

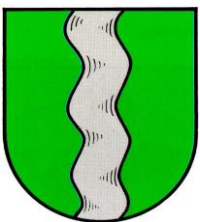
# Jahresabschluss

zum 31.12.2022

## Kindertagesstätten- zweckverband Laumersheim-Großkarlbach



Laumersheim



Großkarlbach



# Inhaltsverzeichnis

Ergebnisrechnung einschl. Anhang

Trennblatt gelb

Finanzrechnung einschl. Anhang

Trennblatt grün

Teilrechnungen einschl. Anhang

Trennblatt orange

Bilanz einschl. Anhang

Trennblatt blau

Anhang zum Jahresabschluss

Rechenschaftsbericht

Übersichten



Trennblatt rosa



# **Ergebnisrechnung**

## **vom 01.01.2022 bis 31.12.2022**

### **Inhaltsverzeichnis**

- Ergebnisrechnung
- 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 2022

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben					
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	841.049,41	860.820,00	929.209,19	68.389,19	88.159,78
	414420   Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	1.003,84		1.271,37	1.271,37	267,53
	414422   Zuweisungen für Sonderprogramme	1.364,88		930,34	930,34	- 434,54
	414423   Zuweisung vom Land für 2-Jährige (Betreuungsbonus nach § 12a KitaG)	9.205,20	8.500,00		- 8.500,00	- 9.205,20
	414431   Zuweisungen u. Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden/Gde.Verbände (Personalkostenzuschüsse Boni)	628.519,42	550.000,00	704.654,87	154.654,87	76.135,45
	414432   Zuweisungen u. Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden/Gde.Verbände (Elternbeiträge)	72.819,29	80.000,00	- 32.000,00	- 112.000,00	- 104.819,29
	414433   Zuweisungen u. Zuschüsse für lfd. Zwecke vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden/Gde.Verbände	98.812,40	172.770,00	173.754,07	984,07	74.941,67
	414434   Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentl. Bereich - von Gemeinden (für Finanzierung Rückstellungen)			50.550,63	50.550,63	50.550,63
	415100   Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	29.324,38	49.550,00	30.047,91	- 19.502,09	723,53
E3	Erträge der sozialen Sicherung					
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		5.000,00		- 5.000,00	
	432120   Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen - Elternbeiträge U2-Platz-Kind		5.000,00		- 5.000,00	
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	36.687,87	45.000,00	56.186,08	11.186,08	19.498,21
	441400   Beteiligung Essenskosten	36.687,87	45.000,00	56.186,08	11.186,08	19.498,21
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.794,03		27.977,43	27.977,43	19.183,40
	442490   Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich	415,64		24.838,41	24.838,41	24.422,77
	442900   Kostenerstattungen und Kostenumlagen von übrigen Bereichen	8.378,39		3.139,02	3.139,02	- 5.239,37
E7	Sonstige laufende Erträge	3.959,64		3.249,94	3.249,94	- 709,70
	462700   Versicherungserstattungen	1.707,65				- 1.707,65
	462900   Sonstige Erträge (Spenden, Ersatzleistungen, u.a.)	190,00		2.619,00	2.619,00	2.429,00
	466110   Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	161,06		630,94	630,94	469,88
	466140   Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.899,93				- 1.899,93
	466290   Erträge aus Zuschreibungen - Sonstige	1,00				- 1,00
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>890.490,95</b>	<b>910.820,00</b>	<b>1.016.622,64</b>	<b>105.802,64</b>	<b>126.131,69</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	754.216,72	766.130,00	858.074,92	91.944,92	103.858,20
	502210   Arbeitnehmer - Vergütungen	574.986,12	584.560,00	616.312,36	31.752,36	41.326,24
	502220   Arbeitnehmer - Leistungszulagen	11.233,82	11.170,00	12.090,35	920,35	856,53
	502991   Vergütungen für Schriftführertätigkeiten		100,00		- 100,00	
	503200   Arbeitnehmer - Zusatzversorgungskasse	45.306,49	47.150,00	48.415,35	1.265,35	3.108,86
	504200   Arbeitnehmer - Sozialversicherung	121.300,09	123.150,00	130.706,23	7.556,23	9.406,14
	508200   Arbeitnehmer - Rückstellungen Urlaub, Überstunden, Altersteilzeit	1.390,20		10.861,63	10.861,63	9.471,43
	508230   Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeit			39.689,00	39.689,00	39.689,00

## Ergebnisrechnung 2022

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	92.998,27	83.000,00	113.671,85	30.671,85	20.673,58
522110	Aufwendungen für Heizung	4.870,21	5.100,00	3.237,70	- 1.862,30	- 1.632,51
522120	Aufwendungen für Reinigung und Abfallbeseitigung	4.535,04	3.500,00	4.192,17	692,17	- 342,87
522130	Aufwendungen für Strom-, Wasser- und Abwassergebühren	4.596,50	4.100,00	4.423,28	323,28	- 173,22
523110	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	5.984,49	6.000,00	6.259,04	259,04	274,55
523150	Versicherungsschäden	1.707,65		345,10	345,10	- 1.362,55
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	979,27	800,00	955,89	155,89	- 23,38
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	613,74	1.000,00	1.195,67	195,67	581,93
524200	Essenskosten	38.736,80	35.000,00	58.844,38	23.844,38	20.107,58
524500	Budget	9.459,44	7.500,00	9.964,10	2.464,10	504,66
524510	Aufwendungen für Sonderprogramme			294,78	294,78	294,78
529252	Aufwendungen für personelle Dienstleistungen (Fremdreinigung)	21.515,13	20.000,00	23.560,49	3.560,49	2.045,36
529300	sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			399,25	399,25	399,25
E11	Abschreibungen	29.422,40	49.930,00	30.163,01	- 19.766,99	740,61
536200	Abschreibungen auf soziale Einrichtungen	19.599,92	44.260,00	19.600,00	- 24.660,00	0,08
538500	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.521,61	4.000,00	7.940,84	3.940,84	1.419,23
539900	Sonstige Abschreibungen	3.300,87	1.670,00	2.622,17	952,17	- 678,70
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	509,73				- 509,73
541431	Zuweisungen und Zuschüsse an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände (für Finanzierung Rückstellungen)	509,73				- 509,73
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	12.942,84	11.720,00	14.655,74	2.935,74	1.712,90
561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.246,90	2.000,00	4.129,50	2.129,50	2.882,60
561300	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Allgemein	31,63	120,00	77,45	- 42,55	45,82
561400	Aufwendungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	2.473,79	500,00	1.438,77	938,77	- 1.035,02
563410	Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	599,76	600,00	599,82	- 0,18	0,06
564110	Versicherungsbeiträge - Versicherung allgemein	1.447,60	1.500,00	1.595,00	95,00	147,40
564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	6.690,16	6.600,00	6.395,20	- 204,80	- 294,96
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	420,00	400,00	420,00	20,00	
565900	Sonstiges	33,00				- 33,00
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>890.089,96</b>	<b>910.780,00</b>	<b>1.016.565,52</b>	<b>105.785,52</b>	<b>126.475,56</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>400,99</b>	<b>40,00</b>	<b>57,12</b>	<b>17,12</b>	<b>- 343,87</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	68,91	40,00	57,12	17,12	- 11,79

Betragsangaben in EUR

## Ergebnisrechnung 2022

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
574311	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Zinserstattungen an Gemeinden)		10,00	18,82	8,82	18,82
575120	an inländische Kreditinstitute - an Sparkassen	61,31	30,00	34,07	4,07	- 27,24
575190	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen an sonstige inländische Kreditinstitute	7,60		4,23	4,23	- 3,37
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>- 68,91</b>	<b>- 40,00</b>	<b>- 57,12</b>	<b>- 17,12</b>	<b>11,79</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>332,08</b>				<b>- 332,08</b>
E21a	Außerordentliche Erträge					
E21b	Außerordentliche Aufwendungen	332,08				- 332,08
599001	Außerordentliche Aufwendungen	332,08				- 332,08
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>- 332,08</b>				<b>332,08</b>
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>					
<b>E23</b>	<b><u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u></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.

Der Haushaltsplan 2021/2022 sah für das Jahr 2022 Erträge und Aufwendungen von jeweils 910.820 € vor. Die Planung war ausgeglichen.

Die tatsächlichen Erträge und Aufwendungen lagen mit jeweils 1.016.622,64 € über der Planung (jeweils 105.802,64 € mehr).

Die Ergebnisrechnung gleicht sich aus, weil für die ungedeckten Personal- und Sachkosten nach anteiliger Kinderzahl von den Verbandsmitgliedern Laumersheim und Großkarlbach eine Verbandsumlage sowie u.U. von anderen Gemeinden (in 2022: -keine-) eine Kostenerstattung wie folgt zu zahlen war (Die Folgekosten des Darlehens für die Kita-Erweiterung tragen die Verbandsmitglieder je zur Hälfte):

Gesamtkinderzahl 2022 (12 Monate)	Abrechnung	Vorauszahlung	Erstattung (-) / Nachzahlung
Verbandsmitglied Laumersheim: 483	77.423,05 €	75.000,00 €	2.423,05 €
Verbandsmitglied Großkarlbach: 601	96.331,02 €	98.000,00 €	-1.668,98 €
Ortsgemeinde Dirmstein: 0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ortsgemeinde Gerolsheim: 0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>1084</b>	<b>173.754,07 €</b>	<b>173.000,00 €</b>	<b>754,07 €</b>

Die zum Ausgleich erforderlichen Beträge waren mit den bereits geleisteten Vorauszahlungen zu verrechnen; Nach- und Überzahlungen waren mit den Gemeinden abzurechnen.

**Im Jahr 2022 haben sich folgende wesentlichen Unterschiede zwischen Planung und Rechnungsergebnissen ergeben (Abweichungen unter 2.500 € werden nicht erläutert.)**

## höhere Erträge:

<b>414431</b>	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom öffentlichen Bereich (Personalkostenzuschüsse Boni) <i>Gebucht sind die vorl. Festsetzung und die Abrechnung der Landes- u. Kreiszuwendung zu den Personalkosten 2022 (704.654,87 €). Haushaltsansatz lag bei 550.000 €. Die Abrechnung 2021 konnte noch im richtigen HHJahr gebucht werden.</i>	154.654,87 €
<b>414434</b>	Zuweisungen und Zuschüsse vom öffentlichen Bereich -von Gemeinden (für Finanzierung Rückstellungen) <i>Den Rückstellungen für Altersteilzeit wurden 39.689 € zugeführt; den Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und Überstunden wurden 10.861,63 € zugeführt. Es wurden bei den Rückstellungen auch Beschäftigte berücksichtigt, die sich in Mutterschutz und Erziehungsurlaub befinden. Die offenen Forderungen für Rückstellungen aus der Eröffnungsbilanz waren anzupassen.</i>	50.550,63 €
<b>441400</b>	Beteiligung Essenskosten <i>Beteiligung Mittagessen und Getränkegeld lt. Abrechnungen</i>	11.186,08 €
<b>442490</b>	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom sonstigen öffentlichen Bereich <i>Erstattung von Löhnen und Mutterschaftsgeld von Krankenkassen aus dem Beschäftigungsverbot für schwangere Beschäftigte (24.838,41 €) HH-Ansatz war keiner vorgesehen.</i>	24.838,41 €

<b>442900</b>	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Sonstigen <i>Laminier- und Getränkegeld, Einzahlung Theatergeld u.a.; HH-Ansatz war keiner vorgesehen.</i>	3.139,02 €
<b>462900</b>	Sonstige Erträge (Spenden, Ersatzleistungen u.a.) <i>Spenden für Musikschulprojekt, Turngeräte u.a.</i>	2.619,00 €

### geringere Erträge:

<b>414423</b>	Zuweisungen und Zuschüsse vom Land für 2-Jährige (Betreuungsbonus) <i>Für 2022 wurden 8.500 € Betreuungsbonus als Ansatz eingestellt. Buchungen erfolgten keine in 2022.</i>	-8.500,00 €
<b>414432</b>	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden / -Verbänden (Elternbeiträge) <i>Gebucht sind -32.000 € Abrechnung Personalkosten 2.HJ 2021 für beitragsfreie Kinder. Der Ansatz im Haushaltsplan betrug 80.000 €.</i>	-112.000,00 €
<b>415100</b>	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen <i>Infolge der Aktivierung der KITA-Sanierung waren neben den Abschreibungen auch die Auflösungen an die neue Restnutzungsdauer des Gebäudes anzupassen. Dadurch werden die Restbuchwerte auf eine längere Laufzeit verteilt und die jährliche Auflösung wird geringer.</i>	-19.502,09 €
<b>432120</b>	Entgelte für die Benutzung von öffentl. Einrichtungen und für wirtschaftl. Dienstleistungen - Elternbeiträge <i>Aufgrund des neuen Kita-Gesetzes fallen die Elternbeiträge für Krippenplätze weg. Der Haushaltsansatz lag bei 5.000 €.</i>	-5.000,00 €

### höhere Aufwendungen:

<b>502210 bis 505200</b>	Personalaufwendungen (ohne Rückstellungen) <i>2022 entstanden höhere Personalaufwendungen; Planansatz lag bei 766.130 €, verausgabt wurden 807.524,29 € (ohne Rückstellungen).</i>	41.394,29 €
<b>524200</b>	Essenskosten <i>Mittagessen und Getränkegeld lt. Abrechnungen der Caterer</i>	23.844,38 €
<b>529252</b>	Aufwendungen für personelle Dienstleistungen (Fremdreinigung) <i>Reinigungsaufwand im Falle von Urlaubs-u.Krankheitsvertretung; gebucht sind 23.560,49 €; Ansatz lautete auf 20.000 €.</i>	3.560,49 €
<b>538500</b>	Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung <i>Durch Neuanschaffungen 2022 (Spielpodest, Fallschutzmatten u.a.) wurden die Abschreibungen angepasst.</i>	3.940,84 €

### geringere Aufwendungen:

<b>536200</b>	Abschreibungen auf soziale Einrichtungen <i>Infolge der Aktivierung der KITA-Sanierung waren sowohl die Abschreibungen als auch die Auflösungen an die neue Restnutzungsdauer des Gebäudes anzupassen. Dadurch werden die Restbuchwerte auf eine längere Laufzeit verteilt und die jährliche Abschreibung wird geringer.</i>	-24.660,00 €
---------------	---	--------------

# Gesamtsummen Abschluss

Kindertagesstättenzweckverband

2022

## Ergebnisrechnung 2022

	Haushalts- ansätze €	Rechnungs- ergebnisse €	(+) mehr/ (-) weniger €
E8 Summe laufende Erträge	910.820,00	1.016.622,64	105.802,64
E15 Summe laufende Aufwendungen	910.780,00	1.016.565,52	105.785,52
<b>E16 Saldo (laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit)</b>	<b>40,00</b>	<b>57,12</b>	<b>17,12</b>
E17 Zins- und Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
E18 Zins- und Finanzaufwendungen	40,00	57,12	17,12
<b>E19 Saldo (Finanzergebnis)</b>	<b>-40,00</b>	<b>-57,12</b>	<b>-17,12</b>
E21a Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
E21b Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>E21 Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Summen Erträge	910.820,00	1.016.622,64	105.802,64
Summen Aufwendungen	910.820,00	1.016.622,64	105.802,64
Nr.28 <b>Jahresergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# **Finanzrechnung**

## **vom 01.01.2022 bis 31.12.2022**

### **Inhaltsverzeichnis**

- Finanzrechnung
- 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 2022

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben					
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	779.299,32	810.890,00	798.819,86	- 12.070,14	19.520,54
	614420   Zuweisungen u. Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land	1.003,84		1.271,37	1.271,37	267,53
	614422   Zuweisung für Sonderprogramme	1.364,88		700,00	700,00	- 664,88
	614423   Zuweisung vom Land für 2-jährige (Betreuungsbonus nach § 12a KitaG)	8.417,70	8.500,00	787,50	- 7.712,50	- 7.630,20
	614431   Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden/Gde.Verbände (Personalkostenzuschüsse / Boni)	561.565,32	550.000,00	771.425,25	221.425,25	209.859,93
	614432   Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden/Gde.Verbände (Elternbeiträge)	82.947,58	80.000,00	24.635,74	- 55.364,26	- 58.311,84
	614433   Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden/Gde.Verbände	124.000,00	172.390,00		- 172.390,00	- 124.000,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung					
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		5.000,00		- 5.000,00	
	632120   Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen - Elternbeiträge		5.000,00		- 5.000,00	
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	32.933,50	45.000,00	64.884,68	19.884,68	31.951,18
	641400   Beteiligung Essenskosten	32.933,50	45.000,00	64.884,68	19.884,68	31.951,18
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.336,75		26.511,31	26.511,31	15.174,56
	642490   vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	415,64		24.838,41	24.838,41	24.422,77
	642900   von Sonstigen	10.921,11		1.672,90	1.672,90	- 9.248,21
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	2.117,81		2.619,00	2.619,00	501,19
	662700   Versicherungserstattungen	1.927,81				- 1.927,81
	662900   Sonstige Einzahlungen (Spenden, Ersatzleistungen, u.a.)	190,00		2.619,00	2.619,00	2.429,00
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>825.687,38</b>	<b>860.890,00</b>	<b>892.834,85</b>	<b>31.944,85</b>	<b>67.147,47</b>
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	752.826,52	766.130,00	807.524,29	41.394,29	54.697,77
	702210   Beschäftigte - Vergütungen	574.986,12	584.560,00	616.312,36	31.752,36	41.326,24
	702220   Beschäftigte - Leistungszulagen	11.233,82	11.170,00	12.090,35	920,35	856,53
	702991   Vergütungen für Schriftführertätigkeiten		100,00		- 100,00	
	703200   Arbeitnehmer - Zusatzversorgungskasse	45.306,49	47.150,00	48.415,35	1.265,35	3.108,86
	704200   Arbeitnehmer - Sozialversicherung	121.300,09	123.150,00	130.706,23	7.556,23	9.406,14
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	84.612,75	83.000,00	115.771,16	32.771,16	31.158,41
	722110   Auszahlungen für Heizung	4.095,43	5.100,00	5.471,99	371,99	1.376,56
	722120   Auszahlungen für Reinigung und Abfallbeseitigung	4.685,03	3.500,00	3.752,73	252,73	- 932,30
	722130   Auszahlungen für Strom-, Wasser- und Abwassergebühren	3.246,39	4.100,00	4.483,65	383,65	1.237,26
	723110   Unterhaltung der Grundstücke	6.202,13	6.000,00	3.861,95	- 2.138,05	- 2.340,18
	723150   Versicherungsschäden	1.707,65		345,10	345,10	- 1.362,55
	723700   Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	979,27	800,00	955,89	155,89	- 23,38

## Finanzrechnung 2022

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
723800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	1.162,15	1.000,00	1.195,67	195,67	33,52
724200	Essenskosten	32.227,42	35.000,00	63.501,15	28.501,15	31.273,73
724500	Budget	8.661,14	7.500,00	9.695,83	2.195,83	1.034,69
724510	Aufwendungen für Sonderprogramme			294,78	294,78	294,78
729252	Aufwendungen für personelle Dienstleistungen (Fremdreinigung)	21.646,14	20.000,00	21.813,17	1.813,17	167,03
729300	sonstige Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen			399,25	399,25	399,25
F11	nicht besetzt					
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen					
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung					
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	11.351,18	11.720,00	15.982,62	4.262,62	4.631,44
761200	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.246,90	2.000,00	3.909,50	1.909,50	2.662,60
761300	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Allgemein	31,63	120,00	77,45	-42,55	45,82
761400	Auszahlungen für allgemeine Betreuung der Bediensteten	916,39	500,00	2.985,65	2.485,65	2.069,26
763410	Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	598,50	600,00	599,82	-0,18	1,32
764110	Versicherungsbeiträge - Allgemein	1.447,60	1.500,00	1.595,00	95,00	147,40
764140	Unfallversicherungen	6.690,16	6.600,00	6.395,20	-204,80	-294,96
764200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	420,00	400,00	420,00	20,00	
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>848.790,45</b>	<b>860.850,00</b>	<b>939.278,07</b>	<b>78.428,07</b>	<b>90.487,62</b>
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 23.103,07</b>	<b>40,00</b>	<b>- 46.443,22</b>	<b>- 46.483,22</b>	<b>- 23.340,15</b>
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen					
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	85,58	40,00	57,54	17,54	-28,04
774311	an Gemeinden und Gemeindeverbände (Zinserstattungen an Gemeinden)	16,24	10,00	18,82	8,82	2,58
775120	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Kreditinstitute - an Sparkassen	61,31	30,00	34,07	4,07	-27,24
775190	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Kreditinstitute - an sonstige inländische Kreditinstitute	8,03		4,65	4,65	-3,38
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>- 85,58</b>	<b>- 40,00</b>	<b>- 57,54</b>	<b>- 17,54</b>	<b>28,04</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 23.188,65</b>		<b>- 46.500,76</b>	<b>- 46.500,76</b>	<b>- 23.312,11</b>
F21a	Außerordentliche Einzahlungen					
F21b	Außerordentliche Auszahlungen	332,08				-332,08
769500	Außerordentliche Auszahlungen	332,08				-332,08
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 332,08</b>				<b>332,08</b>
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					

Betragsangaben in EUR

## Finanzrechnung 2022

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>					
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 23.520,73</b>		<b>- 46.500,76</b>	<b>- 46.500,76</b>	<b>- 22.980,03</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	8.462,50	18.030,00	22.637,40	4.607,40	14.174,90
681430	Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	7.512,50	15.530,00	22.537,40	7.007,40	15.024,90
681743	Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen von Gemeinden und Gemeindeverbänden			100,00	100,00	100,00
681763	Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen von Gemeinden u. Gemeindeverbänden		2.500,00		- 2.500,00	
681770	Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen vom privaten Bereich	950,00				- 950,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen			7.897,77	7.897,77	7.897,77
685710	Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 410,00 Euro			7.897,77	7.897,77	7.897,77
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>8.462,50</b>	<b>18.030,00</b>	<b>30.535,17</b>	<b>12.505,17</b>	<b>22.072,67</b>
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	11.241,49	3.000,00	16.419,25	13.419,25	5.177,76
785320	Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschl. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Erwerb von Gebäuden und Grundstückseinrichtungen		2.500,00	12.580,90	10.080,90	12.580,90
785710	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 410,00 Euro	9.874,61		3.102,19	3.102,19	- 6.772,42
785720	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 410,00 Euro	1.366,88	500,00	736,16	236,16	- 630,72
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen					
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen					
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>11.241,49</b>	<b>3.000,00</b>	<b>16.419,25</b>	<b>13.419,25</b>	<b>5.177,76</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 2.778,99</b>	<b>15.030,00</b>	<b>14.115,92</b>	<b>- 914,08</b>	<b>16.894,91</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>- 26.299,72</b>	<b>15.030,00</b>	<b>- 32.384,84</b>	<b>- 47.414,84</b>	<b>- 6.085,12</b>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten					
F36	Tilgung von Investitionskrediten	15.025,00	15.030,00	15.025,00	- 5,00	
792510	Tilgung von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt - Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	15.025,00	15.030,00	15.025,00	- 5,00	
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>- 15.025,00</b>	<b>- 15.030,00</b>	<b>- 15.025,00</b>	<b>5,00</b>	
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse					
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder					

## Finanzrechnung 2022

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	41.324,72		47.409,84	47.409,84	6.085,12
694440	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung bei der Verbandsgemeinde (Aufnahme von Verbindlichkeiten)	41.324,72		47.409,84	47.409,84	6.085,12
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	41.324,72		47.409,84	47.409,84	6.085,12
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>26.299,72</b>	<b>- 15.030,00</b>	<b>32.384,84</b>	<b>47.414,84</b>	<b>6.085,12</b>
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder					
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder					
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>					
<b>F42</b>	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>26.299,72</b>	<b>- 15.030,00</b>	<b>32.384,84</b>	<b>47.414,84</b>	<b>6.085,12</b>
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>					
<b>F44</b>	<b>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</b>	<b>- 38.545,73</b>	<b>- 15.030,00</b>	<b>- 61.525,76</b>	<b>- 46.495,76</b>	<b>- 22.980,03</b>
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan					
F90	Kontrolle F34   F40 = 0,00					

# 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.

Die Haushaltsplanung des Haushaltsplanes 2021/2022 schloss für das Jahr 2022 in Ein- und Auszahlungen mit jeweils 878.920 € ab. Die Planung war ausgeglichen.

Den geplanten **Einzahlungen** standen tatsächliche Einzahlungen von 923.370,02 € gegenüber (**um 44.450,02 € höhere Einzahlungen**).

Den geplanten **Auszahlungen** standen tatsächliche Auszahlungen von 970.779,86 € gegenüber (**um 91.859,86 € höhere Auszahlungen**).

In der Planung war der Finanzhaushalt ausgeglichen. Beim **Abschluss** ergab sich ein **Finanzmittelfehlbetrag von 47.409,84 €**.

**Der Liquiditätskredit (Konto 374310) Stand 31.12.2021 in Höhe von 98.191,83 € erhöht sich somit um 47.409,84 € auf 145.601,67 € zum 31.12.2022.** Der Betrag ist durch die Verbandsumlage im Folgejahr auszugleichen.

**Im Jahr 2022 haben sich folgende wesentlichen Unterschiede (nur Veränderungen von mehr als 2.500 € werden erläutert) zwischen Planung und Rechnungsergebnissen ergeben:**

**Auf die bereits in der Anlage zur Ergebnisrechnung erläuterten Abweichungen bei Ertrags- und Aufwandskonten wird Bezug genommen; bei den nachstehenden entsprechenden Konten der Finanzrechnung können u.U. betragsmäßige Abweichungen durch Ertrags-/Aufwandsbuchungen nach dem 31.12.2022 vorliegen, die sich in der Finanzrechnung erst im Jahr 2023 wiederfinden.**

## Ordentliche Ein- und Auszahlungen

### höhere ordentliche Einzahlungen

<b>614431</b>	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke (Personalkostenzuschüsse / Boni) <i>Eingezahlt wurde die Festsetzung der Landes- u. Kreiszuwendung zu den Personalkosten 2.HJ 2021 ( €) und die vorläufige Festsetzung aus 2021 (512.000 €) ; Ansatz lag bei 540.000 €.</i>	221.425,25 €
<b>641400</b>	Beteiligung Essenskosten <i>Beteiligung Mittagessen und Getränkegeld lt. Abrechnungen, der Ansatz lag bei 45.000 €, eingezahlt wurden 64.884,68 €.</i>	19.884,68 €
<b>642490</b>	Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich <i>Erstattung von Personalkosten aus Beschäftigungsverboten von Krankenkassen u.a. Erträge sind nicht planbar, deshalb war hier kein Ansatz vorhanden. Einzahlungen gingen in Höhe von 24.838,41 € ein.</i>	24.838,41 €
<b>642900</b>	Privatrechtliche Leistungsentgelte von Sonstigen <i>Einzahlungen aus der Erstattung von Laminier- und Getränkegeld, Einzahlung für Musikschulprojekt und Kindertheater u.a. Ein Ansatz war nicht vorgesehen.</i>	2.619,00 €

### geringere ordentliche Einzahlungen

<b>614423</b>	Zuweisungen und Zuschüsse vom Land für 2-Jährige (Betreuungsbonus) <i>Für 2022 wurden 8.500 € Betreuungsbonus als Ansatz eingestellt. Einzahlungen erfolgten in 2022 in Höhe von 787,50 €.</i>	-7.712,50 €
<b>614432</b>	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden-/ -Verbänden (Elternbeiträge) <i>Einzahlungen waren die Übernahme der Elternbeiträge 2021 für beitragsfreie Kinder in Höhe von 24.635,74 €. Der Ansatz im Haushaltsplan betrug 80.000 €.</i>	-55.364,26 €
<b>614433</b>	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden / -Verbänden <i>Gebucht wurden die Abschläge für die Umlage der Verbandsmitglieder zum Ausgleich der Ergebnisrechnung 2022 erst im Folgejahr, deshalb flossen die Einzahlungen erst in 2023. Geplant waren 172.390 €.</i>	-172.390,00 €
<b>632120</b>	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen - Krippen-/Elternbeiträge <i>Gem. neuem Kita-Gesetz fallen die Beiträge weg. Einzahlungen waren dadurch keine da; der Haushaltsansatz lag bei 5.000 €.</i>	-5.000,00 €

### höhere ordentliche Auszahlungen

<b>702210 bis 705200</b>	Personalaufwendungen <i>2022 entstanden höhere Personalaufwendungen; Planansatz lag bei 766.130 €, ausgezahlt wurden 807.524,29 € (ohne Rückstellungen).</i>	41.394,29 €
<b>724200</b>	Essenskosten <i>Die Kosten der Verpflegung waren höher als geplant. Insgesamt betragen 2022 die Ausgaben 63.501,15 € für Essenslieferungen und Getränke. Im HPL waren 35.000 € vorgesehen.</i>	28.501,15 €

## geringere ordentliche Auszahlungen

- entfällt -

## Ein- und Auszahlungen für Investitionen

### höhere Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

**681430** Investitionszuwendungen von Gemeinden und 7.007,40 €  
Gemeindeverbänden

Für die Umlagen zur Darlehenstilgung wurden Dauerbelege für die jährlichen Raten erstellt. In 2022 wurden 22.537,40 € kassenwirksam; der Ansatz betrug 15.530 €.

**685710** Einzahlungen aus der Veräußerung von bewegl.Sachen des 7.897,77 €  
Anlagevermögens oberhalb 410 €

Es gingen Spenden für das Vorgartenprojekt in Höhe von 7.897,77 € ein. Ein Ansatz war nicht vorgesehen.

### geringere Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

**681763** Anzahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen von -2.500,00 €  
Gemeinden und Gemeindeverbänden

Für die Anschaffung einer 2. Spielebene soll die Finanzierung über die Umlage und Spenden erfolgen. In 2022 wurden 0 € kassenwirksam; der Ansatz betrug 2.500 €.

### höhere Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

**785320** Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschl.Grundstücke, 10.080,90 €  
Erwerb von Gebäuden etc.

Gebucht sind die Neuanschaffungen: Spielpodest und Rutsche für die Raupengruppe und Fallschutzmatten für Nest-Schaukel in Höhe von 12.580,90 €. Der Planansatz lag bei 2.500 €.

**785710** Auszahlungen für zu aktivierende Betriebs- und 3.102,19 €  
Geschäftsausstattung über 410 €

Gebucht sind Auszahlungen für das Vorgartenprojekt von 3.102,19 €. Der Planansatz lag bei 0 €.

### geringere Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

- entfällt -

## Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

**694440** Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung bei der 47.409,84 €  
Verbandsgemeinde (Aufnahme von Verbindlichkeiten)

Die Verbindlichkeit gegenüber der VG zum 31.12.2021 in Höhe von 98.191,83 € hat sich um 47.409,84 € erhöht und beträgt zum 31.12.2022 145.601,67 € (Kassenkredit, Kto. 374310).



# Gesamtsummen Abschluss

## 2022

Kindertagesstättenzweckverband

**Finanzrechnung 2022**

	Haushalts- ansätze €	Rechnungs- ergebnisse €	(+) mehr/ (-) weniger €
F8 Summe laufende Einzahlungen	860.890,00	892.834,85	31.944,85
F15 Summe laufende Auszahlungen	860.850,00	939.278,07	78.428,07
<b>F16 Saldo (laufende Ein- u. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit)</b>	<b>40,00</b>	<b>-46.443,22</b>	<b>-46.483,22</b>
F17 Zins- und sonstige Finanzeinz.	0,00	0,00	0,00
F18 Zins- und sonstige Finanzausz.	40,00	57,54	17,54
<b>F19 Saldo der Zins- u. sonst. Finanzein- u. -auszahlungen</b>	<b>-40,00</b>	<b>-57,54</b>	<b>-17,54</b>
F21a Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00
F21b Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00
<b>F21 Saldo der außerord. Ein- u. Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F23 Saldo der ordentl. Ein- u. Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-46.500,76</b>	<b>-46.500,76</b>
F27 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	18.030,00	30.535,17	12.505,17
F32 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.000,00	16.419,25	13.419,25
<b>F33 Saldo der Ein- u. Auszahl. aus Inv.Tätigkeit</b>	<b>15.030,00</b>	<b>14.115,92</b>	<b>-914,08</b>
<b>F34 Zwischensumme Finanzmittelfehlbetrag / -Überschuss (F16+F19+F33)</b>	<b>15.030,00</b>	<b>-32.384,84</b>	<b>-47.414,84</b>
F35 Einzahlungen aus Aufnahme von I.Krediten	0,00	0,00	0,00
F36 Auszahlungen zur Tilgung v. I.Krediten	15.030,00	15.025,00	-5,00
<b>F37 Saldo Ein-u.Ausz. I-Kredite</b>	<b>-15.030,00</b>	<b>-15.025,00</b>	<b>5,00</b>

<b>Gesamter Haushalt</b>				
	Summe aller Einzahlungen	878.920,00	923.370,02	44.450,02
	Summe aller Auszahlungen	878.920,00	970.779,86	91.859,86
	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag einschl. durchlfd. Gelder	<b>0,00</b>	<b>-47.409,84</b>	<b>-47.409,84</b>

### Verwendung Finanzmittelüberschuss:

F35 Einzahlungen aus Aufnahme von I.Krediten	0,00	0,00	0,00	
F36 Auszahlungen zur Tilgung v. I.Krediten	15.030,00	15.025,00	-5,00	
<b><u>Veränderung Forderungen gegenüber VG</u></b>				
F38a Einzahlungen ( Minderung Forderung)	0,00	0,00	0,00	
F38b Auszahlungen (Erhöhung Forderung z.Bildung v. Liquiditätsreserven)	0,00	0,00	0,00	
<b><u>Veränderung Verbindlichkeit gegenüber VG</u></b>				
F39a Einzahlungen = Erhöhung VBK	0,00	47.409,84	47.409,84	
F39b Auszahlungen = Minderung VBK	0,00	0,00	0,00	
<b>F40 Saldo Finanzierungstätigkeit (51-52+48-49)</b>	<b>-15.030,00</b>	<b>32.384,84</b>	<b>47.414,84</b>	

	Gesamteinzahlungen	878.920,00	923.370,02	44.450,02
	Gesamtauszahlungen	893.950,00	970.779,86	76.829,86
Nr. 59	<b>Finanzergebnis ohne Veränderung VBK+Fo.</b>	<b>-15.030,00</b>	<b>-47.409,84</b>	<b>-32.379,84</b>

In der Finanzrechnung 2022 entsteht ein Finanzmittelfehlbetrag von 47.409,84 €, dadurch erhöht sich der Liquiditätskredit von 98.191,83 € (Stand 31.12.2021) auf 145.601,67 € zum 31.12.2022 (Bil.Kto. 374310). Der Ausgleich erfolgt zeitversetzt durch die Umlagezahlungen der Verbandsmitglieder.



# Teilrechnungen

## 2022

### Inhaltsverzeichnis

- Teilergebnisrechnung (§ 46 Abs. 2 GemHVO)
- Teilfinanzrechnung (§ 46 Abs. 2 GemHVO)
- Anhang mit Erläuterungen der wesentlichen Unterschiede zu den Ansätzen (§ 46 Abs. 2 und 3 GemHVO)



## Ergebnisrechnung 2022

Teilhaushalt: 1 Allgemeiner Haushalt

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben					
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	841.049,41	860.820,00	929.209,19	68.389,19	88.159,78
E3	Erträge der sozialen Sicherung					
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		5.000,00		- 5.000,00	
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	36.687,87	45.000,00	56.186,08	11.186,08	19.498,21
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.794,03		27.977,43	27.977,43	19.183,40
E7	Sonstige laufende Erträge	3.959,64		3.249,94	3.249,94	- 709,70
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>890.490,95</b>	<b>910.820,00</b>	<b>1.016.622,64</b>	<b>105.802,64</b>	<b>126.131,69</b>
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	754.216,72	766.130,00	858.074,92	91.944,92	103.858,20
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	92.998,27	83.000,00	113.671,85	30.671,85	20.673,58
E11	Abschreibungen	29.422,40	49.930,00	30.163,01	- 19.766,99	740,61
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	509,73				- 509,73
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	12.942,84	11.720,00	14.655,74	2.935,74	1.712,90
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>890.089,96</b>	<b>910.780,00</b>	<b>1.016.565,52</b>	<b>105.785,52</b>	<b>126.475,56</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>400,99</b>	<b>40,00</b>	<b>57,12</b>	<b>17,12</b>	<b>- 343,87</b>
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>					
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>400,99</b>	<b>40,00</b>	<b>57,12</b>	<b>17,12</b>	<b>- 343,87</b>
E21a	Außerordentliche Erträge					
E21b	Außerordentliche Aufwendungen	332,08				- 332,08
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>- 332,08</b>				<b>332,08</b>
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>					
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>68,91</b>	<b>40,00</b>	<b>57,12</b>	<b>17,12</b>	<b>- 11,79</b>

## Ergebnisrechnung 2022

Teilhaushalt: 2 Zentrale Finanzwirtschaft

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben					
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge					
E3	Erträge der sozialen Sicherung					
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
E7	Sonstige laufende Erträge					
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>					
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen					
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
E11	Abschreibungen					
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen					
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen					
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>					
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>					
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	68,91	40,00	57,12	17,12	- 11,79
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>- 68,91</b>	<b>- 40,00</b>	<b>- 57,12</b>	<b>- 17,12</b>	<b>11,79</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 68,91</b>	<b>- 40,00</b>	<b>- 57,12</b>	<b>- 17,12</b>	<b>11,79</b>
E21a	Außerordentliche Erträge					
E21b	Außerordentliche Aufwendungen					
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>					
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen					
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>					
<b>E23</b>	<b><u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u></b>	<b><u>- 68,91</u></b>	<b><u>- 40,00</u></b>	<b><u>- 57,12</u></b>	<b><u>- 17,12</u></b>	<b><u>11,79</u></b>

## Finanzrechnung 2022

Teilhaushalt: 1 Allgemeiner Haushalt

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben					
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	779.299,32	810.890,00	798.819,86	- 12.070,14	19.520,54
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung					
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		5.000,00		- 5.000,00	
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	32.933,50	45.000,00	64.884,68	19.884,68	31.951,18
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.336,75		26.511,31	26.511,31	15.174,56
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	2.117,81		2.619,00	2.619,00	501,19
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>825.687,38</b>	<b>860.890,00</b>	<b>892.834,85</b>	<b>31.944,85</b>	<b>67.147,47</b>
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	752.826,52	766.130,00	807.524,29	41.394,29	54.697,77
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	84.612,75	83.000,00	115.771,16	32.771,16	31.158,41
F11	nicht besetzt					
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen					
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung					
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	11.351,18	11.720,00	15.982,62	4.262,62	4.631,44
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>848.790,45</b>	<b>860.850,00</b>	<b>939.278,07</b>	<b>78.428,07</b>	<b>90.487,62</b>
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 23.103,07</b>	<b>40,00</b>	<b>- 46.443,22</b>	<b>- 46.483,22</b>	<b>- 23.340,15</b>
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen					
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen					
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>					
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 23.103,07</b>	<b>40,00</b>	<b>- 46.443,22</b>	<b>- 46.483,22</b>	<b>- 23.340,15</b>
F21a	Außerordentliche Einzahlungen					
F21b	Außerordentliche Auszahlungen	332,08				- 332,08
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 332,08</b>				<b>332,08</b>
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>					
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 23.435,15</b>	<b>40,00</b>	<b>- 46.443,22</b>	<b>- 46.483,22</b>	<b>- 23.008,07</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	8.462,50	18.030,00	22.637,40	4.607,40	14.174,90

## Finanzrechnung 2022

Teilhaushalt: 1 Allgemeiner Haushalt

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen			7.897,77	7.897,77	7.897,77
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>8.462,50</b>	<b>18.030,00</b>	<b>30.535,17</b>	<b>12.505,17</b>	<b>22.072,67</b>
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	11.241,49	3.000,00	16.419,25	13.419,25	5.177,76
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen					
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen					
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>11.241,49</b>	<b>3.000,00</b>	<b>16.419,25</b>	<b>13.419,25</b>	<b>5.177,76</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 2.778,99</b>	<b>15.030,00</b>	<b>14.115,92</b>	<b>- 914,08</b>	<b>16.894,91</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>- 26.214,14</b>	<b>15.070,00</b>	<b>- 32.327,30</b>	<b>- 47.397,30</b>	<b>- 6.113,16</b>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten					
F36	Tilgung von Investitionskrediten					
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>					
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse					
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	41.324,72		47.409,84	47.409,84	6.085,12
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	41.324,72		47.409,84	47.409,84	6.085,12
<u>F40</u>	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>41.324,72</u>		<u>47.409,84</u>	<u>47.409,84</u>	<u>6.085,12</u>
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder					
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder					
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>					
<u>F42</u>	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>41.324,72</u>		<u>47.409,84</u>	<u>47.409,84</u>	<u>6.085,12</u>
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>					
<b>F44</b>	<b>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</b>	<b>- 23.435,15</b>	<b>40,00</b>	<b>- 46.443,22</b>	<b>- 46.483,22</b>	<b>- 23.008,07</b>

## Finanzrechnung 2022

Teilhaushalt: 1 Allgemeiner Haushalt

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan					
F90	Kontrolle F34   F40 = 0,00	15.110,58	15.070,00	15.082,54	12,54	- 28,04

## Finanzrechnung 2022

Teilhaushalt: 2 Zentrale Finanzwirtschaft

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben					
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen					
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung					
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
F7	Sonstige laufende Einzahlungen					
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>					
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen					
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen					
F11	nicht besetzt					
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen					
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung					
F14	Sonstige laufende Auszahlungen					
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>					
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>					
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen					
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	85,58	40,00	57,54	17,54	- 28,04
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>- 85,58</b>	<b>- 40,00</b>	<b>- 57,54</b>	<b>- 17,54</b>	<b>28,04</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 85,58</b>	<b>- 40,00</b>	<b>- 57,54</b>	<b>- 17,54</b>	<b>28,04</b>
F21a	Außerordentliche Einzahlungen					
F21b	Außerordentliche Auszahlungen					
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>					
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>					
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>- 85,58</b>	<b>- 40,00</b>	<b>- 57,54</b>	<b>- 17,54</b>	<b>28,04</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					

## Finanzrechnung 2022

Teilhaushalt: 2 Zentrale Finanzwirtschaft

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen					
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen					
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen					
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen					
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>					
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>- 85,58</b>	<b>- 40,00</b>	<b>- 57,54</b>	<b>- 17,54</b>	<b>28,04</b>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten					
F36	Tilgung von Investitionskrediten	15.025,00	15.030,00	15.025,00	- 5,00	
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>- 15.025,00</b>	<b>- 15.030,00</b>	<b>- 15.025,00</b>	<b>5,00</b>	
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse					
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse					
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>- 15.025,00</b>	<b>- 15.030,00</b>	<b>- 15.025,00</b>	<b>5,00</b>	
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder					
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder					
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>					
<b>F42</b>	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>- 15.025,00</b>	<b>- 15.030,00</b>	<b>- 15.025,00</b>	<b>5,00</b>	
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>					
<b>F44</b>	<b>nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)</b>	<b>- 15.110,58</b>	<b>- 15.070,00</b>	<b>- 15.082,54</b>	<b>- 12,54</b>	<b>28,04</b>

## Finanzrechnung 2022

Teilhaushalt: 2 Zentrale Finanzwirtschaft

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan					
F90	Kontrolle F34   F40 = 0,00	- 15.110,58	- 15.070,00	- 15.082,54	- 12,54	28,04

# Anhang zu den Teilhaushaltsrechnungen

Für den Kindertagesstättenzweckverband Laumersheim-Großkarlbach wurden zwei Teilhaushalte gebildet:

Teilhaushalt 1: „Allgemeiner Haushalt“

Teilhaushalt 2: „Zentrale Finanzwirtschaft“

## Ergebnisrechnung

		Haushalts- ansätze €	Rechnungs- ergebnisse €	(+) mehr/ (-) weniger €
<b>Allgemeiner Haushalt</b>				
E8	Summe laufende Erträge	910.820,00	1.016.622,64	105.802,64
E15	Summe laufende Aufwendungen	910.780,00	1.016.565,52	105.785,52
E16	<b>Saldo (laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit)</b>	<b>40,00</b>	<b>57,12</b>	<b>17,12</b>
E17	Zins- und Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
E18	Zins- und Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00
E19	<b>Saldo (Finanzergebnis)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E21a	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
E21b	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
E21	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E23	<b>Saldo Allgemeiner Haushalt</b> (E20 = E23)	<b>40,00</b>	<b>57,12</b>	<b>17,12</b>
<b>Zentrale Finanzwirtschaft</b>				
E8	Summe laufende Erträge	0,00	0,00	0,00
E15	Summe laufende Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
E16	<b>Saldo (laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E17	Zins- und Finanzerträge	0,00	0,00	0,00
E18	Zins- und Finanzaufwendungen	40,00	57,12	17,12
E19	<b>Saldo (Finanzergebnis)</b>	<b>-40,00</b>	<b>-57,12</b>	<b>-17,12</b>
	<b>Saldo Zentrale Finanzwirtschaft</b>	<b>-40,00</b>	<b>-57,12</b>	<b>-17,12</b>
<b>Gesamter Haushalt Ergebnisrechnung</b>				
	Summe aller Erträge	910.820,00	1.016.622,64	105.802,64
	Summe aller Aufwendungen	910.820,00	1.016.622,64	105.802,64
	<b>Ergebnis insgesamt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Im Teilhaushalt "Allgemeiner Haushalt" ergibt sich ein laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit von 57,12 €. Das Finanzergebnis von -57,12 € (Zinsaufwendungen) ist im Teilhaushalt "Zentrale Finanzwirtschaft" gebucht. **Die Ergebnisrechnung insgesamt gleicht sich aus.**



## Finanzrechnung

		Haushalts- ansätze €	Rechnungs- ergebnisse €	(+) mehr/ (-) weniger €
<b>Allgemeiner Haushalt</b>				
F8	Summe laufende Einzahlungen	860.890,00	892.834,85	31.944,85
F15	Summe laufende Auszahlungen	860.850,00	939.278,07	78.428,07
F16	<b>Saldo (laufende Ein- u. Auszahlungen)</b>	<b>40,00</b>	<b>-46.443,22</b>	<b>-46.483,22</b>
F17	Zins- und sonstige Finanzeinz.	0,00	0,00	0,00
F18	Zins- und sonstige Finanzausz.	0,00	0,00	0,00
F19	<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
F21a	Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00
F21b	Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00
F21	<b>Saldo (außerordentl. Ein- u. Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
F27	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	18.030,00	30.535,17	12.505,17
F32	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.000,00	16.419,25	13.419,25
F33	<b>Saldo</b>	<b>15.030,00</b>	<b>14.115,92</b>	<b>-914,08</b>
F34	<b>Zwischensumme Finanzmittelfehlbetrag (18+21+43)</b>	<b>15.070,00</b>	<b>-32.327,30</b>	<b>-47.397,30</b>
F41a	Einzahlung durchlfd. Gelder	0,00	0,00	0,00
F41b	Auszahlung durchlfd. Gelder	0,00	0,00	0,00
F41	<b>Saldo durchlfd. Gelder</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Summe aller Einzahlungen	878.920,00	923.370,02	44.450,02
	Summe aller Auszahlungen	863.850,00	955.697,32	91.847,32
F34	<b>Finanzmittelfehlbetrag Allgemeiner Haushalt einschl. durchlfd. Gelder</b>	<b>15.070,00</b>	<b>-32.327,30</b>	<b>-47.397,30</b>

### Verwendung des Finanzmittelüberschusses-/fehlbetrages

F38	<u>Veränderung Forderungen gegenüber VG</u>	0,00	0,00	0,00
F38a	Einzahlung = Minderung FO	0,00	0,00	0,00
F38b	Auszahlungen = Erhöhung FO z. Bildung v. Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00
F39	<u>Veränderung Verbindlichkeiten gegenüber VG</u>	0,00	47.409,84	47.409,84
F39a	Einzahlung = Erhöhung Vblk.	0,00	47.409,84	47.409,84
F39b	Auszahlungen = Minderung Vblk.	0,00	0,00	0,00
F40	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (F38a-F38b+F39a-F39b)</b>	<b>0,00</b>	<b>47.409,84</b>	<b>47.409,84</b>
	<u>Saldo durchlfd. Gelder (F41)</u>			0,00
F42	<b>Verwendung des Finanzmittelüberschusses / Deckung des Finanzmittelfehlbetrages</b>	<b>0,00</b>	<b>47.409,84</b>	<b>47.409,84</b>

	<u>Gesamtsummen allgemeiner Haushalt</u>	<u>Planung</u>	<u>Rechnungsergebnis ohne Verwend. Finanzmittelüber- schuss/-fehlbetrag</u>	
	Summe Einzahlungen (F8+F17+F21a+F27+F41a)	878.920,00	923.370,02	44.450,02
	Summe Auszahlungen (F15+F18+F21b+F32+F41b)	863.850,00	955.697,32	91.847,32
F34	<b>Veränderung gegenüber Planung (Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag)</b>	<b>15.070,00</b>	<b>-32.327,30</b>	<b>-47.397,30</b>

## Finanzrechnung

		Haushalts- ansätze €	Rechnungs- ergebnisse €	(+) mehr/ (-) weniger €
<b>Zentrale Finanzwirtschaft</b>				
F8	Summe laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00
F15	Summe laufende Auszahlungen	0,00	0,00	0,00
F16	<b>Saldo (laufende Ein- u. Auszahlungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
F17	Zins- und sonstige Finanzeinz.	0,00	0,00	0,00
F18	Zins- und sonstige Finanzausz.	40,00	57,54	17,54
F19	<b>Saldo</b>	<b>-40,00</b>	<b>-57,54</b>	<b>-17,54</b>
F27	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
F32	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
F33	<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
F35	Einz. aus der Aufnahme von I.Krediten	0,00	0,00	0,00
F36	Ausz. Zur Tilgung von I.Krediten	15.030,00	15.025,00	-5,00
F37	<b>Saldo</b>	<b>-15.030,00</b>	<b>-15.025,00</b>	<b>5,00</b>
<b>F44</b>	<b>Zwischensumme Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag Zentrale Finanzwirtschaft</b>	<b>-15.070,00</b>	<b>-15.082,54</b>	<b>-12,54</b>
F41a	Einzahlung durchlfd. Gelder	0,00	0,00	0,00
F41b	Auszahlung durchlfd. Gelder	0,00	0,00	0,00
F41	<b>Saldo durchlfd. Gelder</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><u>Gesamtsummen zentrale Finanzwirtschaft</u></b>				
		<u>Planung</u>	<u>Rechnungs- ergebnisse</u>	
	Summe Einzahlungen	0,00	0,00	0,00
	Summe Auszahlungen	15.070,00	15.082,54	12,54
<b>F44</b>	<b>Veränderung gegenüber Planung (Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag)</b>	<b><u>-15.070,00</u></b>	<b><u>-15.082,54</u></b>	<b><u>-12,54</u></b>
	<b><u>Finanzmittelfehlbetrag insgesamt</u></b>		<b><u>-47.409,84</u></b>	<b><u>-47.409,84</u></b>

Das Rechnungsergebnis der Finanzrechnung hat sich im Teilhaushalt "Allgemeiner Haushalt" gegenüber der Planung, die die Veränderungen der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der VG berücksichtigt, während die Finanzrechnung diese nicht enthält, um 47.397,30 € verschlechtert.

Das Rechnungsergebnis der Finanzrechnung im Teilhaushalt "Zentrale Finanzwirtschaft" hat sich gegenüber der Planung um 12,54 € verschlechtert.

**Insgesamt ergibt sich in der Finanzrechnung 2022 ein Fehlbetrag von 47.409,84 €; der Finanzmittelfehlbetrag erhöht den Liquiditätskredit zum 31.12.2022 auf 145.601,67 €.**

# **Bilanz**

## **zum 31.12.2022**

### **Inhaltsverzeichnis**

- Bilanz in Kontoform (Einhahressicht)
- Bilanz / Vermögensrechnung aufgelistet nach einzelnen Konten (2-Jahressicht)
- Anhang zur Bilanz mit Erläuterungen zu erheblichen Veränderungen zwischen der Jahresbilanz zum 31.12.2021 und der Bilanz zum 31.12.2022



**Bilanz Kindertagesstättenzweckverband 2022**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>Aktivseite</b>			<b>Passivseite</b>	
1.	Anlagevermögen	728.395,00	1.	Eigenkapital	
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	20.502,00	1.1.	Kapitalrücklage	
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1.2.	Sonstige Rücklagen	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen		1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	20.502,00	1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		2.	Sonderposten	725.201,77
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	
1.2.	Sachanlagen	707.893,00	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	725.201,77
1.2.1.	Wald, Forsten		2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	723.719,65
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	1.482,12
1.2.4.	Infrastrukturvermögen		2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	655.516,00	2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil	
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler		2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	924,00	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	51.453,00	2.7.	sonstige Sonderposten	
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		3.	Rückstellungen	77.050,77
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	
1.3.	Finanzanlagen		3.2.	Steuerrückstellungen	
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		3.3.	Rückstellungen für latente Steuern	
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		3.4.	Sonstige Rückstellungen	77.050,77
1.3.3.	Beteiligungen		4.	Verbindlichkeiten	399.115,48
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		4.1.	Anleihen	
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	9.195,34
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	9.195,34

**Bilanz Kindertagesstättenzweckverband 2022**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2022</b>
	1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	
	1.3.8. Sonstige Ausleihungen		4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	
2.	Umlaufvermögen	473.314,96	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	
2.1.	Vorräte		4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	27.957,05
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	83,48
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	473.314,96	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	361.879,61
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	468.255,07	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.541,88	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	341,94
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	2.268,01			
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	250,00			
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte 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				
4.	Rechnungsabgrenzungsposten				
4.1.	Disagio				
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten				

**Bilanz Kindertagesstättenzweckverband 2022**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>			<b>Passiva</b>		
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2022</b>
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	<b>Summe Aktiv</b>	<b>1.201.709,96</b>		<b>Summe Passiv</b>	<b>1.201.709,96</b>



## Bilanz Kindertagesstättenzweckverband 2022

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022
	<b>Aktivseite</b>		
1.	Anlagevermögen	740.959,00	728.395,00
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	21.295,00	20.502,00
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	21.295,00	20.502,00
	013430   an Gemeinden und Gemeindeverbände	21.295,00	20.502,00
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1.2.	Sachanlagen	719.664,00	707.893,00
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	675.116,00	655.516,00
	052100   Kindertagesstätten	675.116,00	655.516,00
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.207,00	924,00
	072400   technische Anlagen zum Bau und zur Unterhaltung der Infrastruktur und Landschaftspflege	1.207,00	924,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	43.341,00	51.453,00
	082110   Betriebsausstattung - Werkstatteinrichtungen/Betriebseinrichtungen	38.108,00	47.223,00
	082240   Geschäftsausstattung - Hardware	176,00	45,00
	082290   Geschäftsausstattung - Sonstiges (u.a. Telekommunikationsanlagen, Rohrpostanlagen)	5.048,00	4.170,00
	082400   Geringwertige Vermögensgegenstände	9,00	15,00
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		
1.3.	Finanzanlagen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		

**Bilanz Kindertagesstättenzweckverband 2022**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
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		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen		
2.	Umlaufvermögen	278.864,64	473.314,96
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	278.864,64	473.314,96
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	276.796,01	468.255,07
	154430   Forderungen aus Transferleistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	196.992,78	356.750,42
	155430   Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	49.502,60	30.653,39
	156001   Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen OG Großkarlbach für Finanzierung Rückstellungen	14.893,64	41.283,25
	156002   Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen OG Laumersheim für Finanzierung Rückstellungen	15.406,99	39.568,01
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		2.541,88
	165100   Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen		1.124,08
	165900   Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich		1.417,80
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	1.818,63	2.268,01
	164400   Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Zweckverbände	1.818,63	2.084,33
	164800   Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen		183,68
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	250,00	250,00
	179100   Handvorschuss Kita	250,00	250,00

**Bilanz Kindertagesstättenzweckverband 2022**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen		
	165595   Zweifelhafte Forderung gegen privaten Bereich (Erstattung)	561,60	
	165905   Zweifelhafte Forderung aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	69,34	
	212000   Einzelwertberichtigung auf Forderungen	- 630,94	
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		
4.	Rechnungsabgrenzungsposten		
4.1.	Disagio		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	<b>Summe Aktiv</b>	<b>1.019.823,64</b>	<b>1.201.709,96</b>

## Bilanz Kindertagesstättenzweckverband 2022

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022
<b>Passivseite</b>			
1.	Eigenkapital		
1.1.	Kapitalrücklage		
1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
2.	Sonderposten	742.323,56	725.201,77
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	742.323,56	725.201,77
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	736.168,55	723.719,65
	231410   Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	6.444,00	5.495,00
	231420   Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	304.065,54	295.545,70
	231430   Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	409.679,49	396.396,65
	231460   aus Zuwendungen - vom öffentlichen Bereich - von Sparkassen	375,00	239,00
	231500   aus Zuwendungen von privaten Unternehmen		2.851,00
	231510   aus Zuwendungen von privaten Unternehmen-ab2021 Kto. 231500	6.732,02	5.657,86
	231590   Sonderposten aus Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich-ab 2021 Kto. 231900	8.872,50	7.435,44
	231900   Sonderposten aus Zuwendungen von Sonstigen		10.099,00
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	6.155,01	1.482,12
	233100   Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	6.155,01	1.482,12
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		
3.	Rückstellungen	26.500,14	77.050,77
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		
3.2.	Steuerrückstellungen		

**Bilanz Kindertagesstättenzweckverband 2022**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
3.4.	Sonstige Rückstellungen	26.500,14	77.050,77
	291100   Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	23.336,08	29.529,47
	292100   Rückstellungen für geleistete Überstunden	3.164,06	7.832,30
	293100   Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit		39.689,00
4.	Verbindlichkeiten	248.397,42	399.115,48
4.1.	Anleihen		
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	24.220,34	9.195,34
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	24.220,34	9.195,34
	315231   von Sparkassen - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	12.386,50	4.129,50
	315931   vom sonstigen inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	11.833,84	5.065,84
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	20.016,99	27.957,05
	355100   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen	14.702,39	11.217,49
	355900   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	4.983,40	
	359900   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber übrigen Bereichen	331,20	16.739,56
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	453,59	83,48
	353100   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Eigenbetrieben	453,59	83,48
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	203.706,50	361.879,61
	354300   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	58.927,22	59.448,13
	354400   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Zweckverbänden		66,34
	354500   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Anstalten	0,74	0,32
	354900   Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		209,59
	364300   Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	46.586,71	156.553,56
	374310   gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden - laufendes Verrechnungskonto	98.191,83	145.601,67
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		

**Bilanz Kindertagesstättenzweckverband 2022**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	2.602,52	341,94
	399900   Sonstige passive Rechnungsabgrenzungsposten	1.385,12	
	399999   Passiver RAP	1.217,40	341,94
	<b>Summe Passiv</b>	<b>1.019.823,64</b>	<b>1.201.709,96</b>

# Anhang zur Bilanz

mit Erläuterungen zu erheblichen Veränderungen zwischen der Bilanz zum 31.12.2021 und der Bilanz zum 31.12.2022

Die Bilanzsumme hat sich von 1.019.823,64 € um insgesamt 181.886,32 € auf 1.201.709,96 € zum 31.12.2022 erhöht.

Nachstehend werden wesentliche Bilanzpositionen bzw. aufgetretene Veränderungen von mehr als 2.500 € erläutert:

## Aktiva

### Bilanzposition 1: Anlagevermögen

Der Wert des **Anlagevermögens** hat sich durch Zugänge und Abschreibungen verändert; insgesamt ergibt sich eine Minderung um 12.564,00 €.

**Der Restbuchwert des Anlagevermögens liegt zum 31.12.2022 bei 728.395,00 €.**

**Die Abschreibungen des Anlagevermögens betragen insgesamt 30.163,01 €.**

### Bilanzposition 1.2.5: Bauten auf fremdem Grund und Boden

Bei Konto 052100 haben sich Abschreibungen von 19.600 € ergeben. Aufgrund der energetischen Sanierung erfolgte in 2019 eine Zuschreibung zum Kita-Gebäude. Die Restnutzungsdauer wurde angepasst.

### Bilanzposition 1.2.8: Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bei **Konto 082110** haben sich Abschreibungen von 7.526,84 € ergeben. 2022 wurden ein Spielpodest mit Rutsche (9.594,74 €), Fallschutzmatten (2.986,16 €), Klimaprojekt Vorgarten (3.311,78 €) und Konstruktionssteine (749,16 €) angeschafft. Hierdurch ergab sich -nach Abzug der Afa - ein Zugang von 9.115 €.

Bei **Konto 082240** haben sich Abschreibungen von 131 € ergeben.

Bei **Konto 082290** haben sich Abschreibungen von 878 € ergeben.

Bei **Konto 082400** wurden in 2022 zwei Zerrspiegel (168 €), Korkbausteine (323 €), Handfeuerlöscher (148,81 €), Laminiergerät (84,49 €), Stehpult (83,87 €) und ein Laubsauger (149 €) angeschafft. Somit ergab sich ein Zugang von 957,17 € abzügl. 6 € Erinnerungswert, da diese Vermögensgegenstände noch im gleichen Jahr abgeschrieben werden.

**Die Betriebs- und Geschäftsausstattung hat am 31.12.2022 einen Restbuchwert von 51.453 € und erfuhr insgesamt eine Zunahme von 8.112 € gegenüber dem Vorjahresstand in Höhe von 43.341 €.**

### Bilanzposition 1.2.10: Anlagen im Bau

**Konto 096100** -Fehlanzeige-

## **Bilanzposition 2: Umlaufvermögen**

Das **Umlaufvermögen** hat sich um 194.450,32 € auf 473.314,96 € erhöht. Das Umlaufvermögen besteht ausschließlich aus Forderungen und setzt sich wie folgt zusammen:

### **Bilanzposition 2.2.1: Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen** (Zunahme um 191.459,06 € auf 468.255,07 €)

<b>Konto</b>		
154430	Abrechnung der Landes- und Kreiszuwendungen zu den Personalkosten 2021 und vorläufige Festsetzung der Landes- und Kreiszuwendungen zu den Personalkosten 2022, Zuschuss zu den Personalkosten aus Betreuungsgeld, Umlagennachzahlung 2019+2020	356.750,42 €
155430	u.a. Offene Forderung gegen Verbandsmitglieder für Darlehenstilgung, für Investitionsumlagen, für Rückstellungen	30.653,39 €
156001	Finanzierung Rückstellungen OG Großkarlbach (früher bei Konto 155430)	41.283,25 €
156002	Finanzierung Rückstellungen OG Laumersheim (früher bei Konto 155430)	39.568,01 €
		<b>468.255,07 €</b>

### **Bilanzposition 2.2.2: Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen**

Bei **Konto 165100** sind Forderungen zuviel gezahlter VZ Gas und staatliche Soforthilfe für Gas gebucht.

Bei **Konto 165590** sind Forderungen in Höhe von 1.417,80 € gebucht (Essensgeld).

**Zusammen bestehen Forderungen von 2.541,88 €.**

### **Bilanzposition 2.2.5: Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, AöR**

Bei **Konto 163100** sind **keine** Forderungen gebucht.

### **Bilanzposition 2.2.6: Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich**

Bei **Konto 164400** sind Forderungen aus Essensgeld, Getränke, Laminiergeld, Fotogeld etc. von insges. 2.084,33 € gebucht.

Bei **Konto 164800** sind Forderungen von 183,68 € (Essensgeld) gebucht.

**Zusammen bestehen Forderungen von 2.268,01 €.**

### **Bilanzposition 2.2.7: sonstige Vermögensgegenstände**

Bei **Konto 179100** besteht ein Handvorschuss von 250,00 €.

Weitere Einzelheiten zu den Forderungen ergeben sich aus der "Offenen-Posten-Liste" der Verbandsgemeindekasse.

## Passiva

### Bilanzposition 1: Eigenkapital

Der Kindertagesstättenzweckverband hat kein Stammkapital. Das Eigenkapital (Gegenüberstellung von Aktiva und Passiva) beträgt Null.

Die ungedeckten Aufwendungen für Personal- und Sachkosten werden im Jahr 2022 über eine Umlagezahlung der Verbandsmitglieder finanziert, sodass in der Ergebnisrechnung kein Jahresüberschuss oder -Fehlbetrag (Bilanzposition 1.3) entsteht.

### Bilanzposition 2: Sonderposten

**Insgesamt haben sich die Sonderposten zum 31.12.2022 um 17.121,79 € auf 725.201,77 € verringert.**

Die Veränderung ergibt sich aus Zugängen von insges. 12.926,12 €, Abgängen von 0 € sowie Auflösungen von insges. 30.047,91 €.

#### 2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Es haben sich folgende Veränderungen ergeben:

<u>SoPo</u>				
+	Zugang	3.688,19 €	Kto. 231430	Investitionskostenzuschuss der OG's für BGA über 410 € und unter 410 € (11.823,09 €) und Zuschreibung (33 €)
+	Zugang	250,00 €	Kto. 231500	Zuwendung von privaten Unternehmen für Spielebene Raupengruppe
+	Zugang	7.884,90 €	Kto. 231900	Zuwendung von Sonstigen (z.B. Spenden) für Spielebene u.a.
+	Umbuchung	5.775,92 €	Kto. 231500+231900	Zuwendung von Sonstigen (z.B. Spenden) für Spielebene u.a.
-	Auflösungen	-30.047,91 €	verschiedene	

Zunahme der  
SoPo's aus Zu-  
wendungen von **-12.448,90 €**

Die Sonderposten aus Zuwendungen betragen zum 31.12.2022 insgesamt 723.719,65 €.

#### 2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

Die Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen haben sich um 4.672,89 € verringert und haben zum 31.12.2022 einen Stand von 1.482,12 €:

<u>SoPo</u>				
-	Abgang	0,00 €	Kto. 233100	entfällt
+	Zugang	1.103,03 €	Kto. 233100	Spende für Spielpodest Raupengruppe
-	Umbuchung	-5.775,92 €	Kto. 233100	Zuwendungen für Spielebene Raupengruppe

Abnahme der  
SoPo's aus An-  
zahlungen für  
Anlage-VM **-4.672,89 €**

Die Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen betragen zum 31.12.2022 insgesamt 1.482,12 €.

## **Bilanzposition 3: Rückstellungen**

### **3.4 Sonstige Rückstellungen**

Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub bei **Konto 291100** wurden **um 6.193,39 €** auf 29.529,47 € erhöht. Die Rückstellungen für geleistete Überstunden bei **Konto 292100** haben sich **um 4.668,24 € auf 7.832,30 € erhöht**. Bei **Konto 293100** wurden Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Arbeitsteilzeit in Höhe von **39.689,00 €** eingebucht. Die Rückstellungen berücksichtigen auch die Mitarbeiterinnen in Mutterschutz und Erziehungsurlaub. Daraus ergibt sich die **Gesamterhöhung der sonstigen Rückstellungen um 50.550,63 € auf 77.050,77 €.**

## **Bilanzposition 4: Verbindlichkeiten**

**Die Verbindlichkeiten haben sich um insgesamt 150.718,06 € auf 399.115,48 € erhöht. Es bestehen** Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen (4.2), Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (4.5) und Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich (4.10).

### **4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen**

Bei **4.2.1, Konto 315231** bestehen zum 31.12.2022 Restverbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen von 4.129,50 € und bei **Konto 315931** von 5.065,84 €, **zusammen 9.195,34 €**, für die Erweiterung der Kita. Die Abnahme dieser Verbindlichkeiten erfolgte aufgrund von Tilgungen i.H.v. 15.025 €.

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

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich insgesamt um 7.940,06 € **auf 27.957,05 € erhöht.**

<b>Konto 355100:</b> Verbindlichkeiten gegenüber privaten Unternehmen (u.a. Abr. Pfalzwerke, Essenslieferungen, Telekommunikation)	11.217,49 €
<b>Konto 359900:</b> u.a. Beteiligung Essensgelder	16.739,56 €
	<b><u>27.957,05 €</u></b>

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

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich haben sich insgesamt um 158.173,11 € **auf 361.879,61 € erhöht:**

<b>Konto 354300:</b> u.a. Abrechnung Verbandsumlage Vorjahre, Aufwand für Fortbildung und Reinigungskosten	59.448,13 €
<b>Konto 354400:</b> u.a. Handvorschüsse	66,34 €
<b>Konto 354500:</b> Darlehenszinsen	0,32 €
<b>Konto 354900:</b> Leistungen sonstiger öffentl. Bereich - gemeinsame Bestellung für Vorgartenprojekt mit der Grundschule	209,59 €
<b>Konto 364300:</b> Korrektur der offenen Forderungen aus 2022 gegen die Verbandsmitglieder (Rückstellungen Urlaub/Überstunden), Landeszuwendung Personalkosten 2021, Umlagenerstattung 2022	156.553,56 €
<b>Konto 374310:</b> Verbindlichkeiten gegenüber der VG - Liquiditätskredite	145.601,67 €
	<b><u>361.879,61 €</u></b>

Weitere Einzelheiten zu den Verbindlichkeiten ergeben sich aus der "Offenen-Posten-Liste" der Verbandsgemeindekasse.

# Anhang zum Jahresabschluss 2022

## Inhaltsverzeichnis

- Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 48 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO)
- Durchschnittliche Zahl der Beamtinnen und Beamten sowie der Arbeitnehmerinnen und der Arbeitnehmer im Haushaltsjahr
- Aufstellung der Mitglieder des Gemeinderates (31.12.2022)
- Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern (§ 48 Abs. 2 Nr. 16 GemHVO)



# Anhang zum Jahresabschluss

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

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

Die **Bewertung der Vermögensgegenstände** erfolgte fast ausschließlich bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz unter Zugrundelegung der Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung.

Danach wurden die Vermögensgegenstände grundsätzlich nach den Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die Abschreibungen, angesetzt.

Soweit die Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht oder nicht mit einem wirtschaftlich vertretbaren Zeitaufwand ermittelt werden konnten, erfolgte die Wertermittlung nach dem Sachwertverfahren, Erfahrungs- und Vergleichswerten, vermindert um die Abschreibungen.

Nach Erstellung der Eröffnungsbilanz erfolgt die Bewertung ausschließlich nach den Anschaffungs- und Herstellungskosten.

**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 31.01.2007, 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)**

Als Anlage zur Eröffnungsbilanz wurden Ausführungen zur Subsidiärhaftung der Gemeinde aus der Zusatzversorgung erstellt. Diese wurden aktualisiert und sind als Anlage beigefügt.

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

Beim Kindertagesstättenzweckverband waren **2022 insgesamt 27** nach dem TVöD bezahlte Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer tätig.

**Verbandsmitglieder des Kindertagesstättenzweckverbandes Laumersheim-Großkarlbach sind die Ortsgemeinden Laumersheim und Großkarlbach.**

**Als Vertreter dieser Gemeinden gehören der Verbandsversammlung **2022** an:**

Wieber	Arno	Laumersheim	Verbandsvorsteher
Schläfer	Paul	Großkarlbach	stv. Verbandsvorsteher
Oberbeck	Susanne	Laumersheim	Verbandsversammlungsmitglied
Birgmeier	Sven	Laumersheim	Verbandsversammlungsmitglied
Pung	Florian	Laumersheim	Verbandsversammlungsmitglied
Deckert	Manja	Laumersheim	Verbandsversammlungsmitglied
Schneider	Tobias	Großkarlbach	Verbandsversammlungsmitglied
Paul	Ulla	Großkarlbach	Verbandsversammlungsmitglied
Schreier	Caroline	Großkarlbach	Verbandsversammlungsmitglied
Ehwald	Karl-Heinz	Großkarlbach	Verbandsversammlungsmitglied

# **Verbandsgemeindeverwaltung Leiningerland**

Az.: 1.2.1/060/901-05/Ho

## **Angaben zur Zusatzversorgungskasse nach § 48 Abs. 2, Nr. 16 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO)**

### **hier: Kindertagesstättenzweckverband Laumersheim-Großkarlbach**

Zur Zusatzversorgung der Beschäftigten können nach Rückfrage bei der Pfälzischen Pensionsanstalt und der Zusatzversorgungskasse in München folgende Angaben nach § 48 Abs. 2, Nr. 16 Gemeindehaushaltsverordnung gemacht werden:

#### **1. Benennung der Zusatzversorgungskasse**

Die Verbandsgemeinde Leiningerland und die Ortsgemeinden sind Mitglied bei der Bayerischen Versorgungskammer – Zusatzversorgungskasse der Bayerischen Gemeinden - , Denninger Straße 37 in München.

#### **2. Art und Ausgestaltung der Versorgungszusagen**

Bei der Zusatzversorgung des öffentlichen Dienstes handelt es sich um eine Leistung, die der Arbeitgeber arbeitsvertraglich bzw. durch Tarifvertrag zusagt. Die Beschäftigten der Mitglieder haben damit einen Anspruch darauf, dass ihnen der Arbeitgeber eine Zusatzversorgung verschafft und sie hieraus entsprechende Leistungen erhalten. Der Arbeitgeber bedient sich bei der Erfüllung seiner Zusage der Zusatzversorgung, die für ihn die Leistungen sicherstellt. Der Arbeitgeber bleibt somit lediglich mittelbar für die Leistungszusage haftbar (§ 1 Abs. 1 Satz 3 BetrAVG). Dass der Arbeitgeber letztendlich tatsächlich für eine Leistungszusage eintreten muss, ist allerdings in der Realität äußerst unwahrscheinlich, da die Finanzierung der Zusatzversorgungskasse dieses Risiko nahezu ausschließt. Daher ist auch keine Rückstellung zu bilden. Allenfalls sind im Anhang zur Bilanz Angaben zur Zusatzversorgung zu machen.

Die Zusatzversorgung ist eine mittelbare Pensionsverpflichtung im Sinne von Artikel 28 Abs. 1 Satz 2 EGHGB. Eine grundsätzliche Passivierungspflicht nach § 249 HGB besteht nicht. Eine Verpflichtung zu Angaben im Anhang der Bilanz ist - da die Tatbestandsvoraussetzungen des § 249 Abs. 1 Satz 1 HGB nicht vorliegen - ebenfalls nicht gegeben. Allerdings können solche Angaben im Anhang durchaus sinnvoll und zweckmäßig sein, um die Adressaten des Jahresabschlusses in die Lage zu versetzen, die aus der Zusatzversorgung resultierenden mittelbaren Pensionsverpflichtungen zutreffend einschätzen zu können.

Solche Verpflichtungen ergeben sich aber nicht aufgrund der nicht durch Kapital gedeckten Anwartschaften der Beschäftigten, sondern aus den für den Arbeitgeber gegenüber der Zusatzversorgungskasse bestehenden Finanzierungsverpflichtungen. Damit ist im Anhang eine Beschreibung der Thematik (betriebliche Altersversorgung) und die Nennung der aktuellen Umlage- und Beitragssätze ausreichend.

### **3. Höhe des derzeitigen Umlagesatzes sowie seine voraussichtliche Entwicklung**

Der Verwaltungsrat der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden hat sich am 16.04.2002 auf ein Mischverfahren zur Finanzierung der Zusatzversorgung verständigt. Das Umlageverfahren wird seit dem 01.01.2003 um einen Zusatzbeitrag ergänzt; der Zusatzbeitrag dient dabei der Kapitaldeckung. Am 17. Oktober 2007 hat der Verwaltungsrat beschlossen, dass für die Zeit vom 01. Januar 2008 bis 31. Dezember 2012 die Umlage 4,75% und der Zusatzbeitrag 4,0 % beträgt.

Die Umlage wurde ab 01.01.2013 auf 3,75 % abgesenkt; daneben wird weiterhin der Zusatzbeitrag von 4% erhoben.

### **4. Summe der zusatzversorgungspflichtigen Gehälter**

Die Summe der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte der Beschäftigten zum 31.12.2022 beträgt nach den Angaben der Pfälzischen Pensionsanstalt beim Kindertagesstättenzweckverband Laumersheim-Großkarlbach 623.516,76 €.

### **5. Geschätzte Verteilung der Versorgungspflichtigen auf anspruchsberechtigte Beschäftigte, ehemalige Beschäftigte sowie Rentenempfängerinnen und -empfänger**

Informationen über eine geschätzte Verteilung über Versorgungsverpflichtungen auf anspruchsberechtigte Arbeitnehmer, ehemalige Beschäftigte und Rentenbezieher liegen der Bayerischen Versorgungskammer nicht vor. Dazu müssten die Barwerte aller Anwartschaftsverpflichtungen sowie die Barwerte aller Renten ermittelt werden.

Eine Angabe über eine geschätzte Verteilung der Versorgungsverpflichtungen gibt dem Bilanzleser allerdings keinen Informationswert zur wirtschaftlichen Belastung des Mitglieds aus der Zusatzversorgung, da die Mitglieder ausschließlich mit den Umlagen und Zusatzbeiträgen für zukünftige zusatzversorgungspflichtige Gehälter ihrer versicherungspflichtigen Beschäftigten belastet werden. Außerdem ist die Verteilung der Versorgungsverpflichtungen für die angestrebten Zwecke des neuen kommunalen Finanzwesens – einen Überblick über die wirtschaftliche Situation der bilanzierenden Einrichtungen und ihre zu erwartende Entwicklung zu geben – nicht erheblich.

Aus diesem Grund hält die Bayerische Versorgungskammer die Angabe einer geschätzten Verteilung der Versorgungsverpflichtungen auf anspruchsberechtigte Beschäftigte, ehemalige Beschäftigte und Rentenbezieher nicht für erforderlich. Die Bayerische Versorgungskammer stützt sich dabei auf ein Gutachten von Prof. Dr. Rhiel in seinem Gutachten „Bilanzielle Berücksichtigung von Verpflichtungen aus der Zusatzversorgung für Mitglieder der Zusatzversorgungskassen des kommunalen und kirchlichen Dienstes“.

Verbandsgemeindeverwaltung Leiningerland

# **Rechenschaftsbericht**

## **2022**

### **Inhaltsverzeichnis**

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



# Verlauf der Haushaltswirtschaft

(§ 49 Abs. 1 GemHVO)

Im Jahr 2022 verlief die Haushaltswirtschaft ohne besondere Vorkommnisse.

Mit dem Abschluss 2022 veränderten sich Anlage- und Umlaufvermögen sowie Sonderposten und Verbindlichkeiten; die Bilanzsumme nahm in Aktiva und Passiva von 1.019.823,64 € um 181.886,32 € auf 1.201.709,96 € ab.

Durch den Finanzmittelfehlbetrag von 47.409,84 € erhöhte sich der Liquiditätskredit bei der VG von 98.191,83 € (Stand 31.12.2021) auf 145.601,67 € zum 31.12.2022 (Bil.Kto. 374310).

In 2022 wurden folgende Vermögensgegenstände angeschafft: ein Spielpodest mit Rutsche (9.594,74 €), Fallschutzmatten (2.986,16 €), Klimaprojekt Vorgarten (3.311,78 €) und Konstruktionssteine (749,16 €). Als geringwertige Vermögensgegenstände wurden in 2022 zwei Zerrspiegel (168 €), Korkbausteine (323 €), Handfeuerlöscher (148,81 €), Laminiergerät (84,49 €), Stehpult (83,87 €) und ein Laubsauger (149 €) angeschafft.



# Analyse der Haushaltswirtschaft

(§ 49 Abs. 2 GemHVO)

Der Kindertagesstättenzweckverband finanzierte ungedeckte Kosten der Ergebnisrechnung 2022 über Umlagen der Verbandsmitglieder Laumersheim und Großkarlbach. Kinder aus anderen Gemeinden besuchten die Kindertagesstätte in diesem Jahr nicht.

Unterhaltungskosten über 5.000 € (pro Maßnahme) sind 2022 nicht angefallen. Der ungedeckte Aufwand für den lfd. Betrieb der Kindertagesstätte (173.696,95 €) ohne Zinsen für die Darlehen (57,12 €) wurde nach Kinderzahl auf die Verbandsmitglieder umgelegt. Die Darlehenszinsen finanzierten die Verbandsmitglieder je zur Hälfte.

## Umlageanteil nach Kinderzahl

Laumersheim	483 Kinder	Umlage	77.394,49 €	
Großkarlbach	<u>601</u> Kinder	Umlage	<u>96.302,46 €</u>	
	1.084			<b><u>173.696,95 €</u></b>

## Umlage je 50% für Darlehenszinsen

Laumersheim	28,56 €	
Großkarlbach	28,56 €	
		<b>57,12 €</b>

## Die Umlage der Ergebnisrechnung 2022 betrug insgesamt **173.754,07 €**

<u>davon</u>	<i>Ortsgemeinde Laumersheim</i>	77.423,05 €
	<i>Ortsgemeinde Großkarlbach</i>	96.331,02 €

Außerdem wurden für 2022 mit den Verbandsmitgliedern folgende Investitionsumlagen abgerechnet:

<u>Maßnahmen 9, 24 und 27, Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>	<u>Umlage</u>
Konstruktionsbausteine <b>749,16 €</b> abzgl. evtl. (Teil-)Finanzierung	<b>749,16 €</b> <b>0,00 €</b>
Fallschutzmatten <b>2.986,16 €</b> abzgl. evtl. (Teil-)Finanzierung	<b>0,00 €</b> <b>2.986,16 €</b>
Spielpodest u. Rutsche <b>9.594,74 €</b> abzgl. evtl. (Teil-)Finanzierung	<b>9.594,74 €</b> <b>0,00 €</b>
Klima-Projekt "Vorgarten" <b>3.311,78 €</b> abzgl. evtl. (Teil-)Finanzierung	<b>3.075,92 €</b> <b>235,86 €</b>

## Maßnahme 17: Investitionsumlage zur Tilgung der DA für die Kita-Erweiterung

Tilgungsrate 2022	<b>15.025,00 €</b>
-------------------	--------------------

**Maßnahme 26, geringwertige Wirtschaftsgüter Betriebs- und Geschäftsausstattung****Umlage**

Feuerlöscher	148,81 € abzgl. evtl. (Teil-)Finanzierung	0,00 €	148,81 €
Laminiergerät	84,49 € abzgl. evtl. (Teil-)Finanzierung	0,00 €	84,49 €
Stehpult	83,87 € abzgl. evtl. (Teil-)Finanzierung	0,00 €	83,87 €
Laubsauger	149,00 € abzgl. evtl. (Teil-)Finanzierung	0,00 €	149,00 €
2 Zerrspiegel	168,00 € abzgl. evtl. (Teil-)Finanzierung	168,00 €	0,00 €
Korkbausteine	323,00 € abzgl. evtl. (Teil-)Finanzierung	323,00 €	0,00 €

**Es ergeben sich Investitionsumlagen 2022 von****18.713,19 €**

<u>davon</u>	Ortsgemeinde Laumersheim	9.356,59 €
	Ortsgemeinde Großkarlbach	9.356,60 €

**Für 2022 zahlten die Ortsgemeinden somit insgesamt folgende Umlagen:**

	"laufende Umlage", gebucht in <u>Ergebnisrechnung</u> <u>2022</u>	Umlagen für Investitionen (nur Verbandsmitglieder) für 2022	<b><u>Gesamt</u></b>
Laumersheim *	77.423,05 €	9.356,59 €	86.779,64 €
Großkarlbach *	96.331,02 €	9.356,60 €	105.687,62 €
<b>Summe:</b>	<b>173.754,07 €</b>	<b>18.713,19 €</b>	<b>192.467,26 €</b>

\* Die lfd. Umlage in der Ergebnisrechnung enthält anteilige Umlagen der Verbandsmitglieder für die Darlehenszinsen.

Die in der Eröffnungsbilanz gebildeten Rückstellungen für Urlaub, Überstunden und Altersteilzeit wurden zum 31.12.2022 um 50.550,63 € erhöht. Die Forderungen gegenüber den Verbandsmitgliedern (**Konto 156001 und 156002**), haben sich von **30.300,63 € auf 80.851,26 € erhöht.**

Laumersheim,

Diehl  
Verbandsvorsteher

# Übersichten

## 2022

### Inhaltsverzeichnis

- Anlagenübersichten (§ 50 GemHVO)
  - Anlagennachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter
  - Anlagennachweis nach Bilanzgliederung Sonderposten
- Forderungsübersicht (§ 51 GemHVO)
- Verbindlichkeitenübersicht (§ 52 GemHVO)
- Verbindlichkeitenübersicht für Investitionskredite
- Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen (§ 53 GemHVO)
- Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse (§ 93 Abs.4 GemO)  
*entfällt (Umlagefinanzierung)*
- Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals (§ 95 Abs.3 GemO)  
*entfällt (kein Eigenkapital)*
- Übersicht über die Beurteilung der dauernden Leistungsfähigkeit (sog. Freie Finanzspitze) *entfällt (Umlagefinanzierung)*
- Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge (§ 93 Abs. 4 GemO)



060 Kindergartenzweckverband  
 Kindertagesstättenzweckverband  
 Laumersheim-Großkarlbach

**Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Wirtschaftsgüter - 2022**  
**Summen je Konto-Nr.**

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2021	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2021	Zuschreib. in 2022	Abschreib. in 2022	Umbuch. / Umglied. in 2022	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2022	Restbuchwert 31.12.2022	Restbuchwert 31.12.2021	Durchschnittl. Abschreib.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Anlagevermögen	1.387.334,99	17.599,01	0,00	0,00	1.404.934,00	646.375,99	0,00	30.163,01	0,00	0,00	676.539,00	728.395,00	740.959,00	2,15	51,85	0,00
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	24.415,02	0,00	0,00	0,00	24.415,02	3.120,02	0,00	793,00	0,00	0,00	3.913,02	20.502,00	21.295,00	3,25	83,97	0,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	24.415,02	0,00	0,00	0,00	24.415,02	3.120,02	0,00	793,00	0,00	0,00	3.913,02	20.502,00	21.295,00	3,25	83,97	0,00
	013430   an Gemeinden und Gemeindeverbände	24.415,02	0,00	0,00	0,00	24.415,02	3.120,02	0,00	793,00	0,00	0,00	3.913,02	20.502,00	21.295,00	3,25	83,97	0,00
	Summe 1.1.3.	24.415,02	0,00	0,00	0,00	24.415,02	3.120,02	0,00	793,00	0,00	0,00	3.913,02	20.502,00	21.295,00	3,25	83,97	0,00
	Summe 1.1.	24.415,02	0,00	0,00	0,00	24.415,02	3.120,02	0,00	793,00	0,00	0,00	3.913,02	20.502,00	21.295,00	3,25	83,97	0,00
1.2.	Sachanlagen	1.362.919,97	17.599,01	0,00	0,00	1.380.518,98	643.255,97	0,00	29.370,01	0,00	0,00	672.625,98	707.893,00	719.664,00	2,13	51,28	0,00
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.231.367,51	0,00	0,00	0,00	1.231.367,51	556.251,51	0,00	19.600,00	0,00	0,00	575.851,51	655.516,00	675.116,00	1,59	53,23	0,00
	052100   Kindertagesstätten	1.231.367,51	0,00	0,00	0,00	1.231.367,51	556.251,51	0,00	19.600,00	0,00	0,00	575.851,51	655.516,00	675.116,00	1,59	53,23	0,00
	Summe 1.2.5.	1.231.367,51	0,00	0,00	0,00	1.231.367,51	556.251,51	0,00	19.600,00	0,00	0,00	575.851,51	655.516,00	675.116,00	1,59	53,23	0,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.019,48	0,00	0,00	0,00	2.019,48	812,48	0,00	283,00	0,00	0,00	1.095,48	924,00	1.207,00	14,01	45,75	0,00
	072400   technische Anlagen zum Bau und zur Unterhaltung der Infrastruktur und Landschaftspflege	2.019,48	0,00	0,00	0,00	2.019,48	812,48	0,00	283,00	0,00	0,00	1.095,48	924,00	1.207,00	14,01	45,75	0,00
	Summe 1.2.7.	2.019,48	0,00	0,00	0,00	2.019,48	812,48	0,00	283,00	0,00	0,00	1.095,48	924,00	1.207,00	14,01	45,75	0,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	129.532,98	17.599,01	0,00	0,00	147.131,99	86.191,98	0,00	9.487,01	0,00	0,00	95.678,99	51.453,00	43.341,00	6,45	34,97	0,00
	082110   Betriebsausstattung - Werkstatteinrichtungen/Betriebseinrichtungen	116.508,34	16.641,84	0,00	0,00	133.150,18	78.400,34	0,00	7.526,84	0,00	0,00	85.927,18	47.223,00	38.108,00	5,65	35,47	0,00
	082240   Geschäftsausstattung - Hardware	2.124,35	0,00	0,00	0,00	2.124,35	1.948,35	0,00	131,00	0,00	0,00	2.079,35	45,00	176,00	6,17	2,12	0,00
	082290   Geschäftsausstattung - Sonstiges (u.a. Telekommunikationsanlagen, Rohrpostanlagen)	8.783,85	0,00	0,00	0,00	8.783,85	3.735,85	0,00	878,00	0,00	0,00	4.613,85	4.170,00	5.048,00	10,00	47,47	0,00
	082400   Geringwertige Vermögensgegenstände	2.116,44	957,17	0,00	0,00	3.073,61	2.107,44	0,00	951,17	0,00	0,00	3.058,61	15,00	9,00	30,95	0,49	0,00
	Summe 1.2.8.	129.532,98	17.599,01	0,00	0,00	147.131,99	86.191,98	0,00	9.487,01	0,00	0,00	95.678,99	51.453,00	43.341,00	6,45	34,97	0,00
	Summe 1.2.	1.362.919,97	17.599,01	0,00	0,00	1.380.518,98	643.255,97	0,00	29.370,01	0,00	0,00	672.625,98	707.893,00	719.664,00	2,13	51,28	0,00
	Summe Anlagevermögen	1.387.334,99	17.599,01	0,00	0,00	1.404.934,00	646.375,99	0,00	30.163,01	0,00	0,00	676.539,00	728.395,00	740.959,00	2,15	51,85	0,00

060 Kindergartenzweckverband  
 Kindertagesstättenzweckverband  
 Laumersheim-Großkarlbach

**Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Sonderposten - 2022**  
**Summen je Konto-Nr.**

Pos.	Sonderposten	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Auflösungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2021	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2021	Zuschreib. in 2022	Auflösung in 2022	Umbuch. / Umglied. in 2022	Aufgelauf. Auflös. auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12.2022	Restbuchwert 31.12.2022	Restbuchwert 31.12.2021	Durchschnittl. Auflös.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
2.	Sonderposten	1.394.407,27	12.926,12	0,00	0,00	1.407.333,39	652.083,71	0,00	30.047,91	0,00	0,00	682.131,62	725.201,77	742.323,56	2,14	51,53	0,00
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	1.394.407,27	12.926,12	0,00	0,00	1.407.333,39	652.083,71	0,00	30.047,91	0,00	0,00	682.131,62	725.201,77	742.323,56	2,14	51,53	0,00
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	1.388.252,26	11.823,09	0,00	5.775,92	1.405.851,27	652.083,71	0,00	30.047,91	0,00	0,00	682.131,62	723.719,65	736.168,55	2,14	51,48	0,00
	231410 Sonderposten aus Zuwendungen vom Bund	9.487,74	0,00	0,00	0,00	9.487,74	3.043,74	0,00	949,00	0,00	0,00	3.992,74	5.495,00	6.444,00	10,00	57,92	0,00
	231420 Sonderposten aus Zuwendungen vom Land	439.954,25	0,00	0,00	0,00	439.954,25	135.888,71	0,00	8.519,84	0,00	0,00	144.408,55	295.545,70	304.065,54	1,94	67,18	0,00
	231430 Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	890.023,68	3.688,19	0,00	0,00	893.711,87	480.344,19	0,00	16.971,03	0,00	0,00	497.315,22	396.396,65	409.679,49	1,90	44,35	0,00
	231460 aus Zuwendungen - vom öffentlichen Bereich - von Sparkassen	1.959,82	0,00	0,00	0,00	1.959,82	1.584,82	0,00	136,00	0,00	0,00	1.720,82	239,00	375,00	6,94	12,19	0,00
	231500 aus Zuwendungen von privaten Unternehmen	0,00	250,00	0,00	2.700,00	2.950,00	0,00	0,00	99,00	0,00	0,00	99,00	2.851,00	0,00	3,36	96,64	0,00
	231510 aus Zuwendungen von privaten Unternehmen-ab2021 Kto. 231500	25.843,89	0,00	0,00	0,00	25.843,89	19.111,87	0,00	1.074,16	0,00	0,00	20.186,03	5.657,86	6.732,02	4,16	21,89	0,00
	231590 Sonderposten aus Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich-ab 2021 Kto. 231900	20.982,88	0,00	0,00	0,00	20.982,88	12.110,38	0,00	1.437,06	0,00	0,00	13.547,44	7.435,44	8.872,50	6,85	35,44	0,00
	231900 Sonderposten aus Zuwendungen von Sonstigen	0,00	7.884,90	0,00	3.075,92	10.960,82	0,00	0,00	861,82	0,00	0,00	861,82	10.099,00	0,00	7,86	92,14	0,00
	Summe 2.2.1.	1.388.252,26	11.823,09	0,00	5.775,92	1.405.851,27	652.083,71	0,00	30.047,91	0,00	0,00	682.131,62	723.719,65	736.168,55	2,14	51,48	0,00
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	6.155,01	1.103,03	0,00	-5.775,92	1.482,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.482,12	6.155,01	0,00	100,00	0,00
	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	6.155,01	1.103,03	0,00	-5.775,92	1.482,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.482,12	6.155,01	0,00	100,00	0,00
	Summe 2.2.3.	6.155,01	1.103,03	0,00	-5.775,92	1.482,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.482,12	6.155,01	0,00	100,00	0,00
	Summe 2.2.	1.394.407,27	12.926,12	0,00	0,00	1.407.333,39	652.083,71	0,00	30.047,91	0,00	0,00	682.131,62	725.201,77	742.323,56	2,14	51,53	0,00
	Summe Sonderposten	1.394.407,27	12.926,12	0,00	0,00	1.407.333,39	652.083,71	0,00	30.047,91	0,00	0,00	682.131,62	725.201,77	742.323,56	2,14	51,53	0,00

**Forderungsübersicht 2022**

Muster 20 (zu § 51 GemHVO)

<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	473.314,96	278.864,64
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	468.255,07	276.796,01
	154430   Forderungen aus Transferleistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	356.750,42	196.992,78
	155430   Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	30.653,39	49.502,60
	156001   Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen OG Großkarlbach für Finanzierung Rückstellungen	41.283,25	14.893,64
	156002   Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen OG Laumersheim für Finanzierung Rückstellungen	39.568,01	15.406,99
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.541,88	
	165100   Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen	1.124,08	
	165900   Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	1.417,80	
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	2.268,01	1.818,63
	164400   Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen Zweckverbände	2.084,33	1.818,63
	164800   Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen sonstige öffentliche Sonderrechnungen	183,68	
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	250,00	250,00
	179100   Handvorschuss Kita	250,00	250,00

## Verbindlichkeitenübersicht 2022

Muster 21 (zu § 52 GemHVO)

Position Nr.	Bezeichnung	Verb. bis zu einem Jahr	Verb. von über einem bis zu fünf Jahren	Verb. von mehr als fünf Jahren	Stand 31.12.2022	Stand 31.12.2021
<b>1</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	252.258,63	137.661,51	9.195,34	399.115,48	248.397,42
1.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.2</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b>	0,00	0,00	9.195,34	9.195,34	24.220,34
1.2.1	<b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen</b>	0,00	0,00	9.195,34	9.195,34	24.220,34
	315231 von Sparkassen - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	0,00	0,00	4.129,50	4.129,50	12.386,50
	315931 vom sonstigen inländischen Geldmarkt - Euro-Währung (fester Zins) - Laufzeit 5 Jahre und mehr	0,00	0,00	5.065,84	5.065,84	11.833,84
1.2.2	<b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	<b>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	<b>Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	27.957,05	0,00	0,00	27.957,05	20.016,99
	355100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen	11.217,49	0,00	0,00	11.217,49	14.702,39
	355900 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	4.983,40
	359900 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber übrigen Bereichen	16.739,56	0,00	0,00	16.739,56	331,20
1.6	<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7	<b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen</b>	83,48	0,00	0,00	83,48	453,59
	353100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Eigenbetrieben	83,48	0,00	0,00	83,48	453,59
1.10	<b>Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich</b>	224.218,10	137.661,51	0,00	361.879,61	203.706,50
	354300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	59.448,13	0,00	0,00	59.448,13	58.927,22
	354400 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Zweckverbänden	66,34	0,00	0,00	66,34	0,00
	354500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Anstalten	0,32	0,00	0,00	0,32	0,74
	354800 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	209,59	0,00	0,00	209,59	0,00
	364300 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	18.892,05	137.661,51	0,00	156.553,56	46.586,71
	374310 gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden - laufendes Verrechnungskonto	145.601,67	0,00	0,00	145.601,67	98.191,83
1.11	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Übersicht über die Verbindlichkeiten für Investitionskredite  
für den Kindertagesstättenzweckverband Laumersheim/Großkarlbach für das Jahr 2022**

Int. Darl. Nr.	Ext. Darl. Nr.	Bank	Konto Zinsen EGH	Bilanz-konto	Zinsbin-dung	Zins-satz	Stand Beginn 2022	Kreditauf-nahme Neu / Umschuld. 2022	Zinsen gesamt EGH 2022	Tilgung gesamt 2022	Prolongation bzw. Umschuld. 2022	Restschuld Ende 2022
01	9998516	Kreditanstalt für Wiederaufbau	575190	315931	15.08.2023	0,05	11.833,84		4,23	6.768,00		5.065,84
02	6768281260	Sparkasse Rhein-Haardt	575120	315231	30.08.2023	0,33	12.386,50		34,07	8.257,00		4.129,50
<b>Gesamtsumme:</b>							24.220,34		38,30	15.025,00		9.195,34

N:\FB1\121-Haushalt\Jahresabschlüsse\060-Kita-ZV Laumersheim-Großkarlbach\2022\Dateien Abschluss 2022\07-1 Darlehensübersicht für Investitionen 2022.xls\2022

# Kindertagesstättenzweckverband Laumersheim-Großkarlbach

Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen					
lfd. Nr.	Konto/Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Übertragung auf das Haushaltsfolgejahr	Übertragung auf das Haushaltsfolgejahr	Übertragung auf das Haushaltsfolgejahr
		2022	2023	2024	2025
<b>1. Aufwandsermächtigungen</b>					
	Teilhaushalt 1				
	Teilhaushalt ...				
<b>2. Auszahlungsermächtigungen</b>					
<b>2.1</b>	<b>Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen</b>				
	Teilhaushalt 1				
	Teilhaushalt ...				
<b>2.2</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
	Teilhaushalt 1				
	Teilhaushalt ...				
<b>2.3</b>	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten</b>				
	Teilhaushalt 1				
	Teilhaushalt ...				
<b>3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten</b>		0	0	0	0
	Teilhaushalt 1				
	Teilhaushalt 2	0	0	0	0
<b>4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen<sup>2</sup></b>					
	Teilhaushalt 1				
	Teilhaushalt ...				

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

<sup>2</sup> Sofern Auszahlungen aus Verpflichtungsermächtigungen auch über das Haushaltsfolgejahr voraussichtlich fällig werden, sind diese auf die einzelnen Folgejahre darzustellen.

Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge					
lfd. Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentl. und außerordentl. Ein- und Auszahlungen (F23)	./. planmäßige Tilgung (F36)	= vorzutragende Beträge
			in € <sup>2</sup>		
1	aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge davon aus:				11.062,78
2	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2017	67.174,23	18.454,66	48.719,57
3	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2018	9.895,35	15.025,00	-5.129,65
4	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2019	-43.423,08	19.153,50	-62.576,58
5	2. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2020	-56.804,68	15.025,00	-71.829,68
6	1. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2021	-23.520,73	15.025,00	-38.545,73
<b>7</b>	<b>Rechnungsergebnis Haushaltsjahr</b>	<b>2022</b>	<b>-46.500,76</b>	<b>15.025,00</b>	<b>-61.525,76</b>
8	vorzutragender Betrag				-179.825,05
9	geplanter Vortrag 1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2023	0,00	9.200,00	-9.200,00
10	geplanter Vortrag 2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2024	0,00	0,00	0,00
11	geplanter Vortrag 3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2025	0,00	0,00	0,00
<b>12</b>	<b>Summe</b>				<b>-189.025,05</b>

1) Angaben können auch in 1.000 € erfolgen.

N:\FB1\121-Haushalt\Jahresabschlüsse\060-Kita-ZV Laumersheim-Großkarlbach\2022\Dateien Abschluss 2022\07-3 Muster 28 Finanzmittelüberschüsse Abschluss 2022.xls\Tabelle1