschreibung beläuft sich auf 238,95 €.

1.2.10. Anlagen im Bau

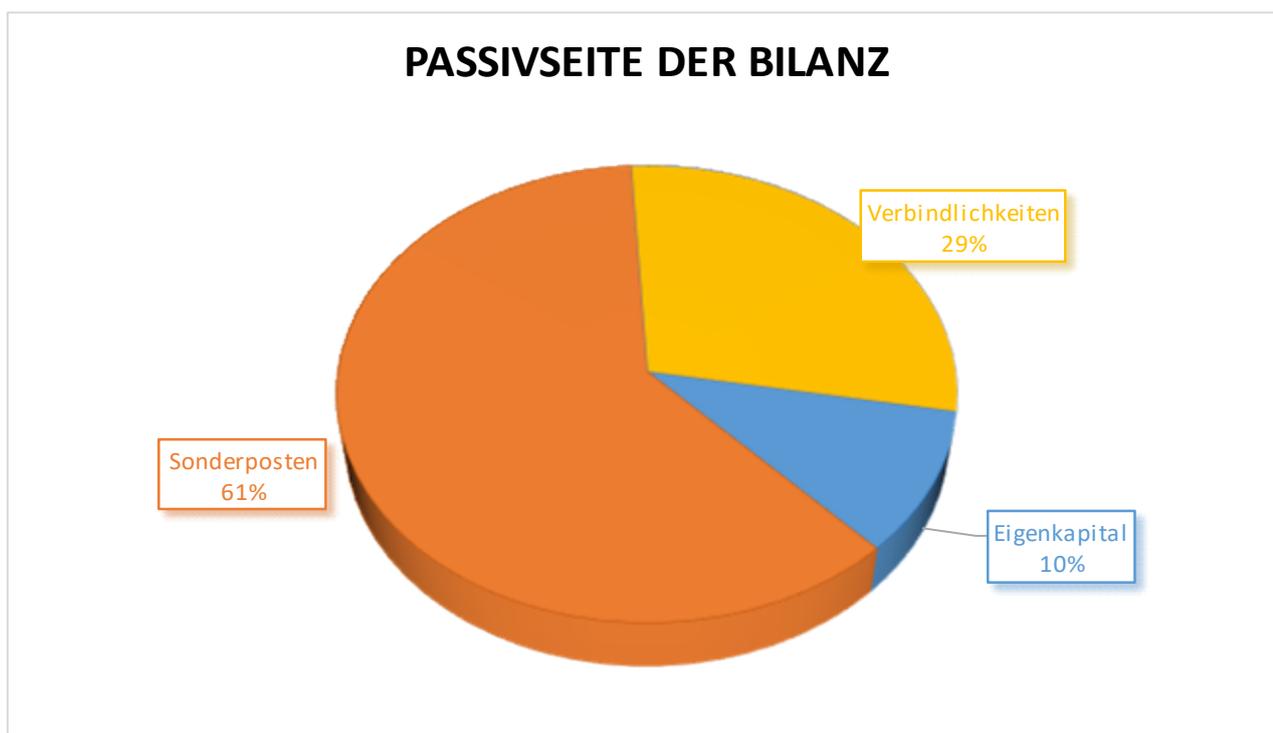
Auf Konto 09600000 gab es folgende Bewegungen:

AiB Erweiterungsanbau Kita Bonefeld	22.314,44 €
AiB Erweiterungsanbau Kita Hardert	25.580,23 €
	47.894,67 €

Abschreibungen finden noch keine statt, da die Baumaßnahmen noch nicht abgeschlossen sind.

Passiva

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



Position	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr	
1.	Eigenkapital	202.618,09 €	454.194,76 €	↑
2.	Sonderposten	1.386.386,75 €	2.741.792,22 €	↑
3.	Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	→
4.	Verbindlichkeiten	1.241.763,67 €	1.286.112,33 €	→
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	→
	Summe	2.830.768,51 €	4.482.099,31 €	

1. Eigenkapital

Die Ergebnisrechnung weist einen Fehlbetrag in Höhe von -618,44 € aus. Aufgrund von Bilanzkorrekturen (Feststellung des Rechnungs- und Gemeindeprüfungsamtes im Rahmen der Prüfung in 2022) wurden die Sonderposten von den Gemeinden für die Anlagen und Anlagegüter beim Kindergartenzweckverband Rengsdorf in Höhe von insgesamt 252.195,11 € in das Eigenkapital umgebucht. Hierdurch steigt das vorhandene Eigenkapital auf 454.194,76 € an.

Bei dem Kindergartenzweckverband 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 in der Eröffnungsbilanz 2007 ausgebucht.

Siehe hierzu auch ausführliche Erläuterungen im Anhang.

2. Sonderposten

Konto	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr	
23142000	vom Land (Pos. 2.2.1.)	364.573,66 €	355.665,57 €	↘
23143000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Pos. 2.2.1.)	479.813,09 €	326.076,65 €	↘
23310000	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen (Pos. 2.2.3.)	542.000,00 €	2.060.050,00 €	↗
	Summe	1.386.386,75 €	2.741.792,22 €	

2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen

Auf Konto 23142000 ist lediglich die Auflösung der Sonderposten in Höhe von 8.908,09 € erfolgt.

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

Umbuchung SoPo f. Kindergarten Bonefeld in Eigenkapital	-	74.499,49 €
Umbuchung SoPo f. Kindergarten Hardert in Eigenkapital	-	62.079,36 €
	-	136.578,85 €

Die Auflösung der Sonderposten ist in Höhe von 17.157,59 € erfolgt.

2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen zum Anlagevermögen

Auf Konto 23310000 gab es folgende Bewegungen:

Investitionskostenzuschuss Baukosten Erweiterung Kita Bonefeld	590.050,00 €
Investitionskostenzuschuss Baukosten Erweiterung Kita Hardert	791.500,00 €
Investitionskostenzuschuss Baukosten Erweiterung Kita Rengsdorf	136.500,00 €
	1.518.050,00 €

3. Verbindlichkeiten

Konto	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr	Differenz	
35500	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich (Pos. 4.5.)	33.491,85 €	29.251,22 €	-4.240,63 €	↘
35512	Sicherheitseinbehalte (Pos. 4.5.)	8.338,93 €	1.829,25 €	-6.509,68 €	↘
314331	Verbindlichkeiten für Investitionskredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00 €	1.228.500,00 €	1.228.500,00 €	↗
35400	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich (Pos. 4.10.)	8.211,79 €	76,20 €	-8.135,59 €	↘
37400	Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich (Pos. 4.10.)	55,37 €	26.455,66 €	26.400,29 €	↗
37430	gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden (Pos. 4.10.)	20.756,11 €	0,00 €	-20.756,11 €	↘
37431	laufendes Verrechnungskonto (Pos. 4.10.)	1.170.909,62 €	0,00 €	-1.170.909,62 €	↘
	Summe	1.241.763,67 €	1.286.112,33 €	44.348,66 €	

Konto 35500:

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 35512:

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.

Konto 314331:

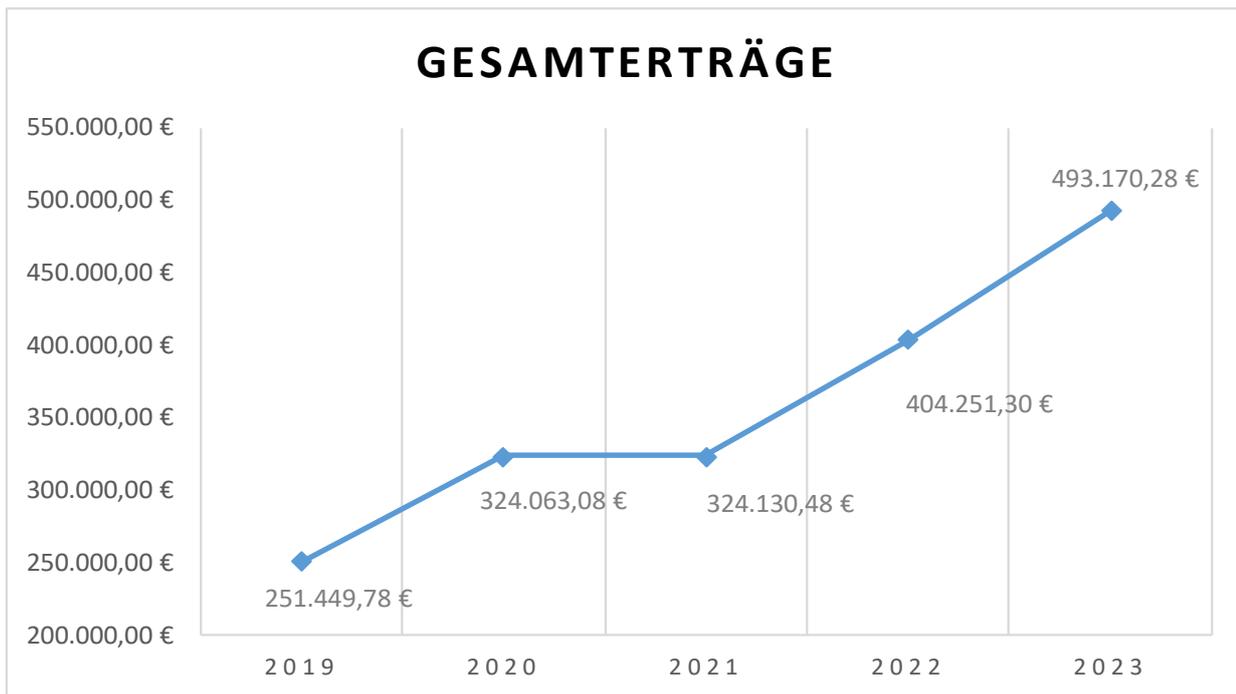
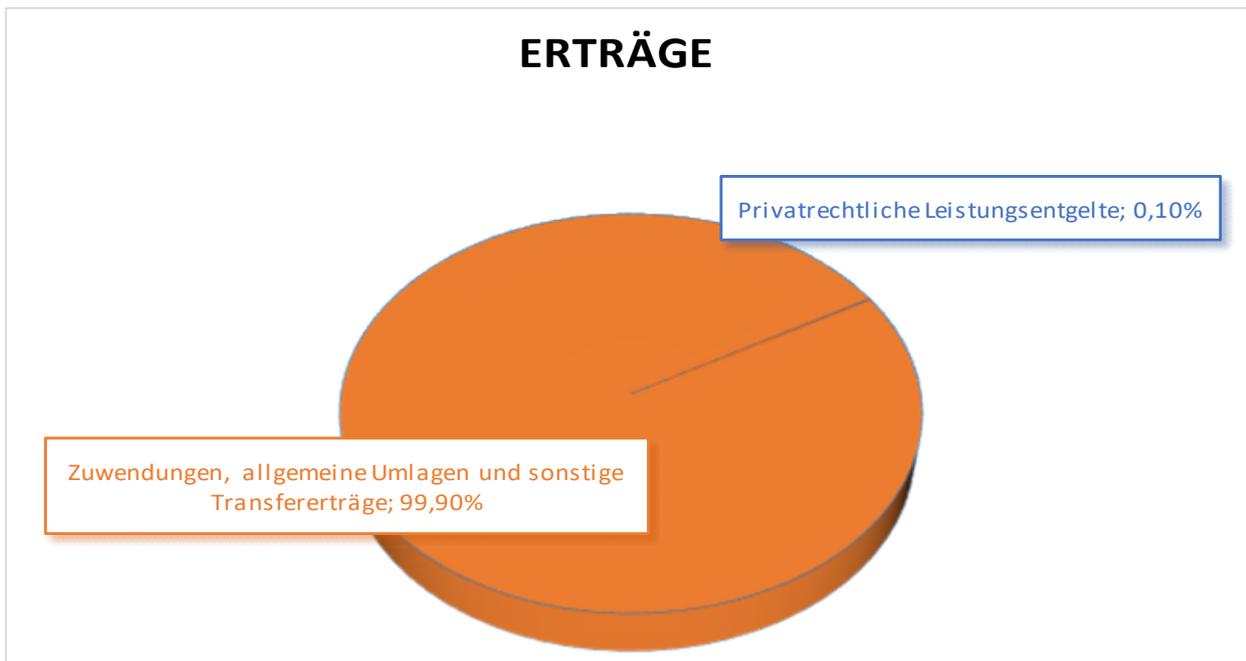
Es handelt sich hierbei um das Darlehen der Ortsgemeinde Rengsdorf an den Kindergartenzweckverband Rengsdorf für die Erweiterung der Kindertagestätte.

Konto 37431:

Es handelte sich hierbei um den negativen Kassenbestand. Da der Kassenbestand zum 31.12.2023 positiv ist, wird dieser bei den Forderungen (2.2.6) dargestellt.

Detailbetrachtung Ergebnisrechnung

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



E 2 - Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Wie aus der vorstehenden Grafik ersichtlich ist, finanziert sich der Kindergartenzweckverband Rengsdorf fast ausschließlich durch die Zweckverbandsumlage, die von den verbandsangehörigen Ortsgemeinden aufgebracht wird. Für das Geschäftsjahr waren 629.029,00 € geplant. Tatsächlich sind Erträge in Höhe von 492.662,68 € entstanden.

Die Tilgung des aufgenommenen Kredites bei der Ortsgemeinde Rengsdorf in Höhe von 136.000 € war zunächst in die Betriebskostenumlage eingerechnet. Die Zuordnung erfolgte aber nachträglich zur Investitionskostenumlage, der Differenzbetrag zwischen Ansatz und Ertrag wurde im Finanzhaushalt verbucht.

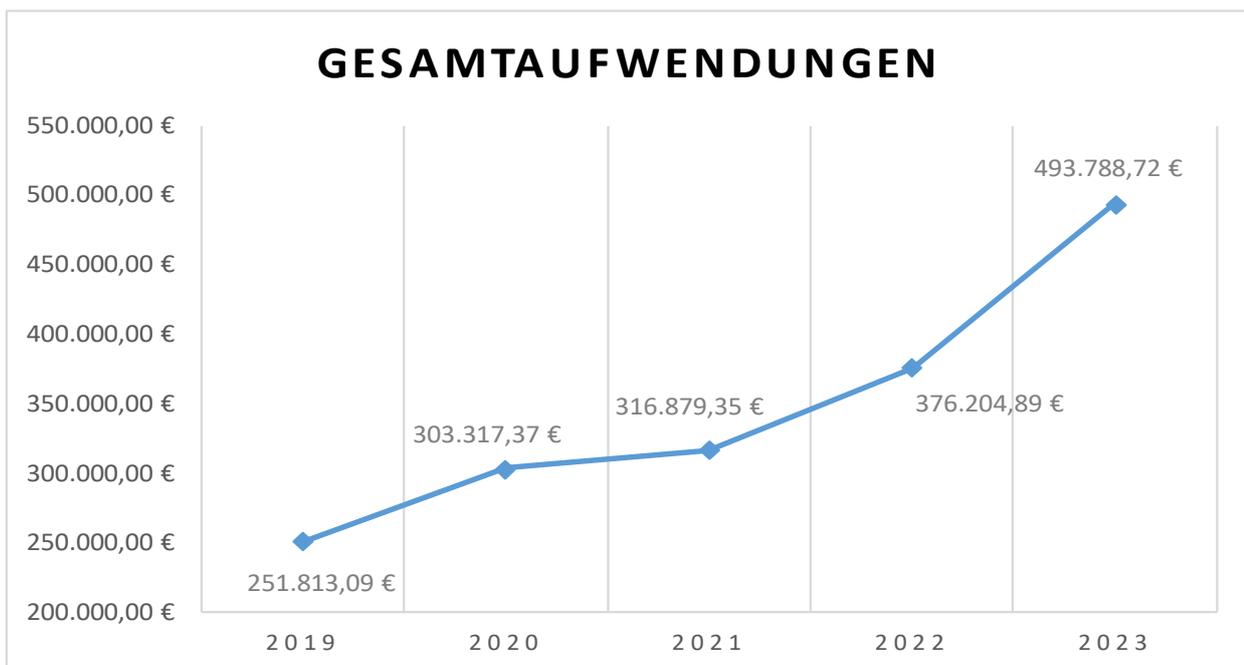
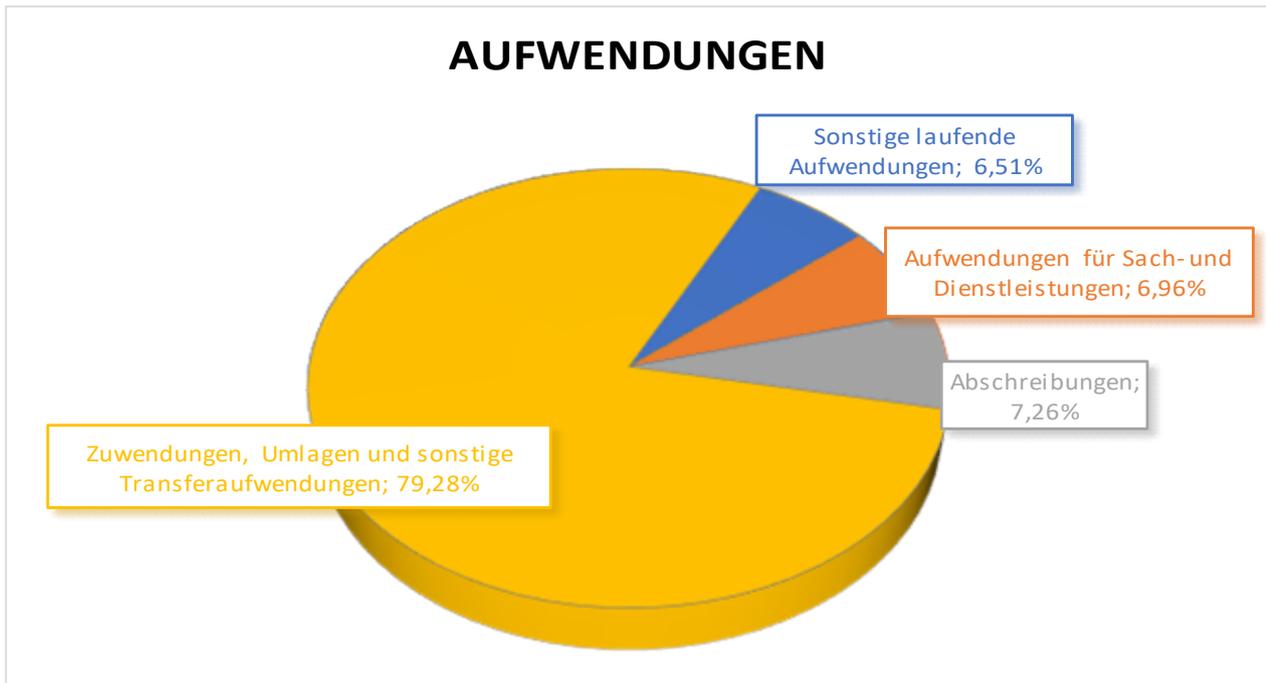
E 5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte

Das Dach der Kindertagesstätte in Bonefeld ist an die SolarRegion RengsdorferLand e.G. vermietet. Die Mieteinnahmen betragen 507,60 €.

E 8 - Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit

Die Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit liegt bei 493.170,28 € (Vorjahr: 404.251,30 €).

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



E 10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit insgesamt 25.248,83 € (Vorjahr: 20.612,22 €) unter dem Planansatz von 48.500,00 €.

Für die Gebäudeunterhaltung der Kindertagesstätten Bonefeld, Hardert und Rengsdorf sind insgesamt 23.728,12 € (Vorjahr: 19.580,82 €) angefallen. Der Ansatz lag bei 40.900,00 €. In der Kindertagesstätte Bonefeld fanden neben den üblichen Unterhaltungsmaßnahmen Arbeiten an den Außenanlagen durch den Bauhof der Verbandsgemeinde und Anstricharbeiten statt. In der KiTa Hardert sind die üblichen Unterhaltungsmaßnahmen erfolgt. In der KiTa Rengsdorf sind neben den üblichen Unterhaltungsmaßnahmen Arbeiten für den Aufbau eines Personalcontainers erfolgt.

Die Aufwendungen für die Unterhaltung der Außenanlagen liegen mit 823,02 € (Vorjahr: 845,36 €) unter dem Planwert von 5.500,00 €.

Für die Beschaffung geringwertiger Geräte (d.h. im Einzelwert unter 1.000,00 € / netto) wurden insgesamt 667,79 € (Vorjahr: 29,75 €) aufgewendet. Vorgesehen waren 1.500,00 €.

E 11 - Abschreibungen

Abschreibungen sind in Höhe von 26.329,99 € (Vorjahr: 26.887,63 €) erfolgt.

E 12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

Es handelt sich hierbei um die Personal- und Sachkostenerstattungen an den kirchlichen Betriebsträger der Kindertagesstätten.

Produkt	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr	Differenz	
36521	Kindergarten Bonefeld	69.225,00 €	64.747,81 €	-4.477,19 €	↘
36522	Kindergarten Hardert	47.680,00 €	45.476,22 €	-2.203,78 €	↘
36523	Kindergarten Rengsdorf	210.120,00 €	177.473,42 €	-32.646,58 €	↓
Summe		327.025,00 €	287.697,45 €	-39.327,55 €	

E 15 - Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Die Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit beträgt 362.886,12 € (Vorjahr: 376.149,52 €). Der Haushaltsplan sah Aufwendungen in Höhe von 438.439,00 € vor.

E 16 - laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit

Das sich aus den Positionen E 8 und E 15 ergebende laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit liegt bei 130.284,16 € (Vorjahr: 28.101,78 €) und damit unter dem Planwert von 191.100,00 €.

E 20 - Ordentliches Ergebnis

Von dem laufenden Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit sind die Zinsaufwendungen (36.042,45 €) zu subtrahieren, hiernach ergibt sich das ordentliche Ergebnis in Höhe von 94.241,71 €.

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 von den Gemeinden für die Anlagen und Anlagegüter beim Kindergartenzweckverband Rengsdorf in Höhe von insgesamt 94.860,15 € in den außerordentlichen Aufwand umgebucht.

Bei dem Kindergartenzweckverband 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 in der Eröffnungsbilanz 2007 ausgebucht.

Siehe hierzu auch ausführliche Erläuterungen im Anhang.

Das außerordentliche Ergebnis beträgt somit -94.860,15 €.

E 23 - Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt -618,44 € (Vorjahr: 28.046,41€).

Detailbetrachtung Finanzrechnung

In der Finanzrechnung finden sich bis auf kleinere Abweichungen die v. g. Ergebnisse aus der Ergebnisrechnung mit Ausnahme der nicht zahlungsrelevanten Vorgänge (Abschreibungen, Auflösung von Sonderposten, Zuführungen und Entnahmen aus Rückstellungen usw.) wieder. Des Weiteren kann es bei der periodengerechten Zuordnung von Erträgen und Aufwendungen zu Unterschieden kommen. 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 (F 23) beträgt 115.202,19 € (Vorjahr: 33.026,85 €).

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

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit belaufen sich auf 1.518.050,00 € (Vorjahr: 270.000,00 €).

Es handelt sich hierbei um folgende Einzahlungen:

Konto	Produkt	Betreff	Betrag
68142	36521	Investitionskostenzuschuss Erweiterung Kita Bonefeld	590.050,00 €
68142	36522	Investitionskostenzuschuss Erweiterung Kita Hardert	791.500,00 €
68142	36523	Investitionskostenzuschuss Erweiterung Kita Rengsdorf (Tilgungsleistung Kredit)	136.500,00 €
		Gesamt	1.518.050,00 €

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit belaufen sich auf 886.421,02 € (Vorjahr: 1.101.410,52 €).

Es handelt sich hierbei um folgende Auszahlungen:

Konto	Produkt	Betreff	Betrag
78190	36523	Baukosten Kita Sonnenland Rengsdorf	838.526,35 €
78593	36521	Planungskosten Erweiterungsanbau Kita Bonefeld	22.314,44 €
78593	36522	Planungskosten Erweiterungsanbau Kita Hardert	25.580,23 €
		Gesamt	886.421,02 €

Es wurde ein Kredit in Höhe von 1.365.000,00 € aufgenommen. Es handelt sich um ein Darlehen von der Ortsgemeinde Rengsdorf an den Kindergartenzweckverband für die Erweiterung der Kindertagesstätte in Rengsdorf.

Die Tilgung des Kredites beläuft sich auf 136.500,00 €.

Wesentliche Vorgänge

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

Budget und wesentliche Plan-/Ist-Abweichungen

Die mit der Einführung der Doppik einhergehende Budgetierung wurde auf Grund 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 Zweckverbandsvorsitzenden am 06.03.2023 vorgestellt, die Haushaltsberatung und Beschlussfassung fand ebenfalls am 06.03.2023 statt.

Die Kenntnisnahme durch die Kreisverwaltung erfolgte am 29.03.2023 und die Bekanntmachung erfolgte am 14.07.2023.

Ausblick über die zukünftige Entwicklung

Neben der begonnenen Erweiterung des Kindergarten Rengsdorf sind weitere Maßnahmen an den Kindergärten in Bonefeld und Hardert geplant.

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	403.159,62	629.029,00	492.662,68	-136.366,32	89.503,06
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	507,60	510,00	507,60	-2,40	0,00
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E7	+ Sonstige laufende Erträge	584,08	0,00	0,00	0,00	-584,08
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	404.251,30	629.539,00	493.170,28	-136.368,72	88.918,98
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.612,22	48.500,00	25.248,83	-23.251,17	4.636,61
E11	- Abschreibungen	26.887,63	26.899,00	26.329,99	-569,01	-557,64
E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	327.025,00	350.660,00	287.697,45	-62.962,55	-39.327,55
E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	1.624,67	12.380,00	23.609,85	11.229,85	21.985,18
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	376.149,52	438.439,00	362.886,12	-75.552,88	-13.263,40
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	28.101,78	191.100,00	130.284,16	-60.815,84	102.182,38
E17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	55,37	54.600,00	36.042,45	-18.557,55	35.987,08
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-55,37	-54.600,00	-36.042,45	18.557,55	-35.987,08
E20	Ordentliches Ergebnis	28.046,41	136.500,00	94.241,71	-42.258,29	66.195,30
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-94.860,15	-94.860,15	-94.860,15
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	28.046,41	136.500,00	-618,44	-137.118,44	-28.664,85

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	380.240,00	603.097,00	466.597,00	-136.500,00	86.357,00
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	507,60	510,00	507,60	-2,40	0,00
F6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	380.747,60	603.607,00	467.104,60	-136.502,40	86.357,00
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	19.071,08	48.500,00	30.952,95	-17.547,05	11.881,87
F11	nicht besetzt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	327.025,00	350.660,00	287.697,45	-62.962,55	-39.327,55
F13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	1.624,67	12.380,00	23.609,85	11.229,85	21.985,18
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	347.720,75	411.540,00	342.260,25	-69.279,75	-5.460,50
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	33.026,85	192.067,00	124.844,35	-67.222,65	91.817,50
F17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	54.600,00	9.642,16	-44.957,84	9.642,16
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	-54.600,00	-9.642,16	44.957,84	-9.642,16
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	33.026,85	137.467,00	115.202,19	-22.264,81	82.175,34
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	33.026,85	137.467,00	115.202,19	-22.264,81	82.175,34
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	270.000,00	439.500,00	1.518.050,00	1.078.550,00	1.248.050,00
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	1.381.550,00	0,00	-1.381.550,00	0,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	270.000,00	1.821.050,00	1.518.050,00	-303.000,00	1.248.050,00
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	1.107.013,60	0,00	838.526,35	838.526,35	-268.487,25
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-5.603,08	1.821.050,00	47.894,67	-1.773.155,33	53.497,75
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	1.101.410,52	1.821.050,00	886.421,02	-934.628,98	-214.989,50
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-831.410,52	0,00	631.628,98	631.628,98	1.463.039,50
F34	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (F23 + F33)	-798.383,67	137.467,00	746.831,17	609.364,17	1.545.214,84
F35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	1.365.000,00	1.365.000,00	1.365.000,00
F36	- Tilgung von Investitionskrediten	0,00	136.500,00	136.500,00	0,00	136.500,00
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	-136.500,00	1.228.500,00	1.365.000,00	1.228.500,00
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	-791.293,66	0,00	1.968.821,49	1.968.821,49	2.760.115,15
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)	-791.293,66	136.500,00	740.321,49	603.821,49	1.531.615,15
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	7.090,01	0,00	-6.509,68	-6.509,68	-13.599,69

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)	-784.203,65	136.500,00	733.811,81	597.311,81	1.518.015,46
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) (F41 - F38) nachrichtlich:	798.383,67	0,00	-1.975.331,17	-1.975.331,17	-2.773.714,84
F44	Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	33.026,85	967,00	-21.297,81	-22.264,81	-54.324,66
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	403.159,62	629.029,00	492.662,68	-136.366,32	89.503,06
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	376.252,00	603.097,00	466.597,00	-136.500,00	90.345,00
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	26.907,62	25.932,00	26.065,68	133,68	-841,94
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	507,60	510,00	507,60	-2,40	0,00
44120000	Mieten und Pachten	507,60	510,00	507,60	-2,40	0,00
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E7	+ Sonstige laufende Erträge	584,08	0,00	0,00	0,00	-584,08
46112000	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	584,08	0,00	0,00	0,00	-584,08
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	404.251,30	629.539,00	493.170,28	-136.368,72	88.918,98
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.612,22	48.500,00	25.248,83	-23.251,17	4.636,61
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	19.580,82	40.900,00	23.728,12	-17.171,88	4.147,30
52322000	Außenanlagen	845,36	5.500,00	823,02	-4.676,98	-22,34
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	156,29	600,00	29,90	-570,10	-126,39
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	29,75	1.500,00	667,79	-832,21	638,04
E11	- Abschreibungen	26.887,63	26.899,00	26.329,99	-569,01	-557,64
53230000	gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	7.659,50	7.660,00	7.659,51	-0,49	0,01
53620000	soziale Einrichtungen	15.182,60	15.183,00	15.182,61	-0,39	0,01
53820000	Maschinen und technische Anlagen	1.175,33	1.175,00	1.175,33	0,33	0,00
53830000	Betriebsvorrichtungen	2.631,24	2.642,00	2.073,59	-568,41	-557,65
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	238,96	239,00	238,95	-0,05	-0,01
E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	327.025,00	350.660,00	287.697,45	-62.962,55	-39.327,55
54190000	an Sonstige	327.025,00	350.660,00	287.697,45	-62.962,55	-39.327,55
E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	1.624,67	12.380,00	23.609,85	11.229,85	21.985,18
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	0,00	10.500,00	20.825,00	10.325,00	20.825,00
56411000	Gebäudeversicherungen	1.624,67	1.880,00	2.784,85	904,85	1.160,18
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	376.149,52	438.439,00	362.886,12	-75.552,88	-13.263,40
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	28.101,78	191.100,00	130.284,16	-60.815,84	102.182,38
E17	+ Zinserträge und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E18	- Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	55,37	54.600,00	36.042,45	-18.557,55	35.987,08
57430000	an Gemeinden und Gemeindeverbände	55,37	54.600,00	36.042,45	-18.557,55	35.987,08
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-55,37	-54.600,00	-36.042,45	18.557,55	-35.987,08
E20	Ordentliches Ergebnis	28.046,41	136.500,00	94.241,71	-42.258,29	66.195,30
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-94.860,15	-94.860,15	-94.860,15
59900000	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	-94.860,15	-94.860,15	-94.860,15
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	28.046,41	136.500,00	-618,44	-137.118,44	-28.664,85

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	380.240,00	603.097,00	466.597,00	-136.500,00	86.357,00
61443000	<i>von Gemeinden und Gemeindeverbänden</i>	380.240,00	603.097,00	466.597,00	-136.500,00	86.357,00
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	507,60	510,00	507,60	-2,40	0,00
64120000	<i>Mieten und Pachten</i>	507,60	510,00	507,60	-2,40	0,00
F6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	380.747,60	603.607,00	467.104,60	-136.502,40	86.357,00
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	19.071,08	48.500,00	30.952,95	-17.547,05	11.881,87
72310000	<i>Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen</i>	16.611,68	40.900,00	29.432,24	-11.467,76	12.820,56
72322000	<i>Außenanlagen</i>	2.273,36	5.500,00	823,02	-4.676,98	-1.450,34
72370000	<i>Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	156,29	600,00	29,90	-570,10	-126,39
72380000	<i>Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände</i>	29,75	1.500,00	667,79	-832,21	638,04
F11	nicht besetzt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	327.025,00	350.660,00	287.697,45	-62.962,55	-39.327,55
74190000	<i>Zuweisungen und Zuschüsse an Sonstige</i>	327.025,00	350.660,00	287.697,45	-62.962,55	-39.327,55
F13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	1.624,67	12.380,00	23.609,85	11.229,85	21.985,18
76210000	<i>Mieten, Pachten und Erbbauzinsen</i>	0,00	10.500,00	20.825,00	10.325,00	20.825,00
76411000	<i>Gebäudeversicherungen</i>	1.624,67	1.880,00	2.784,85	904,85	1.160,18
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	347.720,75	411.540,00	342.260,25	-69.279,75	-5.460,50
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	33.026,85	192.067,00	124.844,35	-67.222,65	91.817,50
F17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	54.600,00	9.642,16	-44.957,84	9.642,16
77430000	<i>an Gemeinden und Gemeindeverbände</i>	0,00	54.600,00	9.642,16	-44.957,84	9.642,16
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	-54.600,00	-9.642,16	44.957,84	-9.642,16
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	33.026,85	137.467,00	115.202,19	-22.264,81	82.175,34
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	33.026,85	137.467,00	115.202,19	-22.264,81	82.175,34
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	270.000,00	439.500,00	1.518.050,00	1.078.550,00	1.248.050,00
68142000	<i>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit vom öffentlichen Bereich / vom Land</i>	270.000,00	241.500,00	1.518.050,00	1.276.550,00	1.248.050,00
68143000	<i>von Gemeinden und Gemeindeverbänden</i>	0,00	198.000,00	0,00	-198.000,00	0,00
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	1.381.550,00	0,00	-1.381.550,00	0,00
68420000	<i>Einzahlungen für Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter</i>	0,00	1.381.550,00	0,00	-1.381.550,00	0,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	270.000,00	1.821.050,00	1.518.050,00	-303.000,00	1.248.050,00
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	1.107.013,60	0,00	838.526,35	838.526,35	-268.487,25
78190000	<i>an Sonstige</i>	1.107.013,60	0,00	838.526,35	838.526,35	-268.487,25
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	-5.603,08	1.821.050,00	47.894,67	-1.773.155,33	53.497,75

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	-5.603,08	0,00	0,00	0,00	5.603,08
78593000	Auszahlungen für Sachanlagen~Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen~Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	1.821.050,00	47.894,67	-1.773.155,33	47.894,67
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	1.101.410,52	1.821.050,00	886.421,02	-934.628,98	-214.989,50
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-831.410,52	0,00	631.628,98	631.628,98	1.463.039,50
F34	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag (F23 + F33)	-798.383,67	137.467,00	746.831,17	609.364,17	1.545.214,84
F35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	1.365.000,00	1.365.000,00	1.365.000,00
69243310	Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	1.365.000,00	1.365.000,00	1.365.000,00
F36	- Tilgung von Investitionskrediten	0,00	136.500,00	136.500,00	0,00	136.500,00
79243100	Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	0,00	136.500,00	136.500,00	0,00	136.500,00
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	-136.500,00	1.228.500,00	1.365.000,00	1.228.500,00
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	-791.293,66	0,00	1.968.821,49	1.968.821,49	2.760.115,15
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-1.428.122,45	0,00	-57.574,99	-57.574,99	1.370.547,46
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	636.828,79	0,00	2.026.396,48	2.026.396,48	1.389.567,69
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)	-791.293,66	136.500,00	740.321,49	603.821,49	1.531.615,15
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	7.090,01	0,00	-6.509,68	-6.509,68	-13.599,69
69990000	Sonstige	7.090,01	0,00	-6.509,68	-6.509,68	-13.599,69
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag (F40 + F41)	-784.203,65	136.500,00	733.811,81	597.311,81	1.518.015,46
69243310	Euro-Währung (fester Zins)	0,00	0,00	-1.365.000,00	-1.365.000,00	-1.365.000,00
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-1.428.122,45	0,00	-57.574,99	-57.574,99	1.370.547,46
69990000	Sonstige	7.090,01	0,00	-6.509,68	-6.509,68	-13.599,69
79243100	Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	0,00	136.500,00	136.500,00	0,00	136.500,00
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	636.828,79	0,00	2.026.396,48	2.026.396,48	1.389.567,69
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) (F41 - F38) nachrichtlich:	798.383,67	0,00	-1.975.331,17	-1.975.331,17	-2.773.714,84
F44	Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	33.026,85	967,00	-21.297,81	-22.264,81	-54.324,66
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		
1 Anlagevermögen	2.830.768,51	3.684.187,44	853.418,93
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	2.177.734,75	3.001.929,49	824.194,74
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	2.177.734,75	3.001.929,49	824.194,74
01300000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	2.177.734,75	3.001.929,49	824.194,74
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
1.2 Sachanlagen	653.033,76	682.257,95	29.224,19
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	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden	634.867,67	619.685,06	-15.182,61
05210000 Kindertagesstätten	634.867,67	619.685,06	-15.182,61
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	17.296,58	14.047,66	-3.248,92
07300000 Betriebsvorrichtungen	17.296,58	14.047,66	-3.248,92
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	869,51	630,56	-238,95
08210000 Betriebsausstattung	869,51	630,56	-238,95
1.2.9 Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	47.894,67	47.894,67
09600000 Anlagen im Bau	0,00	47.894,67	47.894,67
1.3 Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
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
2 Umlaufvermögen	0,00	797.911,87	797.911,87
2.1 Vorräte	0,00	0,00	0,00
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
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	797.911,87	797.911,87
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

Bilanz Aktiva 2023

Bezeichnung	Stand zum	Stand zum	Differenz
	31.12.2022	31.12.2023	
	in EUR		
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	0,00	797.911,87	797.911,87
17431000 *VV* laufendes Verrechnungskonto	0,00	797.911,87	797.911,87
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00
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
3 Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
4 Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
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
Bilanzsumme	2.830.768,51	4.482.099,31	1.651.330,80
nachrichtlich:			
Verrechnung Einheitskasse	-1.170.909,62	797.911,87	1.968.821,49

Bilanz Passiva 2023

Bezeichnung		Stand zum	Stand zum	Differenz
		31.12.2022	31.12.2023	
		in EUR		
1	Eigenkapital	202.618,09	454.194,76	251.576,67
1.1	Kapitalrücklage	174.571,68	454.813,20	280.241,52
	20100000 Kapitalrücklage	174.571,68	223.374,20	48.802,52
	20110000 Allgemeine Kapitalrücklage / Überschussvortrag (ab 2007)	0,00	231.439,00	231.439,00
1.2	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	28.046,41	-618,44	-28.664,85
	20300000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	28.046,41	-618,44	-28.664,85
1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00
2	Sonderposten	1.386.386,75	2.741.792,22	1.355.405,47
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00	0,00
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	1.386.386,75	2.741.792,22	1.355.405,47
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	844.386,75	681.742,22	-162.644,53
	23142000 vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	364.573,66	355.665,57	-8.908,09
	23143000 von Gemeinden und Gemeindeverbänden	479.813,09	326.076,65	-153.736,44
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	542.000,00	2.060.050,00	1.518.050,00
	23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	542.000,00	2.060.050,00	1.518.050,00
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
3	Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
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
4	Verbindlichkeiten	1.241.763,67	1.286.112,33	44.348,66
4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00
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	41.830,78	31.080,47	-10.750,31
	35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich	33.491,85	29.251,22	-4.240,63
	35512000 Sicherheitseinbehalte	8.338,93	1.829,25	-6.509,68
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	1.199.932,89	1.255.031,86	55.098,97
31433100 für Investitionskredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden, Euro-Währung (fester Zins), Laufzeit 5 Jahre und mehr	0,00	1.228.500,00	1.228.500,00
35400000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	8.211,79	76,20	-8.135,59
37400000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich	55,37	26.455,66	26.400,29
37430000 gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	20.756,11	0,00	-20.756,11
37431000 *VV* laufendes Verrechnungskonto	1.170.909,62	0,00	-1.170.909,62
4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
5 Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	0,00
Bilanzsumme	2.830.768,51	4.482.099,31	1.651.330,80

Anhang zur Bilanz Jahresabschluss Kindergartenzweckverband Rengsdorf Haushaltsjahr 2023

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

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

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
2	Zuwendungen, allgem. Umlagen u. sonstige Transfererträge	629.029,00 €	492.662,68 €	136.366,32 €	Geringere Verbandsumlage
10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	48.500,00 €	25.248,83 €	23.251,17 €	Geringere Aufwendungen für Gebäudeunterhaltung, Außenanlagen und Geringwertige Geräte.
12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	350.660,00 €	287.697,45 €	62.962,55 €	Geringere Zuschüsse für Personal- und Sachkosten
14	Sonstige laufende Aufwendungen	12.380,00 €	23.609,85 €	-11.229,85 €	Mehraufwand durch Miete Containeranlage Kita Rengsdorf
18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	54.600,00 €	36.042,45 €	18.557,55 €	Geringe Zinsaufwendungen
21	Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	-94.860,15 €	94.860,15 €	Mehraufwand Umb. SoPo (d. Prüf.-Amt)

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

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
2	Zuwendungen, allgem. Umlagen u. sonstige Transfererträge	603.097,00 €	466.597,00 €	136.500,00 €	Geringere Verbandsumlage
10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	48.500,00 €	30.952,95 €	17.547,05 €	Geringere Auszahlungen für Gebäudeunterhaltung, Außenanlagen und Geringwertige Geräte.
12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	350.660,00 €	287.697,45 €	62.962,55 €	Geringere Zuschüsse für Personal- und Sachkosten
14	Sonstige laufende Auszahlungen	12.380,00 €	23.609,85 €	-11.229,85 €	Mehrauszahlung durch Miete Containeranlage Kita Rengsdorf
18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	54.600,00 €	9.642,16 €	44.957,84 €	Geringere Zinsauszahlungen
24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	439.500,00 €	1.518.050,00 €	-1.078.550,00 €	Investitionskostenzuschüsse Baukosten Kita Hardert und Bonefeld
26	Sonstige Investitionseinzahlungen	1.381.550,00 €	0,00 €	1.381.550,00 €	Investitionskostenzuschüsse Baukosten Kita Hardert und Bonefeld bei F24 verbucht (sh. oben)
28	Auszahlungen für immaterielle Sachanlagen	0,00 €	838.526,35 €	-838.526,35 €	Baukosten Kita Rengsdorf
29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.821.050,00 €	47.894,67 €	1.773.155,33 €	Eingeplante Maßnahme Kita Bonefeld und Hardert nur zum Teil umgesetzt.
35	Aufnahme von Investitionskrediten	0,00 €	1.365.000,00 €	-1.365.000,00 €	Darlehen der OG Rengsdorf für Erweiterung Kita Rengsdorf

Aufgrund des Rechnungsprüfungsberichtes über die Prüfung im Jahr 2022 mussten folgende Korrekturen vorgenommen werden:

Bei dem Kindergartenzweckverband 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 1119 (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	231.439,00 €
Restbuchwert	<u>136.578,85 €</u>
Differenz	94.860,15 €
ehemaliger Kassenbestand	<u>20.756,11 €</u>
	252.195,11 €

Dementsprechend erhöht sich das Eigenkapital um 252.195,11 €.

Da der Restbuchwert der Sonderposten v. Gemeinden in das Eigenkapital umgebucht wurde, verringert sich das Konto 23143 um 136.578,85 €.

Der Differenzbetrag zwischen dem Anfangsbestand und dem Restbuchwert (=aufgelöste Sonderposten) in Höhe von 94.860,15 € 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 Kindergartenzweckverband Rengsdorf hat keine eigenen Mitarbeiter.

Ziffer 23 Mitglieder der Verbandsversammlung des Kindergartenzweckverbandes

Die Ortsgemeinden Bonefeld, Hardert und Rengsdorf bilden den Kindergartenzweckverband Rengsdorf.

Legislaturperiode 2019 bis 2024

Bürgermeister Hans-Werner Breithausen

Ortsbürgermeisterin Claudia Runkel, Bonefeld

Jakob Sawatzky, Bonefeld

Ortsbürgermeister Heiko Schlosser, Hardert

Martina Reupke, Hardert

Ortsbürgermeister Christian Robenek, Rengsdorf

Jochen Runkel, Rengsdorf

Verbandsvorsteher

Mitglied

Mitglied

Mitglied

Mitglied

Stellvertretender Verbandsvorsteher

Mitglied

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

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

01300000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter

2.249.789,80 831.854,25 0,00 0,00 3.081.644,05 72.055,05 7.659,51 0,00 0,00 0,00 79.714,56 2.177.734,75 3.001.929,49

05210000 Kindertagesstätten

1.003.757,63 0,00 0,00 0,00 1.003.757,63 368.889,96 15.182,61 0,00 0,00 0,00 384.072,57 634.867,67 619.685,06

07300000 Betriebsvorrichtungen

52.935,73 0,00 0,00 0,00 52.935,73 35.639,15 3.248,92 0,00 0,00 0,00 38.888,07 17.296,58 14.047,66

08210000 Betriebsausstattung

7.549,06 0,00 0,00 0,00 7.549,06 6.679,55 238,95 0,00 0,00 0,00 6.918,50 869,51 630,56

09600000 Anlagen im Bau

0,00 47.894,67 0,00 0,00 47.894,67 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 47.894,67

Summe Kontenklasse: 0

3.314.032,22 879.748,92 0,00 0,00 4.193.781,14 483.263,71 26.329,99 0,00 0,00 0,00 509.593,70 2.830.768,51 3.684.187,44

Kontenklasse: 2

23142000 vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)

-617.089,70 0,00 0,00 0,00 -617.089,70 -252.516,04 -8.908,09 0,00 0,00 0,00 -261.424,13 -364.573,66 -355.665,57

23143000 von Gemeinden und Gemeindeverbänden

-730.189,48 136.578,85 0,00 0,00 -593.610,63 -250.376,39 -17.157,59 0,00 0,00 0,00 -267.533,98 -479.813,09 -326.076,65

23310000 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen

-542.000,00 -1.518.050,00 0,00 0,00 -2.060.050,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 -542.000,00 -2.060.050,00

Summe Kontenklasse: 2

-1.889.279,18 -1.381.471,15 0,00 0,00 -3.270.750,33 -502.892,43 -26.065,68 0,00 0,00 0,00 -528.958,11 -1.386.386,75 -2.741.792,22

Endsumme:

1.424.753,04 -501.722,23 0,00 0,00 923.030,81 -19.628,72 264,31 0,00 0,00 0,00 -19.364,41 1.444.381,76 942.395,22

Jahresrechnung: Ermächtigungsübertragungen 2023

Produkt / SK Finanzkonto Untersachkonto	Bezeichnung	Ermächtigungsübertragungen 2023				Übertrag	neu gebildete Erm.-übertr.	Erm.-übertr. insgesamt
		bisher	Inanspruch- nahme	Abgänge				
Kindergarten Bonefeld								
3.6.5.2.1000 / 07300000		11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	
78571000		11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	
07300.80000	Betriebsvorrichtungen							
3.6.5.2.1000 / 09600000		0,00	0,00	0,00	0,00	780.235,56	780.235,56	
78593000		0,00	0,00	0,00	0,00	780.235,56	780.235,56	
09600.40000	AiB Planung Anbau an die Kita							
Kindergarten Hardert								
3.6.5.2.2000 / 07300000		16.500,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	
78571000		16.500,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	
07300.80002	Betriebsvorrichtungen							
Kindergarten Rengsdorf (Eigentum der Kirchengemein								
3.6.5.2.3000 / 01300000		55.965,00	55.965,00	0,00	0,00	317.000,00	317.000,00	
78190000		55.965,00	55.965,00	0,00	0,00	317.000,00	317.000,00	
01300.80003	Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter							
Summe Produkt / SK:		83.465,00	55.965,00	27.500,00	0,00	1.097.235,56	1.097.235,56	
Summe Finanzkonto:		83.465,00	55.965,00	27.500,00	0,00	1.097.235,56	1.097.235,56	

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			
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	797.911,87	0,00
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	797.911,87	0,00
	17431000 *VV* laufendes Verrechnungskonto	797.911,87	0,00
	99999.40000 Auszahlung Mehrung Forderung aus Zahlungsmittelbestand VG	797.911,87	0,00
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00

Verbindlichkeitenübersicht 2023

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2023			Stand zum	Stand zum
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren	31.12.2023 (Bilanzwert)	31.12.2022 (Bilanzwert)
in EUR						
1	Verbindlichkeiten	1.422.612,33	0,00	-136.500,00	1.286.112,33	1.241.763,67
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	31.080,47	0,00	0,00	31.080,47	41.830,78
	35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich	29.251,22	0,00	0,00	29.251,22	33.491,85
	01300.80003 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	26.652,08	0,00	0,00	26.652,08	33.324,18
	52310.80000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.313,18	0,00	0,00	2.313,18	0,00
	52310.80001 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	142,98	0,00	0,00	142,98	33,20
	52310.80002 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	142,98	0,00	0,00	142,98	134,47
	35512000 Sicherheitseinbehalte	1.829,25	0,00	0,00	1.829,25	8.338,93
	35512.00000 Sicherheitseinbehalte	-6.509,68	0,00	0,00	-6.509,68	0,00
	99996.10031 Sicherheitseinbehalte	8.338,93	0,00	0,00	8.338,93	8.338,93
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	1.391.531,86	0,00	-136.500,00	1.255.031,86	1.199.932,89
	31433100 für Investitionskredite von Gemeinden und Gemeindeverbänden, Euro-Währung (fester Zins), Laufzeit 5 Jahre und mehr	1.365.000,00	0,00	-136.500,00	1.228.500,00	0,00
	13231.40000 Tilgung Investitionskredite KiTa Rengsdorf	0,00	0,00	-136.500,00	-136.500,00	0,00
	31433.00000 Darlehen Erweiterung Kita Rengsdorf	1.365.000,00	0,00	0,00	1.365.000,00	0,00
	35400000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	76,20	0,00	0,00	76,20	8.211,79
	52310.80000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	76,20	0,00	0,00	76,20	7.053,45
	52310.80001 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	976,28
	52310.80002 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	182,06
	37400000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich	26.455,66	0,00	0,00	26.455,66	55,37
	57430.40000 an Gemeinden und Gemeindeverbände	26.455,66	0,00	0,00	26.455,66	55,37
	37430000 gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	20.756,11
	99996.10013 Bestandskonto für Einzelvortrag auf Produkt	0,00	0,00	0,00	0,00	20.756,11

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						
37431000	*VV* laufendes Verrechnungskonto	0,00	0,00	0,00	0,00	1.170.909,62
	99999.00002 laufendes Verrechnungskonto	0,00	0,00	0,00	0,00	1.170.909,62
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00