

# **Jahresabschluss**

**zum 31.12.2017**

## **Forstzweckverband**

### **Jerusalemsberg - Leiningerwald**

#### **zugehörige Gemeinden**

**Altleiningen**

**Battenberg**

**Gemeinschaftswald**

**Gerolsheim**

**Grünstadt**

**Kirchheim a.d.W.**

**Kleinkarlbach**

**Lamsheim**

**Neuleiningen**

**Wattenheim**



# Inhaltsverzeichnis

Ergebnisrechnung einschl. Anhang

Finanzrechnung einschl. Anhang

Bilanz zum einschl. Anhang

Anhang zum Jahresabschluss

Rechenschaftsbericht

Übersichten



# **Ergebnisrechnung**

**2017**

## **Inhaltsverzeichnis**

- Ergebnisrechnung nach Ertrags- und Aufwandsarten aufgelistet nach einzelnen Konten
- Anhang zur Ergebnisrechnung mit Erläuterungen zu erheblichen Unterschieden zwischen Haushaltsplanung und Rechnungsergebnis nach § 44 Abs. 3 GemHVO



## Ergebnisrechnung 2017 Einjahressicht Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

Id. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>1.</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>								
<b>2.</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge</b>	<b>110.963,25</b>	<b>108.645,00</b>	<b>108.645,00</b>		<b>102.277,25</b>	<b>-6.367,75</b>		<b>-8.686,00</b>
414430	Zuweisungen u. Zuschüsse für lfd. Zwecke vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	101.999,00	105.500,00	105.500,00		103.084,06	-2.415,94		1.085,06
414431	Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbände (für Finanzierung Rückstellungen)	5.819,25				-3.951,81			-9.771,06
415100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.145,00	3.145,00	3.145,00		3.145,00			
<b>3.</b>	<b>Erträge der sozialen Sicherung</b>								
<b>4.</b>	<b>öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>								
<b>5.</b>	<b>privatrechtliche Leistungsentgelte</b>								
441100	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	27.561,43	26.940,00	26.940,00		27.798,29	858,29		236,86
442420	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - vom Land	25.527,75	25.000,00	25.000,00		25.870,86	870,86		343,11
442430	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.721,68	1.200,00	1.200,00		1.543,19	343,19		-178,49
442450	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom öffentlichen Bereich - von Anstalten	312,00	500,00	500,00		312,00	-188,00		
442591	Kostenerstattungen und Kostenumlagen - vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich (Ersätze)		240,00	240,00		72,24	-167,76		72,24
<b>7.</b>	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>								
<b>8.</b>	<b>andere aktivierte Eigenleistungen</b>								
<b>9.</b>	<b>sonstige laufende Erträge</b>	<b>3.356,00</b>	<b>4.800,00</b>	<b>4.800,00</b>		<b>17.772,00</b>	<b>12.972,00</b>		<b>14.416,00</b>
466140	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	3.356,00	4.800,00	4.800,00		17.772,00	12.972,00		14.416,00
<b>10.</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>141.880,68</b>	<b>715.159,00</b>	<b>715.159,00</b>		<b>562.439,40</b>	<b>-152.719,60</b>		<b>420.558,72</b>

## Ergebnisrechnung 2017 Einjahressicht Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres insgesamt	Ermäßigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>11.</b>	<b>Personalaufwendungen</b>	<b>100.538,35</b>	<b>96.550,00</b>	<b>96.550,00</b>	<b>106.246,53</b>	<b>9.696,53</b>			<b>5.708,18</b>
501100	Verbandsvorsteher	920,28	1.000,00	1.000,00	920,28	-79,72			
502110	Beamte - Dienstbezüge	47.335,80	47.450,00	47.450,00	50.327,88	2.877,88			2.992,08
502210	Arbeitnehmer - Vergütungen	23.679,44	20.000,00	20.000,00	20.588,23	588,23			-3.091,21
502220	Arbeitnehmer - Leistungszulagen		350,00	350,00		-350,00			
503100	Beamte - Versorgungsumlage	7.626,53	7.650,00	7.650,00	8.413,20	763,20			786,67
503200	Arbeitnehmer - Zusatzversorgungskasse	1.837,27	1.500,00	1.500,00	1.472,79	-27,21			-364,48
504200	Arbeitnehmer - Sozialversicherung	4.705,99	4.000,00	4.000,00	3.931,91	-68,09			-774,08
505100	Beamte - Beihilfeversicherung	7.828,04	7.900,00	7.900,00	8.058,24	158,24			230,20
507111	Beamte - Pensionsrückstellungen - nicht zahlungswirksam	5.246,00	5.300,00	5.300,00	12.534,00	7.234,00			7.288,00
507121	Beamte - Beihilferückstellungen - nicht zahlungswirksam	1.359,00	1.400,00	1.400,00		-1.400,00			-1.359,00
<b>12.</b>	<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>23.756,95</b>	<b>24.050,00</b>	<b>24.050,00</b>	<b>23.558,79</b>	<b>-491,21</b>			<b>-198,16</b>
511100	Versorgungsumlage für Versorgungsempfänger	12.538,23	12.600,00	12.600,00	12.833,15	233,15			294,92
514100	Beihilfeversicherung für Versorgungsempfänger	7.523,72	7.750,00	7.750,00	7.856,64	106,64			332,92
515101	Zuführung zu Pensionsrückstellungen - Versorgungsempfänger	3.695,00	3.700,00	3.700,00	2.869,00	-831,00			-826,00
<b>13.</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>11.544,48</b>	<b>588.114,00</b>	<b>588.114,00</b>	<b>426.988,25</b>	<b>-161.125,75</b>			<b>415.443,77</b>
523510	Fahrzeugunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.557,61	1.500,00	1.500,00	2.110,35	610,35			552,74
523520	Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	2.012,51	2.000,00	2.000,00	2.161,43	161,43			148,92
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	77,19	440,00	440,00	320,97	-119,03			243,78
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		500,00	500,00	398,00	-102,00			398,00
525430	Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	5.640,48	5.800,00	5.800,00	5.852,63	52,63			212,15
525431	Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - Ausschüttung an FZV Mitglieder		249.432,00	249.432,00	59.524,52	-189.907,48			59.524,52
525590	Kostenerstattungen an den privaten Bereich - an den sonstigen privaten Bereich	1.037,34	1.600,00	1.600,00	1.200,00	-400,00			162,66
529100	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	1.219,35	1.500,00	1.500,00	353,01	-1.146,99			-866,34



## Ergebnisrechnung 2017 Einjahressicht Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

Id. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermäßigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
529200	FZV sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen (Produktion/Verkauf)		297.927,00	297.927,00		312.169,94	14.242,94		312.169,94
529201	FZV Waldpflege		5.365,00	5.365,00		11.472,07	6.107,07		11.472,07
529202	FZV Verkehrssicherung und Umweltvorsorge		5.000,00	5.000,00		4.015,47	-984,53		4.015,47
529203	FZV Naturschutz und Landschaftspflege		5.750,00	5.750,00		3.094,00	-2.656,00		3.094,00
529204	FZV Wege		11.300,00	11.300,00		24.315,86	13.015,86		24.315,86
<b>14.</b>	<b>Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung der Verwaltung</b>	<b>3.145,00</b>	<b>3.145,00</b>	<b>3.145,00</b>		<b>3.145,00</b>			
539900	Sonstige Abschreibungen	3.145,00	3.145,00	3.145,00		3.145,00			
<b>15.</b>	<b>Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten</b>								
<b>16.</b>	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>								
<b>17.</b>	<b>Aufwendungen der sozialen Sicherung</b>								
<b>18.</b>	<b>sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>2.951,84</b>	<b>3.300,00</b>	<b>3.300,00</b>		<b>2.780,32</b>	<b>-519,68</b>		<b>-171,52</b>
561300	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Allgemein		100,00	100,00			-100,00		
561500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	676,84	700,00	700,00		179,00	-521,00		-497,84
563110	Büromaterial allgemein	132,28	200,00	200,00		105,58	-94,42		-26,70
563410	Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	72,84	400,00	400,00		111,35	-288,65		38,51
563900	Sonstige Geschäftsaufwendungen und Seminare	752,07	500,00	500,00		1.076,08	576,08		324,01
564120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	862,81	900,00	900,00		853,31	-46,69		-9,50
568200	Kraftfahrzeugsteuer	455,00	500,00	500,00		455,00	-45,00		
<b>19.</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>141.936,62</b>	<b>715.159,00</b>	<b>715.159,00</b>		<b>562.718,89</b>	<b>-152.440,11</b>		<b>420.782,27</b>
<b>20.</b>	<b>laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-55,94</b>				<b>-279,49</b>	<b>-279,49</b>		<b>-223,55</b>
<b>21.</b>	<b>Zins- und sonstige Finanzerträge</b>	<b>55,94</b>				<b>483,24</b>	<b>483,24</b>		<b>427,30</b>
478200	Kursgewinne aus der Anlage von Investmentfonds	55,94				483,24	483,24		427,30

**Ergebnisrechnung 2017**  
**Einjahressicht**  
**Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017**

Ifd. Nr.	Bezeichnung Ertrags- und Aufwandsarten gemäß § 2 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
22.	<b>Zins- und sonstige Finanzaufwendungen</b> an Gemeinden und Gemeindeverbände (Zinserstattungen an Gemeinden)					<b>203,75</b>	<b>203,75</b>		<b>203,75</b>
	574311					203,75	203,75		203,75
23.	<b>Finanzergebnis</b>					<b>279,49</b>	<b>279,49</b>		<b>223,55</b>
24.	<b>ordentliches Ergebnis</b>								
25.	<b>außerordentliche Erträge</b>								
26.	<b>außerordentliche Aufwendungen</b>								
27.	<b>außerordentliches Ergebnis</b>								
28.	<b>Jahresergebnis</b> <b>(Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)</b>								
29.	<b>Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</b>								
30.	<b>Entnahme aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</b>								
31.	<b>Jahresergebnis nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</b>								
33.	<b>Ertrag "Interne Leistungsbeziehungen"</b>								
34.	<b>Aufwand "Interne Leistungsbeziehungen"</b>								

# Gesamtsummen Ergebnisrechnung

Forstzweckverband

2017

## Ergebnisrechnung

	Haushalts- ansätze €	Rechnungs- ergebnisse €	(+) mehr/ (-) weniger €
Nr. 10 Summe laufende Erträge	715.159,00	562.439,40	-152.719,60
Nr. 19 Summe laufende Aufwendungen	715.159,00	562.718,89	-152.440,11
Nr. 20 <b>Saldo (laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit)</b>	<b>0,00</b>	<b>-279,49</b>	<b>-279,49</b>
Nr. 21 Zins- und Finanzerträge	0,00	483,24	483,24
Nr. 22 Zins- und Finanzaufwendungen	0,00	203,75	203,75
Nr. 23 <b>Saldo (Finanzergebnis)</b>	<b>0,00</b>	<b>279,49</b>	<b>279,49</b>
Summen Erträge	715.159,00	562.922,64	-152.236,36
Summen Aufwendungen	715.159,00	562.922,64	-152.236,36
Nr. 28 <b>Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nr. 31	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss /-Fehlbetrag) nach Berücksichtigung der Veränderung des Sonderpostens für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--------	--	-------------	-------------	-------------



# Anhang zur Ergebnisrechnung

Nach § 44 Abs. 3 GemHVO sind im Anhang zur Ergebnisrechnung die Ergebnisse mit den Ergebnissen des Vorjahres und den Planansätzen zu vergleichen und zu erläutern.

In der **Planung** standen den Erträgen in Höhe von 715.159 € Aufwendungen von 715.159 € gegenüber. Es war kein Jahresüberschuss geplant.

Die Betriebsplanung 2017 sah für den Bereich Produktion/Verkauf Erträge in Höhe von 574.774 € vor. Der Aufwand war mit 325.342 € geplant. Das kalkulierte Ergebnis betrug 249.432 €.

In der Betriebsabrechnung 2017 standen den Erträgen von 414.591,86 € Aufwendungen in Höhe von 355.067,34 € gegenüber. Die Erstattung an die Zweckverbandsmitglieder betrug 59.524,52 €.

Durch eine entsprechende Festsetzung der Umlage in Höhe von 103.084,06 € gleicht sich die Ergebnisrechnung in Erträgen und Aufwendungen aus.

Im Jahr 2017 haben sich folgende **wesentliche** Unterschiede zwischen Planung und Rechnungsergebnissen ergeben:

## Höhere Erträge:

466140	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	12.972,00 €
	<i>(Die Pensions- und Beihilferückstellungen der Versorgungsempfänger und der Forstbeamtin verringerten sich in Summe um 2.369,00 € [siehe passive Bilanzposition 3.1.]. Die Mehrerträge bei diesem Konto korrespondieren mit Mehraufwendungen bei Konto 507111 in Höhe von 7.234,00 €.)</i>	

## Geringere Erträge:

414430	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	2.415,94 €
	<i>(Die Verbandsumlage für den laufenden Betrieb war mit 105.500 € geplant. Tatsächlich ergab sich eine Umlage in Höhe von 103.084,06 €.)</i>	
414431	Zuweisungen und Zuschüsse von Gemeinden und Gemeindeverbänden für Finanzierung von Rückstellungen	3.951,81 €
	<i>(Die Forderungen gegenüber den Verbandsmitgliedern zur Finanzierung der Pensions- und Beihilferückstellungen verringerten sich um 3.951,81 €.)</i>	
441100	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	160.182,14 €
	<i>(Geplant waren Erlöse in Höhe von 574.774 € aus Holzverkauf, beliefen sich aber am Ende des Jahres nur auf 414.591,86 €. Im Jahr 2017 wurde erstmals eine Betriebsabrechnung für Produktion/Verkauf durchgeführt. Die entstandenen Erlöse flossen in die Betriebsabrechnung ein [siehe Konto 525431].)</i>	

## Höhere Aufwendungen:

501100-	Personal- und Versorgungsaufwendungen	9.205,32 €
515101	<i>(Geplant waren zahlungswirksame und nicht zahlungswirksame Personal- und Versorgungsaufwendungen von insgesamt 120.600 €. Der Aufwand betrug 129.805,32 €. Insbesondere die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen war höher als geplant, korrespondiert aber auch mit Mehrerträgen bei Konto 466140.)</i>	
529200	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen (Produktion/Verkauf) <i>(Geplant waren 297.927 € für die Holzernte. Verausgabt wurden 312.169,94 €. Die Aufwendungen sind in die Betriebsabrechnung eingeflossen.)</i>	14.242,94 €
529201	Waldpflege <i>(Geplant waren 5.365 €. Die Aufwendungen (für Wertastung, Entnahme von Bedrängern u. a.) in Höhe von 11.472,07 € sind in der Betriebsabrechnung enthalten.)</i>	6.107,07 €
529204	Wege <i>(Geplant waren 11.300 €. Verausgabt wurden 24.315,86 € für Wegeunterhaltung und Wegeinstandsetzung. Die Aufwendungen wurden in der Betriebsabrechnung berücksichtigt.)</i>	13.015,86 €

## Geringere Aufwendungen:

525431	Kostenerstattungen von den Forstzweckverbandsmitgliedern <i>(Im Jahr 2017 wurde erstmals eine Betriebsabrechnung für Produktion/Verkauf durchgeführt. Geplant waren 249.432 € als Ausschüttung an die Zweckverbandsmitglieder. Die Erstattung an die Forstzweckverbandsmitglieder betrug aber lediglich 59.524,52 €, da den Erlösen in Höhe von 414.591,86 € [geplant waren 574.774 €], Aufwendungen in Höhe von 355.067,34 € [geplant waren 325.342 €] gegenüberstanden.)</i>	189.907,48 €
529100	sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen <i>(Geplant waren Aufwendungen von 1.500 €. Verausgabt wurden 353,01 €.)</i>	1.146,99 €
529203	Naturschutz und Landschaftspflege <i>(Geplant waren 5.750 €. Die Aufwendungen betragen 3.094,00 €.)</i>	2.656,00 €

# **Finanzrechnung**

**vom 01.01.2017 bis 31.12.2017**

## **Inhaltsverzeichnis**

- Finanzrechnung nach Einzahlungs- und Auszahlungsarten aufgelistet nach einzelnen Konten
- Anhang zur Finanzrechnung mit Erläuterungen zu erheblichen Unterschieden zwischen Haushaltsplanung und Rechnungsergebnis nach § 45 Abs. 3 GemHVO





## Finanzrechnung 2017 Einjahressicht Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>1.</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>								
<b>2.</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen</b>	<b>119.651,75</b>	<b>105.500,00</b>	<b>105.500,00</b>		<b>92.019,00</b>	<b>-13.481,00</b>		<b>-27.632,75</b>
614430	Zuweisungen u. Zuschüsse für lfd. Zwecke vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	119.651,75	105.500,00	105.500,00		92.019,00	-13.481,00		-27.632,75
<b>3.</b>	<b>Einzahlungen der sozialen Sicherung</b>								
<b>4.</b>	<b>öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>								
<b>5.</b>	<b>privatrechtliche Leistungsentgelte</b>								
641100	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	574.774,00	574.774,00	574.774,00		334.527,13	-240.246,87		334.527,13
<b>6.</b>	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>27.041,71</b>	<b>26.940,00</b>	<b>26.940,00</b>		<b>27.976,78</b>	<b>1.036,78</b>		<b>935,07</b>
642420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	25.527,75	25.000,00	25.000,00		25.870,86	870,86		343,11
642430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.201,96	1.200,00	1.200,00		1.721,68	521,68		519,72
642450	vom öffentlichen Bereich - von Anstalten	312,00	500,00	500,00		312,00	-188,00		
642591	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich (Ersätze)		240,00	240,00		72,24	-167,76		72,24
<b>7.</b>	<b>Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>								
<b>8.</b>	<b>andere aktivierte Eigenleistungen</b>								
<b>9.</b>	<b>sonstige laufende Einzahlungen</b>								
<b>10.</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>146.693,46</b>	<b>707.214,00</b>	<b>707.214,00</b>		<b>454.522,91</b>	<b>-252.691,09</b>		<b>307.829,45</b>
<b>11.</b>	<b>Personalauszahlungen</b>	<b>94.811,24</b>	<b>90.150,00</b>	<b>90.150,00</b>		<b>93.740,51</b>	<b>3.590,51</b>		<b>-1.070,73</b>
701100	Verbandsvorsteher	920,28	1.000,00	1.000,00		920,28	-79,72		
702110	Dienstbezüge - Bezüge der Beamten	47.899,47	47.450,00	47.450,00		50.821,28	3.371,28		2.921,81
702210	Beschäftigte - Vergütungen	23.679,44	20.000,00	20.000,00		19.713,23	-286,77		-3.966,21
702220	Beschäftigte - Leistungszulagen		350,00	350,00			-350,00		
703100	Beamte - Versorgungsumlage	7.686,53	7.650,00	7.650,00		8.553,20	903,20		866,67
703200	Arbeitnehmer - Zusatzversorgungskasse	1.837,27	1.500,00	1.500,00		1.472,79	-27,21		-364,48
704200	Arbeitnehmer - Sozialversicherung	4.705,99	4.000,00	4.000,00		3.931,91	-68,09		-774,08
705100	Beamte - Beihilfeversicherung	7.828,04	7.900,00	7.900,00		8.062,14	162,14		234,10
707111	Auszahlungen für Finanzanlagen (Versorgungsrücklage - aktive Beamte)	254,22	300,00	300,00		265,68	-34,32		11,46

## Finanzrechnung 2017 Einjahressicht Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
<b>12.</b>	<b>Versorgungsauszahlungen</b>	<b>20.876,54</b>	<b>21.150,00</b>	<b>21.150,00</b>		<b>21.523,68</b>	<b>373,68</b>		<b>647,14</b>
711100	Versorgungsumlage für Versorgungsempfänger	12.538,23	12.600,00	12.600,00		12.833,15	233,15		294,92
714100	Beihilfeversicherung für Versorgungsempfänger	7.523,72	7.750,00	7.750,00		7.856,64	106,64		332,92
715111	Auszahlungen für Finanzanlagen (Versorgungsrücklage - Versorgungsempfänger)	814,59	800,00	800,00		833,89	33,89		19,30
<b>13.</b>	<b>Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>22.741,94</b>	<b>588.114,00</b>	<b>588.114,00</b>		<b>362.374,23</b>	<b>-225.739,77</b>		<b>339.632,29</b>
723510	Fahrzeugunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.557,61	1.500,00	1.500,00		1.041,35	-458,65		-516,26
723520	Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	2.040,62	2.000,00	2.000,00		2.304,10	304,10		263,48
723700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	77,19	440,00	440,00		177,03	-262,97		99,84
723800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände		500,00	500,00		398,00	-102,00		398,00
725420	Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an das Land	10.935,60							-10.935,60
725430	Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - an die Gemeinden und Gemeindeverbände	5.640,48	5.800,00	5.800,00		5.852,63	52,63		212,15
725431	Kostenerstattungen an den öffentlichen Bereich - Ausschütten an FZV Mitglieder		249.432,00	249.432,00			-249.432,00		
725590	Kostenerstattungen an den privaten Bereich - an den sonstigen privaten Bereich	1.271,09	1.600,00	1.600,00		1.200,00	-400,00		-71,09
729100	Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	1.219,35	1.500,00	1.500,00		353,01	-1.146,99		-866,34
729200	FZV Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen (Produktion/Verkauf)		297.927,00	297.927,00		310.810,36	12.883,36		310.810,36
729201	FZV Waldpflege		5.365,00	5.365,00		11.472,07	6.107,07		11.472,07
729202	FZV Verkehrssicherung und Umweltvorsorge		5.000,00	5.000,00		3.682,27	-1.317,73		3.682,27
729203	FZV Naturschutz und Landschaftspflege		5.750,00	5.750,00		767,55	-4.982,45		767,55
729204	FZV Wege		11.300,00	11.300,00		24.315,86	13.015,86		24.315,86
<b>14.</b>	<b>Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen</b>								
<b>15.</b>	<b>Auszahlungen der sozialen Sicherung</b>								
<b>16.</b>	<b>sonstige laufende Auszahlungen</b>	<b>2.338,39</b>	<b>3.300,00</b>	<b>3.300,00</b>		<b>3.500,24</b>	<b>200,24</b>		<b>1.161,85</b>
761300	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Allgemein		100,00	100,00			-100,00		

## Finanzrechnung 2017 Einjahressicht Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

Id. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
761500	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	676,84	700,00	700,00		179,00	-521,00		-497,84
763110	Büromaterial allgemein	132,28	200,00	200,00		63,58	-136,42		-68,70
763410	Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	45,99	400,00	400,00		121,20	-278,80		75,21
763900	Sonstige	165,47	500,00	500,00		1.828,15	1.328,15		1.662,68
764120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	862,81	900,00	900,00		853,31	-46,69		-9,50
768200	Kraftfahrzeugsteuer	455,00	500,00	500,00		455,00	-45,00		
17.	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>140.768,11</b>	<b>702.714,00</b>	<b>702.714,00</b>		<b>481.138,66</b>	<b>-221.575,34</b>		<b>340.370,55</b>
18.	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.925,35</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>		<b>-26.615,75</b>	<b>-31.115,75</b>		<b>-32.541,10</b>
19.	<b>Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen</b>	<b>70,04</b>				<b>105,40</b>	<b>105,40</b>		<b>35,36</b>
671510	Zinseinzahlungen vom inländischen Geldmarkt - von Banken	70,04				105,40	105,40		35,36
20.	<b>Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Zinserstattungen an Gemeinden)</b>					<b>203,75</b>	<b>203,75</b>		<b>203,75</b>
774311	Zins- und sonstige Finanzauszahlungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Zinserstattungen an Gemeinden)					203,75	203,75		203,75
21.	<b>Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>70,04</b>				<b>-98,35</b>	<b>-98,35</b>		<b>-168,39</b>
22.	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen außerordentliche Einzahlungen</b>	<b>5.995,39</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>		<b>-26.714,10</b>	<b>-31.214,10</b>		<b>-32.709,49</b>
23.	außerordentliche Einzahlungen								
24.	außerordentliche Auszahlungen								
25.	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>								
26.	<b>Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>5.995,39</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>		<b>-26.714,10</b>	<b>-31.214,10</b>		<b>-32.709,49</b>
27.	<b>Einzahlungen aus Investitionszuwendungen</b>								
28.	<b>Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>								
29.	<b>Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände</b>								
30.	<b>Einzahlungen für Sachanlagen</b>								
31.	<b>Einzahlungen für Finanzanlagen</b>								

## Finanzrechnung 2017 Einjahressicht Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsjahr folgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
32.	<b>Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen</b>								
33.	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
34.	sonstige Investitionseinzahlungen								
35.	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
36.	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
37.	Auszahlungen für Sachanlagen								
38.	Auszahlungen für Finanzanlagen								
39.	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
40.	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
41.	sonstige Investitionsauszahlungen								
42.	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
43.	<u>Saldo aus der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>								
44.	Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag	5.995,39	4.500,00	4.500,00		-26.714,10	-31.214,10		-32.709,49
45.	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
46.	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
47.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								
48.	Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung					26.714,10	26.714,10		26.714,10
	für den öffentlichen Bereich - für Gemeinden und Gemeindeverbände					26.714,10	26.714,10		26.714,10
49.	Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	5.995,39	4.500,00	4.500,00			-4.500,00		-5.995,39
	für den öffentlichen Bereich - für Gemeinden und Gemeindeverbände	5.995,39	4.500,00	4.500,00			-4.500,00		-5.995,39

## Finanzrechnung 2017 Einjahressicht Zeitraum: 01.01.2017 bis 31.12.2017

lfd. Nr.	Bezeichnung Ein- und Auszahlungsarten gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ermächtigungen im Haushaltsjahr insgesamt	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Übertragung aus dem Haushaltsvorjahr gem. § 17 GemHVO	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis-Ansatz im Haushaltsjahr	Übertragung in das Haushaltsfolgejahr § 17 GemHVO	Ergebnis-Veränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
50.	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-5.995,39	-4.500,00	-4.500,00		26.714,10	31.214,10		32.709,49
51.	Abnahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand								
52.	Zunahme der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand								
53.	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand								
54.	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-5.995,39	-4.500,00	-4.500,00		26.714,10	31.214,10		32.709,49
55.	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
56.	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								
57.	Saldo durchlaufende Gelder								
58.	Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags	-5.995,39	-4.500,00	-4.500,00		26.714,10	31.214,10		32.709,49
59.	Gesamtbetrag des Finanzmittelüberschusses /-fehlbetrages einschl. durchlfd. Gelder	5.995,39	4.500,00	4.500,00		-26.714,10	-31.214,10		-32.709,49
62.	Einzahlungen "Interne Leistungsbeziehungen"								
63.	Auszahlungen "Interne Leistungsbeziehungen"								



# Gesamtsummen Finanzrechnung

## 2017

Forstzweckverband

### Finanzrechnung

	Haushalts- ansätze €	Rechnungs- ergebnisse €	(+) mehr/ (-) weniger €
Nr. 10 Summe laufende Einzahlungen	707.214,00	454.522,91	-252.691,09
Nr. 17 Summe laufende Auszahlungen	702.714,00	481.138,66	-221.575,34
Nr. 18 <b>Saldo (laufende Ein- u. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit)</b>	<b>4.500,00</b>	<b>-26.615,75</b>	<b>-31.115,75</b>
Nr. 19 Zins- und sonstige Finanzeinz.	0,00	105,40	105,40
Nr. 20 Zins- und sonstige Finanzausz.	0,00	203,75	203,75
Nr. 21 <b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>-98,35</b>	<b>-98,35</b>
<b>Nr. 22 Saldo ordentl. Ein- u. Auszahlungen</b>	<b>4.500,00</b>	<b>-26.714,10</b>	<b>-31.214,10</b>
Nr. 35 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
Nr. 42 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
Nr. 43 <b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. 44 <b>Zwischensumme Finanzmittelfehlbetrag / -Überschuss (18+21+46)</b>	<b>4.500,00</b>	<b>-26.714,10</b>	<b>-31.214,10</b>
Nr. 45 Einzahlungen aus Aufnahme von I.Krediten	0,00	0,00	0,00
Nr. 46 Auszahlungen zur Tilgung v. I.Krediten	0,00	0,00	0,00
Nr. 47 <b>Saldo Ein-u.Ausz. I-Kredite</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Nr. 55 Einzahlungen durchlfd.Gelder	0,00	0,00	0,00
Nr. 56 Auszahlungen durchlfd.Gelder	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo durchlfd. Gelder</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Gesamter Haushalt</b>				
	Summe aller Einzahlungen (10+19+35+45+55)	707.214,00	454.628,31	-252.585,69
	Summe aller Auszahlungen (17+29+42+46-56)	702.714,00	481.342,41	-221.371,59
Nr. 59	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag einschl. durchlfd. Gelder	<b>4.500,00</b>	<b>-26.714,10</b>	<b>-31.214,10</b>

In der Finanzrechnung entsteht ein **Finanzmittelfehlbetrag von 26.714,10 €**, der wie folgt verwendet wird:  
Minderung der Forderung an VG von + 94.363,31 € um - 26.714,10 € auf **+ 67.649,21 €** (Kto. 174310)





# Anhang zur Finanzrechnung

Nach § 45 Abs. 3 GemHVO sind im Anhang zur Finanzrechnung die Ergebnisse mit den Ergebnissen des Vorjahres und den Planansätzen zu vergleichen und zu erläutern.

Der **Finanzhaushalt** wies in der Planung bei den Einzahlungen 707.214 € und bei den Auszahlungen 702.714 € aus. Es war eine Zunahme der liquiden Mittel in Höhe von 4.500 € geplant.

Beim **Jahresabschluss** standen in der Finanzrechnung den Einzahlungen von 454.628,31 €, Auszahlungen (einschl. Zuführung zur Versorgungsrücklage) von 481.342,41 € gegenüber. Es entstand ein **Finanzmittelfehlbetrag von 26.714,10 €**.

Das laufende Verrechnungskonto bei der Verbandsgemeindekasse wies am 31.12.2016 einen **Bestand an liquiden Mitteln von 94.363,31 €** aus. Durch den Finanzmittelfehlbetrag von **26.714,10 €** vermindert sich der **Bestand zum 31.12.2017 auf 67.649,21 €** (Forderungen gegen die Verbandsgemeinde - Konto Nr. 174310 - ).

Im Jahr 2017 haben sich folgende **wesentliche** Unterschiede zwischen Planung und Rechnungsergebnissen ergeben:

## Höhere Einzahlungen :

- keine -

## Geringere Einzahlungen:

614430	Verbandsumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	13.481,00 €
	<i>(Geplant waren 105.500 €, eingezahlt wurden 92.019,00 €, darin enthalten sind auch Einzahlungen für vorherige Abrechnungszeiträume.)</i>	
641100	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	240.246,87 €
	<i>(Geplant waren nur 574.774 €. Die Einzahlungen aus Holzverkauf betragen in 2017 334.527,13 €. Zahlungseingänge für Forderungen aus 2017 [= Offene Posten] in Höhe von 80.064,73 € sind aufgrund der zeitlichen Rechnungsabgrenzung in 2018 zu verzeichnen.)</i>	

## Höhere Auszahlungen:

701100-	Personal- und Versorgungsauszahlungen	3.964,19 €
715111	<i>(Geplant waren Personal- und Versorgungsauszahlungen von insgesamt 111.300 €. Die Auszahlungen betragen insgesamt 115.264,19 €.)</i>	
729200	Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen (Produktion/Verkauf)	12.883,36 €
	<i>(Geplant waren 297.927 € für die Holzernte. Ausbezahlt wurden 310.810,36 €.)</i>	
729201	Waldpflege	6.107,07 €
	<i>(Geplant waren 5.365 € (für Wertastung, Entnahme von Bedrängern u. a.). Ausbezahlt wurden 11.472,07 €.)</i>	

729204 Wege 13.015,86 €  
*(Geplant waren 11.300 € für Wegeunterhaltung und -instandsetzung.  
Ausbezahlt wurden 24.315,86 €.)*

763900 Sonstige 1.328,15 €  
*(Geplant waren 500 €. Es wurden 1.828,15 € ausbezahlt für Seminare,  
Veröffentlichung Haushaltssatzung, Verbandsversammlung.)*

**Geringere Auszahlungen:**

725431 Kostenerstattungen von den Forstzweckverbandsmitgliedern 249.432,00 €  
*(Geplant waren 249.432 €. Im Jahr 2017 wurde erstmals eine  
Betriebsabrechnung für Produktion/Verkauf durchgeführt. Die hierbei  
entstandenen Auszahlungen wurden erst im Jahr 2018 zahlungswirksam.)*

729100 Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen 1.146,99 €  
*(Geplant waren Auszahlungen von 1.500 €. Ausbezahlt wurden 353,01 €.)*

729202 Verkehrssicherung und Umweltvorsorge 1.317,73 €  
*(Geplant waren Auszahlungen von 5.000 €. Ausbezahlt wurden 3.682,27 €.)*

729203 Naturschutz und Landschaftspflege 4.982,45 €  
*(Geplant waren 5.750 €. Ausbezahlt wurden 767,55 €.)*

# **Bilanz**

## **zum 31.12.2017**

### **Inhaltsverzeichnis**

- Gegenüberstellung Bilanz zum 31.12.2016 zur Bilanz 31.12.2017 in Kontoform
- Bilanz/Vermögensrechnung zum 31.12.2017 aufgelistet nach einzelnen Konten
- Anhang zur Bilanz mit Erläuterungen zu erheblichen Veränderungen zwischen der Bilanz zum 31.12.2016 und der Bilanz zum 31.12.2017



# Bilanz in Kontoform 2017

02.04.2020  
10:26:18

Zweijahressicht  
zum 31.12.2017  
Betragsangaben in EUR

53 Forstzweckverband

Seite: 1

Aktiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)	Passiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)
<b>Aktivseite</b>			<b>0,00</b>	<b>Passivseite</b>			<b>0,00</b>
1. Anlagevermögen	44.442,71	46.004,90	-1.562,19	1. Eigenkapital			0,00
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände			0,00	1.1. Kapitaleinzulage			0,00
1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			0,00	1.2. Sonstige Rücklagen			0,00
1.1.2. Geleistete Zuwendungen			0,00	1.3. Ergebnisvortrag			0,00
1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse			0,00	1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag			0,00
1.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert			0,00	2. Sonderposten	112.772,32	115.544,24	-2.771,92
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			0,00	2.1. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			0,00
1.2. Sachanlagen	22.801,00	25.946,00	-3.145,00	2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen	22.799,00	25.944,00	-3.145,00
1.2.1. Wald, Forsten			0,00	2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen	22.799,00	25.944,00	-3.145,00
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			0,00	2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten			0,00
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			0,00	2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen			0,00
1.2.4. Infrastrukturvermögen			0,00	2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich			0,00
1.2.5. Bauten auf fremdem Grund und Boden			0,00	2.4. Sonderposten mit Rücklageanteil			0,00
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler			0,00	2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten			0,00
1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	22.799,00	25.944,00	-3.145,00	2.6. Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte			0,00
1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung	2,00	2,00	0,00	2.7. sonstige Sonderposten	89.973,32	89.600,24	373,08
1.2.9. Pflanzen, Tiere			0,00	3. Rückstellungen	575.052,00	577.421,00	-2.369,00
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			0,00	3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	575.052,00	577.421,00	-2.369,00
1.3. Finanzanlagen	21.641,71	20.058,90	1.582,81	3.2. Steuerrückstellungen			0,00
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen			0,00	3.3. Rückstellungen für latente Steuern			0,00
1.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen			0,00	3.4. Sonstige Rückstellungen			0,00
1.3.3. Beteiligungen			0,00	4. Verbindlichkeiten	425.286,89	15.121,93	410.164,96
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0,00	4.1. Anleihen			0,00
1.3.5. Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			0,00	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			0,00

# Bilanz in Kontoform 2017

02.04.2020  
10:26:18

Zweijahressicht  
zum 31.12.2017

53 Forstzweckverband

Betragsangaben in EUR

Seite: 2

Aktiva	Hausaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)	Passiva	Hausaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			0,00	4.2.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen			0,00
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	21.641,71	20.058,90	1.582,81	4.2.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung			0,00
1.3.8. Sonstige Ausleihungen			0,00	4.3. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			0,00
2. Umlaufvermögen	1.065.075,52	656.345,03	408.730,49	4.4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			0,00
2.1. Vorräte			0,00	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.169,67	767,02	5.402,65
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			0,00	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			0,00
2.1.2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			0,00	4.7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			0,00
2.1.3. Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			0,00	4.8. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0,00
2.1.4. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			0,00	4.9. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			0,00
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.065.075,52	656.345,03	408.730,49	4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	419.117,22	14.354,91	404.762,31
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	557.679,71	560.239,54	-2.559,83	4.11. Sonstige Verbindlichkeiten			0,00
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	83.083,85	20,50	83.063,35	5. Rechnungsabgrenzungsposten	2.829,66	52,00	2.777,66
2.2.3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen			0,00				
2.2.4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			0,00				
2.2.5. Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			0,00				
2.2.6. Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	424.311,96	96.084,99	328.226,97				
2.2.7. sonstige Vermögensgegenstände			0,00				
2.2.8. wertberichtigte Forderungen			0,00				
2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00				
2.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen			0,00				
2.3.2. Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00				
2.4. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			0,00				
3. Ausgleichsposten für latente Steuern			0,00				

# Bilanz in Kontoform 2017

02.04.2020  
10:26:18

Zweijahressicht  
zum 31.12.2017

53 Forstzweckverband

Betragsangaben in EUR

Seite: 3

Aktiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)	Passiva	Haushaltsjahr 2017	Vorjahr 2016	Entwicklung (absolut)
4. Rechnungsabgrenzungsposten	6.422,64	5.789,24	633,40				
4.1. Disagio			0,00				
4.2. Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	6.422,64	5.789,24	633,40				
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			0,00				
<b><u>Summe Aktiva</u></b>	<b><u>1.115.940,87</u></b>	<b><u>708.139,17</u></b>	<b><u>407.801,70</u></b>	<b><u>Summe Passiva</u></b>	<b><u>1.115.940,87</u></b>	<b><u>708.139,17</u></b>	<b><u>407.801,70</u></b>





**Vermögensrechnung 2017**  
**Mehrjahressicht (nur 1 Vorjahr)**  
**zum 31.12.2017**

Nr.	Bezeichnung	Ifd.-Jahr 2017	Vorjahr 2016
	<b>Aktivseite</b>		
1.	Anlagevermögen	44.442,71	46.004,90
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände		
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen		
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1.2.	Sachanlagen	22.801,00	25.946,00
1.2.1.	Wald, Forsten		
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.4.	Infrastrukturvermögen		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	22.799,00	25.944,00
	Dienstfahrzeuge - PKW	2,00	2,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.799,00	25.944,00
	Geschäftsausstattung - Hardware	2,00	2,00
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		
1.3.	Finanzanlagen	21.641,71	20.058,90
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
1.3.3.	Beteiligungen		
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	21.641,71	20.058,90
	Beteiligung an der Versorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz	21.641,71	20.058,90
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen		
2.	Umlaufvermögen	1.065.075,52	656.345,03

**Vermögensrechnung 2017**  
**Mehrjahressicht (nur 1 Vorjahr)**  
**zum 31.12.2017**

Nr.	Bezeichnung	Ifd.Jahr 2017	Vorjahr 2016
2.1.	Vorräte		
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.065.075,52	656.345,03
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	557.679,71	560.239,54
	Gebührenforderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen Anstalten		52,00
	Forderungen aus Transferleistungen gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	4.246,15	1.065,44
	Forderungen aus Transferleistungen gegen den öffentlichen Bereich - gegen Zweckverbände	23,27	
	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - Sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	478.810,59	482.229,71
	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - Sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen gegen den öffentlichen Bereich - gegen Zweckverbände	74.599,70	75.132,39
2.2.2.	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen - gegen den öffentlichen Bereich - gegen Anstalten		1.760,00
	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	83.083,85	20,50
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen	59.568,36	20,50
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	23.515,49	
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	424.311,96	96.084,99
	Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	313.699,61	1.721,68
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentl. Bereich - gegen Zweckverbände gegen Gemeinden und Gemeindeverbände - laufendes Verrechnungskonto	42.963,14	
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	67.649,21	94.363,31
2.2.8.	wertberichtigte Forderungen		
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern		

Vermögensrechnung 2017  
 Mehrjahressicht (nur 1 Vorjahr)  
 zum 31.12.2017

Nr.	Bezeichnung	Ifd. Jahr 2017	Vorjahr 2016
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	6.422,64	5.789,24
4.1.	Disagio		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	6.422,64	5.789,24
	195100   Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten	6.422,64	5.789,24
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	<u>Summe Aktiva</u>	<u>1.115.940,87</u>	<u>708.139,17</u>

Nr.	Bezeichnung	Ifd.Jahr 2017	Vorjahr 2016
	<b>Passivseite</b>		
1.	Eigenkapital		
1.1.	Kapitalrücklage		
1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.3.	Ergebnisvortrag		
1.4.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
2.	Sonderposten	112.772,32	115.544,24
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	22.799,00	25.944,00
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen aus Zuwendungen - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	22.799,00	25.944,00
2.2.1.	231430	22.799,00	25.944,00
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		
2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
2.7.	sonstige Sonderposten	89.973,32	89.600,24
	einmaliger Beitrag der Stadt Grünstadt für künftige Versorgungsverpflichtungen	89.973,32	89.600,24
234500			
3.	Rückstellungen	575.052,00	577.421,00
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	575.052,00	577.421,00
	für Beamte - Pensionsrückstellungen (aktive Beamte)	82.625,00	70.091,00
	für Beamte - Beihilferückstellungen (aktive Beamte)	12.354,00	26.298,00
	für Versorgungsempfänger - Beamte - Pensionsrückstellungen	370.128,00	368.802,00
	für Versorgungsempfänger - Beamte - Beihilferückstellungen	109.945,00	112.230,00
242120			
3.2.	Steuerrückstellungen		
3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
3.4.	Sonstige Rückstellungen		
4.	Verbindlichkeiten	425.286,89	15.121,93
4.1.	Anleihen		

**Vermögensrechnung 2017**  
**Mehrfahressicht (nur 1 Vorjahr)**  
**zum 31.12.2017**

Nr.	Bezeichnung	Ifd. Jahr 2017	Vorjahr 2016
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.169,67	767,02
355100	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen	5.100,94	767,02
355900	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	1.068,73	
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	419.117,22	14.354,91
354200	gegenüber dem Land	182,47	
354300	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	365.398,39	10.634,73
354400	gegenüber Zweckverbänden	53.718,83	1.751,71
354500	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Anstalten	1.786,00	
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	2.829,66	52,00
391100	aus erhaltenen Zuwendungen	26,00	26,00
399999	Passiver RAP	2.803,66	26,00
	<b>Summe Passiva</b>	<b>1.115.940,87</b>	<b>708.139,17</b>



# Anhang zur Bilanz

mit Erläuterungen zu erheblichen Veränderungen zwischen der Bilanz zum 31.12.2016 und der Bilanz zum 31.12.2017

Das Bilanzvolumen erhöht sich von 708.139,17 € am 31.12.2016 um 407.801,70 € auf 1.115.940,87 € am 31.12.2017.

Der Forstzweckverband verfügt auch zum 31.12.2017 über **kein Eigenkapital**.

Das **Anlagevermögen** des Forstzweckverbands hat sich gegenüber 2016 von 46.004,90 € um 1.562,19 € auf 44.442,71 € vermindert.

Die **Sachanlagen (Bil.-Pos. 1.2.7. und 1.2.8.)**, das sind das Kfz, ein PC und Drucker, haben sich infolge der Abschreibungen in Höhe von 3.145,00 € vermindert.

Durch die Zuführung von 1.099,57 € und den Kursgewinn von 483,24 € erhöhte sich die **Versorgungsrücklage (vgl. Bil.-Pos. 1.3.7.)** von 20.058,90 € auf 21.641,71 €.

Die **öffentlich-rechtlichen Forderungen (Bil.-Pos. 2.2.1. und 2.2.6.)** erhöhten sich von insgesamt 656.345,03 € um 408.730,49 € auf 1.065.075,52 €.

Bei den **öffentlich-rechtlichen Forderungen (Bil.-Pos. 2.2.1.)** in Höhe von 557.679,71 € handelt es sich um die Forderungen gegenüber den Mitgliedsgemeinden und dem Gemeinschaftswald für die Pensions- und Beihilferückstellungen sowie die Rückzahlung 2017 der Verbandsumlage für den laufenden Betrieb und die Vorauszahlung für die Versorgungsumlage. Die Forderungen für die Pensions- und Beihilferückstellungen verringerten sich um 3.951,81 € gegenüber 2016.

Gemeinde bzw. Stadt	Anteil nach der red. Holzbodenfläche ha	Anteil nach der red. Holzbodenfläche %	Forderungen zur Finanz. der Rückstellungen zum 31.12.2016 €	Veränderungen 2017 €	Forderungen zur Finanz. der Rückstellungen zum 31.12.2017 €
OG Altleiningen	238,40	13,18%	86.614,74 €	-614,79	85.999,95 €
OG Wattenheim	642,20	35,50%	233.424,12 €	-1.655,92	231.768,20 €
OG Battenberg	63,30	3,50%	23.019,11 €	-163,26	22.855,85 €
Gemeinschaftswald	206,70	11,42%	75.132,39 €	-532,69	74.599,70 €
Stadt Grünstadt	16,60	0,92%	6.407,19 €	-42,91	6.364,28 €
OG Kirchheim	86,80	4,80%	31.546,91 €	-223,90	31.323,01 €
OG Kleinkarlbach	113,40	6,27%	41.189,47 €	-292,47	40.897,00 €
OG Neuleiningen	165,20	9,13%	60.028,17 €	-425,87	59.602,30 €
OG Battenberg	29,40	0,00%			
Gerolsheim	54,00	0,00%			
Lamsbheim	193,10	0,00%			
	1.809,10	84,72%	557.362,10 €	-3.951,81	553.410,29 €

Diese Forderungen von 553.410,29 € bleiben bis auf weiteres als offene Forderungen bestehen, weil es sich zum einen um die Finanzierung von Pensionsrückstellungen und Beihilferückstellungen (also nicht zahlungswirksamen Beträgen) handelt und im übrigen eine Zahlung durch die Mitgliedsgemeinden - bei fast allen - deren finanzielle Leistungsfähigkeit überschreiten würde.

Bei den **Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich (Bil.-Pos. 2.2.6.)** von 424.311,96 € handelt es sich zum einen um den Betriebskostenbeitrag 2017 der Ortsgemeinde Carlsberg von 1.543,19 €, die Betriebskostenabrechnung an die Zweckverbandsmitglieder mit 355.067,34 €, eine Rechnung für Brennholz von 52,22 € und um den **Kassenbestand von 67.649,21 € bei der Verbandsgemeindekasse.**

Bei den **Rechnungsabgrenzungsposten (Bil.-Pos. 4.2.)** handelt es sich um die Versorgungsumlage von 1.900,00 € und um die Dienstbezüge für Januar 2018 von 4.522,64 €, die im Dezember 2017 zur Auszahlung kamen.

Die **Sonderposten zum Anlagevermögen (Bil.-Pos. 2.2.)** verminderten sich um die Auflösungen i. H. v. 3.145,00 € auf 22.799,00 €.

Der sonstige **Sonderposten (Bil.-Pos. 2.7.)** beinhaltet die einmalige Ablösesumme der Stadt Grünstadt aus dem Verkauf ihres Waldes an eine Privatperson in Höhe von 89.045,17 €. Er erhöht sich ab 2013 um die jährlichen Zinsen von insgesamt 373,08 € auf 89.973,32 €.

Bei den **Rückstellungen (Bil.-Pos. 3.1.) auf der Passivseite in Höhe von 575.052 €** handelt es sich um die Pensionsrückstellungen für die aktive Beamtin in Höhe von 82.625 € und für ihre Beihilferückstellungen in Höhe von 12.354 € sowie um die Pensionsrückstellungen für die Versorgungsempfänger in Höhe von 370.128 € und die Beihilferückstellungen für die Versorgungsempfänger von 109.945 €. Die Rückstellungen verminderten sich um 2.369,00 € gegenüber 2016.

Bei den **Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (Bil.-Pos. 4.5.)** in Höhe von 6.169,67 € handelt es sich um kleinere Beträge, die zum Jahresende noch zur Auszahlung offen stehen.

Bei den **Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (Bil.-Pos. 4.10.)** in Höhe von 419.117,22 € handelt es sich um die Umlage- und die Betriebskostenabrechnung 2017 von 414.591,86 € sowie die Rückzahlung zu viel gezahlter Verbandsumlage mit 4.525,36 €.

Der Saldo aus Forderungen an den sonstigen öffentlichen Bereich (bei Bil.-Pos. 2.2.6.) von 355.067,34 € und Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (bei Bil.-Pos. 4.10.) in Höhe von 414.591,86 € beträgt 59.524,52 €. Die Erstattung an die Verbandsmitglieder ist in der Ergebnisrechnung (Konto 525431) mit dem Saldo 59.524,52 € ausgewiesen.



# **Anhang zum Jahresabschluss**

## **2017**

### **Inhaltsverzeichnis**

- Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden  
(§ 48 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO)
- Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen und  
(§ 48 Abs. 2 Nr. 16 GemHVO)
- Durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen  
und Arbeitnehmern im Haushaltsjahr
- Aufstellung der Mitglieder der Verbandsversammlung



# Anhang zum Jahresabschluss

In den Anhang nach § 48 GemHVO sind umfangreiche Angaben aufzunehmen und zu erläutern. Soweit die einzelnen Punkte für den Forstzweckverband Jerusalemberg - Leiningergwald zutreffen, erfolgen die nachstehenden Angaben und Erläuterungen.

## Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 48 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO)

Im Jahr 2017 ergab sich ein Zugang bei den Anlagegütern.

**Fremdkapitalzinsen** wurden **nicht in die Herstellungskosten** einbezogen (Hinweis zu § 48 Abs 2 Nr. 5 GemHVO).

**Forderungen** wurden mit dem Nominalwert (Neuwert, Anschaffungswert) angesetzt (vgl. § 34 Abs. 5 GemHVO).

**Verbindlichkeiten** wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt (vgl. § 34 Abs. 6 GemHVO).

**Sonderposten** wurden mit ihren Beträgen passiviert und abschreibungskonform zum Vermögensgegenstand aufgelöst.

Die **Inventur** erfolgte grundsätzlich im Wege einer Buchinventur, wobei im Zweifelsfall eine Bestandsaufnahme vor Ort vorgenommen wurde.

Die **Festlegung der Nutzungsdauer** von Vermögensgegenständen erfolgte nach der Abschreibungsrichtlinie vom 23.11.2006 (MinBl. vom 31.01.2008, S. 211 ff.)

Als **Abschreibungsmethode** findet entsprechend den gesetzlichen Vorschriften ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

## **Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern**

**(§ 48 Abs.2 Nr. 16 GemHVO)**

Da der Forstzweckverband nur einen Beamten beschäftigt, entfällt eine Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung.

## **Durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer im Haushaltsjahr**

Der Forstzweckverband beschäftigt eine Forstbeamtin und 1 Forstwirtschaftsmeister in Teilzeit.

## **Aufstellung der Mitglieder der Verbandsversammlung**

Verbandsmitglieder nach § 1 der Verbandsordnung vom 15.12.2016 sind:

1. die Ortsgemeinde Altleiningen	4 Stimmen
2. die Ortsgemeinde Battenberg	2 Stimmen
3. die Ortsgemeinde Gerolsheim	1 Stimmen
4. die Stadt Grünstadt	1 Stimmen
5. die Ortsgemeinde Kirchheim/Wstr.	3 Stimmen
6. die Ortsgemeinde Kleinkarlbach	3 Stimmen
7. die Ortsgemeinde Lamsheim	2 Stimmen
8. die Ortsgemeinde Neuleiningen	3 Stimmen
9. die Ortsgemeinde Wattenheim	8 Stimmen
	<hr/>
	27 Stimmen

Verbandsvorsteher ist Herr Claus Potje, Kleinkarlbach.

# Rechenschaftsbericht

## 2017

### **Inhaltsverzeichnis**

- Verlauf der Haushaltswirtschaft (§ 49 Abs. 1 GemHVO)
- Analyse der Haushaltswirtschaft (§ 49 Abs. 2 GemHVO)



## Verlauf der Haushaltswirtschaft

(§ 49 Abs. 1 GemHVO)

Zum 01.01.2017 wurde die Verbandsordnung geändert. Ab dem Forstwirtschaftsjahr 2017 übernimmt der Forstzweckverband von den Mitgliedern die Aufgabe der Bewirtschaftung der kommunalen Waldflächen.

Die Mitglieder bzw. Ortsgemeinden Attleiningen, Battenberg, Gerolsheim, Kirchheim, Kleinkarlbach, Lambsheim, Neuleiningen, Wattenheim sowie der Gemeinschaftswald und die Stadt Grünstadt führen ab dem Wirtschaftsjahr 2017 eine gemeinsame Bewirtschaftung durch. Ziele sind u.a. die Nutzung von Synergieeffekten bei der Bewirtschaftung der Waldflächen und bessere Reaktionsmöglichkeiten auf die aktuelle Holzmarktsituation.

Einzelheiten der Aufgaben sind in dem Anhang "Durchführung der gemeinsamen Bewirtschaftung der Waldflächen der Ortsgemeinden, des Gemeinschaftswaldes und der Stadt, des Forstzweckverbandes Jerusalemsberg-Leiningerwald vom 01.01.2017" geregelt. Im Anhang zu § 4 Abs. 2 der Verbandsordnung sind auch die Abrechnungsmodalitäten festgelegt, die die Grundlage für die jährliche Abrechnung bilden.

Die festgelegten Verteilerschlüssel für die gemeinsame Bewirtschaftung kamen im Jahr 2017 erstmals zur Anwendung. Für das abgelaufene Jahr wurden 59.524,52 € an die Verbandsmitglieder ausgeschüttet.

## Analyse der Haushaltswirtschaft

(§ 49 Abs. 2 GemHVO)

Der Forstzweckverband finanziert sich über Umlagen der Verbandsmitglieder (nach der reduzierten Holzbodenfläche). Insoweit sind die erforderlichen Mittel sicher gestellt.

Zur Finanzierung künftiger Pensions- und Beihilfeverpflichtungen wurden bereits in der Eröffnungsbilanz Rückstellungen in Höhe von 629.179,08 € gebildet. Zum 31.12.2017 betragen die Rückstellungen 575.052 €. Die Veränderungen im Jahr 2017 ergeben sich vor allem durch die jährliche Anpassung der Pensions- und Beihilferückstellungen für die Versorgungsempfänger und durch neue Rückstellungen für die Revierförsterin. Die Höhe der Rückstellungen wurde von der Pfälzischen Pensionsanstalt ermittelt.

Um die teilweise finanzschwachen Verbandsmitglieder nicht mit außergewöhnlichen Umlagen für Pensions- und Beihilferückstellungen zu belasten, wurden nach Abstimmung mit der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Mittelrheinische Treuhand als Ausgleich für die auf der Passivseite gebildeten Rückstellungen auf der Aktivseite entsprechende Forderungen gegenüber den Verbandsmitgliedern ausgewiesen (553.410,29 €). Die Forderungen gegenüber den Verbandsmitgliedern wurden entsprechend den Umlagegrundlagen ermittelt; sie sind in deren Haushalte als Verbindlichkeiten gegenüber dem Forstzweckverband vorzutragen. Auf die Ausführungen im Anhang zur Bilanz wird verwiesen.

Grünstadt, den 25.08.2021

Brauer  
Verbandsvorsteher





# Übersichten

## zum 31.12.2017

### Inhaltsverzeichnis

- Anlagenübersichten (§ 50 GemHVO)
  - Anlagenspiegel nach Bilanzposition und Konten
  - Anlagennachweis nach Sonderpostenkonten
- Forderungsübersicht (§ 51 GemHVO)
- Verbindlichkeitenübersicht (§ 52 GemHVO)
- Betriebsabrechnung
- Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus Haushaltsermächtigungen (§ 53 GemHVO)

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2017  
Summen je Konto-Nr.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen, Wertberichtigungen				Restbuchwerte				Kennzahlen			Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2016	Zugänge	Abgänge	Umbuch. Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2016	Zuschreib. in 2017	Abschreib. in 2017	Umbuch./ Umglied. in 2017	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Abschreib.-satz	Durchschnittl. Restbuchwert			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Anlagevermögen	54.198,14	1.582,81	0,00	0,00	55.780,95	8.193,24	0,00	0,00	3.145,00	0,00	0,00	11.338,24	44.442,71	46.004,90	5,64	79,67	0,00
1.2.	Sachanlagen	34.139,24	0,00	0,00	0,00	34.139,24	8.193,24	0,00	0,00	3.145,00	0,00	0,00	11.338,24	22.801,00	25.946,00	9,21	66,79	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	31.447,79	0,00	0,00	0,00	31.447,79	5.503,79	0,00	0,00	3.145,00	0,00	0,00	8.648,79	22.799,00	25.944,00	10,00	72,50	0,00
	Dienstfahrzeuge - PKW	31.447,79	0,00	0,00	0,00	31.447,79	5.503,79	0,00	0,00	3.145,00	0,00	0,00	8.648,79	22.799,00	25.944,00	10,00	72,50	0,00
Summe 1.2.7.		31.447,79	0,00	0,00	0,00	31.447,79	5.503,79	0,00	0,00	3.145,00	0,00	0,00	8.648,79	22.799,00	25.944,00	10,00	72,50	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.691,45	0,00	0,00	0,00	2.691,45	2.689,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.689,45	2,00	2,00	0,00	0,07	0,00
Summe 1.2.8.		2.691,45	0,00	0,00	0,00	2.691,45	2.689,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.689,45	2,00	2,00	0,00	0,07	0,00
Summe 1.2.		34.139,24	0,00	0,00	0,00	34.139,24	8.193,24	0,00	0,00	3.145,00	0,00	0,00	11.338,24	22.801,00	25.946,00	9,21	66,79	0,00
1.3.	Finanzanlagen	20.058,90	1.582,81	0,00	0,00	21.641,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.641,71	20.058,90	0,00	100,00	0,00
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	20.058,90	1.582,81	0,00	0,00	21.641,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.641,71	20.058,90	0,00	100,00	0,00
	Beteiligung an der Versorgungsrücklage nach § 14a Bundesbeschäftigungsgesetz	20.058,90	1.582,81	0,00	0,00	21.641,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.641,71	20.058,90	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.7.		20.058,90	1.582,81	0,00	0,00	21.641,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.641,71	20.058,90	0,00	100,00	0,00
Summe 1.3.		20.058,90	1.582,81	0,00	0,00	21.641,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.641,71	20.058,90	0,00	100,00	0,00
Summe Anlagevermögen		54.198,14	1.582,81	0,00	0,00	55.780,95	8.193,24	0,00	0,00	3.145,00	0,00	0,00	11.338,24	44.442,71	46.004,90	5,64	79,67	0,00

**Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Sonderposten - 2017**  
**Summen je Konto-Nr.**

Pos.	Sonderposten	Anschaffungs- und Herstellungskosten											Restbuchwerte			Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige
		Stand zum 31.12.2016	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2016	Zuschreib. in 2017	Auflösung in 2017	Umbuch./ Umglied. 2017	Aufgelauf. Auflösung Abgänge	Auflösungen zum 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2017	Restbuchwert 31.12.2016	Durchschnittl. Auflös.-satz	Durchschnittl. Restbuchwert		
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
2.	Sonderposten	31.447,79	0,00	0,00	0,00	31.447,79	5.503,79	0,00	3.145,00	0,00	0,00	8.648,79	22.799,00	25.944,00	10,00	72,50	0,00	
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	31.447,79	0,00	0,00	0,00	31.447,79	5.503,79	0,00	3.145,00	0,00	0,00	8.648,79	22.799,00	25.944,00	10,00	72,50	0,00	
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen aus Zuwendungen - vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	31.447,79	0,00	0,00	0,00	31.447,79	5.503,79	0,00	3.145,00	0,00	0,00	8.648,79	22.799,00	25.944,00	10,00	72,50	0,00	
	231430	31.447,79	0,00	0,00	0,00	31.447,79	5.503,79	0,00	3.145,00	0,00	0,00	8.648,79	22.799,00	25.944,00	10,00	72,50	0,00	
	Summe 2.2.1.	31.447,79	0,00	0,00	0,00	31.447,79	5.503,79	0,00	3.145,00	0,00	0,00	8.648,79	22.799,00	25.944,00	10,00	72,50	0,00	
	Summe 2.2.	31.447,79	0,00	0,00	0,00	31.447,79	5.503,79	0,00	3.145,00	0,00	0,00	8.648,79	22.799,00	25.944,00	10,00	72,50	0,00	
	Summe Sonderposten	31.447,79	0,00	0,00	0,00	31.447,79	5.503,79	0,00	3.145,00	0,00	0,00	8.648,79	22.799,00	25.944,00	10,00	72,50	0,00	

**Forderungsübersicht 2017**  
**Muster 21**  
**(zu § 51 GemHVO)**

18.06.2018  
13:44:55

53 Forstzweckverband

Betragsangaben in EUR

Seite: 1

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs.4 Nr. 2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2017 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2017 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2017	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2017	Stand zum 31.12.2017 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2016 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
1	Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände								
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	4.269,42	0,00	553.410,29	557.679,71	0,00	0,00	557.679,71	560.239,54
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	83.083,85	0,00	0,00	83.083,85	0,00	0,00	83.083,85	20,50
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige Komm	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	356.662,75	67.649,21	0,00	424.311,96	0,00	0,00	424.311,96	96.084,99
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Summe Forderungen	444.016,02	67.649,21	553.410,29	1.065.075,52	0,00	0,00	1.065.075,52	656.345,03

**Verbindlichkeitsübersicht 2017**  
**Muster 22**  
**(zu § 52 GemHVO)**

14.06.2018  
08:17:04

53 Forstzweckverband

Betragsangaben in EUR

Seite: 1

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs.5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2017 mit einer Restlaufzeit		Stand zum 31.12.2017 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2017	Stand zum 31.12.2017 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2016 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren						
	Verbindlichkeiten								
1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.169,67	0,00	6.169,67	0,00	6.169,67	0,00		767,02
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, recht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	419.117,22	0,00	419.117,22	0,00	419.117,22	0,00		14.354,91
13	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
-	Summe Verbindlichkeiten	425.286,89	0,00	425.286,89	0,00	425.286,89	0,00		15.121,93



## Betriebsabrechnung Forstzweckverband (BgNr. 14561)

Kommunen	Betriebsausgaben/-einnahmen ForstZV	Altieinnahmen	Battenberg	Gemeinschaftswald	Gerolsheim	Grünstadt	Kirchheim	Kleinkarlbach	Lambsheim	Neuleiningen	Wattenheim
<b>Bürger-Nr.</b>		<b>94443</b>	<b>2205</b>	<b>23608</b>	<b>13246</b>	<b>2797</b>	<b>17717</b>	<b>19792</b>	<b>82123</b>	<b>2223</b>	<b>92296</b>
Anteil Betriebseinnahmen		15,06%	4,36%	12,80%	4,10%	0,40%	4,32%	4,98%	9,95%	10,00%	34,03%
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	<u>414.591,86</u>	62.437,53	18.076,21	53.067,76	16.998,27	1.658,37	17.910,37	20.646,67	41.251,89	41.459,19	141.085,60
Anteil Betriebsausgaben		14,29%	4,01%	12,10%	4,09%	0,70%	4,60%	5,07%	10,58%	10,59%	33,97%
FZV Waldpflege	11.472,07	1.639,36	460,03	1.388,12	469,21	80,30	527,72	581,63	1.213,75	1.214,89	3.897,06
FZV Verkehrssicherung und Umweltvorsorge	4.015,47	573,81	161,02	485,87	164,23	28,11	184,71	203,58	424,84	425,24	1.364,06
FZV Naturschutz und Landschaftspflege	3.094,00	442,13	124,07	374,37	126,54	21,66	142,32	156,87	327,35	327,65	1.051,04
FZV Wege	24.315,86	3.474,74	975,07	2.942,22	994,52	170,21	1.118,53	1.232,81	2.572,62	2.575,05	8.260,10
<b>Summe</b>	<u>42.897,40</u>	<u>6.130,04</u>	<u>1.720,19</u>	<u>5.190,58</u>	<u>1.754,50</u>	<u>300,28</u>	<u>1.973,28</u>	<u>2.174,89</u>	<u>4.538,56</u>	<u>4.542,83</u>	<u>14.572,25</u>
Anteil Betriebsausgaben Produktion	<u>312.169,94 €</u>	<u>44.609,08</u>	<u>12.518,01</u>	<u>37.772,56</u>	<u>12.767,75</u>	<u>2.185,19</u>	<u>14.359,82</u>	<u>15.827,02</u>	<u>33.027,58</u>	<u>33.058,80</u>	<u>106.044,13</u>

**Ergebnis:** 59.524,52 € 11.698,41 € 3.838,01 € 10.104,62 € 2.476,02 € -827,10 € 1.577,27 € 2.644,76 € 3.685,75 € 3.857,56 € 20.469,22 €

**Verbuchung Betriebsausgaben:**

Ausgangsrechnung beim ForstZV: 053 / 555160 - 442430 = 42.897,40  
 ... / 555101 - 529310 = 42.897,40  
 Ausgangsrechnung beim ForstZV: 053 / 555160 - 442430 = 312.169,94  
 ... / 555101 - 529310 = 312.169,94

**Verbuchung Betriebseinnahmen:**

Eingangsrechnung beim ForstZV: 053 / 555160 - 525431 = 414.591,86  
 ... / 555101 - 441901 = 414.591,86

# Forstweckverband Jerusalemberg Leiningerwald - Fehlanzeige -

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen						
lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres 2017	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres 2018	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres 2019	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres 2020	Planungsdaten der weiteren Haushaltsfolgejahre 2021
€ <sup>1</sup>						
<b>1. Aufwandsermächtigungen</b>						
	Teilhaushalt 1					
	Teilhaushalt ...					
<b>2. Auszahlungsermächtigungen</b>						
<b>2.1 Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>						
	Teilhaushalt 1					
	Teilhaushalt ...					
<b>2.2 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
	Teilhaushalt 1					
	Teilhaushalt ...					
<b>2.3 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten</b>						
	Teilhaushalt 1					
	Teilhaushalt ...					
<b>3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten</b>						
	Teilhaushalt 1					
	Teilhaushalt 2					
<b>4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen</b>						
	Teilhaushalt 1					
	Teilhaushalt ...					

<sup>1</sup> Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.